Jaarstukken 2022

Concept 14 maart 2023

Werkvoorzieningsschap Tomingroep

Inhoudsopgave

Jaarverslag

Verslag van het bestuur 2

Programmaverantwoording 5

Paragrafen:

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

Jaarrekening 2022

Balans per 31 december 11

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

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 14

Toelichting op de balans per 31 december 2022 17

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

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021 25

Informatie Wet normering topinkomens (WNT) 26

Bijlage Verantwoording WSW 27

Bijlage Taakvelden 28

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 29

Verslag van het bestuur bij de jaarrekening over 2022

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Uittreden Weesp

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

Corona

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

Oorlog Rusland- Oekraïne

Het conflict in Oekraïne kent voor het Werkvoorzieningsschap geen directe gevolgen. Voor Tomingroep BV echter zijn de gevolgen wel evident. Dit komt tot uiting in hogere energieprijzen en hogere grondstofprijzen en langere levertijden.

Samenstelling bestuur

Door de uitkomst van de gemeenteraadsverkiezingen, gehouden in maart 2022, heeft een groot aantal personele wisselingen plaats gehad in de vertegenwoordiging van de deelnemende gemeenten in het bestuur. Voor een totaaloverzicht van de samenstelling van het dagelijks- en het algemeen bestuur wordt verwezen naar pagina 25.

Tot slot

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

Mevrouw H.B Boudewijnse
Voorzitter

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

Programmaverantwoording

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

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

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

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Kengetallen

	2022	begroot	2021
Netto schuldquote	11,2%	18,4%	18,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-8,2%	2,0%	-0,9%
Solvabiliteitsratio	61,6%	47,0%	46,8%
Structurele exploitatieruimte	6,9%	0,0%	6,5%

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

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

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

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

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

Onderhoud kapitaalgoederen

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

Bedrijfsvoering

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

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

Verbonden partijen

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

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

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

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

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

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

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

Financiering

(x €1.000)

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

Berekening kasgeldlimiet

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

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

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

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

Openbaarheidsparagraaf

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

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

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

- In 2022 is een contactpersoon aangewezen

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

- Ontwikkeling van een nieuwe website

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

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

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

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

Jaarrekening 2022

Werkvoorzieningsschap Tomingroep

Balans per 31 december

(x € 1.000)

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

Balans per 31 december

(x € 1.000)

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

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(x €1.000)

	Realisatie 2022		**Begroting 2022**		**Realisatie 2021**	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.877		4.962		5.136
Bedrijfsopbrengsten		**4.877**		**4.962**		**5.136**
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	19.286		20.460		20.482	
Kosten Begeleid Werken	766		686		744	
Afschrijving op materiële vaste activa	461		465		455	
Overige bedrijfskosten	2.680		2.932		3.022	
Som der bedrijfslasten	**23.193**		**24.543**		**24.703**	
Bedrijfsresultaat		**-18.316**		**-19.581**		**-19.567**
Rijksvergoeding		20.066		19.525		20.936
Garantietoekenning Tomingroep BV		0		133		0
		20.066		**19.658**		**20.936**
Financiële baten en lasten	29		77		46	
Totaal	29		77		46	
Saldo van gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen						
Saldo van baten en lasten		**1.721**		**0**		**1.323**
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
Gerealiseerd resultaat		**1.749**		**0**		**1.323**
Totaal der lasten/baten	**23.222**	**23.222**	**24.620**	**24.620**	**24.749**	**24.749**
Waarborgen		0				0
Garantstellingen		0				0

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

Activa

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

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

Er wordt uitsluitend geïnvesteerd in activa met een economisch nut.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

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

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

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

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

Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit:

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

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

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

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

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Toelichting op de balans per 31 december 2022

(x € 1.000)

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

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

	Grond en terreinen	Bedrijfs-gebouwen	Vervoer-middelen	Machines, installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2022	2.830	4.766	0	407	0	8.003
Aanschaffingen	0	36	0	7	0	43
	2.830	4.780	0	412	0	8.022
Desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	-27	-336	0	-97	0	-461
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	**2.803**	**4.465**	**0**	**317**	**0**	**7.585**
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december 2022	543	9.402	0	2.592	0	12.537

Toelichting op de balans per 31 december 2022

(x € 1.000)

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

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

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Overige vorderingen	87	40
	87	**40**

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

Schatkistbankieren	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	0	0	0
Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

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

Overlopende activa

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op de uitkering met een specifiek bestedingsdoel.	1.596	597
Nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen.	-	99
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	6	36
	1.602	**732**

De toename van deze post is met name het gevolg van de financiële afwikkeling van de uittreding van de gemeente Weesp.

Toelichting op de balans per 31 december 2022

(x €1.000)

	31-dec-22	31-dec-21
Eigen vermogen		
Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:		
Algemene reserve	1.879	1.906
Bestemmingsreserve	3.662	2.339
Gerealiseerd resultaat	1.721	1.323
Totaal	**7.262**	**5.568**

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

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

	Algemene reserve	Bestemmings-reserve	Gerealiseerd resultaat	Totaal
Saldo per 1 januari	1.906	2.339	1.323	5.568
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	0	1.323	-1.323	0
Onttrekking i.v.m. vertrek deelnemer	-27			-27
Gerealiseerd resultaat 2022	0	2	1.721	1.749
Saldo per 31 december	**1.879**	**3.662**	**1.721**	**7.262**

Onttrekking i.v.m. vertrek deelnemer
In 2022 is de uittreding van de gemeente Weesp uit de gemeenschappelijke regeling gerealiseerd.

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

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

	31-dec-22	31-dec-21

Vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar

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

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

Verstrekt door	Leningnr	Per 01-01-2022	Nieuwe leningen	Aflossingen	Per 31-12-2022	Rentelast begrotingsjaar
Tomingroep BV	1	0	0	0	0	0
Tomingroep BV	2	600	0	30	300	13
Tomingroep BV	3	2.100	0	350	1.750	15
		2.700	**0**	**650**	**2.050**	**28**

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

Vlottende passiva

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

Overige kasgeldleningen	0	2.500
Debetsaldi bank	107	117
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	777	0
Overige schulden	1.314	663
	2.198	**3.280**

Overige schulden

Crediteuren	830	142
Nog te betalen belastingen, sociale lasten	474	513
Overige schulden	10	8
	1.314	**663**

Toelichting op de balans per 31 december 2022 (x € 1.000)

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

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

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

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

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan.

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

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Overige bedrijfsopbrengsten			
Hieronder is de vergoeding van Tomingroep BV opgenomen:			
Huur gebouwen en installaties etc.	1.120	1.108	1.123
Detacheringsvergoeding	3.757	3.854	4.013
	4.877	**4.962**	**5.136**

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

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW-personeel			
Loonkosten WSW-werknemers	14.663	15.701	16.029
Totale loonkosten WSW	**14.663**	**15.701**	**16.029**
Sociale lasten WSW	2.655	2.565	2.368
Pensioenpremies WSW	1.318	1.316	1.420
	3.973	3.881	3.788
Ziekengelden	-48	-32	-50
Totale sociale lasten WSW	**3.925**	**3.849**	**3.738**
Bedrijfsgeneeskundige zorg	142	180	136
Personeelskosten overig	177	280	167
Vervoerskosten WSW	379	450	108
Eigen bijdragen	0	0	2
Totaal overige personeelskosten WSW	**698**	**910**	**713**
Totaal lonen, salarissen en sociale lasten WSW-personeel	**19.286**	**20.460**	**20.480**

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

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

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

(x € 1.000)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Aantal WSW-ers (personen; gemiddeld)	759,7	730	823,2
Aantal SE's (in loondienst)	613,2	635,1	671,4
Aantal SE's (gemiddeld gerealiseerd, inclusief Begeleid Werken)	657,5	683,1	716,6
Loonkosten per SE (x €1)	31.452	32.215	30.509
Verhouding van lasten/lonen WSW-ers (in %)	26,8	24,5	23,3
SE = standaardeenheid			
Kosten begeleid werken (x € 1.000)	**766**	**686**	**744**

De kosten begeleid werken betreffen loonkostensubsidie en begeleidingskosten voor SW-geïndiceerden die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep.
Afschrijvingen op materiële vaste activa met economisch nut.

Totaal afschrijvingen	**461**	**465**	**455**
Overige bedrijfskosten			
Onderhoudskosten	23	205	99
Verzekeringen en belastingen	55	90	86
Dienstverlening Tomingroep BV	2.365	2.503	2.587
Diverse overige bedrijfslasten	209	135	250
Totaal overige bedrijfskosten	**2.652**	**2.933**	**3.022**

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

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

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

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

(x € 1.000)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Rijksvergoeding WSW			
Omvang rijksvergoeding WSW	**20.066**	**19.525**	**20.936**
SE's gesubsidieerd	657,5	683,1	716,6
Subsidie per SE (x €1)	30.403	28.568	28.468
Subsidieresultaat	780	-935	456

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

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

Garantietoekenning Tomingroep BV			
Omvang garantiebijdrage	**0**	**132**	**0**

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

Voorstel tot bestemming van het resultaat over boekjaar 2022

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

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

Informatie Wet Normering Topinkomens (WNT) 2022

ALGEMEEN BESTUUR

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

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

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

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

Bijlage verantwoording WSW

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

Bijlage Taakvelden

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

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant