

# **Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg**

## **Jaarstukken 2024**

**Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 26 maart 2025**

**De algemeen directeur/secretaris**



**De voorzitter**



**M.E.E. de Beer**



## Inhoud

|           |                                                                 |           |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Jaarverslag.....</b>                                         | <b>3</b>  |
| 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 Wsw .....                                            | 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 .....                                              | 14        |
| 1.6.4     | Verbonden partijen .....                                        | 17        |
| <b>2.</b> | <b>Jaarrekening 2024 .....</b>                                  | <b>19</b> |
| 2.1       | Balans per 31 december 2024 .....                               | 20        |
| 2.2       | Overzicht baten en lasten 2024 .....                            | 22        |
| 2.3       | Toelichting .....                                               | 24        |
| 2.3.1     | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....          | 24        |
| 2.3.2     | Toelichting op de balans per 31-12-2024.....                    | 28        |
| 2.3.3     | Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2024.....     | 35        |
| 2.4       | Overzicht taakvelden.....                                       | 47        |
| 2.5       | Rechtmatigheidsverantwoording .....                             | 48        |
| <b>3.</b> | <b>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....</b> | <b>49</b> |
|           | <b>Bijlagen .....</b>                                           | <b>50</b> |
|           | Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording .....               | 50        |
|           | Bijlage II Afrekening AJ .....                                  | 51        |
|           | Bijlage III Te verrekenen met gemeenten .....                   | 52        |

## 1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2024 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 2024.

### 1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2024 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, wethouder gemeente Beekdaelen<br>Mevr. M.Y. Brüning, wethouder gemeente Brunssum<br>Dhr. F. Derksen, wethouder Gulpen-Wittern<br>Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade<br>Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld<br>Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals<br>Dhr. J.I.M. Kleijnen, wethouder gemeente Valkenburg<br>Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal |

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2023 uit:

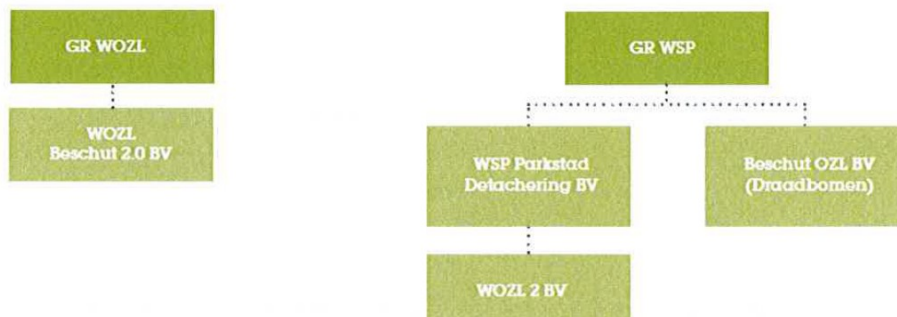
|                 |                                                 |
|-----------------|-------------------------------------------------|
| Voorzitter:     | Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen |
| Vicevoorzitter: | Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf   |
| Lid:            | Dhr. 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.

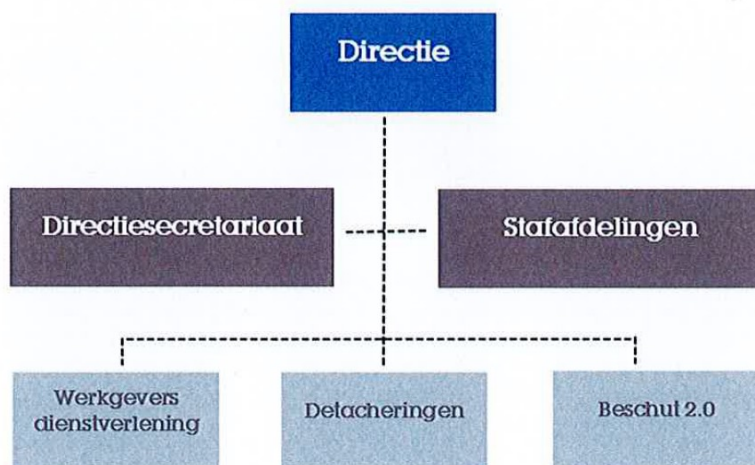
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



## 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 2024 bedraagt het gerealiseerd resultaat €2.776K. Conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap 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:

| <b>Gerealiseerd resultaat</b> |                                               |              |                                        |                     |                        |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|---------------------|------------------------|
| <i>(bedragen x € 1.000,-)</i> |                                               |              |                                        |                     |                        |
| <b>Rubriek</b>                | Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen | Financiering | Gerealiseerd saldo van baten en lasten | Mutaties in reserve | Gerealiseerd resultaat |
| Bedrijfsvoering               | -359                                          | 449          | 90                                     | 0                   | 90                     |
| Uitvoering Wsw                | 1.960                                         | -2.011       | -52                                    | 0                   | -52                    |
| Beschut 2.0                   | -2.597                                        | 2.695        | 98                                     | 0                   | 98                     |
| Personeelskosten Wsw          | -11                                           | 0            | -11                                    | 13                  | 2                      |
| Heuvelland gemeente WSP       | 0                                             | 0            | 0                                      | 0                   | 0                      |
| Incidentele baten/lasten      | 2.637                                         | 0            | 2.637                                  | 0                   | 2.637                  |
| <b>Totaal</b>                 | <b>1.629</b>                                  | <b>1.133</b> | <b>2.763</b>                           | <b>13</b>           | <b>2.776</b>           |

### 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024

De 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 23 januari 2025.

### 1.5.2 Uitvoering Wsw

In de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 is de taakstelling voor uitvoering van de Sw vastgesteld op 2.141,27 AJ met een subsidiebedrag van €37.945 per AJ. De totale realisatie bedraagt 2.141,86 AJ met een bijbehorende subsidie van €37.945 per AJ.

Onderstaande tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL geeft weer waar de Sw-medewerkers (gemiddelde AJ's gedurende 2024) woonachtig waren.

| Aantal Wsw-medewerkers in<br>arbeidsjaren  | 2023                 | 2024                                | 2024            | verschil    |
|--------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------|-------------|
|                                            | cf. jaar<br>rekening | cf. 2de<br>begrotings-<br>wijziging | realisatie      |             |
| Verbonden partijen / regulier              | 2.099,54             | 1.913,53                            | 1.909,72        | -3,80       |
| Begeleid werken                            | 75,38                | 71,66                               | 71,95           | 0,29        |
| Beschut werken                             | 79,06                | 76,16                               | 75,45           | -0,71       |
| RVU                                        | 62,77                | 79,92                               | 84,73           | 4,82        |
| Buitenregionale<br>uitvoeringsorganisaties | 1,06                 | 0,00                                | 0,00            | 0,00        |
| <b>Totaal</b>                              | <b>2.317,82</b>      | <b>2.141,27</b>                     | <b>2.141,86</b> | <b>0,59</b> |

| Aantal Wsw-medewerkers in<br>arbeidsjaren                                       | 2023                 | 2024                                | 2024            | verschil    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------|-------------|
|                                                                                 | cf. jaar<br>rekening | cf. 2de<br>begrotings-<br>wijziging | realisatie      |             |
| Beekdalen                                                                       | 126,59               | 114,57                              | 114,76          | 0,19        |
| Brunssum                                                                        | 289,73               | 272,71                              | 271,39          | -1,33       |
| Gulpen-Wittern                                                                  | 58,94                | 49,86                               | 50,14           | 0,28        |
| Heerlen                                                                         | 802,73               | 750,97                              | 751,42          | 0,45        |
| Kerkrade                                                                        | 548,19               | 498,05                              | 498,70          | 0,65        |
| Landgraaf                                                                       | 301,45               | 283,92                              | 283,85          | -0,06       |
| Simpelveld                                                                      | 69,14                | 61,85                               | 61,81           | -0,04       |
| Vaals                                                                           | 45,39                | 42,93                               | 42,49           | -0,44       |
| Valkenburg                                                                      | 42,31                | 39,38                               | 39,50           | 0,12        |
| Voerendaal                                                                      | 33,17                | 27,04                               | 27,13           | 0,09        |
| Niet deelnemende gemeenten                                                      | 0,17                 | 0,00                                | 0,67            | 0,67        |
| <b>Totaal</b>                                                                   | <b>2.317,83</b>      | <b>2.141,28</b>                     | <b>2.141,86</b> | <b>0,59</b> |
| <b>Financiële gegevens</b>                                                      |                      |                                     |                 |             |
| Rijkssubsidie per arbeidsjaar<br>(inclusief eenmalige toevoeging<br>van €1.231) | € 33.596             | € 37.945                            | € 37.945        | € 0         |

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 2024 is uitgekomen op €2.597K negatief. In de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 is uitgegaan van €2.695K negatief. Het netto resultaat is €98K beter dan begroot in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2024 ziet er als volgt uit:

| <b>Beschut 2.0</b>            | <i>(bedragen x € 1.000,-)</i> |                   |          |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|----------|
|                               | <b>2024</b>                   |                   |          |
|                               | 2de begr.<br>wijz.            | <b>realisatie</b> | verschil |
| Bruto marge                   | 574                           | <b>592</b>        | 18       |
| Overige personeelskosten Sw   | -640                          | <b>-604</b>       | 36       |
| Personeelskosten n-Sw         | -875                          | <b>-884</b>       | -9       |
| Afschrijvingen                | -76                           | <b>-78</b>        | -2       |
| Bedrijfskosten                | -1.499                        | <b>-1.408</b>     | 91       |
| <b>Operationaal resultaat</b> | -2.516                        | <b>-2.382</b>     | 134      |
| Wsw-lonen                     | -8.469                        | -8.575            | -106     |
| LIV                           | 50                            | 51                | 1        |
| Wsw Rijkssubsidies            | 8.240                         | 8.309             | 69       |
| <b>Subsidieresultaat</b>      | <b>-179</b>                   | <b>-215</b>       | -36      |
| <b>Netto resultaat</b>        | <b>-2.695</b>                 | <b>-2.597</b>     | 98       |



## 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 €2.776K 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 2024 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatsbestemming over 2024 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2024 zijn hieronder weergegeven:

| <b>Reserves</b>                         |                   |                        |              |                 |                      | <i>(bedragen x € 1.000,-)</i> |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------------|--------------|-----------------|----------------------|-------------------------------|-------------------|
|                                         | <b>31-12-2023</b> | <b>bestemming 2023</b> |              | <b>1-1-2024</b> | <b>mutaties 2024</b> |                               | <b>31-12-2024</b> |
|                                         | saldo             | toe-voeging            | ont-trekking | saldo           | toe-voeging          | ont-trekking                  | saldo             |
| <b>Algemene Reserve</b>                 |                   |                        |              |                 |                      |                               |                   |
| Resultaat vorig boekjr                  | 0                 | 907                    |              | 907             |                      | 907                           | 0                 |
| <b>Bestemmingsreserve</b>               |                   |                        |              |                 |                      |                               |                   |
| Verlofrechten ASB                       | 35                |                        |              | 35              |                      | 13                            | 22                |
| <b>Totaal</b>                           | <b>35</b>         | <b>907</b>             | <b>0</b>     | <b>942</b>      | <b>0</b>             | <b>920</b>                    | <b>22</b>         |
| <b>Gerealiseerd resultaat 2024</b>      |                   |                        |              |                 |                      |                               | <b>2.776</b>      |
| <b>Stand eigen vermogen ultimo 2024</b> |                   |                        |              |                 |                      |                               | <b>2.798</b>      |

#### Algemene reserve

Het positief resultaat 2023 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2024 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 21 maart 2024.



**Bestemmingsreserves**

De bestemmingsreserve heeft een omvang van €22K per 31 december 2024. 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 tertiaire rapportages 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 2024 bedragen de kosten voor het verlof €13K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2024 €22K.

**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 tertiaire rapportage, 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. Daarnaast moet er ook voldoende passend werk beschikbaar zijn.

**Het weerstandsvermogen**

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

**Kengetallen**

|                                                               |        |
|---------------------------------------------------------------|--------|
| Netto schuld quote                                            | 1,72%  |
| Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 1,72%  |
| Solvabiliteitsratio                                           | 25,27% |
| Grondexploitatie                                              | 0,00%  |
| Structuele exploitatieruimte                                  | 0,08%  |
| 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 €79 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. Hieronder worden de werkzaamheden en bevindingen in dit kader beschreven.

#### Begrotingscriterium

In de Kadernota 2024 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 controleprotocol uit het rechtmatigheidsprotocol dat 16 november 2023 door het Algemeen Bestuur van GR WOZL is vastgesteld. Als verantwoordingsgrens wordt 3% van de gerealiseerde lasten inclusief dotaties aan de reserves gehanteerd. Als rapporteringsgrens wordt 25K gehanteerd. In onderstaand overzicht worden de begrotings- over en onderschrijdingen van 25K weergegeven.

| <b>Rubriek</b>          | <b>Lasten</b>      |                 |               |
|-------------------------|--------------------|-----------------|---------------|
|                         | 2de begr.<br>wijz. | realisatie      | verschil      |
| Bedrijfsvoering         | -591               | -546            | 46            |
| Uitvoering Wsw          | -76.603            | -76.677         | -73           |
| Beschut 2.0             | -2.695             | -2.597          | 98            |
| Personeelskosten Wsw    | -82.582            | -83.967         | -1.385        |
| Heuvelland gemeente WSP | -20                | -69             | -49           |
| Incidentele lasten      | 0                  | 0               | 0             |
| <b>Totaal</b>           | <b>-162.492</b>    | <b>-163.856</b> | <b>-1.364</b> |

De begrotingsrechtmatigheid dient weergegeven te worden zoals bovenstaand is weergegeven. Dit is conform de financiële verordening van de GR WOZL. De begrotingsonrechtmatigheden blijven allen beneden de gestelde verantwoordingsgrens van 3% van de gerealiseerde lasten inclusief dotaties aan reserves.



Onderstaand worden de begrotings- over en onderschrijdingen van €25K nader toegelicht.

#### Bedrijfsvoering

De onderschrijding bij de bedrijfsvoering is met name het gevolg van lagere kosten in de organisatie. Hierbij kan gedacht worden aan automatisering- en huisvestingskosten. Daarnaast is de post onvoorzien niet benut.

#### Uitvoering Wsw

De overschrijding bij de uitvoering Wsw heeft grotendeels te maken met de hogere gemiddelde kosten bij het onderdeel begeleid werken en de RVU. Deze zijn hoger dan begroot.

#### Beschut 2.0

Het nettoresultaat van Beschut 2.0 bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het operationeel resultaat is €134K beter dan begroot en het subsidieresultaat is €36 slechter dan begroot.

#### Personeelskosten Wsw

De overschrijding van de personeelskosten Wsw is het gevolg van uitbetaling van verlof bij ontslag en de fiscale uitruil.

#### Heuvellandgemeenten

De overschrijding in de lasten bij de heuvellandgemeenten worden gecompenseerd voor eenzelfde bedrag bij de baten.

#### *Voorwaardencriterium*

Tijdens de interimcontrole en over het hele boekjaar is een inkoopanalyse uitgevoerd, hieruit is gebleken dat diverse contracten Europees aanbesteedt zijn. Er zijn geen afwijkingen op de wettelijke voorschriften en het beleid geconstateerd.

#### *Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium*

Er is geen aanleiding geweest om te constateren dat er fraude zou hebben plaatsgevonden binnen de organisatie. De fraude risicoanalyse is dan ook ongewijzigd. Uit het in werking zijnde stelsel van interne controle, functiescheidingen en andere maatregelen zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Op de wijzigingen in de Iban-nummers van crediteuren gedurende het boekjaar 2024 heeft een analyse plaatsgevonden en zijn tevens detailcontroles op de wijzigingen uitgevoerd. Er zijn geen onjuiste wijzigingen geconstateerd. Tevens is vastgesteld dat de wijzigingen door bevoegde medewerkers zijn uitgevoerd.

#### **Planning en control**

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2024 via begrotingswijzigingen op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2024 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 27 juni 2024 en de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 is vastgesteld op 23 januari 2025. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

In 2024 is het Algemeen Bestuur middels een tertiaire rapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de tertiaire rapportage.

**Personeel**

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2024 uit de volgende formatie:

**GR WOZL**

|                               | 2de begr. wijz.<br>2024 |             | ultimo 2024 |             | Dienstverband                              |
|-------------------------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------------|
|                               | aantal                  | fte         | aantal      | fte         |                                            |
| Algemeen directeur/secretaris | 1                       | 1,00        | 1           | 0,50        | GR WOZL                                    |
| Secretariaat                  | 1                       | 1,00        | 1           | 0,50        | WSP Parkstad Detacheringen B.V.            |
| Concerncontroller             | 1                       | 0,50        | 1           | 0,25        | WSP Parkstad Detacheringen B.V.            |
| Financiën                     | 3                       | 1,75        | 3           | 1,75        | GR WOZL en WSP Parkstad Detacheringen B.V. |
| Cliëntbeheer                  | 1                       | 1,00        | 1           | 1,00        | WSP Parkstad Detacheringen B.V.            |
| <b>Totaal</b>                 | <b>7</b>                | <b>5,25</b> | <b>7</b>    | <b>4,00</b> |                                            |

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,25 fte waarvan er 2,13 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 saldobeleer, 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 2024 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 2024 bedraagt: 8,2% van €79,6 miljoen (originele begroting 2024), ofwel €6,5 miljoen. In 2024 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

| (x € 1.000)                   |        |
|-------------------------------|--------|
| Kasgeldlimiet                 | 2024   |
| omvang begroting in €         | 79.695 |
| toegestane kasgeldlimiet in % | 8,20%  |
| toegestane kasgeldlimiet in € | 6.535  |



**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 2024 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 31-12-2024 als volgt bepaald:

| (x € 1.000)                                |             |
|--------------------------------------------|-------------|
| <b>Toegestaan saldo schatkistbankieren</b> | <b>2024</b> |
| omvang begroting in €                      | 79.695      |
| toegestane saldo in %                      | 2,00%       |
| toegestane saldo in €                      | 1.594       |

In onderstaande tabel is de naleving van het schatkistbankieren over 2024 weergegeven. In 2024 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

| <b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)</b>                |                                                                                                         |             |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Verslagjaar                                                                                     |                                                                                                         |             |            |            |            |
| <b>(1)</b>                                                                                      | <b>Drempelbedrag</b>                                                                                    | <b>1594</b> |            |            |            |
|                                                                                                 |                                                                                                         | Kwartaal 1  | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| <b>(2)</b>                                                                                      | <b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>                        | <b>288</b>  | <b>252</b> | <b>163</b> | <b>106</b> |
| (3a) = (1) > (2)                                                                                | Ruimte onder het drempelbedrag                                                                          | 1.306       | 1.342      | 1.431      | 1.488      |
| (3b) = (2) > (1)                                                                                | Overschrijding van het drempelbedrag                                                                    | -           | -          | -          | -          |
| <b>(1) Berekening drempelbedrag</b>                                                             |                                                                                                         |             |            |            |            |
| Verslagjaar                                                                                     |                                                                                                         |             |            |            |            |
| (4a)                                                                                            | Begrotingstotaal verslagjaar                                                                            | 79.695      |            |            |            |
| (4b)                                                                                            | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen                            | 79.695      |            |            |            |
| (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                                                                                           | 1594        |            |            |            |
| <b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b> |                                                                                                         |             |            |            |            |
|                                                                                                 |                                                                                                         | 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) | 26.170      | 22.901     | 15.002     | 9.717      |
| (5b)                                                                                            | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 91          | 91         | 92         | 92         |
| (2) - (5a) / (5b)                                                                               | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 288         | 252        | 163        | 106        |

### 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 2024 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 2024 €1. Het resultaat bedraagt over 2024 €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:           | Bepakt, 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 2024 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 meeprofiten 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.

## 2. Jaarrekening 2024

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2024, het overzicht baten en lasten over 2024 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 2024

## Balans per 31 december 2024

(bedragen x € 1.000,-)

| Activa                                                                                                                                                                    | Toelichting<br>3.3.2 | 2024   | 2023  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|-------|
| <b>Vaste Activa</b>                                                                                                                                                       |                      |        |       |
| <b>Financiële Vaste Activa</b>                                                                                                                                            | 1                    |        |       |
| Leningen aan woningcorporaties                                                                                                                                            |                      | 52     | 103   |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b>                                                                                                                                     |                      | 52     | 103   |
| <b>Totaal Vaste Activa</b>                                                                                                                                                |                      | 52     | 103   |
| <b>Vlottende Activa</b>                                                                                                                                                   |                      |        |       |
| <b>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</b>                                                                                                   | 2                    |        |       |
| Vorderingen op openbare lichamen                                                                                                                                          |                      | 6.421  | 2.434 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                                                                     |                      | 875    | 970   |
| Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen                                                                                                            |                      | 119    | 1.129 |
| Overige vorderingen                                                                                                                                                       |                      | 2.527  | 1.679 |
| <b>Totaal uitzettingen looptijd &lt; 1 jaar</b>                                                                                                                           |                      | 9.943  | 6.212 |
| <b>Liquide middelen</b>                                                                                                                                                   | 3                    |        |       |
| Banksaldi                                                                                                                                                                 |                      | 0      | 0     |
| <b>Totaal liquide middelen</b>                                                                                                                                            |                      | 0      | 0     |
| <b>Overlopende activa</b>                                                                                                                                                 | 4                    |        |       |
| De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel |                      | 575    | 2.166 |
| Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen                                                         |                      | 503    | 275   |
| <b>Totaal overlopende activa</b>                                                                                                                                          |                      | 1.078  | 2.441 |
| <b>Totaal Vlottende Activa</b>                                                                                                                                            |                      | 11.020 | 8.653 |
| <b>Totaal Activa</b>                                                                                                                                                      |                      | 11.070 | 8.755 |



## Balans per 31 december 2024

(bedragen x € 1.000,-)

| <b>Passiva</b>                                                                                                         | <i>Toelichting</i> | <b>2024</b>          | <b>2023</b>         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
|                                                                                                                        | 3.3.2              |                      |                     |
| <b>Vaste Passiva</b>                                                                                                   |                    |                      |                     |
| <b>Eigen Vermogen</b>                                                                                                  | 5                  |                      |                     |
| <i>Algemene reserve</i>                                                                                                |                    | 0                    |                     |
| <i>Bestemmingsreserve</i>                                                                                              |                    | 22                   | 34                  |
| <i>Gerealiseerd resultaat</i>                                                                                          |                    | <u>2.776</u>         | <u>907</u>          |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>                                                                                           |                    | <b>2.797</b>         | <b>942</b>          |
| <b>Voorzieningen</b>                                                                                                   | 6                  |                      |                     |
| <i>Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden</i>                                               |                    | <u>72</u>            | <u>81</u>           |
| <b>Totaal voorzieningen</b>                                                                                            |                    | <b>72</b>            | <b>81</b>           |
| <b>Totaal Vaste Passiva</b>                                                                                            |                    | <b>2.869</b>         | <b>1.023</b>        |
| <b>Vlottende Passiva</b>                                                                                               |                    |                      |                     |
| <b>Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar</b>                                      | 7                  |                      |                     |
| <i>Banksaldi</i>                                                                                                       |                    | 3.252                | 1.310               |
| <i>Overige schulden</i>                                                                                                |                    | 485                  | 979                 |
| <i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>                                                  |                    | <u>1.544</u>         | <u>1.813</u>        |
| <b>Totaal netto vlottende schuld</b>                                                                                   |                    | <b>5.281</b>         | <b>4.102</b>        |
| <b>Overlopende passiva</b>                                                                                             | 8                  |                      |                     |
| <i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i> |                    | <u>2.921</u>         | <u>3.630</u>        |
| <b>Totaal overlopende passiva</b>                                                                                      |                    | <b>2.921</b>         | <b>3.630</b>        |
| <b>Totaal Vlottende Passiva</b>                                                                                        |                    | <b>8.202</b>         | <b>7.732</b>        |
| <b>Totaal Passiva</b>                                                                                                  |                    | <b><u>11.070</u></b> | <b><u>8.755</u></b> |

## 2.2 Overzicht baten en lasten 2024

| Overzicht baten en lasten                                           |             |                        |                                  |                                 |                |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------|-------------|
| (bedragen x € 1.000,-)                                              |             |                        |                                  |                                 |                |             |
| Rubriek                                                             | Toelichting | 2024                   |                                  |                                 |                | 2023        |
|                                                                     |             | begroting<br>origineel | 1ste<br>begrotings-<br>wijziging | 2de<br>begrotings-<br>wijziging | realisatie     | realisatie  |
|                                                                     | 3.3.3       |                        |                                  |                                 |                |             |
| <b>Bedrijfsvoering (overhead)</b>                                   |             |                        |                                  |                                 |                |             |
| baten                                                               | 9           | 104                    | 103                              | 142                             | <b>187</b>     | 199         |
| lasten                                                              | 10          | -515                   | -714                             | -591                            | <b>-546</b>    | -434        |
|                                                                     |             | -411                   | -611                             | -449                            | <b>-359</b>    | -234        |
| <b>Uitvoering Wsw</b>                                               |             |                        |                                  |                                 |                |             |
| baten                                                               | 11          | 67.687                 | 74.133                           | 78.615                          | <b>78.636</b>  | 77.869      |
| lasten                                                              | 12          | -66.567                | -72.549                          | -76.603                         | <b>-76.677</b> | -75.985     |
|                                                                     |             | 1.120                  | 1.584                            | 2.011                           | <b>1.960</b>   | 1.884       |
| <b>Beschut 2.0</b>                                                  |             |                        |                                  |                                 |                |             |
| baten                                                               |             | -                      | -                                | -                               | -              | -           |
| lasten                                                              | 14          | -3.050                 | -3.040                           | -2.695                          | <b>-2.597</b>  | -2.449      |
|                                                                     |             | -3.050                 | -3.040                           | -2.695                          | <b>-2.597</b>  | -2.449      |
| <b>Personeelskosten Wsw</b>                                         |             |                        |                                  |                                 |                |             |
| baten                                                               | 15          | 76.100                 | 82.898                           | 82.552                          | <b>83.956</b>  | 84.555      |
| lasten                                                              | 15          | -76.130                | -82.928                          | -82.582                         | <b>-83.967</b> | -84.460     |
|                                                                     |             | -30                    | -30                              | -30                             | <b>-11</b>     | 95          |
| <b>Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad</b>        |             |                        |                                  |                                 |                |             |
| baten                                                               | 16          | 169                    | 290                              | 20                              | <b>69</b>      | -81         |
| lasten                                                              | 16          | -169                   | -290                             | -20                             | <b>-69</b>     | 81          |
|                                                                     |             | -                      | -                                | -                               | -              | -           |
| <b>Incidentele baten en lasten</b>                                  |             |                        |                                  |                                 |                |             |
| baten                                                               | 17          | -                      | -                                | 2.636                           | <b>2.637</b>   | -           |
| lasten                                                              | 17          | -                      | -                                | -                               | -              | -           |
|                                                                     |             | -                      | -                                | 2.636                           | <b>2.637</b>   | -           |
| <b>Resultaat voor financiering en<br/>algemene dekkingsmiddelen</b> |             | <b>-2.371</b>          | <b>-2.097</b>                    | <b>1.473</b>                    | <b>1.629</b>   | <b>-705</b> |

## Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

| Rubriek                                                             | Toelichting | 2024                   |                                  |                                 |               | 2023        |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---------------|-------------|
|                                                                     |             | begroting<br>origineel | 1ste<br>begrotings-<br>wijziging | 2de<br>begrotings-<br>wijziging | realisatie    | realisatie  |
|                                                                     | 3.3.3       |                        |                                  |                                 |               |             |
| <b>Resultaat voor financiering en<br/>algemene dekkingsmiddelen</b> |             | <b>-2.371</b>          | <b>-2.097</b>                    | <b>1.473</b>                    | <b>1.629</b>  | <b>-705</b> |
| <b>Financiering en alg. dekkingsmiddelen</b>                        |             |                        |                                  |                                 |               |             |
| Bedrijfsvoering (overhead)                                          |             | 411                    | 611                              | 449                             | <b>449</b>    | 333         |
| Uitvoering Wsw                                                      |             | -1.120                 | -1.584                           | -2.011                          | <b>-2.011</b> | -1.439      |
| Beschut 2.0                                                         |             | 3.050                  | 3.040                            | 2.695                           | <b>2.695</b>  | 2.656       |
| Personeelskosten Wsw                                                |             | -                      | -                                | -                               | -             | 20          |
| Incidentele baten en lasten                                         |             | -                      | -                                | -                               | -             | -           |
|                                                                     | 18          | 2.341                  | 2.067                            | 1.133                           | <b>1.133</b>  | 1.570       |
| Vennootschapsbelasting                                              | 19          | -                      | -                                | -                               | -             | -           |
| Onvoorzien                                                          | 20          | -                      | -                                | -                               | -             | -           |
| <b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>                       |             | <b>-30</b>             | <b>-30</b>                       | <b>2.606</b>                    | <b>2.763</b>  | <b>866</b>  |
| <b>Mutaties in reserves</b>                                         | 21          |                        |                                  |                                 |               |             |
| onttrekking reserve ASB                                             |             | 30                     | 30                               | 30                              | <b>13</b>     | 41          |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                                       |             | <b>-</b>               | <b>-</b>                         | <b>2.636</b>                    | <b>2.776</b>  | <b>907</b>  |



## 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 2024 en in de resultaten over het boekjaar 2024.

Per jaareinde 2024 is het eigen vermogen van de GR WOZL €2.776K. 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.

### **Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 16 november 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
  - ten aanzien van het M&O criterium is de kadernota geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen rechtmatigheidsprotocol financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van €2.613K is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - een rapporteringstolerantie van €25K is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.



## 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

##### *Vorraden*

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 31-12-2024

**Activa****Vaste Activa: €52K (31-12-2023: €103K)****1. Financiële Vaste Activa leningen aan woningcorporaties: €103K (31-12-2023: €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 2024 is er €1K bijgeschreven aan rente (1%) en €52K afgelost waardoor de lening per 31-12-2024 €52K bedraagt.

| Specificatie                          | (bedragen x € 1.000,-)           |                    |                           |                                 |          |                        |                                  |
|---------------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------------|----------|------------------------|----------------------------------|
|                                       | Boek<br>waarde<br>31-12-<br>2023 | Investe-<br>ringen | Des<br>investe-<br>ringen | Afschrij-<br>ving/<br>Afhossing | Rente    | Af-<br>waar-<br>dering | Boek<br>waarde<br>31-12-<br>2024 |
| <u>Leningen aan:</u>                  |                                  |                    |                           |                                 |          |                        |                                  |
| - woningbouwcorporaties               | 103                              | 0                  | 0                         | -52                             | 1        | 0                      | 52                               |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b> | <b>103</b>                       | <b>0</b>           | <b>0</b>                  | <b>-52</b>                      | <b>1</b> | <b>0</b>               | <b>52</b>                        |

**Vlottende Activa: €11.020 (31-12-2024: €8.653K)****2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar: €9.943K (31-12-2023: €6.212K)**

| Specificatie                                                                           | (bedragen x € 1.000,-) |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                        | 31-12-2024             | 31-12-2023   |
| Vorderingen op openbare lichamen                                                       | 6.421                  | 2.434        |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar | 875                    | 970          |
| Rekening courant met niet financiële instellingen                                      | 119                    | 1.129        |
| Overige vorderingen                                                                    | 2.527                  | 1.679        |
| Voorziening dubieuze debiteuren                                                        | <u>0</u>               | <u>0</u>     |
|                                                                                        | 2.527                  | 1.679        |
| <b>Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd &lt; 1 jaar</b>                      | <b>9.943</b>           | <b>6.212</b> |

**Vorderingen op openbare lichamen €6.421K (31-12-2023: €2.434K)**

Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van €6.421K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten. Eind 2024 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2024 leidt dit per 31-12-2023 tot een nabetaling door de aangesloten gemeenten.

**Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €875K (31-12-2023: €970)**

Dit betreft een vordering die de GR WOZL heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €875K.

**Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €119K (31-12-2023: €1.129K)**

Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan niet financiële instellingen.

**Overige vorderingen: €2.527K (31-12-2023: €1.679K)**

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 partij WSP Parkstad Detacheringen B.V. Dit betreft de 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 31-12-2024 negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant.

**4. Overlopende activa €1.078K (31-12-2023: €2.441K)**

Het saldo van de overlopende activa bedraagt per 31-12-2024 €1.078K en bestaat uit:

- Te ontvangen van gemeenten (€93K);
- te ontvangen van GR WSP (€49K);
- te ontvangen van het Uvw m.b.t transitievergoedingen (€460K);
- te ontvangen van de Belastingdienst m.b.t. LIV en BTW (€433K);
- te ontvangen rente Q4 (€16K);
- vooruitbetaalde bedragen (€3K);
- overig (€24K).

| Specificatie                                                                                                                                                        | (bedragen x € 1.000,-) |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                     | 31-12-2024             | 31-12-2023   |
| Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel | 575                    | 2.166        |
| Overig nog te ontvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren                                                                         | 503                    | 275          |
| Voorziening oninbaarheid                                                                                                                                            | 0                      | 0            |
|                                                                                                                                                                     | 503                    | 275          |
| <b>Totaal overlopende activa</b>                                                                                                                                    | <b>1.078</b>           | <b>2.441</b> |



**Passiva****Vaste Passiva: €2.869K (31-12-2023: €1.023K)**5. *Eigen vermogen: €2.797 (31-12-2023: €942K)*

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2024 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2024 bedraagt €2.776K. 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.

| <b>Reserves</b>                         |                   |                        |                     |                 |                      |                     | <i>(bedragen x € 1.000,-)</i> |  |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|-----------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|--|
|                                         | <b>31-12-2023</b> | <b>bestemming 2023</b> |                     | <b>1-1-2024</b> | <b>mutaties 2024</b> |                     | <b>31-12-2024</b>             |  |
|                                         | <b>saldo</b>      | <b>toe-voeging</b>     | <b>ont-trekking</b> | <b>saldo</b>    | <b>toe-voeging</b>   | <b>ont-trekking</b> | <b>saldo</b>                  |  |
| <b>Algemene Reserve</b>                 |                   |                        |                     |                 |                      |                     |                               |  |
| Resultaat vorig boekjr                  | 0                 | 907                    |                     | 907             |                      | 907                 | 0                             |  |
| <b>Bestemmingsreserve</b>               |                   |                        |                     |                 |                      |                     |                               |  |
| Verlofrechten ASB                       | 35                |                        |                     | 35              |                      | 13                  | 22                            |  |
| <b>Totaal</b>                           | <b>35</b>         | <b>907</b>             | <b>0</b>            | <b>942</b>      | <b>0</b>             | <b>920</b>          | <b>22</b>                     |  |
| <b>Gerealiseerd resultaat 2024</b>      |                   |                        |                     |                 |                      |                     | <b>2.776</b>                  |  |
| <b>Stand eigen vermogen ultimo 2024</b> |                   |                        |                     |                 |                      |                     | <b>2.798</b>                  |  |

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2024 verantwoord.

*Algemene reserve*

Het positief resultaat 2023 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2024 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 2024 bedragen de kosten voor het verlof €13K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2024 €22K.

6. Voorzieningen: €72K (31-12-2023: €81K)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden €72K (31-12-2023: €81K)

| Specificatie                          | (bedragen x € 1.000,-) |             |             |            |
|---------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|------------|
|                                       | 31-12-2023             | 2024        |             | 31-12-2024 |
| Voorziening:                          | saldo                  | toe-voeging | ont-trokken | saldo      |
| Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers | 81                     |             | 9           | 72         |
| <b>Totaal</b>                         | <b>81</b>              | <b>0</b>    | <b>9</b>    | <b>72</b>  |

#### 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 2024 is er €9K onttrokken aan de voorziening.

#### Flottende Passiva: €8.202K (31-12-2023: €7.732K)

7. Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €5.281K (31-12-2023: €4.102)

| Specificatie                                                      | (bedragen x € 1.000,-) |              |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|
|                                                                   | 31-12-2024             | 31-12-2023   |
| Banksaldi                                                         | 3.252                  | 1.310        |
| Overige schulden                                                  | 485                    | 979          |
| Rekening courant met niet financiële instellingen                 | 1.544                  | 1.813        |
| <b>Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd &lt; 1 jaar</b> | <b>5.281</b>           | <b>4.102</b> |

#### Banksaldi

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2024 €3.252K 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 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2024. In december zijn de bijdragen in rekening gebracht o.b.v. de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024.

#### 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 €1.544K. Dit betreft grotendeels het bedrag dat de GR WOZL moet betalen aan de GR WSP.

## 8. Overlopende passiva: €2.921K (31-12-2023: €3.630K)

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

| Specificatie                                                                                                                                                                               | (bedragen x € 1.000,-) |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                            | 31-12-2024             | 31-12-2023   |
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen                                                                            | 2.921                  | 3.630        |
| Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | 0                      | 0            |
| <b>Totaal overlopende passiva</b>                                                                                                                                                          | <b>2.921</b>           | <b>3.630</b> |

Deze post heeft betrekking op:

- Tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. de inhoudingen en afdrachten loonheffing, pensioen, nettolonen en UWV gelden (€2.278K);
- te betalen aan de heuvelandgemeenten i.v.m. verrekening resultaat GR WSP (€49K);
- te betalen aan deelnemende gemeenten en gemeenschappelijke regeling (€90K)
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€139K);
- facturen die betrekking hebben op 2024 en in 2025 worden betaald (65K);
- te betalen in het kader van het opgerichte Sociaal Fonds (€81K);
- te betalen LIV gelden aan verbonden partijen (€219K).



**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.

Vanaf 1 maart 2025 zal de kredietlimiet bij de Bank Nederlandsche Gemeente 8 miljoen bedragen. Hiervoor is in januari 2025 een nieuwe overeenkomst getekend met de BNG.

*Huurverplichtingen*

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

| <b>WOZL GR</b>       | <b>tot 1 jaar</b> |                  | <b>1 tot 5 jaar</b> |                  | <b>&gt; 5 jaar</b> |                | <b>Totaal</b>      |
|----------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Huur Sourethweg      | €                 | 316.375          | €                   | -                | €                  | -              | € 316.375          |
| Huur Wenkebachstraat | €                 | 432.204          | €                   | 1.548.731        | €                  | -              | € 1.980.935        |
| Huur Kloosterweg     | €                 | 261.984          | €                   | 152.824          | €                  | -              | € 414.808          |
| Huur Nieuw Eyckholt  | €                 | 35.456           | €                   | 989.550          | €                  | 413.963        | € 1.438.969        |
|                      | <b>€</b>          | <b>1.046.019</b> | <b>€</b>            | <b>2.691.105</b> | <b>€</b>           | <b>413.963</b> | <b>€ 4.151.087</b> |

Huur Sourethweg

Het huurcontract voor de Sourethweg loopt tot en met 31-12-2025 en kan daarna steeds met een termijn van 5 jaar worden verlengd.

Huur Wenkebachstraat

Het huurcontract voor de Wenkebachstraat loopt tot en met 01-08-2029 en kan daarna kan met een termijn van 3 jaar worden verlengd en daaropvolgende steeds met een periode van 1 jaar.

Huur Kloosterweg

Het huurcontract voor de Kloosterweg loopt tot en met 31-07-2026 en zal daarna niet meer worden verlengd.

Huur Nieuw Eyckholt

Het huurcontract voor Nieuw Eyckholt gaat in op 01-04-2025. Voor 2025 worden alleen servicekosten betaald, vanaf 01-01-2026 starten tevens de huurtermijnen. Het contract loopt tot en met 30-06-2026 en kan daarna met een termijn van 5 jaar worden verlengd.

*Vakantiegeld Wsw*

De GR WOZL kent geen reserve vakantiegeld. De Wsw- medewerkers hebben over de periode juni 2024 tot en met december 2024 in totaal per saldo €3,1 mln. aan recht op vakantiegeld opgebouwd (dit is inclusief opslag sociale lasten). Deze bedragen zullen in mei 2025 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 2024

In 2024 is er sprake van een voordelig gerealiseerd resultaat van €2.776K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

| <b>Gerealiseerd resultaat</b> |                                               |              |                                        |                     |                        |
|-------------------------------|-----------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|---------------------|------------------------|
| <i>(bedragen x € 1.000,-)</i> |                                               |              |                                        |                     |                        |
| <b>Rubriek</b>                | Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen | Financiering | Gerealiseerd saldo van baten en lasten | Mutaties in reserve | Gerealiseerd resultaat |
| Bedrijfsvoering               | -359                                          | 449          | 90                                     | 0                   | 90                     |
| Uitvoering Wsw                | 1.960                                         | -2.011       | -52                                    | 0                   | -52                    |
| Beschut 2.0                   | -2.597                                        | 2.695        | 98                                     | 0                   | 98                     |
| Personeelskosten Wsw          | -11                                           | 0            | -11                                    | 13                  | 2                      |
| Heuvelland gemeente WSP       | 0                                             | 0            | 0                                      | 0                   | 0                      |
| Incidentele baten/lasten      | 2.637                                         | 0            | 2.637                                  | 0                   | 2.637                  |
| <b>Totaal</b>                 | <b>1.629</b>                                  | <b>1.133</b> | <b>2.763</b>                           | <b>13</b>           | <b>2.776</b>           |

### Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

#### Analyse van het gerealiseerd resultaat

##### Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €90K lager dan begroot.

##### Uitvoering Wsw: Subsidieverantwoording

In 2024 komt het resultaat van de subsidieverantwoording uit op €1.960K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 in totaal €2.011K gefinancierd aan de deelnemende gemeenten. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor €52K. Voor een toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Wsw en naar de bijlagen I en II.

##### Beschut 2.0

Het netto resultaat bedraagt -/- €2.597K en is €98K beter dan begroot in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024.

##### 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 negatief resultaat van €11K. Dit negatieve resultaat wordt grotendeels gedekt door een onttrekking uit de reserve.

##### Incidentele baten en lasten

Het resultaat van de incidentele baten en lasten bedraagt €2.637. Deze baat is gebaseerd op de eenmalige toekenning van het subsidiebedrag door het Rijk van €1.231 per arbeidsjaar. Deze bijzondere verhoging is door het Rijk toegekend ten behoeve van de bouw en versterking van de infrastructuur van het sociaal ontwikkelingsbedrijf.

### Voorstel resultaatsbestemming

In 2024 bedraagt het gerealiseerd resultaat €2.776K. 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) -/- €359K (2023: -/- €234K)**

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 €90K lager dan begroot. Dit komt enerzijds doordat er lagere kosten zijn gerealiseerd en anderzijds zijn de baten hoger dan verwacht.

**9. Baten bedrijfsvoering €187K (2023: €199K)**

De baten van de bedrijfsvoering zijn €45K hoger dan is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

| Specificatie baten             | (bedragen x € 1.000,-) |            |          |
|--------------------------------|------------------------|------------|----------|
|                                | 2024                   |            |          |
|                                | 2de begr.<br>wijz.     | realisatie | verschil |
| Rentebaten                     | 0                      | 85         | 85       |
| Dekking uitvoeringskosten WOZL | 142                    | 102        | -40      |
| Overige baten                  | 0                      | 0          | 0        |
| <b>Totaal</b>                  | 142                    | 187        | 45       |

**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 2024 komt dit neer op €102K.

**Rentebaten**

In 2024 is er in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 geen rekening gehouden met rentebaten. Per jaareinde bedragen de ontvangsten in totaal €85K.

**10. Lasten bedrijfsvoering -/- €546K (2023: -/- €434K)**

De lasten van de bedrijfsvoering zijn €46K lager dan is gesteld in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

| Specificatie lasten          | (bedragen x € 1.000,-) |             |           |
|------------------------------|------------------------|-------------|-----------|
|                              | 2024                   |             |           |
|                              | 2de begr. wijz.        | realisatie  | verschil  |
| Personeelskosten             | -455                   | <b>-461</b> | -7        |
| Organisatiekosten            | -56                    | <b>-21</b>  | 35        |
| Accountants- en advieskosten | -39                    | <b>-25</b>  | 14        |
| Rente en financieringskosten | -41                    | <b>-38</b>  | 3         |
| <b>Totaal</b>                | <b>-591</b>            | <b>-546</b> | <b>46</b> |

**Personeelskosten**

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2024 uit de volgende formatie:

|                               | 2de begr. wijz. 2024 |             | ultimo 2024 |             | Dienstverband                              |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------------|
|                               | aantal               | fte         | aantal      | fte         |                                            |
| Algemeen directeur/secretaris | 1                    | 1,00        | 1           | 0,50        | GR WOZL                                    |
| Secretariaat                  | 1                    | 1,00        | 1           | 0,50        | WSP Parkstad Detacheringen B.V.            |
| Concerncontroller             | 1                    | 0,50        | 1           | 0,25        | WSP Parkstad Detacheringen B.V.            |
| Financiën                     | 3                    | 1,75        | 3           | 1,75        | GR WOZL en WSP Parkstad Detacheringen B.V. |
| Cliëntbeheer                  | 1                    | 1,00        | 1           | 1,00        | WSP Parkstad Detacheringen B.V.            |
| <b>Totaal</b>                 | <b>7</b>             | <b>5,25</b> | <b>7</b>    | <b>4,00</b> |                                            |

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detachingsbasis. In totaal betreft dit 5,25 fte waarvan er 2,13 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 ingehuurd 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 €35K lager uit dan is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024.

**Rente en financieringskosten**

De rente en financieringskosten zijn nagenoeg gelijk als is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024.

**Resultaat uitvoering Wsw: €1.960 (2023: €1.884K)**

Het resultaat uitvoering Wsw is €52 slechter dan begroot.

**11. Baten uitvoering Sw €78.636K (2023: €77.869K)**

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In totaal zijn de baten €22K hoger dan in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024.

Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren is nagenoeg gelijk als is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging, namelijk 2.141 AJ.

De rijkssubsidie in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 bedraagt €37.945. Dit is inclusief de eenmalige toevoeging van €1.231 per arbeidsjaar. Deze verhoging van €1.231 is verantwoord onder incidentele baten en lasten. Het subsidiebedrag binnen de uitvoering Wsw bedraagt daardoor €36.714.

| <b>Subsidieontwikkeling per arbeidsjaar</b>            |   |       |               |
|--------------------------------------------------------|---|-------|---------------|
| Subsidiebedrag cf. 1ste begr. wijz. 2024               | € |       | 34.260        |
| LPO                                                    | € | 2.115 |               |
| volume                                                 | € | 338   |               |
| eenmalige toevoeging                                   | € | 1.231 |               |
|                                                        | € |       | 3.684         |
| Subsidiebedrag cf. mei en september<br>circulaire 2024 | € |       | <b>37.945</b> |

De totaal te ontvangen rijkssubsidie (exclusief de eenmalige toevoeging) bedraagt:

| <b>Specificatie baten</b> |              | <i>(bedragen x €<br/>1.000,-)</i> |                   |
|---------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------|
|                           | Aantal<br>AJ | Subsidie<br>per AJ                | <b>realisatie</b> |
| Rijkssubsidie             | 2.141,86     | € 36.714                          | <b>78.636</b>     |



## 12. Lasten uitvoering Wsw -/- €76.677K (2023: -/- €75.985K)

De lasten uitvoering Sw zijn €73K hoger dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

| Specificatie lasten                     | (bedragen x € 1.000,-) |                |            |
|-----------------------------------------|------------------------|----------------|------------|
|                                         | 2024                   |                |            |
|                                         | 2de begr.<br>wijz.     | realisatie     | verschil   |
| Regulier                                | -69.782                | <b>-69.647</b> | 136        |
| Begeleid werken                         | -1.290                 | <b>-1.338</b>  | -48        |
| Beschut werken: Relim                   | -2.295                 | <b>-2.266</b>  | 29         |
| Beschut werken: Werkmeester             | -648                   | <b>-665</b>    | -18        |
| RVU                                     | -2.484                 | <b>-2.659</b>  | -175       |
| Buitenregionale uitvoeringsorganisaties | 0                      | <b>0</b>       | 0          |
| Uitvoeringskosten                       | -105                   | <b>-102</b>    | 3          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>-76.603</b>         | <b>-76.677</b> | <b>-73</b> |

**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 €136K lager dan is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024.

**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 €18,5K, terwijl dit in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging €18K is. Dit leidt tot een verschil van €48K.

**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 2024 bedragen deze loonkosten €1.846K. De overige kosten, die onder andere bestaan uit een vergoeding die aan Relim wordt verstrekt, komen voor 2024 neer op €420K. In totaal komen de totale kosten €29K 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 €46K.

**Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)**

De loonkosten van de medewerkers die hebben gekozen voor de Vervroegde Uittreding zijn in 2024 niet doorberekend aan de uitvoeringsorganisaties, maar worden samen met de subsidie verantwoord binnen de GR WOZL. De kosten bedragen €2.659K en zijn daarmee €175K hoger dan begroot. Dit is grotendeels toe te schrijven doordat er in 2024 meer medewerkers gebruik hebben gemaakt van deze regeling dan is begroot.

**Buitenregionale uitvoeringsorganisaties**

In 2024 heeft er geen overname plaatsgevonden door buiten regionale uitvoeringsorganisaties.

**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 2024 bedraagt dit €102K.

**Resultaat Beschut 2.0 -/- €2.597K (2023: -/- €2.449)****13. Lasten Beschut 2.0: -/- €2.597K (2023: -/- €2.449K)**

Het netto resultaat over het boekjaar 2024 is uitgekomen op €2.597K negatief. In de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 is uitgegaan van €2.695K negatief. Het netto resultaat is €98K beter dan begroot in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2024 ziet er als volgt uit:

| <b>Beschut 2.0</b>            | <b>(bedragen x € 1.000,-)</b> |               |          |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------|----------|
|                               | <b>2024</b>                   |               |          |
|                               | 2de begr.<br>wijz.            | realisatie    | verschil |
| Bruto marge                   | 574                           | <b>592</b>    | 18       |
| Overige personeelskosten Sw   | -640                          | <b>-604</b>   | 36       |
| Personeelskosten n-Sw         | -875                          | <b>-884</b>   | -9       |
| Afschrijvingen                | -76                           | <b>-78</b>    | -2       |
| Bedrijfskosten                | -1.499                        | <b>-1.408</b> | 91       |
| <b>Operationaal resultaat</b> | <b>-2.516</b>                 | <b>-2.382</b> | 134      |
| Wsw-lonen                     | -8.469                        | -8.575        | -106     |
| LIV                           | 50                            | 51            | 1        |
| Wsw Rijkssubsidies            | 8.240                         | 8.309         | 69       |
| <b>Subsidieresultaat</b>      | <b>-179</b>                   | <b>-215</b>   | -36      |
| <b>Netto resultaat</b>        | <b>-2.695</b>                 | <b>-2.597</b> | 98       |

**Resultaat personeelskosten Sw -/- 11K (2023: €95K)****14. Baten en lasten personeelskosten Sw -/- €11K (2023:€95K)**

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 WOZL. 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 2024 -/- €11K. Dit negatieve resultaat wordt grotendeels gedekt door een onttrekking in de reserve.

| <b>Specificatie baten en lasten</b> | <i>(bedragen x € 1.000,-)</i> |                |          |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------|
|                                     | <b>2024</b>                   |                |          |
|                                     | 2de begr.<br>wijz.            | realisatie     | verschil |
| <b>Baten</b>                        | <b>82.552</b>                 | <b>83.956</b>  | 1.404    |
| <b>Lasten</b>                       |                               |                |          |
| Loonkosten Wsw                      | -82.552                       | <b>-83.956</b> | -1.404   |
| Kosten ASB                          | -30                           | <b>-13</b>     | 17       |
| Overig                              | 0                             | <b>2</b>       | 2        |
| <b>Totaal</b>                       | <b>-82.581</b>                | <b>-83.968</b> | -1.385   |
| <b>Saldo</b>                        | -30                           | <b>-11</b>     | 19       |

Het totaal aan kosten heeft betrekking op de volgende groepen:

| <b>Specificatie lasten</b>         | <i>(bedragen x € 1.000,-)</i> |                |          |
|------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------|
|                                    | <b>2024</b>                   |                |          |
|                                    | 2de begr.<br>wijz.            | realisatie     | verschil |
| Verbonden Partij WSP Parkstad Deta | -69.663                       | <b>-70.476</b> | -813     |
| Verbonden Partij Beschut 2.0       | -8.572                        | <b>-8.941</b>  | -369     |
| Relim                              | -1.866                        | <b>-1.907</b>  | -41      |
| ASB                                | -30                           | <b>-13</b>     | 17       |
| RVU                                | -2.452                        | <b>-2.633</b>  | -181     |
| Overig                             | 0                             | <b>2</b>       | 2        |
| <b>Totaal</b>                      | <b>-82.581</b>                | <b>-83.968</b> | -1.385   |



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).

De overschrijding van de personeelskosten Wsw t.b.v. €1.385K is het gevolg van uitbetaling van verlof bij ontslag en de fiscale uitruil. De hogere lasten worden echter gecompenseerd voor eenzelfde bedrag aan baten.

Het totaal aan fte is nagenoeg gelijk aan de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging, namelijk 1.986 fte.

### Resultaat heuvelland gemeente WSP €0K (2023: -/- €0K)

#### 15. Lasten heuvelland gemeente WSP €0K (2023: 0K)

Het positief resultaat in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL terugbetaald aan de Heuvellandgemeenten. Het resultaat van deze post is nihil.

| <b>Uitvoering Wsw</b>                          |                    |            |          |
|------------------------------------------------|--------------------|------------|----------|
| <b>Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad</b> |                    |            |          |
| <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>                  |                    |            |          |
|                                                | <b>2024</b>        |            |          |
|                                                | 2de begr.<br>wijz. | realisatie | verschil |
| Gulpen - Wittem                                | 8                  | 27         | 19       |
| Vaals                                          | 6                  | 22         | 16       |
| Valkenburg                                     | 6                  | 20         | 14       |
| <b>Totaal</b>                                  | 20                 | 69         | 49       |

### Resultaat incidentele baten en lasten €2.637K (2023: €0K)

#### 16. Incidentele baten en lasten €2.637K (2023: €0K)

In 2023 is er een positief resultaat van €2.673. Dit betreft de eenmalige toekenning van het subsidiebedrag door het Rijk van €1.231 per arbeidsjaar. Deze bijzondere verhoging is door het Rijk toegekend ten behoeve van de bouw en versterking van de infrastructuur van het sociaal ontwikkelingsbedrijf.

### Financieringsmiddelen €1.133K (2023: €1.570)

#### 17. Financieringsmiddelen €1.133K (2023: €1.570K)

Op basis van de goedgekeurde 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2024 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,-) |               |          |
|----------------------------|------------------------|---------------|----------|
|                            | 2024                   |               |          |
|                            | 2de begr.<br>wijz.     | realisatie    | verschil |
| Bedrijfsvoering            | 449                    | <b>449</b>    | 0        |
| Uitvoering Wsw             | -2.011                 | <b>-2.011</b> | 0        |
| Beschut 2.0                | 2.695                  | <b>2.695</b>  | 0        |
| Personeelkosten Wsw        | 0                      | <b>0</b>      | 0        |
| Incidentele baten - lasten | 0                      | <b>0</b>      | 0        |
| <b>Totaal</b>              | <b>1.133</b>           | <b>1.133</b>  | 0        |

#### Vennootschapsbelasting €0K (2023: €0K)

##### 18. Vennootschapsbelasting €0K (2023: €0K)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

#### Onvoorzien €0K (2023 €0K)

##### 19. Onvoorzien €0K (2023: €0K)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2024.

#### Mutaties in reserve €13K (2024: €41K)

##### 20. Mutaties in reserve €13K (2023: €41K)

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

**Structurele en incidentele baten en lasten**

De structurele en incidentele baten en lasten over 2024 zijn als volgt opgebouwd:

**Structurele en incidentele baten en lasten***(bedragen x € 1.000,-)*

|                                    | baten          | lasten          | Saldo        |
|------------------------------------|----------------|-----------------|--------------|
| <b>Structurele baten en lasten</b> |                |                 |              |
| Bedrijfsvoering                    | 636            | -546            | 90           |
| Uitvoering Wsw                     | 76.625         | -76.677         | -52          |
| Beschut 2.0                        | 2.695          | -2.597          | 98           |
| Perroneelskosten Wsw               | 83.956         | -83.967         | -11          |
| Heuvelland gemeente WSP            | 69             | -69             | 0            |
|                                    | <b>163.981</b> | <b>-163.856</b> | <b>126</b>   |
| <b>Incidentele baten en lasten</b> |                |                 |              |
| Incidentele baten en lasten        | 2.637          | 0               | 2.637        |
| Ottrekking reserves                | 13             | 0               | 13           |
| Totaal incidentele baten en lasten | <b>2.650</b>   | <b>0</b>        | <b>2.650</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>       |                |                 | <b>2.776</b> |



**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 2024 neer op €233K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2024 als volgt:

**1A**

| Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking          |                                      | Bedragen * € 1,- |         |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------|
|                                                              | 2024                                 | 2023             |         |
| Naam:                                                        | F.H. Dijk                            |                  |         |
| <b>Functiegegevens</b>                                       | <b>Algemeen directeur/secretaris</b> |                  |         |
| Aanvang en einde functieervulling                            | 01-01 / 31-12                        | 01-01 / 31-12    |         |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)             | 1,0*                                 | 1,0*             |         |
| Dienstbetrekking?                                            | ja                                   | ja               |         |
| <b>Bezoldiging</b>                                           |                                      |                  |         |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                | € 150.855                            | €                | 143.879 |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | € 23.346                             | €                | 22.514  |
| <i>Subtotaal</i>                                             | € 174.201                            | €                | 166.393 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                 | € 233.000                            | €                | 223.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t                                | n.v.t.           |         |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                    | € 174.201                            | €                | 166.393 |
| 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 2024 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2024 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WOZL:

### 1D

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

| Gemeente        | Naam                  | Functie         |
|-----------------|-----------------------|-----------------|
| Beekdaelen      | dhr. L.C.J. de Koster | bestuurder      |
| Brunssum        | mw. M. Y. Brüning     | 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      |

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 2.4 Overzicht taakvelden

| Taakvelden                                         |             |                     |                           |                          |            |                                            |
|----------------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------------|--------------------------|------------|--------------------------------------------|
| (bedragen x € 1.000,-)                             |             |                     |                           |                          |            |                                            |
| Rubriek                                            | Toelichting | 2024                |                           |                          |            | Verschil realisatie -/2de begr. wijz. 2024 |
|                                                    |             | begroting origineel | 1ste begrotings-wijziging | 2de begrotings-wijziging | realisatie |                                            |
| 0.0 Bestuur en ondersteuning                       |             |                     |                           |                          |            |                                            |
| 0.4 Overhead                                       |             |                     |                           |                          |            |                                            |
| baten                                              |             | 515                 | 714                       | 591                      | 636        | 45                                         |
| lasten                                             |             | -515                | -714                      | -591                     | -546       | 46                                         |
|                                                    |             | -                   | -                         | -                        | 90         | 90                                         |
| 0.9 Vennootschapsbelasting                         |             |                     |                           |                          |            |                                            |
| baten                                              |             | -                   | -                         | -                        | -          | -                                          |
| lasten                                             |             | -                   | -                         | -                        | -          | -                                          |
|                                                    |             | -                   | -                         | -                        | -          | -                                          |
| 0.10 Mutaties reserves                             |             |                     |                           |                          |            |                                            |
| baten                                              |             | 30                  | 30                        | 30                       | 13         | -17                                        |
| lasten                                             |             | -                   | -                         | -                        | -          | -                                          |
|                                                    |             | 30                  | 30                        | 30                       | 13         | -17                                        |
| 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten |             |                     |                           |                          |            |                                            |
| baten                                              |             | -                   | -                         | -                        | 2.776      | 2.776                                      |
| lasten                                             |             | -                   | -                         | -                        | -          | -                                          |
|                                                    |             | -                   | -                         | -                        | 2.776      | 2.776                                      |
| 6.0 Sociaal domein                                 |             |                     |                           |                          |            |                                            |
| 6.4 Begeleide participatie                         |             |                     |                           |                          |            |                                            |
| baten                                              |             | 145.885             | 158.777                   | 164.507                  | 165.982    | 1.475                                      |
| lasten                                             |             | -145.915            | -158.807                  | -161.900                 | -163.310   | -1.409                                     |
|                                                    |             | -30                 | -30                       | 2.607                    | 2.672      | 65                                         |



## 2.5 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 16 november 2023 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €2.613K. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

### *Bevinding*

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen beneden de grens van €2.613K blijven. Derhalve is voorgenoemde overschrijding acceptabel o.b.v. van de door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg.

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2024;
- 2 de balans per 31 december 2024;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- 4 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur d.d. 14 november 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden – rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 11. Het bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 1.385k binnen de rubriek personeelskosten Wsw, blijft onder de door het bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens echter boven onze materialiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

#### Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.



**Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 871.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

**B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

**C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening****Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.



Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is haar financiële risico's op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Roermond, 26 maart 2025  
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.



## Bijlagen

### Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

| Omschrijving                                       | AJ              | verg. uitg,<br>per aj/fte * | subsidie-<br>lasten | uitv. kosten<br>WOZL | totaal<br>kosten  | rijksbijdrage<br>C 36.714 | resultaat        |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Regulier</b>                                    |                 |                             |                     |                      |                   |                           |                  |
| Verbonden partijen GR WSP                          | 1.669,76        | 36.468                      | 60.893.026          | 0                    | 60.893.026        | 61.303.706                | 410.680          |
| Verbonden partijen Beschut 2.0                     | 227,83          | 36.468                      | 8.308.504           | 0                    | 8.308.504         | 8.364.551                 | 56.046           |
| Werkmeester                                        | 12,13           | 36.468                      | 445.315             | 0                    | 445.315           | 445.259                   | -56              |
| <b>Totaal Regulier</b>                             | <b>1.909,72</b> |                             | <b>69.646.846</b>   | <b>0</b>             | <b>69.646.846</b> | <b>70.113.516</b>         | <b>466.670</b>   |
| <b>Begeleid werken</b>                             | <b>71,95</b>    | 18.593                      | <b>1.337.752</b>    | <b>89.938</b>        | <b>1.427.690</b>  | <b>2.641.581</b>          | <b>1.213.892</b> |
| <b>Beschut Werken: Relim</b>                       |                 |                             |                     |                      |                   |                           |                  |
| Loonkosten                                         |                 |                             | 1.845.920           |                      |                   |                           |                  |
| Dienstverlening derden                             |                 |                             | 419.923             |                      |                   |                           |                  |
|                                                    | <b>57,73</b>    |                             | <b>2.265.843</b>    | <b>9.467</b>         | <b>2.275.310</b>  | <b>2.119.351</b>          | <b>-155.959</b>  |
| <b>Beschut werken: Werkmeester</b>                 | <b>17,73</b>    | 45.585                      | <b>665.420</b>      | <b>2.836</b>         | <b>668.256</b>    | <b>650.782</b>            | <b>-17.475</b>   |
| <b>RVU</b>                                         |                 |                             |                     |                      |                   |                           |                  |
| Loonkosten RVU                                     |                 |                             | 2.629.820           |                      |                   |                           |                  |
| Overige kosten RVU                                 |                 |                             | 28.690              |                      |                   |                           |                  |
|                                                    | <b>84,73</b>    |                             | <b>2.658.511</b>    | <b>0</b>             | <b>2.658.511</b>  | <b>3.110.917</b>          | <b>452.407</b>   |
| <b>Buitenregionale<br/>uitvoeringsorganisaties</b> | <b>0,00</b>     |                             | <b>0</b>            | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>                  | <b>0</b>         |
| <b>Totaal Arbeidsjaren (AJ)</b>                    | <b>2.141,86</b> |                             | <b>76.574.372</b>   | <b>102.241</b>       | <b>76.676.613</b> | <b>78.636.148</b>         | <b>1.959.535</b> |

\* bij beschut werken wordt subsidie verstrekt op basis van FTE



# Bijlage II Afrekening AJ

Onderstaande tabel geeft weer bij welke gemeenten de subsidiebedragen in 2024 in rekening worden gebracht.

| Afrekening rijkssubsidie 2024 (inclusief eenmalige toevoeging) |                     |                     |                    |                 |                     |                    |             |                 |                    |  |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|--------------------|-------------|-----------------|--------------------|--|
| Deelnemende gemeente                                           | cf. 2de begr. wijz. |                     |                    | cf. realisatie  |                     |                    | verschil    |                 |                    |  |
|                                                                | AJ                  | subsidie            | eenmalige subsidie | AJ              | subsidie            | eenmalige subsidie | AJ          | subsidie        | eenmalige subsidie |  |
| Beekdaelen                                                     | 114,57 €            | 4.206.210 €         | 141.032            | 114,76 €        | 4.213.354 €         | 141.271            | 0,19 €      | 7.144 €         | 240                |  |
| Brunssum                                                       | 272,71 €            | 10.012.412 €        | 335.711            | 271,39 €        | 9.963.661 €         | 334.076            | -1,33 €     | -48.751 €       | -1.635             |  |
| Gulpen-Wittem                                                  | 49,86 €             | 1.830.434 €         | 61.373             | 50,14 €         | 1.840.870 €         | 61.723             | 0,28 €      | 10.436 €        | 350                |  |
| Heerlen                                                        | 750,97 €            | 27.571.105 €        | 924.444            | 751,42 €        | 27.587.714 €        | 925.814            | 0,45 €      | 16.609 €        | 1.370              |  |
| Kerkrade                                                       | 498,05 €            | 18.285.443 €        | 613.101            | 498,70 €        | 18.309.292 €        | 613.900            | 0,65 €      | 23.849 €        | 800                |  |
| Landgraaf                                                      | 283,92 €            | 10.423.662 €        | 349.500            | 283,85 €        | 10.421.289 €        | 349.420            | -0,06 €     | -2.374 €        | -80                |  |
| Simpelveld                                                     | 61,85 €             | 2.270.607 €         | 76.132             | 61,81 €         | 2.269.197 €         | 76.085             | -0,04 €     | -1.410 €        | -47                |  |
| Vaals                                                          | 42,93 €             | 1.576.207 €         | 52.849             | 42,49 €         | 1.560.124 €         | 52.310             | -0,44 €     | -16.083 €       | -539               |  |
| Valkenburg                                                     | 39,38 €             | 1.445.617 €         | 48.471             | 39,50 €         | 1.450.152 €         | 48.623             | 0,12 €      | 4.534 €         | 152                |  |
| Voerendaal                                                     | 27,04 €             | 992.925 €           | 33.292             | 27,13 €         | 996.173 €           | 33.401             | 0,09 €      | 3.249 €         | 109                |  |
| Niet deelnemende gemeenter                                     | €                   | -                   |                    | 0,67 €          | 24.324              |                    | 0,67 €      | 24.324          |                    |  |
| <b>totaal</b>                                                  | <b>2.141,27</b>     | <b>€ 78.614.621</b> | <b>€ 2.635.904</b> | <b>2.141,86</b> | <b>€ 78.636.148</b> | <b>€ 2.636.624</b> | <b>0,58</b> | <b>€ 21.527</b> | <b>€ 719</b>       |  |

## Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

| Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 2de begrotingswijziging 2024 |                 |                   |                       |                      |                     |                                     |                   |                               |                   |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| Deelnemende gemeente                                                | Bedrijfsvoering | Uitvoering Wsw    | Resultaat Beschut 2.0 | Personeelskosten Wsw | Totaal financiering | Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP | Rijks-subsidie    | Rijks-subsidie (incidenteel ) | Totaal bijdragen  |
| Beekdaelen                                                          | 24.623          | -110.248          | 147.737               | -                    | 62.112              | -                                   | 4.206.210         | 141.032                       | 4.409.354         |
| Brunssum                                                            | 57.022          | -255.312          | 342.129               | -                    | 143.840             | -                                   | 10.012.412        | 335.711                       | 10.491.962        |
| Gulpen-Wittem                                                       | 10.849          | -48.573           | 65.091                | -                    | 27.366              | -7.647                              | 1.830.434         | 61.373                        | 1.911.526         |
| Heerlen                                                             | 156.827         | -702.176          | 940.947               | -                    | 395.598             | -                                   | 27.571.105        | 924.444                       | 28.891.146        |
| Kerkrade                                                            | 105.045         | -470.327          | 630.260               | -                    | 264.977             | -                                   | 18.285.443        | 613.101                       | 19.163.521        |
| Landgraaf                                                           | 58.736          | -262.984          | 352.410               | -                    | 148.162             | -                                   | 10.423.662        | 349.500                       | 10.921.324        |
| Simpelveld                                                          | 13.412          | -60.050           | 80.470                | -                    | 33.832              | -                                   | 2.270.607         | 76.132                        | 2.380.570         |
| Vaals                                                               | 8.849           | -39.622           | 53.095                | -                    | 22.323              | -6.238                              | 1.576.207         | 52.849                        | 1.645.141         |
| Valkenburg                                                          | 8.064           | -36.105           | 48.383                | -                    | 20.341              | -5.684                              | 1.445.617         | 48.471                        | 1.508.745         |
| Voerendaal                                                          | 5.747           | -25.730           | 34.479                | -                    | 14.496              | -                                   | 992.925           | 33.292                        | 1.040.713         |
| <b>totaal</b>                                                       | <b>449.174</b>  | <b>-2.011.127</b> | <b>2.695.000</b>      | <b>0</b>             | <b>1.133.047</b>    | <b>-19.569</b>                      | <b>78.614.621</b> | <b>2.635.904</b>              | <b>82.364.004</b> |

| Totaal bijdragen deelnemende gemeenten realisatie 2024 |                 |                   |                       |                      |                     |                                     |                   |                      |                   |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Deelnemende gemeente                                   | bedrijfsvoering | uitvoering Wsw    | resultaat Beschut 2.0 | Personeelskosten Wsw | totaal financiering | Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP | subsidie regulier | incidentele subsidie | totaal bijdragen  |
| Beekdaelen                                             | 19.672          | -107.419          | 142.365               | -135                 | 54.482              | -                                   | 4.213.354         | 141.271              | 4.409.107         |
| Brunssum                                               | 45.557          | -248.762          | 329.688               | -313                 | 126.170             | -                                   | 9.963.661         | 334.076              | 10.423.907        |
| Gulpen-Wittem                                          | 8.667           | -47.327           | 62.724                | -60                  | 24.004              | -26.875                             | 1.840.870         | 61.723               | 1.899.722         |
| Heerlen                                                | 125.294         | -684.163          | 906.730               | -861                 | 347.000             | -                                   | 27.587.714        | 925.814              | 28.860.528        |
| Kerkrade                                               | 83.924          | -458.262          | 607.341               | -577                 | 232.426             | -                                   | 18.309.292        | 613.900              | 19.155.618        |
| Landgraaf                                              | 46.926          | -256.237          | 339.595               | -323                 | 129.961             | -                                   | 10.421.289        | 349.420              | 10.900.670        |
| Simpelveld                                             | 10.715          | -58.510           | 77.544                | -74                  | 29.675              | -                                   | 2.269.197         | 76.085               | 2.374.958         |
| Vaals                                                  | 7.070           | -38.606           | 51.165                | -49                  | 19.580              | -21.922                             | 1.560.124         | 52.310               | 1.610.092         |
| Valkenburg                                             | 6.443           | -35.179           | 46.623                | -44                  | 17.842              | -19.976                             | 1.450.152         | 48.623               | 1.496.641         |
| Voerendaal                                             | 4.591           | -25.070           | 33.226                | -32                  | 12.715              | -                                   | 996.173           | 33.401               | 1.042.289         |
| <b>totaal</b>                                          | <b>358.858</b>  | <b>-1.959.535</b> | <b>2.597.000</b>      | <b>-2.467</b>        | <b>993.856</b>      | <b>-68.773</b>                      | <b>78.611.824</b> | <b>2.636.624</b>     | <b>82.173.532</b> |

### Te verrekenen met de deelnemende gemeenten 2024

| Deelnemende gemeente | Bedrijfsvoering | Uitvoering Wsw | Resultaat Beschut 2.0 | Personeelskosten Wsw | Incidentele baten - lasten | Totaal (resultaat) |
|----------------------|-----------------|----------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|
| Beekdaelen           | -4.951          | 2.828          | -5.372                | -135                 | -141.271                   | <b>-148.902</b>    |
| Brunssum             | -11.465         | 6.550          | -12.441               | -313                 | -334.076                   | <b>-351.746</b>    |
| Gulpen-Wittem        | -2.181          | 1.246          | -2.367                | -60                  | -61.723                    | <b>-65.085</b>     |
| Heerlen              | -31.533         | 18.013         | -34.216               | -861                 | -925.814                   | <b>-974.411</b>    |
| Kerkrade             | -21.121         | 12.066         | -22.919               | -577                 | -613.900                   | <b>-646.452</b>    |
| Landgraaf            | -11.810         | 6.746          | -12.815               | -323                 | -349.420                   | <b>-367.621</b>    |
| Simpelveld           | -2.697          | 1.540          | -2.926                | -74                  | -76.085                    | <b>-80.241</b>     |
| Vaals                | -1.779          | 1.016          | -1.931                | -49                  | -52.310                    | <b>-55.052</b>     |
| Valkenburg           | -1.621          | 926            | -1.759                | -44                  | -48.623                    | <b>-51.122</b>     |
| Voerendaal           | -1.155          | 660            | -1.254                | -32                  | -33.401                    | <b>-35.182</b>     |
| <b>totaal</b>        | <b>-90.315</b>  | <b>51.593</b>  | <b>-98.000</b>        | <b>-2.467</b>        | <b>-2.636.624</b>          | <b>-2.775.814</b>  |

-/- bedrag is terug te betalen aan gemeenten door GR WOZL

+ bedrag is te vorderen van gemeenten door GR WOZL

### Te verrekenen met de deelnemende gemeenten 2024

| Deelnemende gemeente | Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP | Rijks-subsidie | Rijks-subsidie (incidenteel) | Totaal (balans) | Totaal te verrekenen |
|----------------------|-------------------------------------|----------------|------------------------------|-----------------|----------------------|
| Beekdaelen           | -                                   | 7.144          | 240                          | <b>7.383</b>    | <b>-141.518</b>      |
| Brunssum             | -                                   | -48.751        | -1.635                       | <b>-50.385</b>  | <b>-402.131</b>      |
| Gulpen-Wittem        | -19.228                             | 10.436         | 350                          | <b>-8.442</b>   | <b>-73.527</b>       |
| Heerlen              | -                                   | 16.609         | 1.370                        | <b>17.979</b>   | <b>-956.433</b>      |
| Kerkrade             | -                                   | 23.849         | 800                          | <b>24.649</b>   | <b>-621.803</b>      |
| Landgraaf            | -                                   | -2.374         | -80                          | <b>-2.453</b>   | <b>-370.074</b>      |
| Simpelveld           | -                                   | -1.410         | -47                          | <b>-1.457</b>   | <b>-81.698</b>       |
| Vaals                | -15.685                             | -16.083        | -539                         | <b>-32.307</b>  | <b>-87.359</b>       |
| Valkenburg           | -14.292                             | 4.534          | 152                          | <b>-9.606</b>   | <b>-60.727</b>       |
| Voerendaal           | -                                   | 3.249          | 109                          | <b>3.357</b>    | <b>-31.824</b>       |
| <b>totaal</b>        | <b>-49.205</b>                      | <b>-2.797</b>  | <b>719</b>                   | <b>-51.281</b>  | <b>-2.827.095</b>    |

-/- bedrag is terug te betalen aan gemeenten door GR WOZL

+ bedrag is te vorderen van gemeenten door GR WOZL

In totaal dient er door GR WOZL €2.827K terugbetaald te worden aan de deelnemende gemeenten.

Dit betreft het resultaat van €2.776 en €51K dat via de balans loopt.

Na de vaststelling van de jaarrekening zal dit worden afgehandeld.



