

## **JAARSTUKKEN 2021**

**GR Vidar WSW**

K.v.K. nummer: 76357392

13 april 2022

## INHOUDSOPGAVE

|                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>JAARVERSLAG</b>                                                                               | 2  |
| . Jaarverslag Gemeenschappelijke Regeling<br>Vidar Wsw 2021                                      | 3  |
| . Programmaverantwoording                                                                        | 4  |
| - Programma-naam/-nummer                                                                         | 4  |
| - Algemene dekkingsmiddelen                                                                      | 4  |
| - Overzicht overhead                                                                             | 4  |
| - Bedrag heffing vennootschapsbelasting                                                          | 4  |
| - Onvoorzien                                                                                     | 4  |
| . Paragrafen                                                                                     |    |
| - Weerstandsvermogen / Risico paragraaf                                                          | 5  |
| - Financieringsparagraaf                                                                         | 7  |
| - Paragraaf bedrijfsvoering                                                                      | 9  |
| - Paragraaf verbonden partijen                                                                   | 10 |
| - Paragraaf subsidieresultaat en afrekening                                                      | 11 |
| <b>JAARREKENING</b>                                                                              | 12 |
| . Balans per 31 december                                                                         | 13 |
| . Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over<br>het begrotingsjaar                | 15 |
| . Toelichtingen                                                                                  |    |
| - Grondslagen waardering en resultaatbepaling                                                    | 16 |
| - Toelichting op de balans                                                                       | 18 |
| - Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de<br>jaarrekening over het begrotingsjaar | 21 |
| - WNT                                                                                            | 24 |
| - Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid                                      | 25 |
| . Taakvelden - bijlage                                                                           | 26 |
| <b>Controleverklaring</b>                                                                        | 27 |

# JAARVERSLAG

## JAARVERSLAG GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING VIDAR WSW 2021

Voor u ligt de jaarrekening 2021.

Vidar is opgericht om uitvoering te geven aan het bepaalde in artikel 2.1 van de wet sociale werkvoorziening (Wsw).

Sedert 1 januari 2020 is de GR Vidar WSW formeel de werkgever van alle Wsw-werknemers die tot 1 januari in dienst waren van de Gemeenschappelijke Regeling Vixia. GR Vidar WSW heeft de publiekrechtelijke taak tot uitvoering van de Wsw en de werkgeverstaken belegd bij de centrumgemeente. De centrumgemeente heeft de uitvoering van de Wsw-taken alsmede de werkgeverstaken opgedragen aan Vidar BV. Verder vinden er binnen GR Vidar WSW geen activiteiten plaats.

Binnen het overzicht van baten en lasten, worden de verantwoorde loonkosten gedekt door de Rijksbijdrage en een aanvullende gemeentelijke bijdrage in het subsidietekort en overige lasten.

### Corona

Corona heeft geen invloed op het resultaat van de GR Vidar Wsw omdat hier enkel sprake is van het formeel werkgeverschap. Het materiële werkgeverschap is belegd bij Vidar BV.

### Financieel Resultaat

Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat de gemeentelijke bijdrage nagenoeg gelijk is aan begroot ( € 4.579,= lager dan begroot ).

Het resultaat is opgebouwd uit het gerealiseerde totaal saldo baten (zijnde Rijksbijdragen, Gemeentelijke bijdrage en Lage inkomensvoordeel) en lasten met als belangrijkste post de Loonkosten Wsw. Het subsidiebedrag per A.J. in de realisatie 2021 bedraagt € 27.712,= , dit is gelijk aan het begrote subsidiebedrag. De aantallen in de realisatie van 2021 zijn 603,7 fte ( 616,7 AJ), in de begroting is rekening gehouden met 609,7 fte ( 622,3 AJ ).

De financiële druk die voor de gemeenten ontstaat door het verschil tussen de subsidie enerzijds en de loonkosten anderzijds, zal de komende jaren fluctueren. Onder meer omdat er geen instroom van Wsw-medewerkers met een laag salarisniveau is, zullen de gemiddelde loonkosten verder stijgen daartegenover staat een onregelmatige stijging van het subsidiebedrag. De deelnemende gemeenten vullen het subsidie-tekort alsmede het overig resultaat aan.

J. Bühler,

G. Van Sint Feijth,

Voorzitter  
G.R. Vidar Wsw  
13 april 2022

Secretaris  
G.R. Vidar Wsw  
13 april 2022

## PROGRAMMA VERANTWOORDING

### Programma Begeleide Participatie

De doelstelling van dit programma is uitvoeren van het formele werkgeverschap voor de Wsw-medewerkers.

|        | realisatie<br>2021 | begroting<br>2021 |
|--------|--------------------|-------------------|
| Baten  | 22.017.365         | 22.244.808        |
| Lasten | 21.423.140         | 21.624.686        |
| Saldo  | 594.225            | 620.122           |

### Algemene dekkingsmiddelen

Van algemene dekkingsmiddelen is geen sprake binnen GR Vidar WSW.

| Kosten van overhead | realisatie<br>2021 | begroting<br>2021 |
|---------------------|--------------------|-------------------|
| Overhead            | 594.225            | 620.122           |

De realisatie is iets lager dan begroot als gevolg van lagere aantallen en bestaan uit apparaatskosten voor het uitvoeren van de administratieve processen binnen GR Vidar alsmede de doorbelaste arbokosten.

### Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Over 2021 is GR Vidar WSW geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

### Onvoorzien

Er is geen sprake van onvoorziene kosten.

## WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF

Om een zo goed mogelijk beeld te schetsen wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. inventarisatie risico's;
2. weerstandscapaciteit;
3. weerstandscapaciteit versus risico's.

### 1. INVENTARISATIE RISICO'S

In het kader van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en art 11 BBV is het verplicht om de risico's in beeld te brengen, die de financiële positie van GR Vidar Wsw kunnen beïnvloeden ( zie ook financieringsparagraaf ). Risico's welke wel op een redelijke wijze meetbaar zijn en in een voorziening dan wel een verzekering kunnen worden ondergebracht maken géén deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen. Vanuit het formele werkgeverschap zijn de risico's nagenoeg nihil.

### COVID-19

Vanaf maart 2020 is de wereld geconfronteerd met de gevolgen van het Corona-virus. In de GR Vidar WSW wordt enkel het formeel werkgeverschap uitgevoerd voor de Wsw-populatie, waardoor covid voor GR Vidar WSW (in tegenstelling tot de uitvoeringsmaatschappij) geen risico loopt door de uitbraak van het virus.

### 2. WEERSTANDSCAPACITEIT

Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor GR Vidar Wsw van de risico's is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves. Vanuit het formele werkgeverschap is er geen sprake van weerstandsvermogen.

### 3. WEERSTANDSCAPACITEIT VERSUS RISICO'S

De GR Vidar Wsw heeft geen beleid opgesteld ten aanzien van de weerstandscapaciteit. Conform de statuten vullen de Gemeenten de tekorten aan.

## 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 solvabiliteitsratio geeft aan in hoeverre GR Vidar WSW de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschafters van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle activa.

### 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.

## WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF

| Kengetallen                      | Begroting<br>2021 | Jaarverslag<br>2021 |
|----------------------------------|-------------------|---------------------|
| 1) netto schuldquote             | 0%                | 0%                  |
| 2) Solvabiliteitsratio           | 0,00%             | 0,00%               |
| 3) Structurele exploitatieruimte | 0,00%             | 0,30%               |
| 4) Grondexploitatie              | nvt               | nvt                 |
| 5) Belastingcapaciteit           | nvt               | nvt                 |

### Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

De netto schuldquote bij GR Vidar WSW bedraagt 0%. Dat wil zeggen dat de schuldenlast bij GR Vidar WSW nihil is.

De solvabiliteit wordt als voldoende gewaardeerd bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Bij GR Vidar WSW bedraagt deze 0%. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen eigen vermogen is binnen de GR Vidar WSW. Tekorten worden aangevuld en overschotten vloeien terug naar de deelnemende gemeenten. De GR Vidar WSW heeft hierdoor geen lang vreemd vermogen aan te trekken.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. GR Vidar WSW voldoet niet aan deze voorwaarde aangezien dit niet noodzakelijk is daar de gemeenten de tekorten aanvullen (statutair vastgelegd).

## FINANCIERINGSPARAGRAAF

### Inleiding

Het belangrijkste uitgangspunt van de Wet FIDO is het beheersen van financiële risico's (renterisico's). Het aangaan en verstrekken van leningen en het verlenen van garanties is alleen toegestaan voor de uitvoering van de publieke taak. Daarnaast dienen uitzettingen niet gericht te zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's. De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar.

1. De risico's kort ( vlottende schuld ) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet (8,2 % van de toegestane omvang van de jaarbegroting per 1-1 van enig kalenderjaar).
2. De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm (dit is 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar).

Verder zijn er 2 nieuwe treasury instrumenten ingevoerd t.w.:

1. het treasury statuut : hierin is de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie neergelegd waarbij met name wordt ingegaan op de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten.
2. opname van een treasury paragraaf zowel in de begroting als in de jaarrekening. Uit de treasury- paragraaf moet blijken dat de uitvoering van de treasuryfunctie uitsluitend de publieke taak dient en de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden.

Gelet op bovenstaande is het noodzakelijk dat ook binnen GR Vidar Wsw de treasuryfunctie op een kwalitatief verantwoorde manier wordt vervuld.

### Stand van zaken

Het treasurystatuut wordt door het bestuur van GR Vidar Wsw in maart 2022 vastgesteld. In dit statuut is de doelstelling van het statuut beschreven. Tevens zijn hierin opgenomen de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur.

### Treasurybeheer

De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar. De risico's kort (vlottende schuld) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet. Op de volgende pagina is het overzicht voor de berekening van de ruimte of overschrijding opgenomen.

De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm. Deze is voor het jaar 2022 vastgesteld op 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar. Zoals blijkt uit de tabellen op de volgende pagina wordt aan de eisen gesteld in de wet Fido voldaan zowel voor wat betreft de kasgeldlimiet alsook voor de renterisiconorm.

### Schatkistbankieren

Vanaf december 2013 is voor decentrale overheden verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Decentrale overheden dienen vanaf dat moment banktegoeden, die een vooraf bepaalde drempelwaarde te boven gaan, af te storten naar een rekening-courant bij het ministerie van Financien. Eerst is Vidar de drempelwaarde vastgesteld op € 250.000,- per 90 kalenderdagen, vanaf 1-7-2021 is dit bedrag verhoogd naar € 1.000.000,-. Tegen deze drempelwaarde moet het gemiddelde van de banksaldi van GR Vidar WSW in een kwartaal worden afgezet. Bij de controle van de jaarrekening zal de accountant de verplichting tot schatkistbankieren meenemen.

| <b>Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000,-)</b>         | Begroot | Werkelijk |
|-----------------------------------------------------|---------|-----------|
| <b>Omvang begroting per 1 januari ( grondslag )</b> | 22.245  | 22.017    |
| <b>Toegestane kasgeldlimiet</b>                     |         |           |
| - in procenten van de grondslag                     | 8,2%    | 8,2%      |
| - in bedrag (minimaal € 300.000)                    | 1.824   | 1.805     |
| <b>Omvang vlottende korte schuld</b>                |         |           |
| Opgenomen gelden < 1 jaar                           | 100     | 943       |
| <b>Vlottende middelen</b>                           |         |           |
| Contante gelden in kas                              | 0       | 3         |
| Tegoeden in rekening courant                        | 100     | 0         |
| Overige uitstaande gelden < 1 jaar                  | 0       | 560       |
| <b>Toets kasgeldlimiet</b>                          |         |           |
| <b>Totaal netto vlottende schuld ( 2 - 3 )</b>      | 0       | 380       |
| <b>Toegestane kasgeldlimiet ( 1 )</b>               | 1.824   | 1.805     |
| <b>Ruimte (+) / Overschrijding (-) ( 1 - 4 )</b>    | 1.824   | 1.425     |

  

| <b>Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld</b>      | kwartaal<br>1e | kwartaal<br>2e | kwartaal<br>3e | kwartaal<br>4e |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1a Renteherziening op vaste schuld o/g                    |                |                |                |                |
| 1b Renteherziening op vaste schuld u/g                    |                |                |                |                |
| 2 Netto renteherziening op vaste schuld ( 1a - 1b )       |                |                |                |                |
| 3a Nieuw aangetrokken vaste schuld                        |                |                |                |                |
| 3b Nieuwe verstrekte lange leningen                       |                |                |                |                |
| 4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b )        |                |                |                |                |
| 5 Betaalde aflossingen                                    |                |                |                |                |
| 6 Herfinanciering ( laagste van 4 en 5 )                  |                |                |                |                |
| 7 Renterisico op vaste schuld ( 2 + 6 )                   |                |                |                |                |
| <b>Renterisiconorm</b>                                    |                |                |                |                |
| 8 Stand van de vaste schuld                               | 0              | 0              | 0              | 0              |
| 9 Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage        | 20%            | 20%            | 20%            | 20%            |
| 10 Renterisiconorm ( 8 * 9 / 100 ) ( min. € 2,5 miljoen ) | 2.500          | 2.500          | 2.500          | 2.500          |
| <b>Toets renterisiconorm</b>                              |                |                |                |                |
| 10 Renterisiconorm                                        | 2.500          | 2.500          | 2.500          | 2.500          |
| 7 Renterisico op vaste schuld                             | -              | -              | -              | -              |
| 11 <b>Ruimte (+) / Overschrijding (-) ( 10 - 7 )</b> +    | 2.500          | 2.500          | 2.500          | 2.500          |

## **PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING**

In opdracht van de centrumgemeente Sittard-Geleen, Gemeente Beek en Gemeente Stein, verzorgt GR Vidar WSW, het werkgeverschap voor de mensen in de Wsw.

Vidar heeft de uitvoering van de arbeidsrechtelijke taak opgedragen aan de centrumgemeente Sittard-Geleen. De hiervoor benodigde bedrijfsvoering is thans belegd bij Vidar BV en deze voert in opdracht van de centrumgemeente deze taak feitelijk tot nader order uit. HR medewerkers binnen Vidar BV voeren het personeelsbeleid en -administratie ten behoeve van GR Vidar WSW.

Het beleid van GR Vidar WSW wordt bepaald door het dagelijks bestuur en algemeen bestuur dat gevormd wordt door afgevaardigden van de drie deelnemende gemeenten.

## **PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN**

GR Vidar WSW heeft geen onderliggende verbonden partijen.

## PARAGRAAF SUBSIDIERESULTAAT EN AFREKENING

Besloten is om het subsidieresultaat te verrekenen met de deelnemende gemeenten.  
Verrekening met Beekdaelen vindt plaats op basis van de Tripartite overeenkomst.  
Verdeling geschiedt op basis van zittend bestand eigen gemeente vanuit het standgegeven 1 januari van het begrotingsjaar.

### Verdeelsleutel

|                         | begroting<br>fte stand<br>01-01-2021 | realisatie<br>fte stand<br>01-01-2021 | verdeel<br>sleutel<br>subsidie<br>tekort | verdeel<br>sleutel<br>overige<br>kosten |
|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Sittard-Geleen          | 419,22                               | 419,22                                | 73,94%                                   | 77,29%                                  |
| Stein                   | 86,14                                | 86,14                                 | 15,19%                                   | 15,88%                                  |
| Beek                    | 37,06                                | 37,06                                 | 6,54%                                    | 6,83%                                   |
| Beekdaelen              | 24,56                                | 24,56                                 | 4,33%                                    | 0%                                      |
| <b>Totaal Gemeenten</b> | <b>566,98</b>                        | <b>566,98</b>                         | <b>100,00%</b>                           | <b>100,00%</b>                          |

### Verdeling Subsidieresultaat

|                                         | begroting         | realisatie        | Delta          |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Sittard-Geleen                          | -2.561.092        | -2.598.019        | -36.927        |
| Stein                                   | -526.245          | -533.833          | -7.588         |
| Beek                                    | -226.406          | -229.671          | -3.265         |
| Beekdaelen                              | -150.042          | -152.205          | -2.163         |
| <b>Totaal Subsidieresult. Gemeenten</b> | <b>-3.463.785</b> | <b>-3.513.727</b> | <b>-49.942</b> |

### Verdeling Overig Resultaat

|                                        | begroting         | realisatie        | Delta         |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Sittard-Geleen                         | -992.788          | -950.651          | 42.137        |
| Stein                                  | -203.995          | -195.337          | 8.658         |
| Beek                                   | -87.765           | -84.040           | 3.725         |
| Beekdaelen                             | 0                 | 0                 | 0             |
| <b>Totaal Overig result. Gemeenten</b> | <b>-1.284.548</b> | <b>-1.230.027</b> | <b>54.521</b> |

### **Gemeentelijke Bijdrage**

(totaal resultaat)

|                       | begroting         | realisatie        | Delta         |
|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Sittard-Geleen</b> | <b>-3.553.880</b> | <b>-3.548.669</b> | <b>5.211</b>  |
| <b>Stein</b>          | <b>-730.240</b>   | <b>-729.169</b>   | <b>1.071</b>  |
| <b>Beek</b>           | <b>-314.171</b>   | <b>-313.710</b>   | <b>461</b>    |
| <b>Beekdaelen</b>     | <b>-150.042</b>   | <b>-152.205</b>   | <b>-2.163</b> |
| <b>Totaal</b>         | <b>-4.748.333</b> | <b>-4.743.754</b> | <b>4.579</b>  |

### Nog te verrekenen gemeentelijke bijdrage

|                         | Ontvangen<br>Voorschot<br>2021 | Realisatie<br>gemeentelijke<br>bijdrage | Afrekening<br>gemeentelijke<br>bijdrage |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Sittard-Geleen          | 3.553.880                      | -3.548.669                              | 5.211                                   |
| Stein                   | 730.240                        | -729.169                                | 1.071                                   |
| Beek                    | 314.171                        | -313.710                                | 461                                     |
| Beekdaelen              | 150.042                        | -152.205                                | -2.163                                  |
| <b>Totaal Gemeenten</b> | <b>4.748.333</b>               | <b>-4.743.754</b>                       | <b>4.579</b>                            |

## JAARREKENING

| BALANS<br>( in euro's )                                                |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Activa                                                                 | 31 december 2021 | 31 december 2020 |
| <b>Vlottende activa</b>                                                |                  |                  |
| <u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u> |                  |                  |
| - Uitzetting in 's Rijks schatkist < 1 jr.                             | 942.602          | 1.290.798        |
| - rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen       | 0                | 0                |
| - overige vorderingen                                                  | 559.691          | 637.296          |
|                                                                        | 1.502.293        | 1.928.094        |
| <u>Liquide middelen</u>                                                |                  |                  |
| - banksaldi                                                            | 3.263            | 2.001            |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                                                   | 1.505.556        | 1.930.095        |

| BALANS<br>( in euro's )                                                                                           |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Passiva                                                                                                           | 31 december 2021 | 31 december 2020 |
| <b>Vaste passiva</b>                                                                                              |                  |                  |
| <u>Eigen vermogen</u>                                                                                             |                  |                  |
| - algemene reserve                                                                                                | 0                | 0                |
| - Gerealiseerde resultaat                                                                                         | 0                | 0                |
|                                                                                                                   | 0                | 0                |
| <b>Vlottende passiva</b>                                                                                          |                  |                  |
| <u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>                                |                  |                  |
| - Overige schulden                                                                                                | 132.164          | 1.307.037        |
|                                                                                                                   | 132.164          | 1.307.037        |
| <u>Overlopende passiva</u>                                                                                        |                  |                  |
| - verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen | 1.373.392        | 623.058          |
|                                                                                                                   | 1.373.392        | 623.058          |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                                                                             | 1.505.556        | 1.930.095        |

## HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

| OMSCHRIJVING                                                   | begroting<br>2021 | realisatie<br>2021 | realisatie<br>2020 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| RIJKSBIJDRAGEN WSW                                             | 17.245.178        | 17.089.907         | 16.971.866         |
| GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSW<br>( G.R. Participatiebedrijf Wsw ) | 4.748.333         | 4.743.754          | 5.921.026          |
| Lage inkomens voordeel                                         | 211.297           | 170.459            | 236.750            |
| Overige baten                                                  | 40.000            | 13.245             | 0                  |
| <b>OVERIGE BATEN</b>                                           | <b>251.297</b>    | <b>183.704</b>     | <b>236.750</b>     |
| <b><u>TOTALE BATEN</u></b>                                     | <b>22.244.808</b> | <b>22.017.365</b>  | <b>23.129.642</b>  |
| Loonkosten WSW                                                 | 20.920.260        | 20.774.093         | 21.912.401         |
| Overige Personele lasten                                       | 672.000           | 607.020            | 606.313            |
| Uitvoeringskosten reguliere plaatsen                           | 382.426           | 380.728            | 351.784            |
| Kosten afdracht uitvoerende instanties                         | 0                 | 0                  | 10.116             |
| Overige lasten                                                 | 270.122           | 255.524            | 249.028            |
| Totaal overige lasten                                          | 1.324.548         | 1.243.272          | 1.217.241          |
| <b><u>TOTALE LASTEN</u></b>                                    | <b>22.244.808</b> | <b>22.017.365</b>  | <b>23.129.642</b>  |
| <b>GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN<br/>BATEN EN LASTEN</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Onttrekking aan reserves                                       | 0                 | 0                  | 0                  |
| Toevoeging aan reserves                                        | 0                 | 0                  | 0                  |
| Vennootschapsbelasting                                         | 0                 | 0                  | 0                  |
| <b>GEREALISEERDE RESULTAAT</b>                                 | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>           |

## **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **Inleiding**

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

De verordeningen 212 en 213 Gemeentewet zijn van toepassing op de GR Vidar WSW.

### **Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en 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.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van voormalig personeel, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van ( eenmalige ) schokeffecten ( bijvoorbeeld reorganisaties ) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

### ***Balans***

#### **Vlottende activa**

##### **Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Deze vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

##### **Liquide middelen**

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

#### **Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Overzicht van baten en lasten*

#### **Baten**

##### **Rijkssubsidie Wsw**

Dit betreft de door gemeenten doorbetaalde subsidie van het Rijk zoals bedoeld in de Participatiewet d.d. 1-01-2015

##### **Lage inkomens voordeel**

Dit betreft een tegemoetkoming van de belastingdiens in de loonkosten voor werknemers met een laag loon

##### **Gemeentelijke bijdragen**

Dit betreft de door gemeenten betaalde bijdragen ter aanvulling van het negatieve resultaat.

#### **Lasten**

##### **Loonkosten Wsw**

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde lonen inclusief vakantietoeslag aan medewerkers WSW en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie, verminderd met ontvangen ziekengeld en gebruik makend van de Wet afdrachtvermindering.

##### **Overige personele kosten Wsw**

De overige personele kosten omvatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten.

##### **Uitvoeringskosten reguliere plaatsen**

Doorbetaalde subsidie voor Begeleid Werk aan de uitvoeringsinstantie (Vidar BV).

##### **Kosten afdracht uitvoerende instanties**

Betreft doorberekening richting ander schap.

##### **Overige lasten**

Dit betreffen apparaatskosten, rente kosten en eenmalige ( incidentele ) kosten welke niet het gevolg zijn van de normale bedrijfsvoering.

## TOELICHTING OP DE BALANS

### A C T I V A

#### VLOTTENDE ACTIVA

##### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzetting in 's Rijks schatkist < 1 jr. :

| Boekw.<br>31-12-21 | Boekw.<br>31-12-20 |
|--------------------|--------------------|
| 942.602            | 1.290.798          |

Het drempelbedrag schatkistbankieren bedraagt € 250.000,= en vanaf 1 juli 2021 € 1.000.000,=

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren:

|                                                            | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 304.386    | 318.006    | 156.518    | 281.039    |
| Drempelbedrag                                              | 250.000    | 250.000    | 1.000.000  | 1.000.000  |
| ruimte onder drempelbedrag                                 | 0          | 0          | 843.482    | 718.961    |
| overschrijding van het drempelbedrag                       | 54.386     | 68.006     | 0          | 0          |

De overschrijding van het drempelbedrag wordt veroorzaakt door een aantal piekmomenten per maand, denk hierbij aan betaling lonen en belastingen, waarvoor er veiligheidshalve ruim van tevoren gelden op de RC-rekeningen wordt geplaatst. Dit om te voorkomen dat er door externe factoren, bijvoorbeeld een storing bij de bank, betalingen te laat worden verricht.

Ook het moment van ontvangst van middelen speelt mee. ( weekend, vakantieperiode etc.)

##### Overige vorderingen

De kortlopende vorderingen zijn als volgt te specificeren :

Debiteuren  
Vordering op personeel  
Vooruitbetaalde bedragen  
Vakbondscontributies  
Fietsplan  
Compensatie betaalde transitievergoedingen  
Lage inkomensvoordeel boekjaar (LIV)  
BTW te vorderen  
Afrekening met gemeenten 2021/2021  
Teveel betaald inzake begeleid werk  
Totaal

| Boekw.<br>31-12-21 | Boekw.<br>31-12-20 |
|--------------------|--------------------|
| 171.916            | 189.930            |
| 0                  | 496                |
| 6.459              | 0                  |
| 0                  | 9.047              |
| 25.458             | 27.563             |
| 0                  | 23.458             |
| 170.459            | 236.750            |
| 179.289            | 94.008             |
| 0                  | 56.044             |
| 6.110              | 0                  |
| 559.691            | 637.296            |

##### **Liquide middelen**

Bank rc BNG

**Totaal**

| Boekw.<br>31-12-21 | Boekw.<br>31-12-20 |
|--------------------|--------------------|
| 3.263              | 2.001              |
| 3.263              | 2.001              |

## TOELICHTING OP DE BALANS

### P A S S I V A

#### VASTE PASSIVA

##### Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Algemene reserve

Gerealiseerde resultaat

Totaal

| Boekw.<br>31-12-21 | Boekw.<br>31-12-20 |
|--------------------|--------------------|
| 0                  | 0                  |
| 0                  | 0                  |
| 0                  | 0                  |

#### VLOTTENDE PASSIVA

##### Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

- Overige schulden

| Boekw.<br>31-12-21 | Boekw.<br>31-12-20 |
|--------------------|--------------------|
| 132.164            | 1.307.037          |

De post overige schulden betreffen de crediteuren per 31-12-2021.

##### Overlopende passiva

- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

- Afdrachten Belastingdienst

- Afrekening gemeente 2021

- Salaris Wsw

- Accountantskosten

- Nog af te rekenen met uitvoerende instanties

- Nog te ontvangen facturen

Totaal

| Boekw.<br>31-12-21 | Boekw.<br>31-12-20 |
|--------------------|--------------------|
| 491.714            | 583.925            |
| 856.920            | 0                  |
| 3.758              | 7.980              |
| 21.000             | 21.000             |
| 0                  | 10.116             |
| 0                  | 37                 |
| 1.373.392          | 623.058            |

## **TOELICHTING OP DE BALANS**

### **TOELICHTING GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Recent is de wereld opgeschrikt door het conflict tussen Rusland en Oekraïne. In reactie hierop zijn door de Europese Unie sancties tegen Rusland en Belarus ingesteld. De ontwikkelingen rondom de situatie in Oekraïne volgen elkaar momenteel in hoog tempo op. De door de EU ingestelde sancties tegen Rusland en Belarus hebben geen directe impact op GR Vidar WSW e.o., aangezien de organisatie geen zaken doet met personen, bedrijven en organisaties die op de EU-sanctielijst staan. In economische zin zorgen de geopolitieke spanningen voor een ongekende stijging van de energieprijzen. GR Vidar WSW e.o. verwacht niet dat dit zal leiden tot voor haar onoverkomelijke financiële problemen, aangezien afspraken over de financiering met deelnemende gemeenten zijn gemaakt voor GR Vidar WSW en is bepaald dat tekorten en overschotten GR Vidar WSW worden verrekend.

### **COVID-19**

Ook in 2021 heeft Corona nog flinke grip op de samenleving.

Dit heeft geen invloed op het resultaat van de GR Vidar WSW omdat hier enkel sprake is van het formeel werkgeverschap. Het materiële werkgeverschap is belegd bij Vidar BV.

### **NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN**

Geen.

## TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

### ALGEMEEN

Op basis van besluitvorming wordt, door de 3 deelnemende gemeenten (Sittard-Geleen, Beek en Stein), het begrote subsidietekort middels voorschotten maandelijks voldaan.

Met Beekdaelen is een vast bedrag per maand afgesproken.

### RIJKSBIJDRAGEN WSW

Het subsidiebedrag per A.J. in de realisatie 2021 is € 27.712,=, in de begroting is het zelfde bedrag gehanteerd. In 2020 was er sprake van een bedrag aan subsidie van € 25.290,=. De aantallen A.J. (interne formatie) waren: realisatie 2021 616,697 begroting 622,3 en realisatie 2020 671,09, begroting 2020 680,40.

Bovenstaande subsidie bedragen per A.J. in combinatie met de aantallen verklaren de verschillen met de begroting en vorig jaar.

### GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN

#### *Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten*

Op basis van de vastgestelde bijgestelde begroting 2021 GR Vidar Wsw zijn de voorschotten betreffende de gemeentelijke bijdrage in rekening gebracht, totaal € 4.748.333,=.

Gemeentelijke bijdrage per deelnemende gemeenten is als volgt:

Beekdaelen

Beek

Stein

Sittard-Geleen

Totaal Deelnemende Gemeenten

| fte<br>01-01-2021 | bijdrage<br>2021 |
|-------------------|------------------|
| 24,56             | 150.042          |
| 37,06             | 314.171          |
| 86,14             | 730.240          |
| 419,22            | 3.553.880        |
| 566,98            | 4.748.333        |

De in 2021 gerealiseerde gemeentelijke bijdrage bedraagt € 4.743.754,- en komt daarmee iets uit onder het begrote bedrag voor 2021.

### OVERIGE BATEN

LIV 2021

Overige incidentele baten

| realisatie<br>2021 | realisatie<br>2020 |
|--------------------|--------------------|
| 170.459            | 236.750            |
| 13.245             | 0                  |
| 183.704            | 236.750            |

De afwijking van de LIV met de begroting wordt veroorzaakt door enerzijds lagere gerealiseerde aantallen en anderzijds aangepaste regelgeving.

### SUBSIDIETEKORT WSW

Het subsidieresultaat is het saldo van de Rijksbijdrage Wsw, de LIV, de loonkosten Wsw. De rijkssubsidie begeleid werken wordt ontvangen door GR Vidar WSW en doorbetaald aan Vidar BV. Vidar BV betaalt dit weer door aan de externe partij ter dekking van de loonkosten. Alle begeleid werken-activiteiten vinden plaats via Vidar BV. De loonkostensubsidie die de externe partij "betaalt" voor de begeleid werker wordt in mindering gebracht op het te ontvangen subsidiebedrag. Het resultaat wordt verantwoord in Vidar BV.

## TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

Het subsidietekort is als volgt te specificeren:

Loonkosten WSW  
Rijksbijdrage WSW  
LIV  
Verplichting afdracht Rijkssubsidie uitv. instantie WSW  
totaal

| begroting<br>2021 | realisatie<br>2021 | realisatie<br>2020 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 20.920.260        | 20.774.093         | 21.912.401         |
| -17.245.178       | -17.089.907        | -16.971.866        |
| -211.297          | -170.459           | -236.750           |
| 0                 | 0                  | 10.116             |
| 3.463.785         | 3.513.727          | 4.713.901          |

Verklaring verschillen t.o.v. budget

Loonkosten Wsw  
Rijksbijdrage Wsw  
LIV  
Verplichting afdracht Rijkssubsidie uitv. instantie Wsw  
totaal

| 2021<br>real-budget | 2021-2020<br>realisatie |
|---------------------|-------------------------|
| 146.167             | 1.138.308               |
| -155.271            | 118.041                 |
| -40.838             | -66.291                 |
| 0                   | 10.116                  |
| -49.942             | 1.200.174               |

### LOONKOSTEN WSW

Over 2021 zijn de gerealiseerde loonkosten lager dan begroot omdat de gerealiseerde gemiddelde aantallen exclusief begeleid werk, lager zijn dan gemiddeld begroot.

In 2021 zijn de gerealiseerde loonkosten € 20.774.093,= , deze bestaan uit : € 16.442.730,= brutoloon, € 2.782.183,= sociale lasten en € 1.549.180,= pensioenlasten.

### Overige personele lasten

Overige personele lasten

| Begroting<br>2021 | realisatie<br>2021 |
|-------------------|--------------------|
| 672.000           | 607.020            |

De overige personele kosten bevatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten. Als gevolg van lagere gerealiseerde aantallen blijven de overige personele lasten in de realisatie onder de begrote kosten.

### Uitvoeringskosten reguliere plaatsen

Dit betreffen de opbrengsten Begeleid Werken. Deze komen toe aan de uitvoerende instantie, Vidar BV. Vidar BV neemt op haar beurt de kosten met betrekking tot de betaalde loonkosten subsidie aan de werkgevers voor haar rekening.

## TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

### Overige lasten

De overige lasten bestaan voornamelijk uit apparaatskosten.

Deze overige lasten zijn als volgt te specificeren:

|                               | Begroting<br>2021 | realisatie<br>2021 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| Accountantskosten             | 21.000            | 21.000             |
| Bank- en rentekosten          | 2.000             | 1.198              |
| Kantoorkosten                 | 2.000             | 400                |
| Handlingskosten administratie | 230.122           | 230.122            |
| Overige incidentele lasten    | 15.000            | 2.804              |
|                               | 270.122           | 255.524            |

### STRUCTURELE TOEVOEGINGEN EN ONTTREKKINGEN AAN DE RESERVES

In de GR Vidar WSW is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

### VENNOOTSCHAPSBELASTING

In de GR Vidar WSW is geen sprake van vennootschapsbelasting.

## WNT-verantwoording 2021 GR Vidar WSW

De WNT is van toepassing op GR Vidar WSW. Het voor GR Vidar WSW toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 zijnde het Algemeen toepasselijk bezoldigingsmaximum voor 2021.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

*1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder.*

|                         |                                                 |
|-------------------------|-------------------------------------------------|
|                         |                                                 |
| Mevrouw Bühler          | Bestuursvoorzitter en lid DB en AB GR Vidar WSW |
| De heer Van Es          | Lid DB en AB GR Vidar WSW                       |
| De heer Janssen         | Lid DB en AB GR Vidar WSW                       |
| De heer Meekels         | Lid AB GR Vidar WSW                             |
| De heer Diederén        | Lid AB GR Vidar WSW                             |
| De heer Hendrix         | Lid AB GR Vidar WSW                             |
| De heer van Sint Feijth | Secretaris GR Vidar WSW                         |

# ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

| OMSCHRIJVING                                  | begroting<br>2021 | realisatie<br>2021 | Verschil<br>2021 |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| <b>Programma Begeleide Participatie</b>       |                   |                    |                  |
| Baten                                         | 22.244.808        | 22.017.365         | -227.443         |
| Lasten                                        | 21.624.686        | 21.423.140         | -201.546         |
| <b>Subtotaal programma's</b>                  | 620.122           | 594.225            | -25.897          |
| <b>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen</b> |                   |                    |                  |
| Overige algemene dekkingsmiddelen             |                   |                    | 0                |
| <b>Kosten overhead</b>                        |                   |                    |                  |
| Baten                                         | 0                 | 0                  | 0                |
| Lasten                                        | 620.122           | 594.225            | -25.897          |
| <b>Saldo kosten overhead</b>                  | -620.122          | -594.225           | 25.897           |
| <b>Heffing vennootschapsbelasting</b>         | 0                 | 0                  | 0                |
| <b>Totaal saldo van baten en lasten</b>       | 0                 | 0                  | 0                |
| Subtotaal mutaties reserves                   | 0                 | 0                  | 0                |
| <b>Gerealiseerde resultaat</b>                | 0                 | 0                  | 0                |

| TAAKVELDEN                                                                                                                                                                                                                                |                   |                    |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| OMSCHRIJVING                                                                                                                                                                                                                              | begroting<br>2021 | realisatie<br>2021 | Verschil<br>2021 |
| <b>0. Bestuur en ondersteuning</b>                                                                                                                                                                                                        |                   |                    |                  |
| 0.1 Bestuur                                                                                                                                                                                                                               |                   |                    |                  |
| Baten                                                                                                                                                                                                                                     | 0                 | 0                  | 0                |
| Lasten                                                                                                                                                                                                                                    | 0                 | 0                  | 0                |
| Saldo                                                                                                                                                                                                                                     | 0                 | 0                  | 0                |
| 0.4 Overhead                                                                                                                                                                                                                              |                   |                    |                  |
| Baten                                                                                                                                                                                                                                     |                   | 0                  | 0                |
| Lasten                                                                                                                                                                                                                                    | 620.122           | 594.225            | -25.897          |
| Saldo                                                                                                                                                                                                                                     | -620.122          | -594.225           | 25.897           |
| 0.5 Treasury                                                                                                                                                                                                                              |                   |                    |                  |
| Baten                                                                                                                                                                                                                                     | 0                 | 0                  | 0                |
| Lasten                                                                                                                                                                                                                                    | 0                 | 0                  | 0                |
| Saldo                                                                                                                                                                                                                                     | 0                 | 0                  | 0                |
| 0.11 Resultaat van de rekening Baten en Last                                                                                                                                                                                              | -620.122          | -594.225           | 25.897           |
| <b>6. Sociaal domein</b>                                                                                                                                                                                                                  |                   |                    |                  |
| 6.4 Begeleide participatie                                                                                                                                                                                                                |                   |                    |                  |
| Baten                                                                                                                                                                                                                                     | 22.244.808        | 22.017.365         | -227.443         |
| Lasten                                                                                                                                                                                                                                    | 21.624.686        | 21.423.140         | -201.546         |
| Saldo                                                                                                                                                                                                                                     | 620.122           | 594.225            | -25.897          |
| <b>Totaal sociaal domein</b>                                                                                                                                                                                                              | 620.122           | 594.225            | -25.897          |
| <p>Toelichting op het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld:<br/> GR Vidar WSW heeft slechts een programma en derhalve vind er geen verdeling<br/> plaats van de programma's over de taakvelden.</p> |                   |                    |                  |

## **Controle verklaring Deloitte**

## **Controle verklaring Deloitte**