westrom

JAARSTUKKEN 2022

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.	Grondslagen van de financiële verslaglegging	22
3.4.	Toelichting op de balans	24
3.5.	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	37

Adresgegevens:

Westrom
De Hanze 1
Postbus 1117
6040 KC Roermond
Kamer van Koophandel 14114157

Telefoon (0475) 389898
Fax (0475) 389890
E-mail info@westrom.nl
Website www.westrom.nl
Facebook facebook.com/westromNL

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

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 61 41
www.crowe-foederer.

1. Directieverslag

Aan het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Westrom

Directieverslag Jaarstukken 2022

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2022 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 2022 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 € 261.773,- t.o.v. een begroot gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 27.000,-. 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 doelgroep-medewerkers ligt – ondanks een forse stijging van de directe (materiaal-)kosten – voor op de begroting. De hogere operationele kosten (voornamelijk kosten regulier personeel en kosten infrastructuur) hebben tot gevolg dat het operationeel resultaat desondanks lager uitvalt dan begroot. De hogere bijdrage Rijkssubsidie Wsw (waaronder ook de corona-compensatie in het 1e kwartaal van 2022) en de lagere personeelskosten Wsw zorgen ervoor dat het uiteindelijke exploitatieresultaat van boekjaar 2022 positief uitkomt.

Jaar	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Gerealiseerde resultaat	€ 261.773,-	€ 27.000,-	€ 544.190,-

Voorstel bestemming resultaat 2022
Het gerealiseerde (exploitatie-)resultaat van 2022 (€ 261.773) wordt conform de richtlijnen toegevoegd aan de algemene reserve en het egalisatiefonds, tenzij het maximum bereikt wordt. Hiertoe wordt medio 2023 een resultaatbestemming-besluit aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voorgelegd.

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

Besluitvorming
Het tijdpad voor de verdere besluitvorming is als volgt:

21 maart 2023	Informatiebijeenkomst ten behoeve van de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
05 april 2023	Bespreking van de concept-jaarstukken in het dagelijks bestuur;
06 april 2023	Verzending van de concept-jaarstukken naar de raden van de deelnemende gemeenten;
15 juni 2023	Verzending van de concept-jaarstukken raden naar het algemeen bestuur;
28 juni 2023	Behandeling van de concept-jaarstukken en vaststelling in het algemeen bestuur; en
30 juni 2023	Verzending van de vastgestelde Jaarstukken 2022 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

Leeswijzer
De jaarstukken 2022 worden onderverdeeld in de volgende hoofdstukken

- Het directieverslag (pagina 4 en 5)
- Het jaarverslag, met daarin opgenomen de programmaverantwoording (pagina 7) en de paragrafen (pagina 8 tot en met 16)
- De jaarrekening, met daarin de balans en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (pagina 18, 19 en 20), de grondslagen (pagina 22 en 23), de toelichtingen (pagina 24 tot en met 36) en de WNT[1]-verklaring (pagina 37 tot en met 39)
- De controleverklaring van de externe registeraccountant (pagina 40 tot en met 42) en
- De bijlagen (pagina 44 en 45), waarin onder meer opgenomen de gemeentelijke overzichten en aanvullende kengetallen

Slot
Het jaar 2022 is een turbulent jaar geweest. De gevolgen van de start van de oorlog in de Oekraïne en de forse prijsstijgingen (o.a. energie en voeding) zijn voor ons allen dagdagelijks merkbaar. Dit heeft ook zijn weerslag in de financiën van Westrom, al is dit nog niet zichtbaar in het financiële eindresultaat. Minstens zo belangrijk vinden wij het welzijn van onze medewerkers. Tot dusverre lijken de gevolgen van de pandemie en de huidige financiële onzekerheid mee te vallen maar we blijven alert. Gelijktijdig is onverminderd doorgewerkt aan het realiseren van de verbetermaatregelen voortkomend uit het onderzoek van Robert Capel. We leven in een wereld die lastig voorspelbaar is. Dat gaat de komende jaren ook zijn weerslag vinden binnen Westrom. Daarbinnen proberen wij zoveel mogelijk stabiliteit te creëren, zowel voor onze medewerkers als voor de deelnemende gemeenten. Dit zien wij als onze belangrijkste opgave voor de komende jaren.

Roermond, 28 maart 2023

drs. H. Maas,
algemeen directeur

M.A.J. Smitsmans - Burhenne,
voorzitter

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

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

westrom

Jaarverslag

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

2. Jaarverslag

2.1. Programmaverantwoording

Het jaar 2022 sluit af met een positief gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 261.773.
We zijn verheugd dat we in het turbulente jaar 2022 in staat zijn gebleken om boven het niveau van de begroting uit te komen. Het gerealiseerde resultaat in 2022 is ca. € 280.000 lager dan het gerealiseerde resultaat 2021 (€ 544.190). Een belangrijke verklaring voor het verschil is de (hogere) incidentele uitkering van corona-gelden in 2021 van in totaal circa € 550.000 (versus € 120.000 in 2022). Medio 2023 wordt in het bestuur een besluit genomen over de resultaatsbestemming van boekjaar 2022.

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 2022 € 8,92 miljoen. Dit betekent t.o.v. vorig boekjaar (€ 8,35 miljoen) een stijging van € 0,57 miljoen. Ten opzichte van de begroting (€ 8,74 miljoen) valt de toegevoegde waarde € 0,18 miljoen hoger uit.

De hogere toegevoegde waarde wordt in 2022 voornamelijk veroorzaakt door een eenmalig positief effect vanwege de eerder dan verwachte afhandeling van het Prio Verve Groen dossier.

Rijksbijdrage Wsw
De ontvangen Rijksbijdrage Wsw bedraagt in 2022 € 21,51 miljoen. Dit is € 0,28 miljoen minder dan in 2021 (€ 21,79 miljoen), maar € 0,12 miljoen hoger dan begroot (€ 21,39 miljoen). De afname ten opzichte van 2021 is het gevolg van de verdere krimp van het Wsw-bestand.
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 begrote rijksbijdrage is in de Primaire Begroting 2022 gebaseerd op de Meicirculaire 2020 - maar door 2,5% indexatie aan te brengen in zowel de jaren 2021 en 2022 - naar het prijspeilniveau van 2022 gebracht. 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 2022 heeft Westrom – conform de primaire begroting - een gemeentelijke bijdrage (inclusief aandeel Huisvesting) van ca. € 2,98 miljoen ontvangen.
Dit is -/- 1,1 miljoen lager dan de ontvangen gemeentelijke bijdrage in 2021 (€ 4,08 miljoen).

Overige subsidies
De ontvangen loonkostensubsidies in het kader van de Participatiewet bedragen in 2022 € 1,15 miljoen (begroot € 0,80 miljoen).

Overige kosten
De personele kosten bedragen in 2022 € 30,07 miljoen (begroot € 29,61 miljoen). Deze post betreft alle loonkosten en de kosten Begeleid Werken. In deze kostenpost zijn ook de gerealiseerde kosten

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

van extern ingeleend personeel van € 0,15 miljoen opgenomen en de doorberekende reguliere loonkosten van € 0,03 miljoen in mindering gebracht.
De overige bedrijfskosten bedragen in 2022 € 4,45 miljoen (begroot € 4,28 miljoen).
In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Dividend
In 2022 is in de GR geen dividend ontvangen.

Incidentele baten en lasten
Het saldo incidentele baten en lasten bedraagt -/- € 0,50 miljoen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Resultaat
Het exploitatieresultaat is € 0,26 miljoen (begroot € 0,03 miljoen).
Ten opzichte van de begroting is er € 0,18 miljoen hogere toegevoegde waarde, € 0,12 miljoen meer rijkssubsidie, € 0,35 miljoen meer loonkostensubsidie, € 0,45 miljoen hogere personele kosten, € 0,17 miljoen meer overige kosten, € 0,10 lagere incidentele lasten, € 0,12 hogere begeleidingsvergoeding Beschut Werk en een lagere begeleidingsvergoeding 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

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 2022	ultimo 2021
Algemene reserve	1.400.000	1.100.000
Egalisatiefondsreserve	1.644.673	1.636.383
Resultaat na bestemming	261.773	544.190
Totaal	3.306.446	**3.280.573**

Westrom kent tevens bestemmingsreserves voor personele verplichtingen van € 0,42 miljoen en voor corona/inflatie van € 0,45 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:

- Coronavirus COVID-19

Vanaf maart 2020 is de wereld geconfronteerd met de gevolgen van het Coronavirus.
De eind boekjaar 2020 gevormde corona-reserve à € 450.000 is – conform bestuursbesluit eind 2021 - aangehouden voor mogelijke coronategenvallers in boekjaar 2022. Uiteindelijk hebben we – mede dankzij een eenmalige coronavergoeding in 2022 van ca. € 120.000 – deze reserve voor het behalen van minimaal het begroot exploitatieresultaat in boekjaar 2022 niet in hoeven te zetten.

Gezien de extreme inflatie en de grotendeels onvoorspelbare prijsstijgingen waarmee Westrom in 2023 geconfronteerd gaat worden, heeft het bestuur begin 2023 besloten om deze reserve te hernoemen in inflatiereserve en in stand te houden voor de verwachte inflatie-tegenvallers in boekjaar 2023.

- 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.

- Inflatie/ Oorlog Oekraïne-Rusland

Vanaf maart 2022 is duidelijk geworden dat ten gevolge van de Oekraïne-oorlog de inflatie stevig toegenomen is. Gezien de verwachte (maar deels nog onbekende) prijsstijgingen heeft Westrom medio april 2023 gelijktijdig met het uitbrengen van de Primaire Begroting 2024, ook een Herziene Begroting 2023 uitgebracht.

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

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

- Deelnemingen

Door de holdingstructuur loopt Westrom geen direct financieel risico bij de deelnemingen in de diverse samenwerkingsverbanden. Inmiddels zijn de samenwerkingsverbanden voor groen en schoonmaak opgeheven. De financiële afwikkeling loopt boekhoudkundig door tot in 2023. Westrom heeft rekening courant vorderingen op Westrom Holding BV en Westrom Groen BV (de aandeelhouders van de samenwerkingsverbanden). De verwachting is dat Westrom Groen BV in de loop van 2023 de schuld die zij aan Westrom heeft, volledig kan terugbetalen. We nemen dan ook - vanaf de Primaire Begroting 2023 - geen risicobedrag meer op voor het risico dat een (gedeelte) van de vordering op Westrom Groen BV bij Westrom GR afgewaardeerd moet worden.

- Omzetbelasting en loonheffing

In het kader van horizontaal toezicht is Westrom in overleg met de belastingdienst over de opzet van een Tax Control Framework, waarbij onder andere risico's met betrekking de omzetbelasting en loonheffing tot de aandachtspunten behoren. We zijn verheugd om te vermelden dat Westrom 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.

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

	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022
Netto schuldquote	-10,50%	-13,21%	-11,7%	-15,01%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10,50%	-13,21%	-11,7%	-15,01%
Solvabiliteitsratio	49,42%	50,47%	51,0%	47,87%
Structurele exploitatieruimte	0,54%	1,47%	0,1%	2,10%

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 2022 -/- 15,0%. Ten opzichte van realisatie 2021 is de schuldquote verder gedaald, een positieve ontwikkeling. De solvabiliteitsratio is ten opzichte van 2021 gedaald. Doordat de schulden (het vreemd vermogen) relatief harder stijgen dan het eigen vermogen, daalt 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 is met +/+ 0,63% gestegen ten opzichte van 2021. Daarmee voldoet Westrom aan de gestelde norm.

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 2022 gestegen ten opzichte van de 2021 (+/+ € 877.498). 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 kortetermijnschulden 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 de 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 2022				Begroting	Realisatie
	Q1	Q2	Q3	Q4	2022	2021
Omvang van de lasten (grondslag)	35.175	35.175	35.175	35.175	35.175	35.175
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	2.884	2.884	2.884	2.884	2.884	2.884
Omvang vlottende korte schuld	904	813	607	587	1.000	544
Vlottende middelen	1.284	4.059	5.099	5.112	2.000	4.378
Netto vlottende middelen	380	3.246	4.492	4.525	1.000	3.834
Toegestane kasgeldlimiet	2.884	2.884	2.884	2.884	2.884	2.884
Netto vlottende middelen	380	3.246	4.492	4.525	1.000	3.834
Kasgeldruimte	**3.264**	**6.130**	**7.377**	**7.410**	**3.884**	**6.718**

(Bedragen x € 1.000)

- Rente-risiconorm

De rente-risiconorm dient om de risico's van de langetermijnschuld 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 langetermijnschulden heeft en voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
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)

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

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.

De divisie Bedrijven biedt een (beschutte) werkplek aan diegenen die (nog) niet op de reguliere arbeidsmarkt kunnen functioneren. Begin 2022 is de organisatievorm aangepast waarbij de mens ook in de structuur centraal 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 2022

De volgende ontwikkelingen lichten we kort toe.

- Personele bezetting

In het volgende overzicht is de gemiddelde bezetting in 2022 en 2021 in fte's weergegeven.

	2022	2021	verschil
Wsw	644,4	700,8	-56,4
PW	77,1	72,2	4,9
Regulier	68,7	72,9	-4,2
	790,2	845,9	-55,7

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 begroting 2022 vergeleken met de lasten van de realisatie 2022.

In totaal bedragen de begrote lasten € 35.175.000,- terwijl de realisatie € 36.026.644,- bedraagt. Hiermee is de realisatie ca. € 851.644 hoger dan de begroting. Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid, omdat de gerealiseerde lasten worden gecompenseerd door hogere

Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.ouwe-loodgieter.nl

baten. Daarnaast is het bestuur gedurende boekjaar 2022 periodiek geïnformeerd middels de kwartaalrapportages en de bijgestelde prognoses over de ontwikkeling van de gerealiseerde lasten in relatie tot de primaire begroting.

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 2022	ultimo 2021
Eigen vermogen		€ 107.081	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 234.366	€ 212.630
Resultaat 2022	€ 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 2022	ultimo 2021
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2022	€ 0		

Besloten Vennootschappen

De gemeenschappelijke regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV; de andere BV's zijn 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 2022	ultimo 2021
Eigen vermogen		€ 629.717	€ 617.572
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2022	€ 12.145		

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-ioederer.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 opereren 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 wordt in 2023 afgerond, waarna de BV opgeheven wordt. De restende schulden per 31-12-2022 zullen in 2023 vanuit de aanwezige liquide middelen volledig worden terugbetaald. Na verrekening resteert een beperkt positief saldo liquide middelen.

Westrom Groen BV			
		ultimo 2022	ultimo 2021
Eigen vermogen		€ 10.825	-€ 1.418
Vreemd vermogen		€ 1.374.619	€ 2.060.677
Resultaat 2022	€ 12.243		

westrom

Jaarrekening

westrom

3. Jaarrekening

3.1. Balans

ACTIVA	2022	2021
Vaste activa		
Materiële vaste activa	684.934	681.720
Financiële vaste activa	18.000	18.000
Totaal vaste activa	**702.934**	**699.720**
Vlottende activa		
Voorraden	236.414	213.775
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.431.751	3.199.464
Liquide middelen	4.228.798	3.351.300
Overlopende activa	1.125.497	759.105
Totaal vlottende activa	**8.022.459**	**7.523.644**
Totaal generaal	**8.725.393**	**8.223.364**

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

PASSIVA	2022	2021
Vaste passiva		
Algemene reserve	1.400.000	1.100.000
Bestemmingsreserves	2.514.673	2.506.383
Gerealiseerde resultaat	261.773	544.190
Eigen vermogen	**4.176.446**	**4.150.573**
Voorzieningen	**2.209.432**	**1.646.432**
Totaal vaste passiva	**6.385.878**	**5.797.005**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.248.934	2.348.796
Overlopende passiva	90.581	77.563
Totaal vlottende passiva	**2.339.515**	**2.426.359**
Totaal generaal	**8.725.393**	**8.223.364**

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

3.2. Het overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Toegevoegde waarde	8.921.623	8.738.000	8.348.328
Loonkosten regulier	-5.506.345	-5.159.000	-5.235.520
Overige kosten	-4.450.919	-4.283.000	-4.111.131
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	**-507.641**	**-174.000**	**-468.323**
Loonkosten Wsw	-22.243.930	-22.546.000	-23.372.956
Subsidies Wsw	20.712.107	20.614.000	21.034.472
Subsidieresultaat Wsw	**-1.531.823**	**-1.932.000**	**-2.338.484**
Kosten Begeleid Werken	-347.014	-348.000	-341.659
Subsidies Wsw	800.523	775.000	755.759
Resultaat Begeleid Werken	**453.509**	**427.000**	**414.100**
Loonkosten Pw	-807.814	-844.000	-887.306
Loonkostensubsidie Pw	304.211	328.000	282.790
Begeleidingsvergoeding PW	277.956	304.000	0
Subtotaal Pw	**-225.647**	**-212.000**	**-604.516**
Loonkosten BuW	-1.160.151	-717.000	-871.278
Loonkostensubsidie BuW	846.482	468.000	551.144
Begeleidingsvergoeding BuW	438.232	323.000	309.601
Subtotaal BuW	**124.563**	**74.000**	**-10.533**
Deelnemingen	0	0	0
Overige baten en lasten	-501.187	-606.000	1.945
Gemeentelijke bijdrage	2.450.000	2.450.000	3.550.001
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**261.773**	**27.000**	**544.190**
Resultaatbestemming			
Dotaties reserves			
Algemene reserves	-300.000		0
Egalisatiefondsen	-8.290		-313.532
Bestemmingsreserves	0		0
Onttrekkingen reserves			
Algemene reserves	308.290		313.532
Egalisatiefondsen	0		0
Bestemmingsreserves	0		0
Gerealiseerde resultaat	**261.773**	**27.000**	**544.190**

Crowe
Looskade 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 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 2022 (afgerond op € 1.000):

4-Pijler model cum. Q4-2022	Wsw	BuW	PW	Re-Int	Totaal
Toegevoegde waarde	6.673.000	478.000	599.000	1.171.000	8.922.000
Rechtsstreeks toewijsbare kosten	-1.441.000	-129.000	-43.000	-56.000	-1.670.000
Totaal doorbelastingen	-5.763.000	-453.000	-218.000	-1.324.000	-7.758.000
Resultaat na doorbelastingen	**-531.000**	**-104.000**	**338.000**	**-209.000**	**-506.000**
Loonkosten Wsw	-22.243.000				-22.243.000
Subsidies Wsw	20.712.000				20.712.000
Subsidieresultaat Wsw	**-1.531.000**				**-1.531.000**
Kosten Begeleid Werken	801.000				801.000
Subsidies Wsw	-347.000				-347.000
Resultaat Begeleid Werken	**454.000**				**454.000**
Loonkosten PW			-808.000		-808.000
Loonkostensubsidie PW			304.000		304.000
Begeleidingsvergoeding PW			278.000		278.000
Subtotaal PW			**-226.000**		**-226.000**
Loonkosten BuW		-1.160.000			-1.160.000
Loonkostensubsidie BuW		846.000			846.000
Begeleidingsvergoeding BuW		438.000			438.000
Resultaat dienstbetrekkingen BuW		**124.000**			**124.000**
Overige baten en lasten	-501.000				-501.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	2.450.000				2.450.000
Resultaat	**341.000**	**20.000**	**112.000**	**-209.000**	**264.000**

De in 2022 gehanteerde tarieven voor BuW (€ 7.700 per persoon) en PW (€ 6.900 per persoon) blijken dekkend te zijn. Er is in realisatie 2022 een tekort op de pijler Re-integratie. Ondanks gestegen kosten zijn de lumpsumgelden – al vele jaren – niet geïndexeerd.

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

3.3. 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.
Onder de handelsgoederen is onroerend goed opgenomen dat niet meer door Westrom voor zijn bedrijfsactiviteiten wordt gebruikt. Het onroerend goed wordt gewaardeerd tegen de boekwaarde per ultimo van het jaar van opname. Daar waar de boekwaarde hoger is dan de taxatiewaarde wordt afgewaardeerd. Er vindt geen afschrijving meer plaats.

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.

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 begeleidingsvergoeding Beschut (BuW), ook een begeleidingsvergoeding PW. Deze tarieven zijn een dekkingsbijdrage, met als doelstelling dat de desbetreffende pijlers kostenneutraal zijn.

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

3.4. Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

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

	2022	2021
Gebouwen	175.346	203.702
Vervoermiddelen	0	729
Machines, apparaten en installaties	291.015	269.566
Overige materiële vaste activa	218.574	207.723
	684.934	**681.720**

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 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gebouwen	203.702	0		-28.357	175.346
Vervoermiddelen	729			-729	0
Machines, apparaten en Installaties	269.566	70.895		-49.443	291.015
Overige materiële vaste activa	207.723	86.053		-75.205	218.574
	681.721	**156.948**	**0**	**-153.734**	**684.934**

De investeringen in 2022 bestaan o.a. uit de aanschaf van ledverlichting, twee stapelaars, twee elektrische pallettrucks, diverse chromebooks en het softwarepakket Vlex ten behoeve van verdere optimalisatie van de planning bij de divisie Bedrijven.

Financiële vaste activa

	2022	2021
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
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)[illegible] 31 91 41
www.crowe[illegible]erer.nl

Vlottende activa

Voorraden

	2022	2021
Grond- en hulpstoffen	181.169	157.686
Gereed product en handelsgoederen	55.245	56.089
Saldo per 31-12	**236.414**	**213.775**

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	2022	2021
Vorderingen op openbare lichamen	507.336	1.440.870
Rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen		
RC Westrom Holding BV	0	0
RC Westrom Groen BV	883.568	883.568
Overige vorderingen		
Handelsdebiteuren	1.032.413	866.223
Voorschotten personeel	8.434	8.804
Saldo per 31-12	**2.431.751**	**3.199.464**

Onder de post handelsdebiteuren is een post opgenomen met een verbonden partij (Westrom Groen BV) ad. -/- € 14.443

Liquide middelen

	2022	2021
Kassaldi	3.598	614
Banksaldi	4.225.200	3.350.686
Saldo per 31-12	**4.228.798**	**3.351.300**

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

	2022	2021
Nog te ontvangen bedragen	831.302	563.295
Vooruitbetaalde bedragen		
Vooruitbetaalde kosten	294.194	195.809
Saldo per 31-12	**1.125.497**	**759.105**

Onder de post 'Nog te ontvangen bedragen' is per balansdatum mede opgenomen het nog te ontvangen lage inkomensvoordeel en loonkostenvoordeel 2022 ad. € 494.549,-. Daarnaast is hierin voor een bedrag van € 125.431,- opgenomen voor vooruitbetaalde kosten Westrom Groen BV.

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

Dit betreft de BTW-bedragen, die Westrom GR voorgefinancierd heeft voor Westrom Groen BV (in verband met de gezamenlijke BTW-aangifte).
Onder de post 'Vooruitbetaalde kosten' zijn de door derden gefactureerde contracten en premies verantwoord.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Op 22 juni 2022 heeft het algemeen bestuur van Westrom de Jaarrekening 2021 vastgesteld en bestemmingen gegeven aan de resultaten over 2021. 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 BJ2021 bedroeg € 544.190. Op 22 juni 2022 heeft het algemeen bestuur besloten om dit resultaat voor zover mogelijk aan respectievelijk de egalisatiereserve en de algemene reserve toe te voegen. De dotatie aan de egalisatiereserve bedroeg € 8.290, terwijl de dotatie aan de algemene reserve € 300.000 bedroeg. Het restant resultaat a € 235.900 is – conform de verdeelsleutel van de Gemeentelijke Bijdragen 2021 – uitgekeerd aan de gemeenten in de vorm van een verlaging van de Gemeentelijke Bijdragen in 2022.

Algemene reserve

	2022	2021
Saldo per 31-12	1.100.000	1.100.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	300.000	0
Saldo per 1-1	1.400.000	1.100.000
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	**1.400.000**	**1.100.000**

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 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-kleinderen.nl

Bestemmingsreserves

Egalisatiefondsreserve

	2022	2021
Saldo per 31-12	1.636.383	1.322.851
Bestemming resultaat vorig boekjaar	8.290	313.532
Saldo per 1-1	1.644.673	1.636.383
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	**1.644.673**	**1.636.383**

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 2021 is het maximum 20% * € 8.223.364 = € 1.644.673.

Personele verplichtingen

	2022	2021
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.

Coronareserve

	2022	2021
Saldo per 1-1	450.000	450.000
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	**450.000**	**450.000**

Het dagelijks bestuur heeft op 15 februari 2023 besloten om de ultimo boekjaar 2022 aanwezige coronareserve te hernoemen in inflatiereserve en aan te houden voor de verwachte nadelige financiële (inflatie)gevolgen in 2023.

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

	2022	2021
Totaal bestemmingsreserves	**2.514.673**	**2.506.383**

Gerealiseerde resultaat

	2022	2021
Gerealiseerde resultaat	**263.843**	**544.190**

Voorzieningen
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's.

Krimpvoorziening

	2022	2021
Saldo per 31-12	1.646.432	651.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	0	437.432
Saldo per 1-1	1.646.432	1.088.432
Dotatie	563.000	558.000
Vrijval	0	0
Saldo per 31-12	2.209.432	**1.646.432**

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 2022 is € 563.000 gedoteerd aan de krimpvoorziening op basis van de gerealiseerde daling in gemiddelde Wsw-bezetting boekjaar 2022 versus boekjaar 2021.

	2022	2021
Totaal voorzieningen	**2.209.432**	**1.646.432**

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

Vlottende passiva

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar

	2022	2021
Bank Nederlandse Gemeenten	0	0
Overige schulden		
Crediteuren	483.087	716.172
Personele en sociale lasten	751.371	741.682
Omzetbelasting	108.215	1.555
Overige nog te betalen kosten	319.232	324.095
RC Westrom Holding BV	241.108	241.108
RC Stichting Baanmobiel	4.474	4.474
RC Stichting Aan Het Werk	0	0
RC Stichting Bevordering Werkgelegenheid	341.447	319.711
RC Westrom Schoonmaak BV	0	0
Saldo per 31-12	**2.248.934**	**2.348.797**

Onder de post overige nog te betalen kosten is onder andere opgenomen loonkostensubsidie Begeleid Werken a € 92.430 en een incidentele personele last van € 80.000.

Overlopende passiva

	2022	2021
Vakantiegeldverplichtingen:		
- Pw-personeel	84.011	77.563
Overige vooruit ontvangen bedragen		
Vooruit gefactureerde bedragen	6.571	0
Saldo per 31-12	**90.581**	**77.563**

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Vakantiegeldverplichting Wsw-personeel

	2022	2021
De vakantiegeldverplichting aan het Wsw-personeel bedraagt per ultimo:	**851.942**	**903.825**

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 2023 circa € 1,66 miljoen.

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

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 2022 € 168,50 per medewerker per jaar.
Uitgaande van ultimo stand 2022 (886 personen in dienst) bedraagt de verplichting die hiermee door Westrom is aangegaan voor de looptijd van het contract tot eind 2023 nog circa € 0,15 miljoen.

Vervoermiddelen
Er is sprake van operationele leasecontracten in zake vervoermiddelen, met een looptijd variërend tussen de 12 en 22 maanden. De verplichting voor 2023 bedraagt ca. € 11.000 en de verplichting tussen 2 en 5 jaar bedraagt ca. € 7.000.

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

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 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Omzet	9.807.713	9.410.000	9.298.693
Directe kosten	-886.090	-672.000	-950.365
Toegevoegde waarde	**8.921.623**	**8.738.000**	**8.348.328**

De gerealiseerde toegevoegde waarde is in totaal ca. € 184.000 hoger dan begroot.
De toegevoegde waarde van de Divisie Bedrijven bleef ca. € 337.000 achter bij het budget.
Deze achterstand wordt grotendeels verklaard door hogere materiaalkosten (ca. +/+ € 214.000).
De toegevoegde waarde van Divisie Arbeidsontwikkeling was ca. € 508.000 hoger dan begroot.
Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een eenmalig positief effect vanwege de eerdere afhandeling van het PrioVerve Groen dossier.

Ten opzichte van Realisatie 2021 is de toegevoegde waarde voor totaal Westrom in 2022 ca. € 573.000 hoger. Zowel bij Divisie Bedrijven (+/+ ca. € 84.000) als bij Divisie Arbeidsontwikkeling (+/+ ca. € 486.000) is er – ondanks een lagere doelgroep bezetting - een stijging van de toegevoegde waarde waarneembaar. In 2022 is er nauwelijks (negatieve) invloed als gevolg van corona geweest op de toegevoegde waarde van de doelgroep-medewerkers.

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 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Totaal loonkosten regulier	**-5.508.345**	**-5.159.000**	**-5.235.520**

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

De gemiddelde gerealiseerde bezetting van reguliere medewerkers in 2022 was 1,9 fte's hoger dan begroot: 68,7 fte versus 66,8 fte begroot. De gemiddelde gerealiseerde bezetting was in 2022 ca. 4,2 fte's lager dan in 2021 (72,9 fte's). Er is in 2022 meer extern personeel ingeleend dan begroot, met name vanwege onderbezetting in het managementteam.

Overige kosten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Arbodienst	-220.678	-197.000	-191.295
Reiskosten	-628.960	-743.000	-689.726
Overige personeelskosten	-371.038	-250.000	-263.654
Opleidingskosten	-60.840	-106.000	-95.039
Afschrijvingskosten	-153.734	-121.000	-132.840
Huur- en leasekosten	-1.853.940	-1.777.000	-1.807.020
Onderhoud en aanschaf	-463.775	-393.000	-377.389
Energiekosten	-143.062	-140.000	-126.501
Belastingen en verzekeringen	-81.475	-80.000	-81.323
Indirecte productiekosten	-101.131	-151.000	-115.598
Algemene kosten	-365.057	-325.000	-293.685
Diverse baten en lasten	-7.229	0	62.939
Totaal overige kosten	**-4.450.919**	**-4.283.000**	**-4.111.131**

- De lagere reiskosten dan begroot wordt veroorzaakt door lagere kosten voor het collectief vervoer dan verwacht en lagere kosten woon-werk verkeer, mede als gevolg van het feit dat er na corona in 2022 meer thuisgewerkt wordt.
- De hogere overige personeelskosten zijn het gevolg van hogere aanschaf beschermingsmiddelen, hogere vergoeding kerstpakketten, hogere uitkering gratificaties, hogere post verkoop verlof en de eenmalige tegemoetkoming in de energiekosten ter hoogte van € 60,- netto per persoon
- De opleidingskosten zijn in de realisatie onder begrotingsniveau uitgekomen.
- De afschrijvingskosten liggen boven begroting, omdat de investeringen hoger waren dan gebudgetteerd.
- De hogere huur- en leasekosten t.o.v. begroting worden deels verklaard door een hogere indexatie van de huurkosten van het pand en daarnaast door hogere (hosted) IT-kosten.
- De post onderhoud en aanschaf valt voornamelijk hoger uit dan begroot, vanwege een incidentele onderhoudspost (C-inspectie watertank), die niet gebudgetteerd was.
- De energiekosten liggen – vanwege het vaste contract in 2022 – nagenoeg op budget.
- De indirecte productiekosten zijn lager dan begroot doordat er minder is uitgegeven aan hulpstoffen, brandstofkosten en afval en stortkosten dan verwacht.
- De algemene kosten zijn hoger dan begroot onder andere vanwege hogere accountantskosten en hogere advieskosten.

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

Gemeentelijke bijdrage in huisvesting

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Totaal gemeentelijke bijdrage in huisvesting	**530.000**	**530.000**	**530.000**

Subsidieresultaat Wsw

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Loonkosten Wsw	-22.243.930	-22.546.000	-23.372.956
Subsidie Wsw	20.712.107	20.614.000	21.034.472
Totaal Subsidieresultaat Wsw	**-1.531.823**	**-1.932.000**	**-2.338.484**

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 2022 werden gemiddeld 644,4 fte arbeidsovereenkomsten gerealiseerd. Dit is 19,6 fte minder dan begroot (664,0 fte). Het gemiddeld aantal fte arbeidsovereenkomsten Wsw (excl. Begeleid Werken) was vorig jaar 700,8 fte.
De begrote subsidie Wsw is in de primaire begroting 2022 gebaseerd op de Meicirculaire 2020 (inclusief tweemaal 2,5% indexering om op prijsniveau 2022 uit te komen). De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de september circulaire 2022.

Resultaat Begeleid Werken

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Kosten Begeleid Werken	-347.014	-348.000	-341.659
Subsidie Wsw	800.523	775.000	755.759
Totaal Begeleid Werken	**453.509**	**427.000**	**414.100**

In 2022 werd voor 25,6 fte Begeleid Werken subsidie ontvangen, dit is 0,6 fte meer dan begroot voor 2022 (25,0 fte). De begrote subsidie Wsw is in de Primaire Begroting 2022 gebaseerd op de

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

Meicirculaire 2020 (inclusief tweemaal 2,5% indexering om op prijsniveau 2022 uit te komen). De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de september circulaire 2022.

Subtotaal Pw

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Loonkosten Pw	-807.814	-844.000	-887.306
Loonkostensubsidie Pw	304.211	328.000	282.790
Begeleidingsvergoeding Pw	277.956	304.000	0
Subtotaal Pw	**-225.647**	**-212.000**	**-604.516**

Subtotaal PW omvat, naast het verschil tussen de Loonkosten PW en de Loonkostensubsidie PW, vanaf boekjaar 2022 ook de begeleidingsvergoeding 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 2022 werden gemiddeld 32,5 fte arbeidsovereenkomsten Pw gerealiseerd, terwijl gemiddeld 36,8 fte was begroot (o.b.v. stand Januari 2021). In 2021 was het gemiddeld aantal 37,0 fte arbeids-overeenkomsten PW. Ten opzichte van de begroting is het subtotaal PW ca. € 14.000 lager dan begroot.

Subtotaal BuW

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Loonkosten BuW	-1.160.151	-717.000	-871.278
Loonkostensubsidie BuW	846.482	468.000	551.144
Begeleidingsvergoeding BuW	438.232	323.000	309.601
Subtotaal BuW	**124.563**	**74.000**	**-10.533**

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

In 2022 werden gemiddeld 44,6 fte arbeidsovereenkomsten BuW gerealiseerd, terwijl er op basis van de stand Januari 2021 gemiddeld 29,9 BuW-fte begroot waren. In 2021 was het gemiddeld aantal 35,2 fte arbeidsovereenkomsten BuW. Ten opzichte van de begroting is het subtotaal BuW ca. € 51.000 hoger dan begroot.

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

Incidentele baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Incidentele baten	121.194		585.800
Incidentele lasten	-622.381	-606.000	-583.854
Totaal incidentele baten en lasten	**-501.187**	**-606.000**	**1.945**

In de begroting is rekening gehouden met € 506.000 dotatie aan de krimpvoorziening en € 100.000,- aan projectkosten. De definitieve dotatie aan de krimpvoorziening o.b.v. de gerealiseerde gemiddelde krimp van Wsw-fte's 2022 versus 2021 bedraagt € 563.000. Daarnaast is er in 2022 ca. € 59.000 aan projectkosten uitgegeven.

Conform afspraak zijn de gerealiseerde kosten van het project NEio in BJ2022 verdeeld over de gemeenten Roermond, Maasgouw en Roerdalen.

De incidentele baten omvat vrijwel uitsluitend de over het eerste kwartaal van 2022 ontvangen corona-vergoeding van ca. € 120.000.

Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw	**2.450.000**	**2.450.000**	**3.550.001**

In boekjaar 2022 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
Leeskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Resultaatbestemming

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Bestemming resultaat voorgaand jaar			
Onttrekking algemene reserve	308.290		313.532
Dotatie algemene reserve	-300.000		0
Onttrekking egalisatiefonds	0		0
Dotatie egalisatiefonds	-8.290		-313.532
Mutaties reserves			
Dotatie bestemmingsreserve corona	0		0

Onder realisatie 2022 is het winstbestemmingsbesluit van boekjaar 2021 terug te vinden. Van het gerealiseerde resultaat in boekjaar 2021 a € 544.190, is resp. € 300.000 en € 8.290 gedoteerd aan resp. de algemene reserve en de egalisatiereserve. Het restant a € 235.900 is uitgekeerd aan de gemeenten in de vorm van verlaging van de gemeentelijke bijdrage 2022.

Het gerealiseerde resultaat over 2022 wordt toegevoegd aan de balansrekening "Nog te bestemmen resultaat". Na vaststelling van de jaarrekening 2022 wordt het positieve resultaat in overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur (medio BJ2023) verwerkt in boekjaar 2023.

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

3.5. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Algemeen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 in werking getreden. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en kent een openbaarmakingsregime en een bezoldigingsnorm.

De maximale bezoldigingsnorm is van toepassing op topfunctionarissen die in dienstbetrekking werkzaam zijn en op topfunctionarissen die niet in dienstbetrekking zijn, maar worden ingehuurd, indien ze binnen een periode van 18 maanden meer dan zes maanden werkzaam zijn geweest bij een (semi-)publieke instelling.

De WNT verbiedt het verstrekken van winstdelingen, bonussen of andere vormen van variabele beloning aan topfunctionarissen en van ontslagvergoedingen die meer bedragen dan € 75.000, of - indien lager - maximaal 1x de som van de jaarbeloning en jaarbeloning betaalbaar op termijn.

De WNT is van toepassing op Westrom. Het voor Westrom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,- (betreft Algemeen Bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging topfunctionarissen

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

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 2021	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
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 144.960	1.791	€ 1.460	€ 2.001

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

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 2021				
bedragen x € 1	**H Maas**		**ALFM Crijns**	**TM Schelfhout**
Functiegegevens	Algemeen Directeur		Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 – 31-12	n.v.t.	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	n.v.t.	0,031	0,025
2Dienstbetrekking?	ja	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 126.350	n.v.t.	€ 2.356	€ 1.885
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.962	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal	*€ 148.312*	*n.v.t.*	*€ 2.356*	*€ 1.885*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	n.v.t.	€6.522	€5.336
Bezoldiging	€ 148.312	n.v.t.	€ 2.356	€ 1.885

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

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	**MJLE Weijers**			
Functiegegevens	Lid Dagelijks Bestuur			
Kalenderjaar	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	n.v.t.	01-01 – 31-12	n.v.t.	n.v.t
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	n.v.t	12	n.v.t.	n.v.t
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 199	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 6.368		n.v.t	

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

Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 1.728		n.v.t	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	**€ 1.728**		**n.v.t**	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**	
G. Frische	Vicevoorzitter Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-22
AMC Bruijsten-van den Berg	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 16-08-22
PHG Verlinden	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 16-08-22
MPJ Janssen	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 16-08-22
JAL Lalieu	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 16-08-22
CMW Peters	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-22
JGAM den Teuling	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 16-08-22
EWAM Cuijpers	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 16-08-22
M Smitsmans-Burhenne	Voorzitter Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-22
FCM Schreurs	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 16-08-22
L Vestjens	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	17-08 t/m 31-12-22
HHJM van Helden	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	17-08 t/m 31-12-22
H Wijers-van der Linden	Lid Algemeen Bestuur	17-08 t/m 31-12-22
ACAG Smits	Lid Algemeen Bestuur	17-08 t/m 31-12-22
TJ Blomen	Lid Algemeen Bestuur	17-08 t/m 31-12-22
IGMH Minkenberg	Lid Algemeen Bestuur	17-08 t/m 31-12-22
FMA van Ballegooij	Lid Algemeen Bestuur	07-09 t/m 31-12-22

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.

Conclusie

Op basis van de voorafgaande gegevens kan geconcludeerd worden dat in 2022 voor de topfunctionarissen de WNT-norm niet overschreden is.

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

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

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van 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 zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wijde anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 360.266 waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het door bestuur vastgestelde controleprotocol op 14 december 2022.

Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.
Beukenlaan 60 | 5651 CD Eindhoven | K.v.K. nr. 88879518 | IBAN: NL07 INGB 0718020375 | BIC: INGBNL2A | B.T.W. nr. NL8648.09.219.B01
Op onze dienstverlening zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van onze aansprakelijkheid voorkomt. Deze algemene voorwaarden zijn bij de Kamer van Koophandel gedeponeerd onder nummer 17034844. **Vestigingen:** Eindhoven, Amsterdam, Bladel, Lelystad, Oostzaan, Roermond, Venlo, Venray

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de Materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die 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 Gemeentewet en 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het 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 het rechtmatig tot stand komen 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 opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Bestuur is verantwoordelijk voor 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 WNT 2022, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2022 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,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
  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 Westrom;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Directieraad en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- 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 en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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, 28 maart 2023
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

drs. R. Meusen RA

westrom

Bijlagen

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

Gemeentelijke bijdrage Wsw

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Gemeente			
Echt-Susteren	491.684	491.684	660.162
Leudal	415.016	415.016	537.992
Maasgouw	331.895	331.895	422.738
Roerdalen	342.491	342.491	483.788
Roermond	1.398.914	1.398.914	1.975.321
Totaal	**2.980.000**	**2.980.000**	**4.080.000**

De gemeentelijke bijdrage Wsw (incl. aandeel GB-Huisvesting) is in realisatie 2022 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
0,36	0,40	0,67	1,30	1,69	2,29

- 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
112,8%	114,9%	116,8%	114,6%	111,1%	107,4%

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

Overzicht gebruikte afkortingen

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

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