JAARSTUKKEN 2024

GR Vidar WSW

K.v.K. nummer: 76357392

CONCEPT

2 april 2025

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG 2

. Jaarverslag Gemeenschappelijke Regeling Vidar WSW 2024 3
. Programmaverantwoording 4
- Programma Begeleide Participatie 4
- Rechtmatigheid 4
- Algemene dekkingsmiddelen 4
- Kosten van overhead 4
- Bedrag heffing vennootschapsbelasting 4
- Onvoorzien 4

. Paragrafen
- Weerstandsvermogen / Risico paragraaf 5
- Financieringsparagraaf 7
- Paragraaf bedrijfsvoering 9
- Paragraaf verbonden partijen 10
- Paragraaf Wet open overheid 11
- Paragraaf afrekening subsidieresultaat en rijksbijdrage 12

JAARREKENING 14
. Balans per 31 december 15
. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 17
. Toelichtingen
- Grondslagen waardering en resultaatbepaling 18
- Toelichting op de balans 20
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 23
- WNT 26
- Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 27

. Taakvelden - bijlage 28
. Rechtmatigheidsverantwoording - bijlage 29

Controleverklaring 30

JAARVERSLAG

JAARVERSLAG GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING VIDAR WSW 2024

Beste voorzitter,

Voor u ligt de jaarrekening en het jaarverslag van de GR Vidar WSW.

De GR Vidar WSW 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.

Financieel Resultaat
Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat de gemeentelijke bijdrage € 309.642 lager is dan geprognotiseerd. Het gemiddeld aantal mensen dat werkzaam was komt met ruim 467 Fte nagenoeg overeen met de verwachtingen.
Het resultaat is opgebouwd uit het gerealiseerde totaal saldo baten (zijnde Rijksbijdragen, Gemeentelijke bijdrage en het Lage inkomensvoordeel) en lasten met als belangrijkste post de Loonkosten WSW. Het subsidiebedrag per Arbeidsmaar (AJ) in de realisatie 2024 bedraagt € 34.260, dit is gelijk aan het begrote subsidiebedrag. Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren betrof 494,08.
In de begroting werd uitgegaan van 492,34 AJ.

Rechtmatigheidsverantwoording
De in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Openbaarheidsparagraaf
Het beleid vanuit het formele werkgeverschap is open en transparant. Indien GR Vidar WSW een verzoek tot verstrekken van informatie krijgt, wordt hierop gereageerd.

J. Bühler,

Voorzitter
G.R. Vidar WSW
2 april 2025

G. Van Sint Feijth,

Secretaris
G.R. Vidar WSW
2 april 2025

PROGRAMMA VERANTWOORDING

Programma Begeleide Participatie

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

	realisatie 2024	prognose 2024
Baten	20.337.902	20.580.000
Lasten	20.337.902	20.580.000
Saldo	0	0

Rechtmatigheid
Met ingang van het verslagjaar 2023 is beoogd dat het Dagelijks Bestuur een oordeel afgeeft over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. In 2024 zijn er geen afwijkingen geconstateerd die de verantwoordingsgrens van 1% overschrijden.

Algemene dekkingsmiddelen

Van algemene dekkingsmiddelen is geen sprake binnen GR Vidar WSW.

Kosten van overhead	realisatie 2024	prognose 2024
Overhead	0	0

Voor 2024 is een begrotingswijziging doorgevoerd waarbij de kosten voor overhead zijn ondergebracht in het taakveld 6.4 (Begeleide Participatie). Dit aangezien de overhead direct is toe te rekenen aan taakveld 6.4.

Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Over 2024 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.

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 verschaffers van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle activa.

WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF

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.

Kengetallen	Begroting 2024	Jaarverslag 2024
1) netto schuldquote	0%	0%
2) Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%
3) Structurele exploitatieruimte	0,00%	-0,42%
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 behoeft 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 is op 8 maart 2021 door het bestuur van GR Vidar WSW 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 2024 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. Voor GR Vidar WSW is de drempelwaarde vastgesteld op € 1.000.000,- per 90 kalenderdagen. 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.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000,-)	Begroot	Werkelijk
Omvang begroting per 1 januari (grondslag)	20.580	20.338
Toegestane kasgeldlimiet		
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%
- in bedrag (minimaal € 300.000)	1.688	1.668
Omvang vlottende korte schuld		
Opgenomen gelden < 1 jaar	1.393	1.654
Vlottende middelen		
Contante gelden in kas	0	0
Tegoeden in rekening courant	490	364
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	903	1.290
Toets kasgeldlimiet		
Totaal netto vlottende schuld (2 - 3)	0	0
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.688	1.668
Ruimte (+) / Overschrijding (-) (1 - 4)	1.688	1.668

	Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld	kwartaal 1e	kwartaal 2e	kwartaal 3e	kwartaal 4e
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	0	0	0	0
2	Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0	0	0	0
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	0	0	0	0
5	Betaalde aflossingen	0	0	0	0
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0	0	0	0
	Renterisiconorm				
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
	Toets renterisiconorm				
10	Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500	2.500
7	Renterisico op vaste schuld	-	-	-	-
11	**Ruimte (+) / Overschrijding (-) (10 - 7)** +	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 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.

Per 2023 heeft de rechtmatigheidsverantwoording zijn intrede gedaan. Tot 2023 gaf de accountant een oordeel af over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Vanaf 2023 geeft het Dagelijks Bestuur een oordeel over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.
In de paragraaf bedrijfsvoering worden dan alle rechtmatigheidsafwijkingen toegelicht die de rapportagegrens overschrijden. De toelichting betreft uitleg over hoezo de afwijking is ontstaan en wat het Dagelijks Bestuur van plan is om dit in de toekomst te voorkomen.
Als er geen rapportagegrens is vastgesteld, worden enkel rechtmatigheidsafwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden vermeld toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
Op 18 december 2024 heeft het Algemeen Bestuur het controleprotocol vastgesteld. De rapportagegrens is vastgesteld op 1%. Dit betekent dat alleen de afwijkingen uit de rechtmatigheidsverantwoording die de 1% overschrijden hier worden toegelicht. Er zijn geen rechtmatigheidsafwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld moeten worden.

De accountantscontrole en het oordeel over de rechtmatigheid.
De rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur maakt deel uit van de jaarrekening. De accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur op getrouwheid. In deze paragraaf wordt een toelichting gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen voor zover deze de rapportagegrens overschrijden en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Voor het boekjaar 2024 zijn er geen afwijkingen die onder de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd dienen te worden.

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

GR Vidar WSW heeft geen onderliggende verbonden partijen.

PARAGRAAF WET OPEN OVERHEID

Wet open overheid
Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (hierna: Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Artikel 3.5 van de Woo geeft aan dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteed aan de beleidsvoornemens ten aanzien van de uitvoering van deze wet. Daarnaast doen wij in de jaarstukken verslag van de uitvoering van de wet.

De Woo kent een aantal onderdelen:
- Actief openbaar maken van documenten
- Passief openbaar maken van documenten
- Het op orde brengen van de informatiehuishouding

Actief openbaar maken
De wet spreekt over elf informatiecategorieën die actief openbaar gemaakt moeten worden. Op dit moment is dit gedeelte van de wet nog niet in werking getreden en hebben we vanuit het Rijk nog geen duidelijkheid over het moment van inwerkingtreding. De GR Vidar WSW heeft echter als doel hier niet op te wachten. Daarnaast maken we op dit moment al diverse zaken actief openbaar. Denk hierbij aan besluiten van het Algemeen Bestuur, verordeningen, organisatiegegevens en dergelijke.

Passief openbaar maken
Naast het actief delen van onze informatie, is het voor eenieder mogelijk om via GR Vidar WSW publieke informatie op te vragen middels een zogenaamd Woo-verzoek. We streven ernaar om zo veel mogelijk openbaar te maken, tenzij er sprake is van een uitzonderingsgrond.

Informatiehuishouding op orde
Het op orde brengen van de informatiehuishouding heeft tot doel om digitale documenten duurzaam en toegankelijk te maken, zodat sneller en makkelijker op verzoeken informatie kan worden beslist. De GR Vidar WSW heeft hiervoor het proces geoptimaliseerd waarin gebruik van een zaaksysteem. Met behulp van het zaaksysteem worden Woo-verzoeken behandeld en gearchiveerd.

PARAGRAAF AFREKENING SUBSIDIERESULTAAT EN RIJKSBIJDRAGE

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

Verdeelsleutel	primitieve begroting fte stand 01-01-2024	realisatie fte stand 01-01-2024	verdeel sleutel subsidie tekort	verdeel sleutel overige kosten
Sittard-Geleen	340,54	337,41	74,12%	77,61%
Stein	67,46	66,83	14,68%	15,37%
Beek	30,49	30,49	6,70%	7,01%
Beekdaelen	20,62	20,51	4,51%	0%
Totaal Gemeenten	459,11	455,24	100,00%	100,00%

Verdeling Subsidieresultaat	begroting	realisatie	Delta
Sittard-Geleen	-1.795.903	-1.571.889	224.014
Stein	-355.763	-311.340	44.423
Beek	-160.795	-142.044	18.751
Beekdaelen	-108.743	-95.550	13.193
Totaal Subsidieresult. Gemeenten	*-2.421.204*	*-2.120.823*	*300.381*

Verdeling Overig Resultaat	begroting	realisatie	Delta
Sittard-Geleen	-989.464	-883.659	105.805
Stein	-196.010	-175.024	20.986
Beek	-88.591	-79.852	8.739
Beekdaelen	0	0	0
Totaal Overig result. Gemeenten	*-1.274.065*	*-1.138.535*	*135.530*

Gemeentelijke Bijdrage *(totaal resultaat)*	**begroting**	**realisatie**	**Delta**
Sittard-Geleen	**-2.785.367**	**-2.455.548**	**329.819**
Stein	**-551.773**	**-486.365**	**65.408**
Beek	**-249.386**	**-221.895**	**27.491**
Beekdaelen	**-108.743**	**-95.550**	**13.193**
Totaal	**-3.695.269**	**-3.259.358**	**435.911**

Nog te verrekenen gemeentelijke bijdrage

	Ontvangen Voorschot 2024	Realisatie gemeentel. bijdrage	Afrekening gemeentel. bijdrage
Sittard-Geleen	2.785.500	-2.455.548	329.952
Stein	551.900	-486.365	65.535
Beek	249.400	-221.895	27.505
Beekdaelen	210.000	-95.550	114.450
Totaal Gemeenten	3.796.800	-3.259.358	537.442

PARAGRAAF AFREKENING SUBSIDIERESULTAAT EN RIJKSBIJDRAGE

Afrekening Rijkssubsidie 2024
(Per saldo te ontvangen van gemeenten)

	Gemiddelde Aj's 2024 eigen+ buiten gem.	Realisatie Rijks-subsidie 2024	Ontvangen Voorschot 2024	Afrekening Rijks-subsidie 2023
Sittard-Geleen	369,63	12.663.524	12.615.595	47.929
Stein	71,34	2.444.108	2.481.800	-37.692
Beek	33,23	1.138.460	1.090.500	47.960
Beekdaelen	19,88	681.089	705.500,00	-24.411
	494,08	16.927.181	16.893.395	33.786

JAARREKENING

BALANS
(in euro's)

Activa	**31 december 2024**		**31 december 2023**	
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
- Uitzetting in 's Rijks schatkist < 1 jr.	1.279.567		774.686	
- Overige vorderingen	364.332		557.795	
		1.643.899		1.332.481
Liquide middelen				
- Banksaldi		10.316		27.387
T O T A A L A C T I V A		1.654.215		1.359.868

BALANS
(in euro's)

Passiva	**31 december 2024**		**31 december 2023**	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	0		0	
- Gerealiseerde resultaat	0		0	
		0		0
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar				
- Overige schulden	105.935		230.418	
		105.935		230.418
Overlopende passiva				
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.548.280		1.129.450	
		1.548.280		1.129.450
T O T A A L P A S S I V A		1.654.215		1.359.868

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

OMSCHRIJVING	Prognose Prorap III 2024	realisatie 2024	Delta begroting-realisatie 2024	realisatie 2023
RIJKSBIJDRAGEN WSW	16.922.000	16.927.181	5.181	16.479.091
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSW (GR Vidar WSW)	3.569.000	3.259.358	-309.642	3.919.649
Lage inkomens voordeel	13.000	65.119	52.119	241.396
Overige baten	76.000	86.244	10.244	60.142
OVERIGE BATEN	89.000	151.363	62.363	301.538
TOTALE BATEN	20.580.000	20.337.902	-242.098	20.700.278
Loonkosten WSW	19.327.000	19.113.122	-213.878	19.402.143
Overige Personele lasten	735.000	702.347	-32.653	558.264
Uitvoeringskosten reguliere plaatsen	507.000	507.050	50	443.342
Overige lasten	11.000	15.383	4.383	296.529
Totaal overige lasten	1.253.000	1.224.780	-28.220	1.298.135
TOTALE LASTEN	20.580.000	20.337.902	-242.098	20.700.278
GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
GEREALISEERDE RESULTAAT	0	0	0	0

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. 01-01-2015.

Lage inkomens voordeel
Dit betreft een tegemoetkoming van de belastingdienst in de loonkosten voor werknemers met een laag loon.

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

Overige baten
Dit betreffen rentebaten en eenmalige (incidentele) baten welke niet het gevolg zijn van de normale bedrijfsvoering.

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).

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. 31-12-24	Boekw. 31-12-23
1.279.567	774.686

Het drempelbedrag schatkistbankieren bedraagt € 1.000.000,=

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	461.658	1.040.068	395.611	378.320
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	538.342	0	604.389	621.680
Overschrijding van het drempelbedrag	0	40.068	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 :

	Boekw. 31-12-24	Boekw. 31-12-23
Debiteuren	77.407	81.107
Vordering op personeel	7.225	4.945
Vooruitbetaalde bedragen	0	0
Fietsplan	22.480	18.319
Compensatie betaalde transitievergoedingen	0	51.282
Lage inkomensvoordeel boekjaar (LIV)	65.119	241.396
BTW te vorderen	86.962	144.036
Nog te factureren personele kosten	82.599	
Te vorderen rente	22.540	16.710
Totaal	364.332	557.795

Liquide middelen	Boekw. 31-12-24	Boekw. 31-12-23
Bank rc BNG	10.316	27.387
Totaal	10.316	27.387

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:	Boekw. 31-12-24	Boekw. 31-12-23
Algemene reserve	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0
Totaal	0	0

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

	Boekw. 31-12-24	Boekw. 31-12-23
- Overige schulden	105.935	230.418

De post overige schulden betreffen de crediteuren per 31-12-2024.

Overlopende passiva

- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:	Boekw. 31-12-24	Boekw. 31-12-23
- Afdrachten Belastingdienst	634.628	673.221
- Afrekening gemeente 2024	503.656	65.050
- Personeelskosten	3.856	8.374
- Accountantskosten	0	15.000
- Nog te ontvangen facturen	406.140	367.805
Totaal	1.548.280	1.129.450

TOELICHTING OP DE BALANS

TOELICHTING GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM
Geen.

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 2024 is € 34.260,= , in de begroting is het zelfde bedrag gehanteerd. De aantallen A.J. (interne formatie) waren: realisatie 2024 494,08 geprognotiseerd in Prorap III 493,93.
Bovenstaande subsidie bedragen per A.J. in combinatie met de aantallen verklaren de verschillen met de prognose.

De Rijksbijdrage per gemeente is als volgt:

	Prorap III Gemiddelde AJ's 2024	Prorap III Rijkssubsidie 2024	Realisatie Gemiddelde AJ's 2024	Realisatie Rijkssubsidie 2024	Delta
Beekdaelen	19,87	681.000	19,88	681.089	89
Beek	33,22	1.138.000	33,23	1.138.460	460
Stein	71,32	2.443.000	71,34	2.444.108	1.108
Sittard-Geleen	369,52	12.660.000	369,63	12.663.524	3.524
Totaal	493,93	16.922.000	494,08	16.927.181	5.181

GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN

Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten
Op basis van de vastgestelde bijgestelde begroting 2024 GR Vidar WSW zijn de voorschotten betreffende de gemeentelijke bijdrage in rekening gebracht, totaal € 3.796.800,=.

Gemeentelijke bijdrage per deelnemende gemeenten is als volgt:

	fte 01-01-2024	Prorap III bijdrage 2024	bijdrage 2024	Delta
Beekdaelen	20,51	161.000	95.550	-65.450
Beek	30,49	239.000	221.896	-17.104
Stein	66,83	524.000	486.364	-37.636
Sittard-Geleen	337,41	2.645.000	2.455.548	-189.452
Totaal	455,24	3.569.000	3.259.358	-309.642

De in 2024 gerealiseerde gemeentelijke bijdrage bedraagt € 3.259.358,- en komt daarmee uit onder het geprognotiseerde bedrag voor 2024.

OVERIGE BATEN

	Prorap III 2024	realisatie 2024	Delta
LIV	13.000	65.119	52.119
Overige incidentele baten	76.000	86.244	10.244
	89.000	151.363	151.363

De afwijking van het Lage Inkomensvoordeel (LIV) ten opzichte van de begroting komt door een hogere loonstijging ten opzichte van begroot.

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

SUBSIDIETEKORT WSW

Het subsidieresultaat is het saldo van de Rijksbijdrage WSW, het 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.

Het subsidietekort is als volgt te specificeren:

	prognose prorap III 2024	realisatie 2024	delta real-progn. 2024
Loonkosten WSW	19.327.000	19.113.122	213.878
Rijksbijdrage WSW	-16.922.000	-16.927.181	5.181
LIV	-13.000	-65.119	52.119
totaal	2.392.000	2.120.822	271.178

LOONKOSTEN WSW

De gerealiseerde loonkosten van € 19.113.122 vallen € 213.878 lager uit dan geprognotiseerd, met name door een hogere deelname aan de RVU en de seniorenregelening dan verwacht. De gemiddeld gerealiseerde aantallen zijn nagenoeg gelijk aan de aantallen in de prognose (realisatie 467,85 Fte, prognose 467,71 Fte).

Overige personele lasten

	Prorap III 2024	realisatie 2024
Overige personele lasten	735.000	702.347

De twee grootste posten onder de overige personele kosten zijn de vervoerskosten en de reiskostenvergoeding.
De overige personele lasten blijven in de realisatie onder de begrote kosten.

Uitvoeringskosten reguliere plaatsen

	Prorap III 2024	realisatie 2024
Uitvoeringskosten reguliere plaatsen	507.000	507.050

Dit betreffen de kosten 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. Voor 2024 zijn er met 14,80 A.J. evenveel SW-ers aan het werk geweest via Begeleid Werken dan verwacht.

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:

	Prorap III 2024	realisatie 2024
Accountantskosten	0	0
Kantoorkosten	2.000	1.570
Overige lasten	9.000	13.813
	11.000	15.383

STRUCTURELE TOEVOEGINGEN EN ONTTREKKINGEN AAN DE RESERVES
In de GR Vidar WSW is geen sprake van structurele toevoegingen en ontrekkingen aan de reserves.

VENNOOTSCHAPSBELASTING
In de GR Vidar WSW is geen sprake van vennootschapsbelasting.

WNT-verantwoording 2024 GR Vidar WSW

De WNT is van toepassing op GR Vidar WSW. Het voor GR Vidar WSW toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 zijnde het Algemeen toepasselijk bezoldigingsmaximum voor 2024.

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 € 1.900 of minder.

Mevrouw Bühler	Bestuursvoorzitter en lid DB en AB GR Vidar WSW
De heer Meurkens	Lid DB en AB GR Vidar WSW
De heer Dassen	Lid DB en AB GR Vidar WSW
Mevrouw Salvino	Lid AB GR Vidar WSW
De heer Diederen	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	prognose 2024	realisatie 2024	Verschil 2024
Programma Begeleide Participatie			
Baten	20.580.000	20.337.902	-242.098
Lasten	20.580.000	20.337.902	-242.098
Subtotaal programma's	0	0	0
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen			
Overige algemene dekkingsmiddelen			0
Kosten overhead			
Baten	0	0	0
Lasten	0	0	0
Saldo kosten overhead	0	0	0
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0

Programma Begeleide Participatie per afzonderlijke overschreden post
De lasten binnen het programma Begeleide Participatie blijven onder de prognose.

Een post overschrijdt de grens van 2%:
- Overschrijding van de overige lasten met € 4.383
  Hieraan ten grondslag ligt een beslissing van een ander schap om vanaf 2024 subsidie door te berekenen en betreft voor GR Vidar WSW dus een autonome ontwikkeling.

De totale begrotingsonrechtmatigheid is nihil.

TAAKVELDEN

OMSCHRIJVING	prognose 2024	realisatie 2024	Verschil 2024
0. Bestuur en ondersteuning			
0.1 Bestuur			
Baten	0	0	0
Lasten	0	0	0
Saldo	0	0	0
0.4 Overhead			
Baten		0	0
Lasten	0	0	0
Saldo	0	0	0
0.5 Treasury			
Baten	0	0	0
Lasten	0	0	0
Saldo	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening Baten en Last	0	0	0
6. Sociaal domein			
6.4 Begeleide participatie			
Baten	20.580.000	20.337.902	-242.098
Lasten	20.580.000	20.337.902	-242.098
Saldo	0	0	0
Totaal sociaal domein	0	0	0

Toelichting op het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld:
GR Vidar WSW heeft slechts een programma en derhalve vind er geen verdeling
plaats van de programma's over de taakvelden.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur
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 Dagelijks 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 door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 19 februari 2024 vastgestelde normenkader 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 Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 203.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding
Het Dagelijk 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.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Controle verklaring Deloitte

Controle verklaring Deloitte