Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid Limburg

Jaarstukken 2023

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 21 maart 2024

De algemeen directeur/secretaris	**De voorzitter**
F. Dijk	**M.E.E. de Beer**

Inhoud

1. Jaarverslag 3
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL 3
1.2 Structuur en governance 4
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad 4
1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen: 5
1.5 Programmaverantwoording 5
1.5.1 Gerealiseerd resultaat 5
1.5.2 Uitvoering Sw 6
1.5.3 Verbonden partijen 7
1.6 Financiële paragrafen 8
1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen 8
1.6.2 Bedrijfsvoering 11
1.6.3 Financiering 13
1.6.4 Verbonden partijen 16
1.6.5 Begrotingsrechtmatigheid 18

2. Jaarrekening 2023 19
2.1 Balans per 31 december 2023 20
2.2 Overzicht baten en lasten 2023 22
2.3 Toelichting 24
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 24
2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2023 27
2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2023 33
2.4 Overzicht taakvelden 47
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording 48

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 49

Bijlagen 50
Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording 50
Bijlage II Afrekening AJ 51
Bijlage III Te verrekenen met gemeenten 52

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorziening Oostelijk Zuid Limburg (WOZL). In deze jaarrekening is onderstaand een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin opgenomen de in de BBV verplichte voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2023.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2023 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. L. de Koster, wethouden gemeente Beekdaelen
	Mevr. M. van Leusden, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. F. Derksen, wethouder Gulpen-Wittem
	Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals
	Dhr. J.I.M. Kleijnen, wethouder gemeente Valkenburg
	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2023 uit:

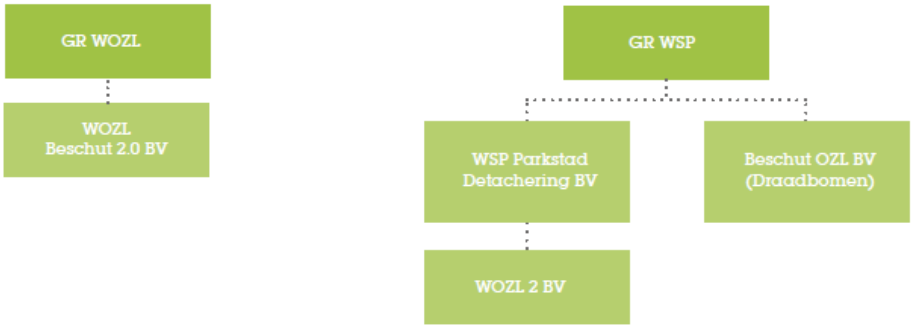
Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade

Algemeen directeur/secretaris: Dhr. F.H. Dijk

1.2 Structuur en governance

Sinds 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en de GR WSP Parkstad.

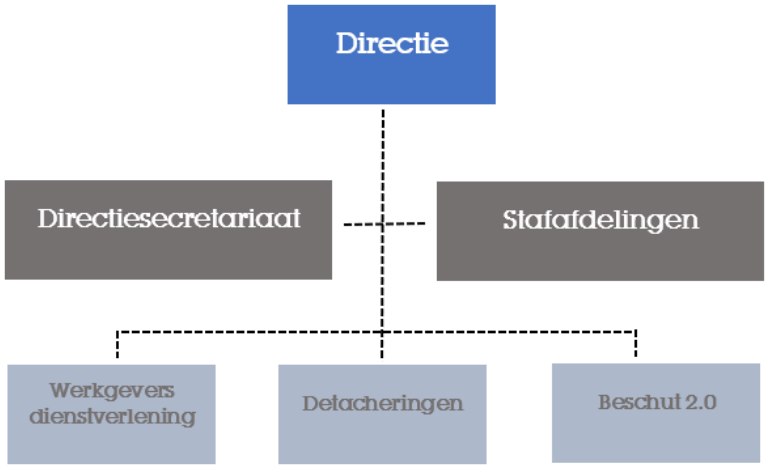
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

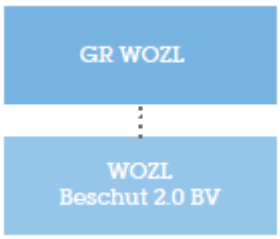
In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskaders 2016-2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



Onder de stafafdelingen wordt verstaan: Personeel & Organisatie, Juridische zaken Finance, Facilitair & Huisvesting, Inkoop, ICT en Communicatie.

1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen:



De verbonden partijen onder GR WOZL bestaat enkel uit WOZL Beschut 2.0 B.V.
De bestuurder van deze BV is de GR WOZL waarbij de algemeen directeur/ secretaris volledig gevolmachtigd is om namens het bestuur te handelen.

1.5 Programmaverantwoording

1.5.1 Gerealiseerd resultaat

In 2023 bedraagt het gerealiseerd resultaat €907K. Conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) wordt voorgesteld om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmiddelen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-234	333	99	0	99
Uitvoering Wsw	1.884	-1.439	445	0	445
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.449	2.656	207	0	207
Personeelskosten Wsw	95	20	115	41	156
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	0	0	0	0	0
Totaal	-705	1.570	866	41	907

2de begrotingswijziging 2023
De 2de begrotingswijziging 2023 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 25 januari 2024.

1.5.2 Uitvoering Sw

In de 2de begrotingswijziging 2023 is de taakstelling voor uitvoering van de Sw vastgesteld op 2.319,12 AJ met een subsidiebedrag van €33.113 per AJ. De totale realisatie bedraagt 2.317, 82 AJ met een bijbehorende subsidie van €33.596 per AJ.

Onderstaande tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL geeft weer waar de Sw-medewerkers (gemiddelde AJ's gedurende 2023) woonachtig waren.

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	**2022** **cf. jaar rekening**	**2023** **cf. 2de begrotings-wijziging**	**2023** **realisatie**	**verschil**
Verbonden partijen / regulier	*2.313,89*	*2.112,23*	*2.099,54*	*-12,69*
Begeleid werken	*78,55*	*75,25*	*75,38*	*0,13*
Beschut werken	*84,03*	*76,63*	*79,06*	*2,43*
RVU	*21,77*	*54,49*	*62,77*	*8,28*
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	*1,88*	*0,52*	*1,06*	*0,54*
Totaal	***2.500,11***	***2.319,12***	***2.317,82***	***-1,30***

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	**2022** **cf. jaar rekening**	**2023** **cf. 2de begrotings-wijziging**	**2023** **realisatie**	**verschil**
Beekdalen	*137,03*	*127,27*	*126,59*	*-0,67*
Brunssum	*303,76*	*289,72*	*289,73*	*0,01*
Gulpen-Wittem	*63,60*	*59,55*	*58,94*	*-0,61*
Heerlen	*868,13*	*802,29*	*802,73*	*0,45*
Kerkrade	*594,11*	*548,44*	*548,19*	*-0,25*
Landgraaf	*321,65*	*301,38*	*301,45*	*0,08*
Simpelveld	*73,83*	*68,94*	*69,14*	*0,19*
Vaals	*50,05*	*45,28*	*45,39*	*0,11*
Valkenburg	*47,29*	*42,81*	*42,31*	*-0,49*
Voerendaal	*39,83*	*33,44*	*33,17*	*-0,27*
Niet deelnemende gemeenten	*0,83*	*0,00*	*0,17*	*0,17*
Totaal	***2.500,11***	***2.319,12***	***2.317,82***	***-1,30***
Financiële gegevens				
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	*€ 30.233*	*€ 33.113*	*€ 33.596*	*€ 483*

1.5.3 Verbonden partijen

GR WOZL kent enkel WOZL Beschut 2.0 B.V. als verbonden partij.

WOZL Beschut 2.0 B.V.

De werknemers uit de doelgroep geplaatst bij de WOZL Beschut 2.0 B.V. zijn voornamelijk werkzaam op handmatig of machinaal verpakken van (vaak) grote hoeveelheden food- en non-foodproducten. Het accent ligt op procesmatige activiteiten met een hoge arbeidsintensiteit, grote routine en grote volumes. Tevens verzorgt WOZL Beschut 2.0 B.V. voor diverse klanten de hierbij behorende logistieke dienstverlening. De werkzaamheden vinden zowel plaats onder 'eigen regie' en op eigen locaties als in groepsgewijze detacheringen.

Het netto resultaat over het boekjaar 2023 is uitgekomen op €2.449K negatief. In de 2de begrotingswijziging 2023 is uitgegaan van €2.656K negatief. Het netto resultaat is €207K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2023.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2023 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0	*(bedragen x € 1.000,-)*		
	2023		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bruto marge	560	**545**	-15
Overige personeelskosten Sw	-506	**-545**	-39
Personeelskosten n-Sw	-823	**-827**	-4
Afschrijvingen	-45	**-54**	-9
Bedrijfskosten	-1.483	**-1.384**	99
Financiele baten en lasten	0	**0**	0
Operationaal resultaat	-2.297	**-2.265**	32
Wsw-lonen	-7.926	-7.936	-10
LIV	60	93	33
Wsw Rijkssubsidies	7.507	7.659	152
Subsidieresultaat	**-359**	**-184**	175
Netto resultaat	**-2.656**	**-2.449**	207

1.6 Financiële paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WOZL de volgende paragrafen moet bevatten:

- De reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen;
- de bedrijfsvoering;
- de financiering;
- verbonden partijen.

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat van €907K opgenomen onder het eigen vermogen. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2023 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatsbestemming over 2023 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2023 zijn hieronder weergegeven:

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2022	bestemming 2022		1-1-2023	mutaties 2023		31-12-2023
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	570		570		570	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	76			76		41	35
Totaal	**76**	**570**	**0**	**646**	**0**	**611**	**35**
Gerealiseerd resultaat 2023							**907**
Stand eigen vermogen ultimo 2023							**942**

Algemene reserve

Het positief resultaat 2022 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2023 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 23 maart 2023.

Bestemmingsreserves
De bestemmingsreserve heeft een omvang van €35K per 31 december 2023. Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Bij het instellen van (en het toevoegen van middelen aan) een bestemmingsreserve besluit het Algemeen Bestuur een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze voorgenomen besluiten worden voorgelegd hetzij via de begroting, de kwartaalrapportage en de resultaatbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Verlofrechten ASB
Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2023 bedragen de kosten voor het verlof €41K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2023 €35K.

Functies reserves
De bestemmingsreserves vervullen, naast de bestemming waarvoor ze aangewend zijn of worden, nog een aantal andere functies:

- Bestemmingsreserves worden gerekend tot het weerstandsvermogen van een organisatie. In het uiterste geval kunnen deze reserves in komende jaren (gedeeltelijk) worden ingezet voor het afdekken van tegenvallers;
- de reserves dragen bij aan een betere liquiditeitspositie van de GR WOZL.

Risicomanagement
De risico’s worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de Begrotingswijzigingen. Specifieke risico’s zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw-personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman.

Het weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Kengetallen	
Netto schuld quote	0,62%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,62%
Solvabiliteitsratio	10,76%
Grondexploitatie	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,55%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

1.6.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken ten aanzien van de bedrijfsvoering. Er wordt ingegaan op de rechtmatigheidsverantwoording, planning en control en het personeel.

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa €78 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Sw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording
Om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven dienen er interne controlewerkzaamheden te worden uitgevoerd die de basis zijn voor de verantwoording. GR WOZL heeft d.d. 21 maart 2024 aan het bestuur gerapporteerd over de bevindingen naar aanleiding van de interne controle werkzaamheden in het kader van de rechtmatigheid. Hieronder worden de werkzaamheden en bevindingen in dit kader beschreven. Dit doet geen afbreuk aan het rechtmatigheidsoordeel zoals opgenomen in paragraaf 2.5.

Begrotingscriterium
Uit het overzicht van baten en lasten van GR WOZL blijkt dat bij een tweetal onderdelen (Uitvoering Wsw en Personeelskosten Wsw) de lasten de 2de begrotingswijziging 2023 overschrijden. Dit als gevolg van de aanpassing van de Rijkssubsidie in de septembercirculaire en de nieuwe CAO Sw. Beide effecten zijn ontstaan tussen het moment van goedkeuren en vaststellen van de 2de begrotingswijziging 2023. In een bestuursbesluit is hierover vastgelegd dat dit niet (tijdig) in een 3de begrotingswijziging kan worden verwerkt en deze gevolgen derhalve in de jaarrekening zullen worden verwerkt.
Bij een drietal onderdelen zijn de lasten lager dan de 2de begrotingswijziging 2023. Per saldo bedraagt het resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen -/- €705K tegen een financiering van €1.570K en is daarmee €907K beter dan in de 2de begrotingswijziging 2023.

Voorwaardencriterium
Tijdens de interim controle en over het hele boekjaar is een inkoopanalyse uitgevoerd, hieruit zijn geen overschrijdingen van de geldende aanbestedingsnormen geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
Op basis van de interne beheersingsmaatregelen met inbegrip van de fraude risico analyse zijn er geen signalen naar voren gekomen welke zouden kunnen duiden op mogelijke fraude risico’s.

Op de wijzigingen in de Iban-nummers van crediteuren gedurende het boekjaar 2023 heeft een analyse plaatsgevonden en zijn tevens detailcontroles op de wijzigingen uitgevoerd. Hierbij zijn geen wijzigingen vastgesteld welke mogelijk zouden kunnen duiden op ongeautoriseerde betalingen. Tevens is vastgesteld dat de wijzigingen door bevoegde medewerkers zijn uitgevoerd.

Tijdens de interim controle hebben proceduretesten op inkooptransacties plaatsgevonden, waarbij geen ongeautoriseerde transacties zijn geconstateerd en de prestatiemeting is vastgesteld.
De externe accountant heeft als onderdeel van de audit opdracht een integrale analyse uitgevoerd op de uitgaande betalingen gedurende 2023. De externe accountant zal hierop rapporteren in het accountantsverslag.

Planning en control
Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2023 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1ste begrotingswijziging 2023 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 25 mei 2023 en de 2de begrotingswijziging 2023 is vastgesteld op 25 januari 2024. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

In 2023 is het Algemeen Bestuur middels een kwartaalrapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de Q1- en Q3- rapportage.

Personeel
Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2023 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begr. wijz. 2023		ultimo 2023		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	3	0,90	3	0,90	GR WOZL en WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,15**	**7**	**3,15**	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,30 fte waarvan er 2,15 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

1.6.3 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasury functie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasury functie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobeheer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa €11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2023 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Kasgeldlimiet
Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek personeelskosten Sw. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen. De GR WOZL voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren.

De kasgeldlimiet over 2023 bedraagt: 8,2% van €80,1 miljoen (originele begroting 2023), ofwel €6,5 miljoen. In 2023 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	**2023**
omvang begroting in €	80.116
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.569

Schatkistbankieren
Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord ‘overtollig’ verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.
Bij de bepaling van de hoogte van de ‘overtollige’ middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. In 2023 is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag per 31-12-2023 als volgt bepaald:

(x € 1.000)

Toegstaan saldo schatkistbankieren	**2023**
omvang begroting in €	80.116
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.602

In onderstaande tabel is de naleving van het schatkistbankieren over 2023 weergegeven. In 2023 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1602**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**165**	**266**	**190**	**126**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.437	1.336	1.413	1.476
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	80.116			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	80.116			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1602			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	14.852	24.248	17.449	11.623
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	165	266	190	126

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken in 2023 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.6.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip “Verbonden partijen” gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:
De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WOZL is met Beschut 2.0 verbonden:

Het eigen vermogen van Beschut 2.0 bedraagt per 31 december 2023 €1. Het resultaat bedraagt over 2023 €0 na de bijdragen van de GR WOZL.

De verbonden partij wordt als volgt nader toegelicht:

Verbonden partij:	WOZL Beschut 2.0 BV
Verstigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/Doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Bestuur
De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Gedurende het boekjaar 2023 werd het bestuur gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

Opdracht
WOZL Beschut 2.0 B.V. staat, als uitvoeringsorganisatie van de GR WOZL, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Sw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de WOZL Beschut 2.0 B.V.

Hieruit voortvloeiend zijn voor Beschut 2.0 de volgende doelstelling beschreven:

- Zorgdragen voor voldoende passend werk voor de doelgroep;
- garanderen van de juiste begeleiding van medewerkers op de werkvloer;
- faciliteren van een geschikte omgeving waarbinnen de werkzaamheden kunnen worden verricht met als uitgangspunt dat er sprake is van één locatie voor Beschut 2.0;
- lean & mean inrichten van de organisatie;
- reductie en beheersing van verzuim;
- zorgdragen dat flexibel (lees: vooral financieel) meebewogen kan worden met personele ontwikkelingen in positieve en negatieve zin (terugstroom en natuurlijk verloop);
- zorgdragen dat klanten via commercie WSP Parkstad B.V. de juiste prijzen betalen voor het door Beschut 2.0 verrichte werk (streven naar hogere opbrengsten per uur);
- slim meeprofiteren van synergie-effecten die via WOZL/WSP Parkstad door schaalgrootte gerealiseerd kunnen worden (bijv. inkoop, ICT systemen enz.);
- momenteel is Beschut 2.0 nog niet georganiseerd voor de doelgroep Participatie-wet. Middels het plug & play principe kan echter snel worden gereageerd op verzoeken van gemeenten om beschutte trajecten vanuit de doelgroep Participatie-wet in te vullen.

Visie en strategie

Daar Beschut 2.0 een onderdeel vormt van GR WOZL wordt vastgehouden aan de daarvoor geldende beleidskaders en geldt onverkort de missie van WOZL:
“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Sw, waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

Uitgaande van bovenstaande missie is de visie voor Beschut 2.0 de volgende:
Binnen de context van de geformuleerde missie is het adagium voor Beschut 2.0 “werken is participeren”. Door te werken (en hierbij waar nodig ondersteuning te ontvangen) participeert de betreffende medewerker, op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau.

Risicomanagement

De risico’s worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de Begrotingswijzigingen. Specifieke risico’s zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman.

1.6.5 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid
In de Kadernota 2018 van de Commissie BBV is het begrotingscriterium verder uitgewerkt en verfijnd. De begrotingsrechtmatigheid komt er op neer dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld zodat zij hier tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit over hebben kunnen nemen. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol dat 16 november 2023 door het Algemeen Bestuur van GR WOZL is vastgesteld.

De begrotingsrechtmatigheid dient per programma te worden vastgesteld. Binnen de GR WOZL is er sprake van slechts één programma. Binnen GR WOZL is sprake van een begrotingsoverschrijding van €1.871K. In totaal bedragen de begrote lasten na de 2de wijziging €161.376K, terwijl de realisatie €163.247K bedraagt. Zoals blijkt uit onderstaand overzicht wordt dit verschil met name veroorzaakt door hogere (salaris)lasten betreffende de uitvoering Wsw en personeelskosten WSW. Dit wordt in de baten echter gecompenseerd door een hogere subsidie als gevolg van dekking van de stijgende loonkosten, toegekend in de septembercirculaire.

Beide effecten (zowel hogere baten als hogere lasten) zijn ontstaan tussen het moment van goedkeuren en vaststellen van de 2de begrotingswijziging 2023. In een bestuursbesluit is hierover vastgelegd dat dit niet (tijdig) in een 3de begrotingswijziging kan worden verwerkt en deze gevolgen derhalve in de jaarrekening zullen worden verwerkt.

	Lasten		
Rubriek	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-476	-434	42
Uitvoering Wsw	-75.354	-75.985	-631
Uitvoering WIW/ID	0	0	0
Beschut 2.0	-2.656	-2.449	207
Personeelskosten Wsw	-82.911	-84.460	-1.549
Heuvelland gemeente WSP	21	81	60
Incidentele lasten	0	0	0
Totaal	-161.376	-163.247	-1.871

2. Jaarrekening 2023

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023, het overzicht baten en lasten over 2023 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

2.1 Balans per 31 december 2023

Balans per 31 december 2023

(bedragen x € 1.000,-)

Activa	*Toelichting 3.3.2*	**2023**	2022
Vaste Activa			
Financiële Vaste Activa	*1*		
Leningen aan woningcorporaties		**103**	153
Totaal financiële vaste activa		***103***	*153*
Totaal Vaste Activa		**103**	153
Vlottende Activa			
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	*2*		
Vorderingen op openbare lichamen		**2.434**	3.810
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**970**	1.365
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**1.129**	225
Overige vorderingen		**1.679**	4.310
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar		***6.212***	*9.710*
Liquide middelen	*3*		
Banksaldi		**0**	0
Totaal liquide middelen		***0***	*0*
Overlopende activa	*4*		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		**2.166**	1.237
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		**275**	481
Totaal overlopende activa		***2.441***	*1.718*
Totaal Vlottende Activa		**8.653**	11.428
Totaal Activa		**8.755**	**11.581**

Balans per 31 december 2023

(bedragen x € 1.000,-)

Passiva	*Toelichting*		**2023**		2022
	3.3.2				
Vaste Passiva					
Eigen Vermogen	*5*				
Algemene reserve		**0**			
Bestemmingsreserve		**35**		76	
Gerealiseerd resultaat		**907**		570	
Totaal eigen vermogen			***942***		*646*
Voorzieningen	*6*				
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden		**81**		94	
Totaal voorzieningen			***81***		*94*
Totaal Vaste Passiva			**1.023**		740
Vlottende Passiva					
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	*7*				
Banksaldi		**1.310**		3.343	
Overige schulden		**979**		643	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**1.813**		2.642	
Totaal netto vlottende schuld			***4.102***		*6.628*
Overlopende passiva	*8*				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		**3.630**		4.213	
Totaal overlopende passiva			***3.630***		*4.213*
Totaal Vlottende Passiva			**7.732**		10.841
Totaal Passiva			**8.755**		**11.581**

2.2 Overzicht baten en lasten 2023

Overzicht baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	*Toelichting*	*2023*				2022
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	realisatie
Bedrijfsvoering (overhead)						
baten	*9*	104	107	144	**199**	135
lasten	*10*	-380	-563	-476	**-434**	-296
		-276	-456	-332	**-234**	-161
Uitvoering Wsw						
baten	*11*	68.286	71.286	76.793	**77.869**	75.586
lasten	*12*	-67.188	-70.134	-75.354	**-75.985**	-74.194
		1.098	1.152	1.439	**1.884**	1.392
Uitvoering WIW						
baten	*13*	61	35	-	**-**	34
lasten	*13*	-61	-35	-	**-**	-34
		-	-	-	**-**	-
Beschut 2.0						
baten		-	-		**-**	-
lasten	*14*	-2.813	-3.046	-2.656	**-2.449**	-2.411
		-2.813	-3.046	-2.656	**-2.449**	-2.411
Personeelskosten Wsw						
baten	*15*	76.832	81.302	82.851	**84.555**	87.055
lasten	*15*	-76.862	-81.332	-82.911	**-84.460**	-87.080
		-30	-30	-60	**95**	-26
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad						
baten	*16*	314	223	-21	**-81**	165
lasten	*16*	-314	-223	21	**81**	-165
		-	-	-	**-**	-
Incidentele baten en lasten						
baten	*17*	-	-	-	**-**	425
lasten	*17*	-	-	-	**-**	-377
		-	-	-	**-**	48
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-2.021**	**-2.380**	**-1.610**	**-705**	**-1.158**

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	***Toelichting***	***2023***				***2022***
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	realisatie
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-2.021**	**-2.380**	**-1.610**	**-705**	**-1.158**
Financiering en alg. dekkingsmiddelen						
Bedrijfsvoering (overhead)		276	456	333	**333**	210
Uitvoering Wsw		-1.098	-1.152	-1.439	**-1.439**	-1.197
Beschut 2.0		2.813	3.046	2.656	**2.656**	2.450
Personeelskosten Wsw				20	**20**	108
Incidentele baten en lasten		-	-	-	**-**	150
	18	1.991	2.350	1.570	**1.570**	1.721
Vennootschapsbelasting	*19*	-	-	-	**-**	-
Onvoorzien	*20*	-	-	-	**-**	-
Gerealiseerd saldo van basten en lasten		**-30**	**-30**	**-40**	**866**	**564**
Mutaties in reserves	*21*					
onttrekking reserve ASB		30	30	40	**41**	6
Gerealiseerd resultaat		**-**	**-**	**-**	**907**	**570**

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2023 en in de resultaten over het boekjaar 2023.
Per jaareinde 2023 is het eigen vermogen van de GR WOZL €942K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WOZL financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De bijdragen van de gemeenten is vastgesteld in de begroting en o.b.v. het resultaat in de jaarrekening zal worden afgerekend met de gemeenten.

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 opgenomen 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.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld. Subsidie in het kader van projectfinanciering worden als bate opgenomen op het moment waarop de subsidie is ontvangen en er voldoende zekerheid is dat de subsidie wordt vastgesteld conform het ontvangen bedrag.

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 arbeidskosten gerelateerde 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 gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een 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.

De programmaverantwoording bestaat ten minste uit (BBV artikel 25 lid 1):
- De verantwoording over de realisatie van de programma's;
- het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- het overzicht van de kosten van overhead;
- het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting;
- een toelichting op het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Balans

Activa

Financiële vaste activa
Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WOZL Parkstad participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

De onder financiële vaste activa opgenomen verstrekte leningen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Vlottende activa
Voorraden
De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa
De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen
De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Vaste passiva
Eigen vermogen
Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd wegens:
- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen.

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

Vaste schulden
De GR WOZL heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva
De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatsbepaling
In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe is opgenomen in hoofdstuk 3.3.3.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2023

Activa

Vaste Activa: €103K (31-12-2022: €153K)

1. Financiële Vaste Activa leningen aan woningcorporaties: €103K (31-12-2022: €153K)

GR WOZL heeft in 2019 met Bertram Onroerend Goed (woningcorporatie) een annuïteiten lening afgesloten ten bedrage van € 350K. Deze lening is gebruikt ter algehele verbetering van het pand aan de Sourethweg 2 en zal in 84 maanden worden afgelost.
In 2023 is er €1K bijgeschreven aan rente (1%) en €52K afgelost waardoor de lening per 31-12-2023 €103K bedraagt.

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	Boek waarde 31-12-2022	Investe-ringen	Des investe-ringen	Afschrij-ving/ Alfossing	Rente	Af-waar-dering	Boek waarde 31-12-2023
Leningen aan:							
- woningbouwcorporaties	153	0	0	-52	1	0	103
Totaal financiële vaste activa	**153**	**0**	**0**	**-52**	**1**	**0**	**103**

Vlottende Activa: €8.653 (31-12-2022: €11.428K)

2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar: €6.212K (31-12-2022: €9.710K)

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2023		31-12-2022	
Vorderingen op openbare lichamen		2.434		3.810
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar		970		1.365
Rekening courant met niet financiële instellingen		1.129		225
Overige vorderingen	1.679		4.310	
Voorziening dubieuze debiteuren	0		0	
		1.679		4.310
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar		**6.212**		**9.710**

Vorderingen op openbare lichamen €2.434K (31-12-2022: €3.810K)
Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van €2.434K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten. Eind 2023 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2de begrotingswijziging 2023. Ten opzichte

van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1ste begrotingswijziging 2023 leidt dit per 31-12-2023 tot een nabetaling door de aangesloten gemeenten. De vorderingen zijn begin 2024 volledig voldaan.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €970K (31-12-2022: €1.365)
Dit betreft een vordering die de GR WOZL heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €970K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €1.129K (31-12-2022: €225K)
Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan niet financiële instellingen.

Overige vorderingen: €1.679K (31-12-2022: €4.310K)
Dit betreft vorderingen die betrekking hebben op partijen die geen openbaar lichaam zijn onder aftrek van de voorziening dubieuze debiteuren.
Het saldo van de overige vorderingen bestaat voornamelijk uit vorderingen op de verbonden partijen. Deze vorderingen hebben voornamelijk betrekking op doorbelastingen van lonen uit de GR WOZL en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR WOZL ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald.

3. Liquide Middelen: €0K (31-12-2023: €0K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2023 negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant.

4. Overlopende activa €2.441K (31-12-2022: €1.718K)

Het saldo van de overlopende activa bedraagt per 31-12-2023 €2.441K en bestaat uit:

- Te ontvangen van gemeenten (€1.071K);
- te ontvangen van GR WSP (€60K);
- te ontvangen van het Uwv m.b.t transitievergoedingen (€239K);
- te ontvangen van de Belastingdienst m.b.t. LIV en BTW (€1.034K);
- te ontvangen rente Q4 (€21K);
- vooruitbetaalde bedragen (€9K);
- overig (€7K).

Specificatie

(bedragen x € 1.000,-)

	31-12-2023		31-12-2022	
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor-financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		2.166		1.237
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde be-dragen ten laste van volgende begrotingsjaren	275		481	
Voorziening oninbaarheid	0		0	
		275		481
Totaal overlopende activa		**2.441**		**1.718**

Passiva

Vaste Passiva: €1.023K (31-12-2022: €740K)

5. Eigen vermogen: €942K (31-12-2022: €646K)

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2023 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2023 bedraagt €907K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2022	bestemming 2022		1-1-2023	mutaties 2023		31-12-2023
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	570		570		570	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	76			76		41	35
Totaal	**76**	**570**	**0**	**646**	**0**	**611**	**35**
Gerealiseerd resultaat 2023							**907**
Stand eigen vermogen ultimo 2023							**942**

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2023 verantwoord.

Algemene reserve
Het positief resultaat 2022 van de GR WOZL is als ‘Resultaat vorig boekjaar’ toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2023 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

Verlofrechten ASB
Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2023 bedragen de kosten voor het verlof €41K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2023 €35K.

6. Voorzieningen: €81K (31-12-2022: €94K)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden €81K (31-12-2022: €94K)

Specificatie				*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2022	**2023**		**31-12-2023**
Voorziening:	**saldo**	**toe-voeging**	**ont-trokken**	**saldo**
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	94		13	81
Totaal	**94**	**0**	**13**	**81**

Voorzienig afkoop DSM toeslagen t.b.v. oud ASB-ers
In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers worden betaald afgekocht. Dit bedrag (oorspronkelijk €277K) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2023 is er €13K onttrokken aan de voorziening.

Vlottende Passiva: €7.732K (31-12-2022: €10.841K)

7. Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €4.102K (31-12-2022: €6.628)

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2023	**31-12-2022**
Banksaldi	1.310	3.343
Overige schulden	979	643
Rekening courant met niet financiële instellingen	1.813	2.642
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	**4.102**	**6.628**

Banksaldi
Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2023 €1.310K negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant. Dit negatieve saldo heeft met name te maken met de financiering van de gemeenten die gedurende het jaar is gefactureerd o.b.v. de 1ste begrotingswijziging 2023. In december zijn de bijdragen in rekening gebracht o.b.v. de 2de begrotingswijziging 2023.

Overige schulden
Het saldo van de overige schulden bestaat o.a. uit verplichtingen die de GR WOZL heeft in het kader van de uitvoering Sw en de bedrijfsvoering. De post crediteuren vertoont een normaal verloop.

Rekening courant met niet financiële instellingen
Het saldo van de rekening courant verhoudingen met niet – financiële instellingen bedraagt €1.813K. Dit betreft het bedrag dat de GR WOZL moet betalen aan de GR WSP.

8. Overlopende passiva: €3.630K (31-12-2022: €4.213K)

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

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2023	**31-12-2022**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgends begrotingsjaar tot betaling komen	3.630	4.213
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van	0	0
Totaal overlopende passiva	**3.630**	**4.213**

Deze post heeft betrekking op:

- Tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. de inhoudingen en afdrachten loonheffing, pensioen, nettolonen en UWV gelden (€2.453K);
- te betalen aan de heuvellandgemeenten i.v.m. verrekening resultaat GR WSP (€60K);
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€182K);
- facturen die betrekking hebben op 2023 en in 2024 worden betaald (37K);
- te betalen in het kader van het opgerichte Sociaal Fonds (€101K);
- te betalen LIV gelden aan verbonden partijen (€797K).

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Kredietfaciliteit BNG
De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa €11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2023 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Huurverplichtingen
GR WOZL en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten en huurcontracten. In totaal voor:

WOZL GR	tot 1 jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Huur Sourethweg	€ 305.676	€ 305.676	€ -	€ 611.352
Huur Wenckebachstraat	€ 157.920	€ 1.516.020	€ 221.085	€ 1.895.025
Kloosterweg	€ 256.404	€ 470.074	€ -	€ 726.478
	€ 720.000	**€ 2.291.770**	**€ 221.085**	**€ 3.232.855**

Vakantiegeld Wsw
De GR WOZL kent geen reserve vakantiegeld. De Wsw- medewerkers hebben over de periode juni 2023 tot en met december 2023 in totaal per saldo €3,2 mln. aan recht op vakantiegeld opgebouwd (dit is inclusief opslag sociale lasten). Deze bedragen zullen in mei 2024 of eerder bij beëindiging van het recht worden uitbetaald.

Fiscale eenheid
De GR WOZL is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de standaardvoorwaarden is de GR WOZL hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Beschut 2.0 maakt samen met de GR WOZL deel uit van deze fiscale eenheid.

Gebeurtenissen na balansdatum
Binnen de GR WOZL hebben zich verder geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2023

In 2023 is er sprake van een voordelig gerealiseerd resultaat van €907K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-234	333	99	0	99
Uitvoering Wsw	1.884	-1.439	445	0	445
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.449	2.656	207	0	207
Personeelskosten Wsw	95	20	115	41	156
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	0	0	0	0	0
Totaal	-705	1.570	866	41	907

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €99K lager dan begroot. Dit komt doordat er lagere kosten in het personeel en in de organisatie zijn gerealiseerd.

Uitvoering Sw: Subsidieverantwoording

In 2023 komt het resultaat van de subsidieverantwoording uit op €1.884K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2de begrotingswijziging 2023 in totaal €1.439K gefinancierd aan de deelnemende gemeenten. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor €445K. Voor een toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Sw en naar de bijlagen I en II.

Beschut 2.0

Het netto resultaat bedraagt -/- €2.449K en is €207K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2023.

Het operationeel resultaat bedraagt -/- €2.265K. Het subsidieresultaat (rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt €184K negatief en is €175K beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2023.

Personeelskosten Sw
Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Sw één op één doorbelast aan de verbonden partijen. Het resultaat van de personeelskosten Sw komt op een positief resultaat van €90K. Dit komt door een vrijval in de reserve transitie en een restitutie van het pensioenfonds dat betrekking heeft op ten onrechte betaalde werkgeverspremie t/m 2018.

Voorstel resultaatsbestemming
In 2023 bedraagt het gerealiseerd resultaat €907K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek

Resultaat bedrijfsvoering (overhead) -/- €234K (2022: -/- €161K)

De bedrijfsvoering (overhead) betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Het negatieve resultaat van de bedrijfsvoering is €99K lager dan begroot. Dit komt enerzijds doordat er lagere kosten zijn gerealiseerd en anderzijds zijn de baten hoger dan verwacht.

9. Baten bedrijfsvoering €199K (2022: €135K)

De baten van de bedrijfsvoering zijn €55K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2023. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

Specificatie baten			*(bedragen x € 1.000,-)*
		2023	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Rentebaten	0	**92**	92
Dekking uitvoeringskosten WOZL	144	**107**	-37
Overige baten	0	**0**	0
Totaal	144	**199**	55

Dekking uitvoeringskosten GR WOZL

De kosten van de bedrijfsvoering worden gedeeltelijk gedekt door een bedrag aan uitvoeringskosten toe te rekenen aan de rubriek uitvoering Sw. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2023 komt dit neer op €107K.

Rentebaten

In 2023 is er in de 2de begrotingswijziging 2023 geen rekening gehouden met rentebaten. Per jaareinde bedragen de ontvangsten in totaal €92K. Tegenover de rentebaten staan de rentekosten van €66K. Per saldo een positief verschil van €26K.

10. Lasten bedrijfsvoering -/- €434K (2022: -/- €296K)

De lasten van de bedrijfsvoering zijn €43K lager dan is gesteld in de 2de begrotingswijziging 2023. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten			*(bedragen x € 1.000,-)*
		2023	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Personeelskosten	-255	**-242**	12
Organisatiekosten	-156	**-103**	52
Accountants- en advieskosten	-29	**-22**	7
Rente en financieringskosten	-37	**-66**	-29
Totaal	-476	**-434**	43

Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2023 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begr. wijz. 2023		**ultimo 2023**		**Dienstverband**
	aantal	**fte**	**aantal**	**fte**	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	3	0,90	3	0,90	GR WOZL en WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,15**	**7**	**3,15**	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,31 fte waarvan er 2,15 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

De personeelskosten bestaan o.a. uit de werkgeverslasten van het personeel, de ingehuurde medewerkers en de overige personeelskosten.

Organisatiekosten

Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten. Tevens zijn hieronder de kosten opgenomen van het archief- en informatiebeheer. In totaal komen de kosten €52K lager uit dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2023. Dit heeft grotendeels te maken doordat de werkzaamheden m.b.t. het archief- en informatiebeheer later van start zijn gegaan.

Rente en financieringskosten

In de 2de begrotingswijziging 2023 is rekening gehouden met een bedrag van €37K aan rente en financieringskosten. Per jaareinde is dit €66K. Tegenover de rentekosten staan de rentebaten van €92K. Per saldo een positief verschil van €26K.

Resultaat uitvoering Sw: €1.884 (2022: €1.392K)

Het resultaat uitvoering Sw is €445 beter dan begroot.

11. Baten uitvoering Sw €77.869K (2022: €75.586K)

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In totaal zijn de baten €1.076K hoger dan 2de begrotingswijziging 2023.

In de 2de begrotingswijziging 2023 is uitgegaan van een totaal aan arbeidsjaren van 2.319,12. Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren komt uit op 2.317,82 AJ.

De rijkssubsidie in de 2de begrotingswijziging bedraagt €33.113. In september heeft het Rijk in de circulaire dit bedrag verhoogt met €483 per AJ. Dit resulteert in een subsidiebedrag van €33.596.

Subsidieontwikkeling per arbeidsjaar			
Subsidiebedrag cf. 2de bgr. wijz. 2023		€	33.113
i.v.m. verhoging WML september circulaire	€ 483		
		€	483
Subsidiebedrag cf. jaareinde		**€**	**33.596**

De totaal te ontvangen rijkssubsidie bedraagt:

Specificatie baten *(bedragen x € 1.000,-)*

	Aantal AJ	Subsidie per AJ	**realisatie**
Rijkssubsidie	2.317,82	€ 33.596	**77.869**

12. Lasten uitvoering Sw -/- €75.985K (2022: -/- €74.194K)

De lasten uitvoering Sw zijn €631K lager dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	2023		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Regulier	69.425	**70.040**	615
Begeleid werken	1.355	**1.253**	-101
Beschut werken: Relim	2.235	**2.122**	-113
Beschut werken: Werkmeester	500	**601**	101
RVU	1.717	**1.834**	117
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	17	**29**	11
Uitvoeringskosten	106	**107**	1
Totaal	75.354	**75.985**	631

Regulier
Deze post heeft betrekking op de doorbetaalde Rijkssubsidie voor de Sw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen en de uitvoeringsorganisatie Werkmeester. De lasten zijn €615K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2023. Dit is voornamelijk te verklaren door de hogere bijdrage van €483 per AJ.

Begeleid werken
Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Sw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie per AJ bedraagt €16,6K, terwijl dit in de 2de begrotingswijziging €18K is. Dit leidt tot een verschil van €101K.

Beschut werken Relim
De loonkosten van de groep Sw-medewerkers die bij Relim te werk zijn gesteld komen volledig ten laste van de GR WOZL. Voor 2023 bedragen deze loonkosten €1.698K. De overige kosten, die onder andere bestaan uit een vergoeding die aan Relim wordt verstrekt, komen voor 2023 neer op €424K. In totaal komen de totale kosten €113K lager uit dan is begroot.

Beschut werken: Werkmeester
Bij deze groep gaat het om Sw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan de Werkmeester. De verstrekte subsidie bij deze categorie ligt per fte op €41K. De totalen kosten liggen €101 hoger dan begroot dat grotendeels is toe te schrijven is aan een prijsverschil.

Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)
De loonkosten van de medewerkers die hebben gekozen voor de Vervroegde Uittreding zijn in 2023 niet doorberekend aan de uitvoeringsorganisaties, maar worden samen met de subsidie verantwoord binnen de GR WOZL. De kosten bedragen €1.834K en zijn daarmee €117K hoger dan begroot. Dit is grotendeels toe te schrijven doordat er in 2023 meer medewerkers gebruik hebben gemaakt van deze regeling dan is begroot.

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties
In 2023 heeft er een overname van 1,06 AJ plaatsgevonden door Vidar en Westrom. In een besluit is vastgelegd dat WOZL de daarbij behorende subsidie doorbetaald aan deze organisaties. Het gaat om €29K voor 2023.

Uitvoeringskosten
Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2023 bedraagt dit €107K.

Resultaat uitvoering WIW €0K (2022: €0K)

13. Baten en lasten uitvoering WIW: €0K (2022: €0K)

In 2022 is deze regeling gestopt.

Resultaat Beschut 2.0 -/- €2.449K (2022: -/- €2.411K)

14. Lasten Beschut 2.0: -/- €2.449K (2022: -/- €2.411K)

Het netto resultaat over het boekjaar 2023 is uitgekomen op €2.449K negatief. In de 2de begrotingswijziging 2023 is uitgegaan van €2.656K negatief. Het netto resultaat is €207K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2023.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2023 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0		*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2023		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bruto marge	560	**545**	-15
Overige personeelskosten Sw	-506	**-545**	-39
Personeelskosten n-Sw	-823	**-827**	-4
Afschrijvingen	-45	**-54**	-9
Bedrijfskosten	-1.483	**-1.384**	99
Financiele baten en lasten	0	**0**	0
Operationaal resultaat	-2.297	**-2.265**	32
Wsw-lonen	-7.926	-7.936	-10
LIV	60	93	33
Wsw Rijkssubsidies	7.507	7.659	152
Subsidieresultaat	**-359**	**-184**	175
Netto resultaat	**-2.656**	**-2.449**	207

Het operationeel resultaat bedraagt -/-€ 2.265K en is €32K beter dan de 2de begrotingswijziging 2023. Het subsidieresultaat (rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt -/- €184K en is €175K beter dan in de 2de begrotingswijziging 2023.

Resultaat personeelskosten Sw €95K (2022: -/- €26K)

15. Baten en laten personeelskosten Sw €95K (2022: -/-26K)

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Sw-medewerkers die zijn tewerkgesteld bij de verbonden partijen. Vanuit die hoedanigheid worden de personeelskosten van de Sw-medewerkers bij de verbonden partijen betaald door de GR. Hierbij valt o.a. te denken aan posten als loon, reiskosten en kosten voor opleidingen. Deze kosten worden doorbelast aan de WOZL B.V.'s. De loonkosten van Relim en de RVU blijven in de GR WOZL. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2023 €95K. Dit is €155K beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2023. Dit komt met name door een vrijval in de reserve transitie en een restitutie van het pensioenfonds dat betrekking heeft op ten onrechte betaalde werkgeverspremie t/m 2018.

Het totaal aan kosten heeft betrekking op de volgende groepen:

Specificatie lasten			*(bedragen x € 1.000,-)*
		2023	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Verbonden Partij WSP Parkstad Deta	-71.419	**-72.712**	-1.293
Verbonden Partij Beschut 2.0	-8.009	**-8.260**	-251
Relim	-1.742	**-1.775**	-33
ASB	-40	**-41**	-1
RVU	-1.681	**-1.808**	-127
Overig	-20	**136**	156
Totaal	-82.910	**-84.461**	-1.549

De loonkosten van Detacheringen B.V. en Beschut 2.0 komen ten laste van het resultaat van deze partijen. De kosten van Relim en de RVU worden gedragen door de GR WOZL (zie onderdeel subsidieverantwoording).

Resultaat heuvelland gemeente WSP €0K (2022: -/- €0K)

16. Lasten heuvelland gemeente WSP €0K (2022: 0K)

Het tekort in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL in rekening gebracht bij de Heuvellandgemeenten. Het resultaat van deze post is nihil.

Uitvoering Wsw
Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad *(bedragen x € 1.000,-)*

	2023		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Gulpen - Wittem	8	**33**	24
Vaals	6	**25**	18
Valkenburg	6	**23**	17
Totaal	21	**81**	60

Resultaat incidentele baten en lasten €0K (2022: €48K)

17. Incidentele baten en lasten €0K (2022: €48K)

In 2023 is er geen sprake van incidentele baten en lasten.

Financieringsmiddelen €1.570K (2022: €1.721)

18. Financieringsmiddelen €1.570K (2022: €1.721K)

Op basis van de goedgekeurde 2de begrotingswijziging 2023 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WOZL. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen *(bedragen x € 1.000,-)*

	2023		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bedrijfsvoering	333	**333**	0
Uitvoering Wsw	-1.439	**-1.439**	0
Beschut 2.0	2.656	**2.656**	0
Personeelkosen Wsw	20	**20**	0
Incidentele baten - lasten	0	**0**	0
Totaal	1.570	**1.570**	0

Vennootschapsbelasting €0K (2022: €0K)

19. Vennootschapsbelasting €0K (2022: €0K)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

Onvoorzien €0K (2022 €0K)

20. Onvoorzien €0K (2022: €0K)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2023.

Mutaties in reserve 41K (2022: €6K)

21. Mutaties in reserve €41K (2022: €6K)

De mutaties in reserve hebben betrekking op een onttrekking de in de reserve ASB. Zie ook de toelichting bij de balans.

Structurele en incidentele basten en lasten
De structurele en incidentele baten en lasten over 2023 zijn als volgt opgebouwd:

Structurele en incidentele baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	baten	lasten	Saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	532	-434	99
Uitvoering Wsw	76.431	-75.985	445
Uitvoering WIW/ID	0	0	0
Beschut 2.0	2.656	-2.449	207
Perrsoneelskosten Wsw	84.575	-84.460	115
Heuvelland gemeente WSP	-81	81	0
	164.113	**-163.247**	**866**
Incidentele baten en lasten			
Incidentele basten en lasten	0	0	0
Onttrekking reserves	41	0	41
Totaal incidentele basten en lasten	**41**	**0**	**41**
Saldo baten en lasten			**907**

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2023 neer op €223K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2023 als volgt:

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking *Bedragen * € 1,-*

	2023	**2022**
Naam:	F.H. Dijk	
Functiegegevens	**Bestuurssecretaris**	
Aanvang en einde functievervulling	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*	1,0*
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 143.879	€ 138.431
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.514	€ 22.443
Subtotaal	€ 166.393	€ 160.874
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 166.393	€ 160.874
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

* waarvan 50% van de tijd is gedetacheerd als bestuurssecretaris bij GR WSP en de uitvoering Participatiewet

50% van hierboven verantwoorde bezoldiging wordt doorbelast naar GR WSP en de uitvoering Participatiewet en is derhalve in de jaarrekening van deze organisatie ook opgenomen.

In 2023 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2023 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WOZL:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gemeente	**Naam**	**Functie**
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	bestuurder
Brunssum	mw. Van Leusden	bestuurder
Gulpen - Wittem	dhr. F.J.E. Derksen	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. J. Roland	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	vice voorzitter
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	bestuurder
Valkenburg	dhr. J.I.M Kleijnen	bestuurder
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	bestuurder

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

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	***Toelichting***	***2023***				
		begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	Verschil realisatie -/- 2de begr. wijz. 2023
0.0 Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead						
baten		380	563	477	**532**	55
lasten		-380	-563	-476	**-434**	42
		-	-	1	**99**	98
0.9 Vennootschapsbelasting						
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
0.10 Mutaties reserves						
baten		30	30	40	**41**	1
lasten		-	-	-	**-**	-
		30	30	40	**41**	1
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten						
baten		-	-	-	**907**	907
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**907**	907
6.0 Sociaal domein						
6.4 Begeleide participatie						
baten		146.894	154.741	160.841	**163.581**	2.740
lasten		-147.238	-154.770	-160.900	**-162.814**	-1.914
		-344	-29	-59	**767**	826

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde controle protocol en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening zijn de door het bestuur op d.d. 16 november 2023 vastgestelde controle protocol van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €2,6 miljoen.

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

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

bedragen x €1,-

Omschrijving	AJ	verg. uitv, per aj/fte *	subsidie-lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 33.596	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	1.858,81	33.351	61.992.416	0	61.992.416	62.448.523	456.107
Verbonden partijen Beschut 2.0	229,64	33.351	7.658.557	0	7.658.557	7.714.817	56.261
Werkmeester	11,10	33.351	388.724	0	388.724	372.916	-15.809
Totaal Regulier	**2.099,54**		**70.039.697**	**0**	**70.039.697**	**70.536.256**	**496.559**
Begeleid werken	**75,38**	16.623	**1.253.068**	**94.229**	**1.347.297**	**2.532.584**	**1.185.287**
Beschut Werken: Relim							
Loonkosten			1.698.600				
Dienstverlening derden			423.814				
	61,04		**2.122.414**	**9.859**	**2.132.273**	**2.050.759**	**-81.514**
Beschut werken: Werkmeester	**18,02**	41.689	**600.856**	**2.883**	**603.739**	**605.425**	**1.686**
RVU							
Loonkosten RVU			1.802.604				
Overige kosten RVU			31.155				
	62,77		**1.833.759**	0	**1.833.759**	**2.108.695**	**274.936**
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	**1,06**		**28.652**	0	**28.652**	**35.710**	**7.058**
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	**2.317,82**		**75.878.446**	**106.972**	**75.985.417**	**77.869.429**	**1.884.012**

Bijlage II Afrekening AJ

Onderstaande tabel geeft weer bij welke gemeenten de subsidiebedragen in 2023 in rekening worden gebracht.

Afrekening rijkssubdidie 2023

Deelnemende gemeente	cf. 2de begr. wijz. AJ	cf. 2de begr. wijz. subsidie	cf. realisatie AJ	cf. realisatie subsidie	verschil AJ	verschil subsidie
Beekdaelen	127,27	€ 4.214.132	126,59	€ 4.252.930	-0,67	€ 38.799
Brunssum	289,72	€ 9.593.411	289,73	€ 9.733.837	0,01	€ 140.425
Gulpen-Wittem	59,55	€ 1.971.742	58,94	€ 1.980.082	-0,61	€ 8.340
Heerlen	802,29	€ 26.566.502	802,73	€ 26.968.667	0,45	€ 402.165
Kerkrade	548,44	€ 18.160.627	548,19	€ 18.417.003	-0,25	€ 256.376
Landgraaf	301,38	€ 9.979.477	301,45	€ 10.127.619	0,08	€ 148.142
Simpelveld	68,94	€ 2.282.885	69,14	€ 2.322.697	0,19	€ 39.812
Vaals	45,28	€ 1.499.463	45,39	€ 1.525.041	0,11	€ 25.577
Valkenburg	42,81	€ 1.417.478	42,31	€ 1.421.530	-0,49	€ 4.052
Voerendaal	33,44	€ 1.107.245	33,17	€ 1.114.423	-0,27	€ 7.178
Niet deelnemende gemeenten		€ -	0,17	€ 5.600	0,17	€ 5.600
totaal	**2.319,11**	**€ 76.792.963**	**2.317,82**	**€ 77.869.429**	**-1,29**	**€ 1.076.467**

Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf. 2de begrotingswijziging 2023 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	rijkssubsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	18.472	-79.805	147.336	1.109	**87.112**		4.214.132	**4.301.244**
Brunssum	40.747	-176.037	324.998	2.447	**192.155**		9.593.411	**9.785.566**
Gulpen-Wittem	8.654	-37.388	69.026	520	**40.812**	-8.413	1.971.742	**2.004.141**
Heerlen	115.038	-496.990	917.538	6.909	**542.495**		26.566.502	**27.108.997**
Kerkrade	79.239	-342.329	632.005	4.759	**373.673**		18.160.627	**18.534.300**
Landgraaf	43.217	-186.709	344.700	2.596	**203.804**		9.979.477	**10.183.281**
Simpelveld	9.820	-42.424	78.322	590	**46.308**		2.282.885	**2.329.194**
Vaals	6.466	-27.937	51.576	388	**30.494**	-6.286	1.499.463	**1.523.672**
Valkenburg	6.155	-26.591	49.092	370	**29.026**	-5.984	1.417.478	**1.440.520**
Voerendaal	5.191	-22.428	41.406	312	**24.481**		1.107.245	**1.131.726**
totaal	**333.000**	**-1.438.639**	**2.656.000**	**20.000**	**1.570.361**	**-20.683**	**76.792.963**	**78.342.641**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf.realisatie 2023 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	rijkssubsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	13.007	-104.512	135.836	-7.539	**36.792**		4.252.930	**4.289.723**
Brunssum	28.691	-230.535	299.630	-16.629	**81.157**		9.733.837	**9.814.994**
Gulpen-Wittem	6.094	-48.963	63.638	-3.532	**17.237**	-32.904	1.980.082	**1.964.415**
Heerlen	81.002	-650.848	845.919	-46.948	**229.124**		26.968.667	**27.197.791**
Kerkrade	55.794	-448.307	582.673	-32.338	**157.822**		18.417.003	**18.574.825**
Landgraaf	30.431	-244.510	317.795	-17.638	**86.077**		10.127.619	**10.213.696**
Simpelveld	6.914	-55.557	72.209	-4.008	**19.558**		2.322.697	**2.342.256**
Vaals	4.553	-36.585	47.550	-2.639	**12.879**	-24.586	1.525.041	**1.513.334**
Valkenburg	4.334	-34.823	45.261	-2.512	**12.259**	-23.402	1.421.530	**1.410.387**
Voerendaal	3.655	-29.371	38.174	-2.119	**10.340**		1.114.423	**1.124.763**
totaal	**234.476**	**-1.884.011**	**2.448.684**	**-135.902**	**663.247**	**-80.892**	**77.863.829**	**78.446.183**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

Verschil in bijdragen deelnemende gemeenten

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	rijkssubsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	-5.465	-24.706	-11.500	-8.648	**-50.320**		38.799	**-11.522**
Brunssum	-12.056	-54.497	-25.368	-19.077	**-110.998**		140.425	**29.428**
Gulpen-Wittem	-2.560	-11.575	-5.388	-4.052	**-23.575**	-24.491	8.340	**-39.726**
Heerlen	-34.036	-153.858	-71.619	-53.858	**-313.371**	0	402.164	**88.794**
Kerkrade	-23.444	-105.978	-49.332	-37.097	**-215.851**	0	256.376	**40.524**
Landgraaf	-12.787	-57.801	-26.906	-20.233	**-117.727**	0	148.142	**30.415**
Simpelveld	-2.905	-13.134	-6.113	-4.597	**-26.750**	0	39.812	**13.062**
Vaals	-1.913	-8.649	-4.026	-3.027	**-17.615**	-18.300	25.577	**-10.338**
Valkenburg	-1.821	-8.232	-3.832	-2.882	**-16.767**	-17.418	4.052	**-30.133**
Voerendaal	-1.536	-6.943	-3.232	-2.430	**-14.141**	0	7.178	**-6.963**
totaal	**-98.524**	**-445.373**	**-207.316**	**-155.902**	**-907.114**	**-60.209**	**1.070.866**	**103.542**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

In totaal dient er door GR WOZL €907K terugbetaald te worden aan de deelnemende gemeenten. Dit zal na de vaststelling van de jaarrekening worden afgehandeld.