westrom

JAARSTUKKEN 2023

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

Inhoudsopgave

1.	**Directieverslag**	**5**
2.	**Jaarverslag**	**8**
2.1.	Programmaverantwoording	8
2.2.	Paragrafen	9
3.	**Jaarrekening**	**18**
3.1.	Balans	18
3.2.	Het overzicht van baten en lasten	20
3.3.	Rechtmatigheidsverklaring	22
3.4.	Grondslagen van de financiële verslaglegging	23
3.5.	Toelichting op de balans	25
3.6.	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	32
3.7.	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	37

Adresgegevens:

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

Westrom
De Hanze 1
6040 KC Roermond
Kamer van Koophandel 14114157

Telefoon (0475) 389898
E-mail info@westrom.nl
Website www.westrom.nl
Facebook facebook.com/westromNL

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

westrom

Directieverslag

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

1. Directieverslag

Aan het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom

Directieverslag Jaarstukken 2023

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom aan.
Wij stellen u voor om deze jaarstukken aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom ter vaststelling voor te leggen.
De jaarstukken over het jaar 2023 omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat de balans, het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichtingen erop.

Gerealiseerde resultaat
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening kent een gerealiseerd resultaat van € 492.580,- t.o.v. een begroot gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van -/- € 1.042.000,-. In de toelichting bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening zijn de bestanddelen van het resultaat benoemd.

De toegevoegde waarde van de doelgroepmedewerkers blijft achter op de begroting. In combinatie met hogere operationele kosten (o.a. hogere opleidings- en inleenkosten) valt het operationeel resultaat eveneens lager uit dan begroot. De fors hogere bijdrage Rijkssubsidie Wsw en een eenmalige dividenduitkering vanuit de holding zorgen ervoor dat het uiteindelijke exploitatieresultaat van boekjaar 2023 positief uitkomt, waardoor het voorziene beroep op de reserves achterwege kon blijven.

Jaar	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Gerealiseerde resultaat	€ 492.580,-	-/- € 1.042.000,-	€ 261.773,-

Voorstel bestemming resultaat 2023
Het gerealiseerde (exploitatie-)resultaat van 2023 (€ 492.580) wordt conform de richtlijnen toegevoegd aan de algemene reserve en/of het egalisatiefonds, tenzij het maximum bereikt wordt. Hiertoe wordt medio 2024 een resultaatbestemmingsbesluit aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voorgelegd.

Besluitvorming
Het tijdpad voor de verdere besluitvorming is als volgt:

26 maart 2024	Bespreking van de concept-jaarstukken met de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
03 april 2024	Bespreking van de concept-jaarstukken in het dagelijks bestuur;
04 april 2024	Verzending van de concept-jaarstukken naar de raden van de deelnemende gemeenten;
06 juni 2024	Verzending van de concept-jaarstukken raden naar het algemeen bestuur;
19 juni 2024	Behandeling van de concept-jaarstukken en vaststelling in het algemeen bestuur; en
26 juni 2024	Verzending van de vastgestelde Jaarstukken 2023 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

Crowe
Looskade 17
6041 VE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowefoederer.nl

Leeswijzer

De jaarstukken 2023 worden onderverdeeld in de volgende hoofdstukken

- Het directieverslag (pagina 5 en 6)
- Het jaarverslag (pagina 7 ev.), met daarin opgenomen de programmaverantwoording (pagina 8 en 9) en de paragrafen (pagina 9 tot en met 16)
- De jaarrekening (pagina 17 ev.), met daarin de balans en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (pagina 18, 19 en 20), het vier-pijler model realisatie 2023 (pagina 21), de rechtmatigheidsverklaring afgegeven door het dagelijks bestuur (pagina 22), de grondslagen (pagina 23 en 24), de toelichtingen (pagina 25 tot en met 37) en de WNT[1]-verklaring (pagina 37 tot en met 40)
- De controleverklaring van de externe registeraccountant (pagina 41 tot en met 43) en
- De bijlagen (pagina 44 t/m 46), waarin onder meer opgenomen de gemeentelijke overzichten en aanvullende kengetallen

Slot

Het jaar 2023 was wederom een hectisch jaar voor Westrom. Halverwege het jaar werd duidelijk dat onze algemeen directeur, Henriette Maas, om gezondheidsredenen niet langer haar functie kon uitoefenen. Haar opvolger, Stefano Elias, is per 1 juli 2023 vol enthousiasme aan de slag gegaan en heeft samen met het managementteam voor een nieuwe dynamiek binnen Westrom gezorgd. Hierbij is o.a. het thema projectmatig werken volgens de "Agile Scrum-methodiek" op de kaart gezet.

Verder werd begin 2023 het traject tot oprichting van een nieuwe gezamenlijke entiteit voor de uitvoering van de Participatiewet in de regio Midden-Limburg stopgezet. Omdat de toekomst van Westrom nauw verweven was met de totstandkoming van deze nieuwe entiteit, heeft het dagelijks bestuur van Westrom zich naar aanleiding van bovengenoemde ontwikkeling beraden en een nieuw scenario ontwikkeld voor de toekomst van Westrom. Het onderzoek naar de haalbaarheid van dit scenario wordt in 2024 voortgezet.

Tenslotte heeft het CMT naar aanleiding van gesprekken met onze 5 aandeelhoudende gemeenten de dienstverlening verder doorontwikkeld. Dat heeft geresulteerd in een nieuw concept, aanpak en richtinggevende doelen voor 2024 met als motto "Iedereen doet mee en is nodig in onze samenleving".

Roermond, 23 mei 2024

S. Elias,
algemeen directeur a.i.

M.A.J. Smitsmans - Burhenne,
voorzitter.

[1] Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector

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

westrom

Jaarverslag

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

2. Jaarverslag

2.1. Programmaverantwoording

Het jaar 2023 sluit af met een positief gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 492.580.
We zijn verheugd dat we in het jaar 2023 in staat zijn gebleken om boven het niveau van de begroting uit te komen en zelfs met een positief exploitatieresultaat afsluiten. Het gerealiseerde resultaat in 2023 is ca. € 231.000 hoger dan het gerealiseerde resultaat 2022 (€ 261.773). Een belangrijke verklaring voor het verschil is de incidentele dividenduitkering vanuit de holding in 2023 van in totaal € 548.000.

Medio 2024 wordt door het algemeen bestuur een besluit genomen over de resultaatsbestemming van boekjaar 2023.

De belangrijkste ontwikkelingen en verklaringen, die hebben geleid tot dit resultaat worden in deze paragraaf nader toegelicht:

Toegevoegde waarde
De gerealiseerde toegevoegde waarde is in 2023 € 8,90 miljoen. Dit betekent – absoluut gezien - nagenoeg een gelijke toegevoegde waarde als vorig boekjaar (€ 8,92 miljoen). Ten opzichte van de begroting (€ 9,09 miljoen) valt de toegevoegde waarde € 0,19 miljoen lager uit.

De lagere toegevoegde waarde wordt in 2023 veroorzaakt door een lagere toegevoegde waarde binnen de Divisie Bedrijven (werkvormen Intern Beschut en WOL), die voortvloeit uit een hogere uitstroom van Wsw-personeel ten opzichte van de begroting.

Rijksbijdrage Wsw
De ontvangen Rijksbijdrage Wsw bedraagt in 2023 € 22,65 miljoen. Dit is € 1,14 miljoen meer dan in 2022 (€ 21,51 miljoen), en € 1,31 miljoen hoger dan begroot (€ 21,34 miljoen). De door het Rijk opgelegde korting op de rijksbijdrage liep over de periode 2015 tot en met 2020 en is dus vanaf 2021 afgerond. De toename van de Rijksbijdrage Wsw ten opzichte van 2022 heeft vooral te maken met het feit dat – ook landelijk gezien - de krimp van het Wsw-bestand harder verloopt dan voorzien, waardoor bij een absoluut gelijkblijvend bedrag aan subsidieverstrekking het bedrag per Wsw-er toeneemt.

De begrote rijksbijdrage is in de Herziene Begroting 2023 gebaseerd op de Septembercirculaire 2022. Om het subsidiebedrag op het prijspeil van 2023 te brengen, wordt dezelfde hoogte van indexering aangehouden, die ook bij de loonkostenberekening van de Wsw-doelgroep gehanteerd wordt.
De rijksbijdrage wordt door de deelnemende gemeenten ontvangen en doorbetaald.

Gemeentelijke bijdrage
Gemeenten staan garant voor het uiteindelijke exploitatietekort van de GR Westrom, waarvan het verschil tussen de loonkosten voor de Wsw-werknemers en de van gemeenten ontvangen rijksbijdragen een belangrijk onderdeel vormt. In 2023 heeft Westrom – conform de herziene begroting - een gemeentelijke bijdrage (inclusief aandeel Huisvesting) van ca. € 1,58 miljoen ontvangen.
Dit is -/- 1,40 miljoen lager dan de ontvangen gemeentelijke bijdrage in 2022 (€ 2,98 miljoen).

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

Overige subsidies
De ontvangen loonkostensubsidies in het kader van de Participatiewet bedragen in 2023 € 1,25 miljoen (begroot € 1,16 miljoen). De ontvangen dekkingsbijdragen voor de doelgroep BuW en PW bedragen in 2023 € 0,67 miljoen (begroot € 0,70 miljoen).

Overige kosten
De personele kosten bedragen in 2023 € 29,96 miljoen (begroot € 29,87 miljoen). Deze post betreft alle loonkosten en de kosten Begeleid Werken. In deze kostenpost zijn ook de gerealiseerde kosten van extern ingeleend personeel van € 0,32 miljoen opgenomen en de doorberekende reguliere loonkosten van € 0,01 miljoen in mindering gebracht. De overige bedrijfskosten bedragen in 2023 € 5,13 miljoen (begroot € 4,94 miljoen). In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Dividend
In 2023 is in de GR Westrom dividend ontvangen vanuit de holding van ca. € 0,55 miljoen.

Incidentele baten en lasten
Het saldo incidentele baten en lasten bedraagt +/+ € 0,36 miljoen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Resultaat
Het exploitatieresultaat is € 0,49 miljoen (begroot -/- € 1,04 miljoen).
Ten opzichte van de begroting is er -/- € 0,19 miljoen lagere toegevoegde waarde, € 1,31 miljoen meer rijkssubsidie, € 0,09 miljoen meer loonkostensubsidie, -/- € 0,10 miljoen hogere personele kosten, -/- € 0,01 hogere overige kosten, € 0,46 hogere incidentele baten en een lagere dekkingsbijdrage PW -/- € 0,03.

Vennootschapsbelasting
Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht inzake de vennootschapsbelasting.
Het overleg hierover met de belastingdienst heeft geleid tot de bevestiging dat Westrom een beroep kan doen op de subjectvrijstelling van artikel 5 (zgn. SW-vrijstelling).
Westrom is vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

2.2. Paragrafen

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen wordt de mate bepaald waarin Westrom in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het om een beleidswijziging en/of om een aanvullende gemeentelijke bijdrage vraagt. Dit vermogen hangt af van de middelen waarover Westrom beschikt om niet begrote kosten te dekken en kent de onderdelen:

- Weerstandscapaciteit
- Risico's
- Weerstandscapaciteit versus risico's
- Kengetallen

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

Weerstandscapaciteit
Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor Westrom is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves:

	ultimo 2023	ultimo 2022
Algemene reserve	1.400.000	1.400.000
Egalisatiefondsreserve	1.745.079	1.644.673
Resultaat na bestemming	492.580	261.773
Totaal	**3.637.659**	**3.306.446**

Westrom kent tevens bestemmingsreserves voor personele verplichtingen van € 0,42 miljoen en voor inflatie van € 0,61 miljoen.

Risico's
Risico's die de financiële positie van Westrom kunnen beïnvloeden dienen in beeld te zijn. Hierbij gaat het om risico's welke niet of nauwelijks in te schatten zijn of welke gezien het kostenaspect niet afgedekt kunnen worden. Risico's die afgedekt zijn door middel van voorzieningen of verzekeringen vallen hier niet onder.

De volgende risico's worden onderkend:

- Bedrijfsvoering

Een inventarisatie van de risico's in de bedrijfsvoering bij de operationele divisies van Westrom levert een gekwantificeerd risico op van € 0,90 miljoen. Dit risico wordt veroorzaakt door mogelijk tegenvallende omzetten, die niet of onvoldoende kunnen worden gecompenseerd.

- Inflatierisico

Sinds enkele jaren bevinden we ons in onzekere tijden, waarin de inflatie-component onvoorspelbaar is. Hiertoe heeft Westrom sinds 2022 een inflatiereserve gevormd, die ultimo 2023 ca. € 611.000 bedraagt. Deze opgebouwde inflatie-reserve is bedoeld om toekomstige inflatie-tegenvallers op te vangen.

Indien de afwijkingen materieel zijn wordt door Westrom na het uitbrengen van de primaire begroting – op basis van voortschrijdend inzicht zowel aan de kosten- als aan de opbrengstzijde – een herziene begroting uitgebracht. Momenteel is het voornemen om medio april 2024, gelijktijdig met het uitbrengen van Primaire Begroting 2025, ook een Herziene Begroting 2024 uit te brengen.

Gezien de onzekere tijden kunnen de bedrijfskosten in de realisatie negatief afwijken van de laatst vastgestelde begroting. Hiertoe nemen we als financieel risico additioneel een bedrag van € 0,50 miljoen op.

Crowe
Looskade 1/7
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-tiederer.nl

- Deelnemingen

In 2023 heeft Westrom Groen BV de schuld die zij aan GR Westrom had, volledig terugbetaald en is deze onderneming eveneens formeel opgeheven bij de Kamer van koophandel. Dit betekent dat we geen risico t.a.v. de deelnemingen opnemen in deze risicoparagraaf.

- Omzetbelasting en loonheffing

In het kader van horizontaal toezicht is Westrom sinds enkele jaren in overleg met de belastingdienst over de opzet van een Tax Control Framework en het bijbehorende monitoringplan, waarbij onder andere risico's met betrekking de omzetbelasting en loonheffing tot de aandachtspunten behoren. We zijn verheugd om te vermelden dat Westrom in februari 2023 het horizontaal toezicht convenant met de belastingdienst voor een periode van drie jaar heeft kunnen verlengen.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt € 1,4 miljoen.

Weerstandscapaciteit versus risico's

Uit de voorgaande aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit ruim voldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

Kengetallen

- Netto schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa ervan af te trekken. Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet

- Solvabiliteitsratio

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschaffers van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle passiva.

- Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2023
Netto schuldquote	-13,2%	-15,0%	-16,2%	-15,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-13,2%	-15,0%	-16,2%	-15,9%
Solvabiliteitsratio	50,5%	47,9%	50,3%	51,3%
Structurele exploitatieruimte	1,5%	2,1%	0,1%	0,4%

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is. De netto schuldquote bedraagt voor 2023 -/- 15,9%.

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

Ten opzichte van realisatie 2022 is de schuldquote verder gedaald, een positieve ontwikkeling.

De solvabiliteitsratio is ten opzichte van 2022 gestegen. Doordat de schulden (het vreemd vermogen) dalen en het eigen vermogen toeneemt, stijgt de solvabiliteitsratio (= verhouding Eigen Vermogen / Totaal Vermogen). Westrom voldoet ruim aan de norm.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien wanneer er sprake is van een positieve waarde. Het percentage bedraagt in realisatie 2023 +/+ 0,4%, daarmee voldoet Westrom aan de gestelde norm. Dit percentage is met -/- 1,7% gedaald ten opzichte van realisatie 2022. De oorzaak is gelegen in het feit dat de structurele baten steeds dichter tegen de structurele lasten aan liggen. Door verlaging van deze bandbreedte daalt het percentage van de structurele exploitatieruimte.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Sinds 2019 is geen sprake meer van beheerplannen ten behoeve van groot onderhoud.

2.2.3. Financiering

Treasury beleid

Op 1 juli 2011 heeft het algemeen bestuur het Treasury statuut vastgesteld. Dit statuut geeft de kaders aan waarbinnen Westrom het financieringsbeleid uitvoert en over de manier waarop Westrom met voorkomende financieringsrisico's omgaat [2].

Ontwikkeling

De liquiditeitspositie van Westrom is in 2023 wederom gestegen ten opzichte van de 2022 (+/+ € 1.246.976). Om - wanneer nodig - in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien, bestaat een rekeningcourant-overeenkomst met de Bank Nederlandse Gemeenten.

Risicobeheer

Het renterisico kent de begrippen kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

- Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet dient om de risico's van korte termijnschulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld.

Uit onderstaande tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

[2] De kaders die hieraan ten grondslag liggen zijn vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden en RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden).

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

	Realisatie 2023				Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
	Q1	Q2	Q3	Q4		
Omvang van de lasten (grondslag)	35.811	35.811	35.811	35.811	35.811	35.175
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	2.937	2.937	2.937	2.937	2.937	2.884
Omvang vlottende korte schuld	532	327	245	371	1.000	728
Vlottende middelen	4.304	4.387	6.144	5.476	2.000	3.889
Netto vlottende middelen	3.772	4.061	5.899	5.105	1.000	3.161
Toegestane kasgeldlimiet	2.937	2.937	2.937	2.937	2.937	2.884
Netto vlottende middelen	3.772	4.061	5.899	5.105	1.000	3.161
Kasgeldruimte	**6.708**	**6.997**	**8.836**	**8.042**	**3.937**	**6.045**

(Bedragen x € 1.000)

- Rente-risiconorm

De rente-risiconorm dient om de risico's van de lange termijnschuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom geen lange termijnschulden heeft en voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	0	0
Ministerieel vastgesteld %	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500)	2.500	2.500	2.500
Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	**2.500**	**2.500**	**2.500**

(Bedragen x € 1.000)

2.2.4. Bedrijfsvoering

Westrom kent de operationele divisie Bedrijven en de operationele divisie Arbeidsontwikkeling bestaande uit de teams Re-integratie (incl. Diagnose) en Ontwikkeling. Daarnaast heeft Westrom de ondersteunende stafdiensten Sociale Zaken, Financiën & Informatievoorziening en Facilitaire Zaken.

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

De divisie Bedrijven biedt een (beschutte) werkplek aan diegenen die (nog) niet op de reguliere arbeidsmarkt kunnen functioneren. Sinds 2022 is de organisatievorm aangepast waarbij de mens centraal in de structuur is gepositioneerd.
Daardoor ligt er nog meer focus op het ontwikkelen van de medewerkers. Door middel van een grote diversiteit aan werksoorten en werkvormen bieden wij onze medewerkers een breed scala aan mogelijkheden om via passend werk te participeren en stappen te maken in hun persoonlijke ontwikkeling.

Team Re-integratie heeft als doel om de deelnemer in een re-integratie-traject of de deelnemer die uitgevallen is op zijn huidige werkplek, zo snel mogelijk weer inzetbaar te krijgen op een zo regulier mogelijke werkplek of participatieplek. Aan de hand van leerdoelen en begeleiding door de consulent op de leerwerkplek maken we een start richting duurzame plaatsing.

Team Ontwikkeling heeft als doel om duurzame plaatsingen van de gedetacheerde deelnemers alsook deelnemers bij externe werkgevers met loonkostensubsidie te realiseren en bovendien de inzetbaarheid van deelnemers te behouden en te ontwikkelen.

De stafdiensten houden zich bezig met personeelsbeleid, financiën, informatievoorziening en facilitaire zaken. Zij ondersteunen daarmee de organisatie bij de uitvoering van de kerntaken.

Ontwikkelingen in 2023
De volgende ontwikkelingen lichten we kort toe.

- Personele bezetting

In het volgende overzicht is de gemiddelde bezetting in 2023 en 2022 in fte's weergegeven.

	2023	2022	verschil
Wsw	589,4	644,4	-55,0
PW/BuW	72,3	77,1	-4,8
Regulier	66,2	68,7	-2,5
	727,9	790,2	-62,3

De Wsw-bezetting is hier weergegeven exclusief Begeleid Werken.
De PW-bezetting is inclusief Beschut Werk.

- Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de herziene begroting 2023 vergeleken met de lasten van de realisatie 2023.

In totaal bedragen de begrote lasten € 35.811.000,- terwijl de realisatie € 36.210.694,- bedraagt. Hiermee is de realisatie ca. € 399.694 hoger dan de begroting. Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid, omdat de gerealiseerde lasten worden gecompenseerd door hogere baten. Daarnaast is het bestuur gedurende boekjaar 2023 periodiek geïnformeerd middels de kwartaalrapportages en de bijgestelde prognoses over de ontwikkeling van de gerealiseerde lasten in relatie tot de herziene begroting.

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

2.2.5. Verbonden partijen

Stichtingen

Aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zijn twee stichtingen gelieerd. Het dagelijks bestuur van Westrom vormt het bestuur; de algemeen directeur van Westrom voert de directie.

- De Stichting Bevordering Werkgelegenheid, Roermond

Deze in 1990 opgerichte stichting is in het leven geroepen om private en publieke middelen gescheiden te houden. Via deze stichting kan (tijdelijk) personeel op basis van het Burgerlijk Wetboek worden aangetrokken. Daarnaast kan deze stichting projecten ondersteunen die de werkgelegenheid bij Westrom kunnen bevorderen.

Stichting Bevordering Werkgelegenheid			
		ultimo 2023	**ultimo 2022**
Eigen vermogen		€ 107.081	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 259.135	€ 234.366
Resultaat 2023	€ 0		

- De Stichting Baanmobiel, Roermond

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter de rol van formeel werkgever voor PW-ers die na 18 juni 2017 een arbeids-overeenkomst hebben gekregen.

Stichting Baanmobiel			
		ultimo 2023	**ultimo 2022**
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2023	€ 0		

Besloten Vennootschappen

De Gemeenschappelijke Regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV. Vanaf 2023 zijn er geen andere BV's meer in de vorm van 100% dochtermaatschappijen van Westrom Holding BV.

- Westrom Holding BV, Roermond

Met instemming van de raden van de deelnemende gemeenten en onder goedkeuring van het College van Gedeputeerde Staten van Limburg heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 24 juni 2010 de besloten vennootschap Westrom Holding opgericht.

Westrom Holding BV			
		ultimo 2023	**ultimo 2022**
Eigen vermogen		€ 89.956	€ 629.717
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2023	€ 8.239		

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

- Westrom Groen BV, Roermond

Op 9 december 2013 is de besloten vennootschap Westrom Groen BV opgericht. Deze BV is per 1 januari 2014 toegetreden tot het bestaande samenwerkingsverband tussen Risse Cultuurtechniek BV en Vebego Wsw-activiteiten IV BV. Vanaf 1 januari 2014 opereerden zij als VOF onder de naam Risse-Westrom Groen, later Prio Verve Groen.

In onderling overleg hebben de vennoten besloten om Prio Verve Groen met ingang van 31 december 2018 te ontbinden.

Zoals bekend heeft Westrom Groen BV tussen 2018 en 2021 tijdelijk voor drie gemeenten de functie van het groenbedrijf uitgevoerd. Met ingang van 2022 is de groenactiviteit van de gemeente Roermond overgegaan naar Groen & Doen BV.

De administratieve afwikkeling van Westrom Groen BV is in 2023 afgerond. De restende schulden per 31-12-2022 zijn in 2023 vanuit de aanwezige liquide middelen volledig terugbetaald. Na deze verrekening resteert een beperkt positief resultaat. Westrom Groen BV is formeel opgeheven bij de KvK met ingang van 12-06-2023.

Westrom Groen BV			
		ultimo 2023	ultimo 2022
Eigen vermogen		€ 0	€ 10.825
Vreemd vermogen		€ 0	€ 1.374.619
Resultaat 2023	€ 8.446		

westrom

Jaarrekening

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

3. Jaarrekening

3.1. Balans

ACTIVA	2023	2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa	842.409	684.934
Financiële vaste activa	18.000	18.000
Totaal vaste activa	**860.409**	**702.934**
Vlottende activa		
Voorraden	186.271	236.414
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.676.084	2.431.751
Liquide middelen	5.475.774	4.228.798
Overlopende activa	900.030	1.125.497
Totaal vlottende activa	**8.238.159**	**8.022.460**
Totaal generaal	**9.098.568**	**8.725.394**

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

PASSIVA	2023	2022
Vaste passiva		
Algemene reserve	1.400.000	1.400.000
Bestemmingsreserves	2.776.446	2.514.673
Gerealiseerde resultaat	492.580	261.773
Eigen vermogen	**4.669.026**	**4.176.446**
Voorzieningen	**2.209.432**	**2.209.432**
Totaal vaste passiva	**6.878.458**	**6.385.878**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.097.957	2.248.934
Overlopende passiva	122.154	90.581
Totaal vlottende passiva	**2.220.109**	**2.339.516**
Totaal generaal	**9.098.568**	**8.725.394**

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

3.2. Het overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Toegevoegde waarde	8.899.949	9.094.000	8.921.623
Loonkosten regulier	-5.607.555	-5.562.000	-5.508.345
Overige kosten	-4.945.317	-4.940.000	-4.450.919
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	**-1.122.922**	**-878.000**	**-507.641**
Loonkosten Wsw	-21.848.030	-21.949.000	-22.243.930
Subsidies Wsw	21.798.693	20.529.000	20.712.107
Subsidieresultaat Wsw	**-49.337**	**-1.420.000**	**-1.531.823**
Kosten Begeleid Werken	-352.348	-364.000	-347.014
Subsidies Wsw	850.046	808.000	800.523
Resultaat Begeleid Werken	**497.698**	**444.000**	**453.509**
Loonkosten Pw	-723.857	-685.000	-807.814
Loonkostensubsidie Pw	242.510	243.000	304.211
Dekkingsbijdrage PW	211.994	242.000	277.956
Subtotaal Pw	**-269.352**	**-200.000**	**-225.647**
Loonkosten BuW	-1.431.656	-1.308.000	-1.160.151
Loonkostensubsidie BuW	1.005.237	916.000	846.482
Dekkingsbijdrage BuW	455.813	454.000	438.232
Subtotaal BuW	**29.394**	**62.000**	**124.563**
Deelnemingen	0	0	0
Overige baten en lasten	357.099	-100.000	-501.187
Gemeentelijke bijdrage	1.050.000	1.050.000	2.450.000
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**492.580**	**-1.042.000**	**261.774**
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar			
Dotaties reserves			
Algemene reserves	0		-300.000
Egalisatiefondsen	-100.406		-8.290
Bestemmingsreserves	-161.367		0
Onttrekkingen reserves			
Algemene reserves	100.406		308.290
Egalisatiefondsen	161.367		0
Bestemmingsreserves	0		0
Gerealiseerde resultaat	**492.580**	**-1.042.000**	**261.774**

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

Overzicht van de toegerekende baten en lasten per pijler

Sinds de begroting 2021 is de indeling in de vier pijlers inzichtelijk gemaakt. De vier pijlers dienen:

- Als inzicht in de begrotings- en verantwoordingscyclus hoe de activiteiten en financiën zijn verdeeld naar de verschillende doelgroepen.
- Als basis om te beoordelen wat een passende vergoeding is voor de nieuwe doelgroepen, zodat voor Westrom naast afspraken over de uitvoering Wsw een dekkende (marktconforme) financiering ontstaat voor de uitvoering van overige taken.

Omdat gemeenten verschillende beleidskeuzes maken en er sprake is en kan zijn van een verschillende intensiteit per gemeente waarmee van deze diensten gebruikt wordt gemaakt, is extra van belang dat de berekeningswijze gebaseerd is op objectieve criteria die vooraf zijn vastgelegd.

In onderstaand 4-pijler model zien we de uitkomsten voor Realisatie 2023 (afgerond op € 1.000):

4-Pijler model cum. Q4-2023	Wsw	BuW	PW	Re-Int	Totaal
Toegevoegde waarde	6.666.000	567.000	459.000	1.189.000	8.881.000
Rechtsstreeks toewijsbare kosten	-1.630.000	-174.000	-44.000	-50.000	-1.898.000
Totaal doorbelastingen	-6.042.000	-563.000	-199.000	-1.302.000	-8.106.000
Resultaat na doorbelastingen	**-1.006.000**	**-170.000**	**216.000**	**-163.000**	**-1.123.000**
Loonkosten Wsw	-21.848.000				-21.848.000
Subsidies Wsw	21.799.000				21.799.000
Subsidieresultaat Wsw	**-49.000**				**-49.000**
Kosten Begeleid Werken	850.000				850.000
Subsidies Wsw	-352.000				-352.000
Resultaat Begeleid Werken	**498.000**				**498.000**
Loonkosten PW			-724.000		-724.000
Loonkostensubsidie PW			243.000		243.000
Dekkingsbijdrage PW			212.000		212.000
Subtotaal PW			**-269.000**		**-269.000**
Loonkosten BuW		-1.432.000			-1.432.000
Loonkostensubsidie BuW		1.005.000			1.005.000
Dekkingsbijdrage BuW		456.000			456.000
Resultaat dienstbetrekkingen BuW		**29.000**			**29.000**
Overige baten en lasten	357.000				357.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	1.050.000				1.050.000
Resultaat	**850.000**	**-141.000**	**-53.000**	**-163.000**	**493.000**

Vanwege de integrale verdeelsystematiek en de relatief harde krimp van de Wsw-populatie zijn de in 2023 gehanteerde tarieven voor BuW (€ 7.700 per persoon) en PW (€ 6.900 per persoon) voor het

eerst niet geheel kostendekkend. Het tekort op de pijler Re-integratie wordt evenals in 2022 verklaard door het feit dat - ondanks gestegen kosten - de lumpsumgelden al vele jaren niet geïndexeerd zijn.

3.3. Rechtmatigheidsverklaring

Verantwoordelijkheid bestuur Gemeenschappelijke Regeling Westrom

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 betreft het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre in de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede in de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met het door het bestuur vastgestelde normenkader en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Het geactualiseerde normenkader voor het controlejaar 2023 is door het dagelijks bestuur vastgesteld op 13 december 2023. De enige wijziging ten opzichte van voorgaand jaar is de toevoeging van de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording aan de kolom Regelgeving intern. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken.

Middels de vaststelling van de notitie Rechtmatigheidsverantwoording heeft het dagelijks bestuur in haar vergadering van 25 oktober 2023 ingestemd met het beschreven proces om te komen tot een rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening. Het algemeen bestuur heeft op voorstel van het dagelijks bestuur in haar vergadering van 16 november 2023 de verantwoordingsgrens vastgesteld op 3% van de (gerealiseerde) totale lasten van de GR. Daarmee bedraagt de verantwoordingsgrens afgerond € 1.081.000 (= 3% * € 36.026.207).
Hiermee wordt aangesloten bij de bestaande goedkeuringstolerantie zoals de accountant hanteert ten aanzien van de onzekerheden in de controle.

Bevinding

Tijdens de vergadering van 21 februari 2024 is het dagelijks bestuur op de hoogte gebracht van de relevante bevindingen uit de interne controlemaatregelen en de uitgevoerde werkzaamheden over boekjaar 2023 met het oog op het thema rechtmatigheidsverantwoording.

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

Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

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

3.4. Grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding
Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten.
De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Balans

Materiële vaste activa
De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs verminderd met de afschrijvingen. Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.
De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit activa met economisch nut. Bij Westrom is geen sprake van materiële vaste activa met maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa
De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen historische aanschafprijs.

Voorraden
Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt deze afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.
De gereed gekomen producten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of - indien lager - tegen de te verwachten marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk en loonkosten.
Bij de waardering wordt rekening gehouden met incourantheid van voorraden.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd < 1 jaar en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van oninbare vorderingen.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Krimpvoorziening
Deze voorziening is gevormd om toekomstige herstructureringskosten vanwege een afnemende Wsw-doelgroep te dekken.

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

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar
De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting
Het overzicht van baten en lasten geeft een analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarstukken.

Omzet
Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Grond- en hulpstoffenverbruik en uitbesteed werk
De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen en inkoopprijzen.

Loonkosten
Hieronder wordt verstaan het brutobedrag van de verschuldigde lonen, uitbetaalde vakantiegelden en - voor zover van toepassing - de eindejaarsuitkeringen, alsmede de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten zoals WW, WAO/WIA en ZVW en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening.
De over het kalenderjaar van de uitvoeringsinstelling ontvangen uitkeringen op grond van de Wet Arbeid en Zorg zijn eveneens in mindering gebracht op de loonkosten.
Daarnaast wordt het lage inkomensvoordeel (LIV) en/of het loonkostenvoordeel (LKV) – voor zover van toepassing – in mindering gebracht op de loonkosten.

Subsidies
Hieronder is opgenomen de financiering voor de uitvoering van de Wsw uit het ontschotte re-integratiebudget van de Participatiewet.
Voor de medewerkers uit de Participatiewet (PW en BuW) wordt rekening gehouden met de loonkostensubsidie, die – op basis van de persoonlijke loonwaarde-meting - van toepassing is.
Vanaf 2022 geldt, naast een dekkingsbijdrage Beschut (BuW), ook een dekkingsbijdrage PW, met als doelstelling dat de desbetreffende pijlers (zoveel mogelijk) kostenneutraal zijn.
Gezien de krimp van de Wsw-populatie, dient daarbij bewaakt te worden dat deze dekkingstarieven voor de nieuwe doelgroep marktconform zijn en blijven.

Gemeentelijke bijdrage
De gemeentelijke bijdrage omvat het in de gemeenschappelijke regeling overeengekomen bedrag in de reguliere exploitatie.
Vanaf begroting 2022 is het 4-pijlermodel ingevoerd, waardoor de gemeentelijke bijdrage alleen ter dekking van de pijler Wsw ingezet wordt.

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

3.5. Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa
De boekwaarde van de materiële vaste activa is als volgt gespecificeerd:

	2023	2022
Gebouwen	259.031	175.346
Vervoermiddelen	0	0
Machines, apparaten en installaties	236.943	291.015
Overige materiële vaste activa	346.436	218.574
	842.409	**684.934**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer. De kolom desinvesteringen geeft de boekwaarde op het moment van desinvesteren weer.

	Boekwaarde per 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2023
Gebouwen	175.346	113.333		-29.647	259.031
Vervoermiddelen	0	0		0	0
Machines, apparaten en Installaties	291.015	0		-54.075	236.943
Overige materiële vaste activa	218.574	203.760		-75.897	346.436
	684.935	**317.093**	**0,00**	**-159.619**	**842.409**

De investeringen in 2023 bestaan o.a. uit nieuwe belijning op de productievloer, aanschaf nieuw meubilair (o.a. nieuwe werkstoelen), de aanschaf van nieuwe hardware in verband met de overgang naar MS Office 365 en investering in optimalisatie van de Wifi-verbinding binnen pand de Hanze.

Financiële vaste activa

	2023	2022
Deelneming	**18.000**	**18.000**

Op 24 juni 2010 is door Westrom de Westrom Holding B.V. opgericht. Het gestorte aandelenkapitaal in deze B.V. bedraagt € 18.000.

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

Vlottende activa

Voorraden

	2023	2022
Grond- en hulpstoffen	151.842	181.169
Gereed product en handelsgoederen	34.429	55.245
Saldo per 31-12	**186.271**	**236.414**

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	2023	2022
Vorderingen op openbare lichamen	562.846	507.336
Rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen		
RC Westrom Holding BV	0	0
RC Westrom Groen BV	0	883.568
Overige vorderingen		
Handelsdebiteuren	1.107.092	1.032.413
Voorschotten personeel	6.146	8.434
Saldo per 31-12	**1.676.084**	**2.431.751**

Liquide middelen

	2023	2022
Kassaldi	605	3.598
Banksaldi	5.475.169	4.225.200
Saldo per 31-12	**5.475.774**	**4.228.798**

Om ook in de toekomst aan de lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen heeft Westrom een rekeningcourantkrediet met de Bank Nederlandse Gemeenten met een kredietfaciliteit.
Met ingang van 1 april 2020 is deze kredietfaciliteit verhoogd van € 1 miljoen naar € 5 miljoen.

Overlopende activa

	2023	2022
Nog te ontvangen bedragen	798.472	831.302
Vooruitbetaalde kosten	101.558	294.194
Saldo per 31-12	**900.030**	**1.125.497**

Onder de post 'Nog te ontvangen bedragen' is per balansdatum naast de nog te ontvangen dividendbelasting a € 82.200, mede opgenomen het nog te ontvangen lage inkomensvoordeel en loonkostenvoordeel 2023 van ca. € 415.000.
Daarnaast maken o.a. de nog te ontvangen transitievergoedingen van het UWV (ca. € 75.000) en de renteopbrengst van de BNG-schatkistbankierrekening over het vierde kwartaal (ca. € 67.000) deel uit van deze post.

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

Onder de post 'Vooruitbetaalde kosten' zijn de door derden gefactureerde contracten en premies verantwoord welke betrekking hebben op 2024 zoals de premie van de WIA-verzekering 2024 voor het reguliere personeel van ca. € 41.000.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Op 28 juni 2023 heeft het algemeen bestuur van Westrom de Jaarrekening 2022 vastgesteld en bestemmingen gegeven aan de resultaten over 2022. Met het in werking treden van de nieuwe Regeling verdeling baten en lasten vanaf begrotingsjaar 2019 zijn de met Wsw en PW gelabelde algemene reserves en egalisatiefondsen komen te vervallen. Er is sindsdien nog één algemene reserve en één egalisatiefonds.

In de vigerende Regeling verdeling baten en lasten Westrom is bepaald dat overschotten ten goede komen aan de algemene reserve voor zover dit nodig mocht zijn ter optimalisatie van het weerstandsvermogen. Indien dit niet nodig is, dan komt het overschot ten goede van het egalisatiefonds dan wel wordt het verrekend met de gemeentelijke bijdrage.

Het positieve exploitatieresultaat uit BJ2022 bedroeg € 261.773. Op 28 juni 2023 heeft het algemeen bestuur besloten om dit resultaat – conform voorstel - voor € 100.406 toe te voegen aan de egalisatiereserve en voor € 161.367 toe te voegen aan de inflatiereserve.

Algemene reserve

	2023	2022
Saldo per 31-12	1.400.000	1.100.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	0	300.000
Saldo per 1-1	1.400.000	1.400.000
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	**1.400.000**	**1.400.000**

Aangezien de hoogte van de algemene reserve inmiddels afdoende is ter dekking van het meest recente inzicht ten aanzien van de gekwantificeerde risico's, is de maximale hoogte van deze reserve bereikt.

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

Bestemmingsreserves

Egalisatiefondsreserve

	2023	2022
Saldo per 31-12	1.644.673	1.636.383
Bestemming resultaat vorig boekjaar	100.406	8.290
Saldo per 1-1	1.745.079	1.644.673
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	**1.745.079**	**1.644.673**

De egalisatiefondsreserve is gevormd om eventuele exploitatietekorten op te kunnen vangen. Conform de vigerende Regeling verdeling baten en lasten komt het deel dat niet benodigd is ter dekking van de gekwantificeerde risico's ten gunste van het egalisatiefonds.
Opbouw vindt plaats uit de positieve exploitatieresultaten voor zover dit niet nodig is ter optimalisatie van het weerstandsvermogen.

Het maximum toegestane saldo van de egalisatiereserve is 20% van het balanstotaal.
Op basis van jaarrekening 2022 is het maximum 20% * € 8.725.393 = € 1.745.079.
Op 28 juni 2023 heeft het algemeen bestuur besloten om – conform voorstel resultaatsbestemming boekjaar 2022 - € 100.406 toe te voegen aan de egalisatiereserve.

Personele verplichtingen

	2023	2022
Saldo per 1-1	420.000	420.000
Mutatie:		0
Onttrekking naar algemene reserve	0	0
Saldo per 31-12	**420.000**	**420.000**

Deze reserve is gevormd ter dekking van mogelijke personele verplichtingen voor het reguliere personeel.

Inflatiereserve

	2023	2022
Saldo per 1-1	450.000	450.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	161.367	0
Saldo per 1-1	611.367	450.000
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	**611.367**	**450.000**

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

Op 28 juni 2023 heeft het algemeen bestuur besloten om – conform voorstel resultaatsbestemming boekjaar 2022 - € 161.367 toe te voegen aan de inflatiereserve. De ultimo boekjaar 2023 aanwezige inflatiereserve wordt aangehouden voor toekomstige nadelige financiële gevolgen als gevolg van (onverwachte) prijsstijgingen.

	2023	2022
Totaal bestemmingsreserves	**2.776.446**	**2.514.673**

Gerealiseerde resultaat

	2023	2022
Gerealiseerde resultaat	**492.580**	**261.773**

Voorzieningen
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's.

Krimpvoorziening

	2023	2022
Saldo per 31-12	2.209.432	1.646.432
Bestemming resultaat vorig boekjaar	0	0
Saldo per 1-1	2.209.432	1.646.432
Dotatie	0	563.000
Vrijval	0	0
Saldo per 31-12	**2.209.432**	**2.209.432**

Op basis van de adviezen zoals vermeld in het rapport van Robert Capel heeft het dagelijks bestuur in de vergadering van 14 oktober 2020 besloten om een krimpvoorziening op te zetten.
Deze voorziening is gevormd om toekomstige herstructureringskosten vanwege een afnemende Wsw-doelgroep te dekken. In boekjaar 2023 is niet meer gedoteerd aan de krimpvoorziening, omdat deze (voorlopig) afdoende geacht wordt.

	2023	2022
Totaal voorzieningen	**2.209.432**	**2.209.432**

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

Vlottende passiva

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar

	2023	2022
Bank Nederlandse Gemeenten	0	0
Overige schulden		
Crediteuren	607.835	483.087
Personele en sociale lasten	784.241	751.371
Omzetbelasting	158.108	108.215
Overige nog te betalen kosten	177.083	319.232
RC Westrom Holding BV	0	241.108
RC Stichting Baanmobiel	4.474	4.474
RC Stichting Aan Het Werk	0	0
RC Stichting Bevordering Werkgelegenheid	366.215	341.447
RC Westrom Schoonmaak BV	0	0
Saldo per 31-12	2.097.957	**2.248.935**

Onder "Overige nog te betalen kosten" is onder andere de post loonkostensubsidie Begeleid Werken (ca.€ 42.000) opgenomen.

Overlopende passiva

	2023	2022
Vakantiegeldverplichtingen:		
- Pw-personeel	97.200	84.011
Overige vooruit ontvangen bedragen		
Vooruit gefactureerde bedragen	24.953	6.571
Saldo per 31-12	122.154	**90.581**

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

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Vakantiegeldverplichting Wsw-personeel

	2023	2022
De vakantiegeldverplichting aan het Wsw-personeel bedraagt per ultimo:	820.675	851.942

Huur gebouwen
Voor het pand van het Industrieel Toeleveringsbedrijf Westrom is een huurovereenkomst aangegaan voor een periode van 15 jaar, ingaande 1 april 2013. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt in 2024 circa € 1,72 miljoen.

Arbodienstverlening
Met ingang van 2021 is er een nieuw contract aangegaan met een nieuwe arbodienstverlener voor de duur van 3 jaar, met de optie om de overeenkomst tweemaal te verlengen onder gelijkblijvende voorwaarden. De kosten bedragen in 2024 € 199,50 per medewerker per jaar.
Uitgaande van ultimo stand 2023 (824 personen in dienst) bedraagt de verplichting die hiermee door Westrom is aangegaan voor de looptijd van het contract tot eind 2024 nog circa € 0,16 miljoen.

Beheer IT-omgeving
Voor het beheer en ondersteuning van de IT-omgeving (incl. helpdesk) is – na de aanbesteding medio 2023 - een langdurig contract met startdatum 01-01-2024 (met een looptijd van 4 jaar en een verlengingsmogelijkheid van tweemaal één jaar) afgesloten met een externe beheersmaatschappij.
De jaarlijkse kosten (exclusief licentiekosten) bedragen ca. € 0,19 miljoen per jaar.

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

3.6. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Omzet en toegevoegde waarde

De toegevoegde waarde bestaat uit de in rekening gebrachte bedragen voor door Westrom geleverde prestaties, onder aftrek van de direct toe te rekenen kosten voor grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk. De door alle onderdelen van Westrom gerealiseerde omzet en toegevoegde waarde is in onderstaande tabel weergegeven.

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Omzet	9.826.492	9.997.000	9.807.713
Directe kosten	-926.543	-903.000	-886.090
Toegevoegde waarde	**8.899.949**	**9.094.000**	**8.921.623**

De gerealiseerde toegevoegde waarde is in totaal ca. € 194.000 lager dan begroot.
De toegevoegde waarde van de Divisie Bedrijven bleef ca. € 223.000 achter bij het budget.
Deze achterstand wordt verklaard door een hoger SW-verloop dan voorzien.
De toegevoegde waarde van Divisie Arbeidsontwikkeling is ca. € 10.000 hoger dan begroot.

Ten opzichte van Realisatie 2022 is de toegevoegde waarde voor totaal Westrom in 2023 ca. -/- € 21.000 lager. Dit verschil wordt vooral verklaard door een lagere toegevoegde waarde ten opzichte van voorgaand jaar bij de Divisie Bedrijven (-/- ca. € 36.000).

Loonkosten regulier

De loonkosten bestaan uit de brutoloonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies, gecorrigeerd voor ontvangen ziekengeld; de kosten die ten laste komen van de voorziening sociaal plan en de doorberekende reguliere loonkosten. Onder de loonkosten zijn tevens opgenomen de kosten die betaald worden voor van derden ingeleende medewerkers.

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Totaal loonkosten regulier	**-5.607.555**	**-5.562.000**	**-5.508.345**

De gemiddelde gerealiseerde bezetting van reguliere medewerkers in 2023 was 1,0 fte hoger dan begroot: 66,2 fte versus 65,2 fte begroot. De gemiddelde gerealiseerde bezetting was in 2023 ca. 2,5 fte's lager dan gemiddeld in 2022 (68,7 fte's). Er is in 2023 meer extern personeel ingeleend dan begroot, met name vanwege enkele langdurig zieken onder het regulier personeel.

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

Overige kosten

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Arbodienst	-217.518	-226.000	-220.678
Reiskosten	-650.256	-664.000	-628.960
Overige personeelskosten	-421.244	-367.000	-371.038
Opleidingskosten	-166.707	-61.000	-60.840
Afschrijvingskosten	-159.619	-162.000	-153.734
Huur- en leasekosten	-2.077.211	-2.019.000	-1.853.940
Onderhoud en aanschaf	-419.121	-509.000	-463.775
Energiekosten	-371.186	-365.000	-143.062
Belastingen en verzekeringen	-83.965	-81.000	-81.475
Indirecte productiekosten	-95.496	-110.000	-101.131
Algemene kosten	-467.482	-376.000	-365.057
Diverse baten en lasten	184.487	0	-7.229
Totaal overige kosten	**-4.945.317**	**-4.940.000**	**-4.450.919**

- De hogere reiskosten t.o.v. realisatie vorig jaar wordt veroorzaakt door hogere kosten woon-werk verkeer (grotendeels verklaard door hogere onbelaste kilometervergoeding).
- De hogere overige personeelskosten zijn voornamelijk het gevolg van de incidentele vergoedingen vanuit de cao SGO (€ 575 per FTE) en de cao Wsw (€ 75 per FTE), die in de maand december uitgekeerd zijn.
- De opleidingskosten zijn fors hoger uitgevallen, vanwege het feit dat er een inhaalactie heeft plaatsgevonden van opleidingen, die in de coronajaren niet doorgegaan zijn.
- De hogere huur- en leasekosten t.o.v. zowel realisatie 2022 als herziene begroting 2023 worden naast de jaarlijkse indexatie van de huurkosten van het pand verklaard door hogere (Hosted) IT-kosten en incidentele kosten i.v.m. de overdracht van het archief naar het regionaal archief in Roermond.
- De post onderhoud en aanschaf valt voornamelijk lager uit dan begroot, vanwege lagere kosten onderhoud installaties, lagere onderhoudskosten printers, lagere aanschaf inventaris en lagere aanschaf mobiele telefonie.
- De energiekosten liggen in realisatie 2023 fors boven realisatie 2022 vanwege het aflopen van het vaste energiecontract eind 2022.
- De stijging van de algemene kosten ten opzichte van vorig jaar worden verklaard door hogere advieskosten (o.a. fiscaal advies in het kader van horizontaal toezicht) en een hogere post niet verrekenbare btw.
- De diverse baten en lasten vallen hoger uit door renteopbrengsten van de schatkistbankierrekening bij de BNG-bank. Daarnaast was er sprake van enkele incidentele meevallers, waaronder een incidentele schade-uitkering van een verzekeringsmaatschappij.

Crowe
Looiklade 17
6041 [illegible] Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Gemeentelijke bijdrage in huisvesting

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Totaal gemeentelijke bijdrage in huisvesting	**530.000**	**530.000**	**530.000**

Subsidieresultaat Wsw

	Realisatie 2023	Herziene begroting 2023	Realisatie 2022
Loonkosten Wsw	-21.848.030	-21.949.000	-22.243.930
Subsidie Wsw	21.798.693	20.529.000	20.712.107
Totaal Subsidieresultaat Wsw	**-49.337**	**-1.420.000**	**-1.531.823**

De loonkosten Wsw bestaan uit de brutoloonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies, verminderd met lage inkomensvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2023 werden gemiddeld 589,4 fte (productieve) arbeidsovereenkomsten gerealiseerd. Dit aantal is exclusief Begeleid Werken, RVU-regeling en Lege Dienstverbanden. De realisatie is 6,1 fte's minder dan opgenomen in de herziene begroting (595,5 fte). Het gemiddeld aantal fte (productieve) arbeidsovereenkomsten Wsw was vorig jaar 644,4 fte.

De begrote subsidie Wsw is in de herziene begroting 2023 gebaseerd op de Septembercirculaire 2022 (inclusief de gebudgetteerde indexering van de SW-loonkosten voor 2023 (2,93%) om op prijsniveau 2023 uit te komen). De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de Septembercirculaire 2023.

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

Resultaat Begeleid Werken

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Kosten Begeleid Werken	-352.348	-364.000	-347.014
Subsidie Wsw	850.046	808.000	800.523
Totaal Begeleid Werken	**497.698**	**444.000**	**453.509**

In 2023 werd voor 23,8 fte Begeleid Werken subsidie ontvangen, dit is 0,3 fte minder dan begroot voor 2023 (24,1 fte). De begrote subsidie Wsw is in de herziene begroting 2023 gebaseerd op de Septembercirculaire 2022 (inclusief de gebudgetteerde indexering van de SW-loonkosten voor 2023 (2,93%) om op prijsniveau 2023 uit te komen). De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de september circulaire 2023.

Subtotaal PW

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Loonkosten PW	-723.857	-685.000	-807.814
Loonkostensubsidie PW	242.510	243.000	304.211
Dekkingsbijdrage PW	211.994	242.000	277.956
Subtotaal PW	**-269.353**	**-200.000**	**-225.647**

Subtotaal PW omvat, naast het verschil tussen de Loonkosten PW en de Loonkostensubsidie PW, vanaf boekjaar 2022 ook de dekkingsbijdrage PW. De Loonkosten PW bestaan uit de brutoloonkosten van PW-ers (met loonkostensubsidie) vermeerderd met de sociale lasten en verminderd met lage inkomensvoordeel, loonkostenvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2023 werden gemiddeld 25,5 fte arbeidsovereenkomsten PW gerealiseerd, terwijl gemiddeld 28,2 fte was begroot (o.b.v. stand Januari 2023). In 2022 was het gemiddeld aantal 32,5 fte arbeidsovereenkomsten PW. Ten opzichte van de begroting is het subtotaal PW ca. € 69.000 lager dan begroot.

Subtotaal BuW

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Loonkosten BuW	-1.431.656	-1.308.000	-1.160.151
Loonkostensubsidie BuW	1.005.237	916.000	846.482
Dekkingsbijdrage BuW	455.813	454.000	438.232
Subtotaal BuW	**29.394**	**62.000**	**124.563**

Crowe
Loosdade 17
604 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-lederer.nl

Subtotaal BuW omvat naast het verschil tussen de Loonkosten BuW en de Loonkostensubsidie BuW ook de dekkingsbijdrage BuW. De Loonkosten BuW bestaan uit de brutoloonkosten van de beschutte werkplekken (BuW-ers) vermeerderd met de sociale lasten en verminderd met lage inkomens-voordeel, loonkostenvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2023 werden gemiddeld 46,8 fte arbeidsovereenkomsten BuW gerealiseerd, terwijl er gemiddeld 46,1 BuW-fte begroot waren. In 2022 was het gemiddeld aantal 44,6 fte arbeidsovereenkomsten BuW. Ten opzichte van de begroting is het subtotaal BuW ca. € 33.000 lager dan begroot.

Incidentele baten en lasten

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Incidentele baten	548.000		121.194
Incidentele lasten	-190.901	-100.000	-622.381
Totaal incidentele baten en lasten	**357.099**	**-100.000**	**-501.187**

De incidentele baten omvat de incidentele dividenduitkering, die in 2023 – na de definitieve afwikkeling van Westrom Groen BV - vanuit de Holding gedaan is aan Westrom GR.
In de herziene begroting is rekening gehouden met € 100.000,- aan projectkosten als incidentele lasten. Deze zijn in de realisatie ca. € 90.000 hoger uitgevallen, o.a. vanwege de incidentele kosten in verband met de aanbesteding en overgang naar Microsoft 365.

Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw	**1.050.000**	**1.050.000**	**2.450.000**

In boekjaar 2023 loopt de gerealiseerde gemeentelijke bijdrage (exclusief aandeel GB-Huisvesting) conform de begroting.

Vennootschapsbelasting
De belastingdienst heeft schriftelijk bevestigd dat Westrom kan opteren voor de zgn. SW-vrijstelling. Westrom geniet vrijstelling voor de vennootschapsbelasting.

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

Resultaatbestemming

	Realisatie 2023	Herziene begroting 2023	Realisatie 2022
Bestemming resultaat voorgaand jaar			
Onttrekking algemene reserve	261.773		308.290
Dotatie algemene reserve	0		-300.000
Onttrekking egalisatiefonds	0	-1.042.000	0
Dotatie egalisatiefonds	-100.406		-8.290
Dotatie inflatiereserve	-161.367		

Onder realisatie 2023 is het winstbestemmingsbesluit van boekjaar 2022 terug te vinden.
Van het gerealiseerde resultaat in boekjaar 2022 a € 261.773, is resp. € 100.406 toegevoegd aan het egalisatiefondsreserve en € 161.367 gedoteerd aan de inflatiereserve.

Het gerealiseerde resultaat over 2023 wordt toegevoegd aan de balansrekening "Nog te bestemmen resultaat". Na vaststelling van de jaarrekening 2023 wordt het positieve resultaat in overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur (medio BJ2024) verwerkt in boekjaar 2024.

3.7. WNT-verantwoording 2023 Westrom

Algemeen

De WNT is van toepassing op Westrom. Het voor Westrom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000,- (betreft Algemeen Bezoldigingsmaximum).

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

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	**H Maas**	**MJLE Weijers**	**ALFM Crijns**	**TM Schelfhout**
Functiegegevens	Algemeen Directeur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,025	0,025	0,025
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.752	€ 3.057	€ 3.415	€ 3.187
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.503	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal	*€ 137.256*	*€ 3.057*	*€ 3.415*	*€ 3.187*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 5.575	€ 5.575	€ 5.575
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 137.256	€ 3.057	€ 3.415	€ 3.187
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	**H Maas**	**MJLE Weijers**	**ALFM Crijns**	**TM Schelfhout**
Functiegegevens	Algemeen Directeur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,025	0,025	0,026
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.592	€ 1.791	€ 1.460	€ 2.001
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.368	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal	*€ 144.960*	*€ 1.791*	*€ 1.460*	*€ 2.001*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 5.400	€ 5.400	€ 5.519
Bezoldiging	€ 144.960	€ 1.791	€ 1.460	€ 2.001

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

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1	SA Elias	
Functiegegevens	**Algemeen Directeur**	
Kalenderjaar	**2023**	**2022**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-07 – 31-12	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	n.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	800	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 177.000	n.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	*€ 169.600*	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 104.094	n.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 104.094	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	**€ 104.094**	
Het bedrag van de overschrijding en de 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.	

Crowe
Loostraat 17
6041 [illegible] Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	
GHC Frische	Vicevoorzitter Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
CMW Peters	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-08-23
MAJ Smitsmans-Burhenne	Voorzitter Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
L Vestjens	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
HHJM van Helden	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
H Wijers-van der Linden	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
ACAG Smits	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
TJ Blomen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
IGMH Minkenberg	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
FMA van Ballegooij	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-23
MHE Wilms	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-10 t/m 31-12-23

De door de gemeenten afgevaardigde leden van het algemeen en dagelijks bestuur ontvangen voor hun bestuurlijke werkzaamheden voor Westrom geen vergoeding. Deze functies zijn onbezoldigd op grond van artikel 22 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Conclusie
Op basis van de voorafgaande gegevens kan geconcludeerd worden dat in 2023 voor de topfunctionarissen de WNT-norm niet overschreden is.

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom.

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom te Roermond gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:
1 het overzicht van baten en lasten over 2023;
2 de balans per 31 december 2023;
3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur d.d. 13 december 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 360.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is haar financiële risico's op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de Gemeenschappelijke Regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

Roermond, 23 mei 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

drs. S.J.G. Caris RA

westrom

Bijlagen

Crowe
Lobskade 17
6041 [illegible] Roermond
Tel.: +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Gemeentelijke bijdrage Wsw

	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Gemeente			
Echt-Susteren	261.582	261.582	491.684
Leudal	244.087	244.087	415.016
Maasgouw	186.548	186.548	331.895
Roerdalen	186.081	186.081	342.491
Roermond	701.701	701.701	1.398.914
Totaal	**1.580.000**	**1.580.000**	**2.980.000**

De gemeentelijke bijdrage Wsw (incl. aandeel GB-Huisvesting) is in realisatie 2023 conform budget verlopen.

Overige kengetallen

Naast de in het BBV opgenomen verplichte kengetallen worden de volgende kengetallen aanvullend gepresenteerd.

- Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in welke mate Westrom aan zijn lopende betalingsverplichtingen kan voldoen en wordt uitgedrukt in de quick ratio; de verhouding tussen de vlottende activa exclusief voorraden en het vreemd vermogen op korte termijn.

2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
0,36	0,40	0,67	1,30	1,69	2,29	2,87

- Subsidieratio

Deze ratio wordt berekend door de arbeidskosten van de Wsw-medewerkers uit te drukken in een percentage van de Rijkssubsidie. Bij een ratio groter dan 100% worden de arbeidskosten onvoldoende gedekt door de Rijkssubsidie.

2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
112,8%	114,9%	116,8%	114,6%	111,1%	107,4%	100,2%

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

Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
Buw	-	Beschut werk
Fte	-	Fulltime equivalent
Pw	-	Participatiewet
RC	-	Rekening Courant
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening

Croo
Looskade 17
6041 LG Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.croo-foederer.nl