Jaarstukken 2025
GR KDB

21 maart 2026

Inhoudsopgave

Bericht van het dagelijks bestuur 3

Programmaverantwoording 11

Paragrafen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 12
Onderhoud kapitaalgoederen 13
Financiering 14
Bedrijfsvoering 14
Verbonden partijen 16
Wet open overheid (Woo) 16

Jaarrekening
Balans per 31 december 2025 18
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 20
Toelichting op de balans 24
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 30
Rechtmatigheidsverantwoording 38

Bijlagen
Gerealiseerde baten en lasten per taakveld 40
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 41

Bericht van het dagelijks bestuur

Doelstelling van de regeling

De Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek (hierna GR KDB) behartigt de belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van de Wet sociale werkvoorziening, de participatievoorziening beschut werk als voorzien in artikel 10b van de Participatiewet en het plaatsen van werkzoekenden, al dan niet met een arbeidsbeperking, bij werkgevers.

Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Binnen de GR KDB wordt een drietal samenwerkingsmodules ten uitvoer gebracht:

- sociale werkvoorziening
- participatievoorziening beschut werken
- re-integratie

De GR KDB is een gemeenschappelijke regeling van deelnemende gemeenten en daarmee een openbaar lichaam. De GR KDB kent een modulaire opbouw waardoor gemeenten zelf beslissen of zij deelnemen aan één of meerdere modulen. Aan de module sociale werkvoorziening doen alle zeven deelnemende gemeenten mee, te weten Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk, Oegstgeest, Teylingen en Wassenaar. Aan de modulen beschut werken en re-integratie doen vijf van de deelnemende gemeenten mee, te weten Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk en Teylingen.

Voor de modulen geldt dat de uitvoering plaatsvindt in uitvoeringsorganisatie Provalu (voorheen MareGroep). Provalu kent een NV structuur en maakt als zodanig geen onderdeel uit van deze jaarrekening. Zie hiervoor ook de paragraaf "Verbonden partijen" van de verplichte paragrafen.

De bestuursorganen van het werkvoorzieningschap zijn: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de voorzitter. Het Algemeen Bestuur bestaat uit zeven leden en zeven plaatsvervangende leden inclusief de voorzitter. Deze leden en plaatsvervangende leden zijn door de raden van de gemeenten uit hun midden – de voorzitter inbegrepen – en uit de wethouders aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit drie leden inclusief de voorzitter. Deze leden zijn door het Algemeen Bestuur aangewezen. Het bestuur in 2020 is als volgt samengesteld:

Zittende bestuurders:

Hillegom	Dhr. J.A. van Rijn (lid db, tevens voorzitter)
Katwijk	Dhr E. Soetendal (lid db)
Noordwijk	Dhr. D.T.C. Salman (lid db)
Lisse	Mw. J.A.C. Langeveld
Oegstgeest	Dhr. T. van Tongeren
Teylingen	Mw. E. Koek
Wassenaar	Dhr. R. Bloemendaal

Beleidsvisie van het bestuur

Historie

Om beter uitvoer te kunnen geven aan de Participatiewet (voorheen aan de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) is gekozen voor de oprichting van het werkbedrijf Maregroep NV in 2002. Na de fusie met het Servicepunt Werk (SPW) is de Maregroep NV verdergegaan onder de naam Provalu NV. Aan de oprichting van Maregroep NV lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van private re-integratietaken, voor personen met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt;
- Het verhogen van het kostenbewustzijn en doelmatiger werken. Met andere woorden: van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden bieden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door het oprichten van een rechtspersoon.

In het werkbedrijf vinden alle activiteiten voortkomend uit het deel werk en ontwikkeling van de Participatiewet plaats. De medewerkers die in het kader van de Wsw werkzaam zijn, vallen vanwege hun beschermde status echter onder de GR KDB. De GR KDB is 100% aandeelhouder van Provalu NV.

In 2005 is MareFlex B.V. opgericht. MareFlex is een volle dochter van Provalu en richt zich op private re-integratie- en personeelsdiensten.

In 2021 is de integratie van Provalu en het ServicePunt Werk stapsgewijs gerealiseerd.
De integratie is een logisch proces, volgend op de samenwerking die Provalu en ServicePunt Werk al hadden en de ontwikkelingen in het sociaal domein in het algemeen en rondom de Participatiewet in het bijzonder. Het werken vanuit één organisatie sluit hier verder op aan, zorgt voor duidelijkheid en biedt bovenal mogelijkheden om als organisatie door te ontwikkelen. De dienstverlening aan werkzoekenden en werkgevers vindt daarbij nu plaats vanuit één loket.

Naast duidelijkheid en kortere lijnen brengt de integratie ook efficiencyvoordelen: door processen te vereenvoudigen en diensten te clusteren wordt de toename van de personele overhead beperkt en kan meer worden ingezet op de uitvoering. Een belangrijk gegeven, aangezien de financiële lasten jaarlijks toenemen en we deze meerkosten op deze wijze enigszins kunnen dempen.

Toekomstbeeld

De uitvoering van de Participatiewet binnen de Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek vraagt sinds de invoering van Participatiewet in 2015 om constante bijstelling. Binnen het werknemersbestand zien we de gelijkmatige terugloop van het aantal medewerkers dat werkt binnen de Wet sociale Werkvoorziening en gelijktijdig de groei van het aantal mensen dat binnen de regeling Beschut Werken aan de slag is. Met een langzame maar gestage afname van het totaal aantal medewerkers als gevolg daarvan. Daarnaast is bij de re-integratie van werkzoekenden constante aanpassing nodig, omdat deze groep in samenstelling en begeleidingsbehoefte steeds wijzigt. Wij zien dat nog steeds een aanzienlijke groep de sprong naar de arbeidsmarkt kan maken, de aanloop die hier voor nodig is wordt echter steeds langer. De reden daarvoor is dat de gemiddelde afstand tot die arbeidsmarkt bij groep werkzoekenden ieder jaar groter wordt, onder meer door een verhoudingsgewijze toename van mensen met een taalachterstand of een grotere sociaal-medische problematiek. Wat wij daarbij constateren is dat dit alleen lukt door inzet van training, scholing, begeleiding, het opdoen van werkritme, aanleren van werknemersvaardigheden etc. Hiervoor wordt de infrastructuur van het werkdeel van Provalu

veelvuldig succesvol ingezet maar juist die infrastructuur komt langzaam maar zeker onder druk te staan door die eerder genoemde gestage personele terugloop. En daarmee het tijdelijk bieden van werk als belangrijk middel om de benodigde werknemersvaardigheden en arbeidsritme op te doen, Redenen te over dus om een helder beeld te hebben hoe een toekomstbestendige uitvoering te organiseren.
Hiertoe is de afgelopen jaren een toekomstvisie en een hieruit voortkomend implementatieplan opgesteld. Beiden geven richting aan de opdracht om de uitvoering sterker te richten op ontwikkeling, bemiddeling naar en plaatsing op de arbeidsmarkt van de groep mensen waarvoor werk niet zonder deze ondersteuning haalbaar lijkt. Hiermee wordt de balans tussen het bieden van werk onder beschutte omstandigheden en de ontwikkel- en re-integratietaken van Provalu in de gewenste richting bijgesteld. In december 2024 is dit implementatieplan bestuurlijk vastgesteld. Het implementatieplan beschrijft de periode tot en met 2030 en de overgang naar ontwikkelbedrijf wordt in de jaren ervoor ingezet.

Maatschappelijke ontwikkelingen die GR KDB raken

Met het opleveren van de jaarrekening 2025 kijken we niet alleen financieel terug op het jaar dat achter ons ligt, maar ook naar de maatschappelijke context waarbinnen deze resultaten moeten worden bezien. De ontwikkelingen die de maatschappij en daarmee ook ons werk raken zijn niet altijd direct zichtbaar in de cijfers, maar zijn niet zelden wel zichtbaar of voelbaar op de werkvloer.

Medewerkers en arbeidsvoorwaarden
De aanhoudend hoge kosten van levensonderhoud, als gevolg van de inflatie in voorgaande jaren, plaatsen een deel van de medewerkers nog steeds voor financiële uitdagingen. De belastingmaatregelen die per 2025 van kracht zijn geworden, versterken dit effect voor deze groep. Op advies van de VNG heeft het Rijk in 2025 een compensatiemaatregel getroffen om deze medewerkers tegemoet te komen. De bijbehorende uitkering heeft plaatsgevonden in december 2025. Daarnaast heeft de VNG in het kader van de CAO "Aan de slag" een voorstel gepresenteerd dat gericht is op het verkleinen van de inkomensverschillen tussen de doelgroepen. Voor de medewerkers die het zwaarst worden geraakt, voorziet dit voorstel in een verbetering van de financiële positie in 2026 en 2027.

Huisvesting en verbouwing
In de toekomstplannen van het ontwikkelbedrijf is voorzien in een verbouwing van het bedrijfspand. Het pand, dat circa 30 jaar oud is, wordt gerenoveerd en geactualiseerd naar de eisen van deze tijd. De werkzaamheden omvatten zowel noodzakelijk achterstallig onderhoud als aanpassingen die de ontwikkelmogelijkheden van de organisatie voor de toekomst waarborgen. Met deze investering wordt de continuïteit en kwaliteit van de bedrijfsvoering op langere termijn geborgd en blijft de waarde van het pand behouden.

Arbeidsmarkt en doelgroep
Ook in 2025 kenmerkte de arbeidsmarkt zich door een aanhoudend lage werkloosheid, wat voor mensen met een korte afstand tot de arbeidsmarkt uitstekende perspectieven biedt. Voor de doelgroep waarbij Provalu, in samenwerking met de (inter)gemeentelijke sociale diensten, haar inspanningen verricht, geldt echter het omgekeerde. De groep voor wie regulier werk (nog) niet binnen bereik ligt, blijft onverminderd groot en de afstand tot de arbeidsmarkt neemt voor deze mensen jaar op jaar toe.

Meerjarenvisie en doelgroepers in dienst
Met de meerjarenvisie Provalu 2023–2030 is een duidelijke ambitie neergelegd: iedereen die kan werken, nu én in de toekomst, ondersteuning en perspectief op werk bieden. De inzet is daarbij primair gericht op plaatsing op de reguliere arbeidsmarkt; waar dat niet haalbaar blijkt, biedt Provalu een beschutte werkomgeving als alternatief.
Doelgroepers in dienst (DGI) vervullen hierin een belangrijke rol. In 2025 bleef de realisatie echter achter op de verwachtingen uit de meerjarenvisie. Dit is hoofdzakelijk toe te schrijven aan het feit dat de beschikbare groep waaruit DGI kan worden geworven kleiner is dan aanvankelijk voorzien. In 2026 zal worden onderzocht of en hoe de definitie van DGI kan worden verruimd om de mogelijkheden te vergroten.

Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

Doelmatigheid

Op grond van de Gemeentewet is de doelmatigheid een bijzonder punt van aandacht. Omdat de GR KDB door de relatie met Provalu niet opereert in de markt, kent het speelveld van doelmatig handelen een beperkt kader. Echter de sociale doelstelling van het bedrijf draagt bij tot de specifieke invulling van de op dit gebied genomen maatregelen. Dit jaarverslag bevat een uiteenzetting over de (gerealiseerde) maatregelen in het kader van doelmatigheid.

Het doelmatig handelen van GR KDB dient ter borging van de volgende effecten:

- Kostenbewuste houding en gedrag. GR KDB streeft kostenreductie na door heldere en naleefbare procedures, door taakstellende budgetten en door duidelijke verdeling van verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Er is sprake van een compacte organisatiestructuur met één directeur, met een verantwoordelijkheid bij het dagelijks bestuur ten aanzien van het toezicht op naleving van de afspraken rondom beleid en budget. Voor het management is sprake van een personele unie met Provalu N.V en met de inhuurconstructie zorgt dit voor beperking van de overheadkosten.
- Inzicht in doelmatigheid. Voor de productiviteit van de medewerkers gelden normen en kengetallen. Het management en het bestuur worden periodiek geïnformeerd over de realisatie van normen. Dit maakt tijdig bijsturen mogelijk.
- Doelmatige verkrijging van middelen. GR KDB is gericht op het zo volledig mogelijk benutten van subsidiemogelijkheden. Dit betreft zowel de rijkssubsidie als incidentele subsidies en bijdragen. De medewerkers zijn goed geïnformeerd over subsidievoorwaarden, zodat terugbetaling van subsidies tot een minimum wordt beperkt.
- Het verzuimbeleid draagt bij aan het bevorderen van het welzijn van de medewerkers en de arbeidsproductiviteit.
- Het beheer van de duurzame productiemiddelen is gericht op het in stand houden van de productiemiddelen en het realiseren van een marktconforme vergoeding voor het beschikbaar stellen daarvan. Treasury management heeft tot doel het rendement op de beschikbare middelen te maximaliseren binnen het vastgestelde risicoprofiel.

Rechtmatigheid

Op 31 mei 2022 is in de Tweede Kamer het wetsvoorstel ‘versterking decentrale rekenkamers’ aangenomen en op 27 september 2022 heeft de Eerste Kamer dit voorstel aanvaard. Onderdeel van deze wet is het invoeren van een rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur vanaf het boekjaar 2023. Op 7 december 2023 heeft het algemeen bestuur daarbij het ambitieniveau, de verantwoordingsgrens, de wijze van toelichting en het normenkader vastgesteld.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheid (Bado) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen”. Het dagelijks bestuur hoeft niet vast te stellen dat álle handelingen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De controle beperkt zich tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen, die als baten, lasten of balansmutaties in de jaarrekening worden verantwoord.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend:

1. Calculatiecriterium
2. Valuteringscriterium
3. Adresseringscriterium
4. Volledigheidscriterium
5. Aanvaardbaarheidscriterium

1. Leveringscriterium
2. Begrotingscriterium
3. Voorwaardencriterium
4. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De eerste zes criteria zien toe op getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door de accountant. Over deze criteria wordt derhalve niet afzonderlijk gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. De laatste drie criteria moeten expliciet tot uitdrukking komen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het algemeen bestuur.

Ad 7 Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidscontrole is het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de meest actuele Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, van november 2023, is de definitie van begrotingsonrechtmatigheden als volgt vastgesteld:

“Begrotingsonrechtmatigheden: Hiervan is sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld (2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot, de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).”

Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de ‘spelregels’ tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn vastgelegd in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet, welke op 7 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Ad 8 Voorwaardencriterium

Bij het voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving.

In het normenkader zijn de interne en externe regels opgenomen, die het dagelijks bestuur in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken.

De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:
- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffings- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

Gezien de omvang van de wet- en regelgeving en de veelheid aan voorwaarden die in de diverse wetten en regels gesteld worden, is het niet haalbaar om alles te betrekken in de rechtmatigheidscontrole. Inzake het voorwaardencriterium worden daarom de volgende uitgangspunten genomen:
- Voorwaarden zoals gesteld in hogere wetgeving behoren vanzelfsprekend tot het normenkader.

Voorwaarden zoals gesteld in eigen interne regelgeving behoren alleen tot het normenkader voor zover het bepalingen betreft inzake recht, hoogte en duur. Hiermee worden bepalingen bedoeld die aangeven voor wie een subsidie, bijdrage of uitkering bedoeld is, hoe hoog die moet zijn en voor welke periode die geldt.

- Nevenvoorwaarden zoals de termijn van aanlevering van verantwoordingen, de vorm van de verantwoording en allerlei andere formele vereisten worden hiermee buiten het normenkader gehouden. Dat wil overigens niet zeggen dat hier niets mee gedaan wordt.
- Indien en voor zover bij de controle financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels en kader stellende besluiten betreft.

Tenslotte is de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) van toepassing bij de controle. Deze commissie heeft de opdracht zwaarwegende adviezen uit te brengen. Afwijking daarvan is in beginsel niet mogelijk, tenzij er doorslaggevende argumenten zijn om af te wijken. Deze dienen dan door de gemeenschappelijke regeling en accountant te worden gedocumenteerd.

Ad 9 Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Dit criterium spits zich toe op de toetsing van de juistheid en volledigheid van de gegevens die door belanghebbenden, waaronder de gemeenschappelijke regeling zelf, verstrekt moeten worden om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Onder misbruik wordt verstaan:
“Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen”.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:
“Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan”.

Door het algemeen bestuur is geen formeel M&O beleid vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is de vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures reeds (informeel) adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. Als er naar aanleiding van de interne controle bevindingen zijn die duiden op misbruik of oneigenlijk gebruik, zal dit in de jaarrekening nader worden toegelicht.

Ambitieniveau

De commissie BADO heeft een groeipad opgesteld waarlangs organisaties zich kunnen ontwikkelen op het gebied van rechtmatigheid. Ze maakt hierbij onderscheidt tussen 3 verschillende stadiums: basis, hoog en zeer hoog. De focus bij GR KDB ligt in eerste instantie op verantwoording op wettelijk basisniveau: inrichting en borging van de financiële rechtmatigheid, met ambitie om stapsgewijs toe te werken naar een zo breed mogelijk ‘in control statement’.

De belangrijkste doelen hierbij zijn:
- Aantoonbaar voldoen aan financiële wet- en regelgeving.
- Aantoonbaar voldoen aan financiële rechtmatigheid op de belangrijkste (financiële) processen. Deze processen worden voor een belangrijk deel beïnvloed door de omvang van de begroting.
    - Inkoop en aanbestedingen en betalingen
    - Salaris en declaraties
    - Begrotingsrechtmatigheid (incl. reserves en voorzieningen)
- Het optimaliseren van effectiviteit en efficiëntie van de hiervoor genoemde processen (doelmatigheid).

Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

De onderstaande tabel bevat de gerealiseerde resultaten 2025 van de verschillende modules.

Module	**Gerealiseerd resultaat 2025** (in euro's)
Sociale werkvoorziening	190.000
Participatievoorziening beschut werken	167.000
Re-integratie	314.000
Gerealiseerd resultaat	**671.000**

Het resultaat waarvoor een bestemming wordt afgesproken bedraagt 671.000 euro positief.
We stellen voor om een bestemmingsreserve te vormen van het resultaat ten bedrage van 700.000 euro ten behoeve van éénmalige installaties. Deze bestemmingsreserve groot onderhoud komt voort uit het onderzoek dat verricht wordt naar de verbouwing waarin groot onderhoud zou worden meegenomen. We zien hierbij dat de installaties een grote investering vraagt. Dit noodzakelijke onderdeel van de hernieuwing moeten we los zien van het verder naar de toekomst brengen van het pand zoals is vormgegeven in het implementatieplan (hiervoor zal een business case worden ingediend). Resulterend stellen wij voor 29k te onttrekken aan de algemene reserve.

Duurzaamheid

Maatschappelijk verantwoord ondernemen
GR KDB heeft duurzaam ondernemen hoog op de agenda staan en zoekt continu naar mogelijkheden om hier verdere invulling aan te geven. Het ontwikkelen van medewerkers draagt bij aan hun actieve participatie in de samenleving en aan hun duurzame inzetbaarheid. Het welzijn van medewerkers vormt hierbij een belangrijk uitgangspunt.

Mobiliteit en gezondheid
GR KDB continueert het fietsenplan en stimuleert het gebruik van de fiets als vervoermiddel door adequate stallingvoorzieningen aan te bieden. Medewerkers kunnen tevens gebruikmaken van de bedrijfsfitnessregeling, waarbij korting wordt verleend bij twee sportscholen in de regio. Het gebruik van openbaar vervoer wordt actief gestimuleerd door middel van begeleidingscoaches in de opstartfase en aantrekkelijk geprijsde abonnementen in samenwerking met het openbaar vervoersbedrijf. Deze maatregelen zijn gericht op het terugdringen van het gebruik van eigen gemotoriseerd vervoer en het verder optimaliseren van het collectief vervoer.

Inkoop en investeringen
In het inkoopprogramma is een paragraaf over duurzaamheid opgenomen. Investeringen worden beoordeeld op prijs en kwaliteit, maar tevens op milieubelasting en sociale gevolgen.

Energie en milieu
In 2020 zijn zonnepanelen geplaatst op het dak van het pand te Voorhout. Op jaarbasis resulteert dit gemiddeld in een reductie van het elektriciteitsverbruik van 50%; in de lente- en zomermaanden kan dit oplopen tot 100%. GR KDB onderzoekt doorlopend verdere mogelijkheden tot energiebesparing. Waar mogelijk wordt gekozen voor elektrisch vervoer en elektrisch gereedschap. Tevens wordt de mogelijkheid voor het plaatsen van laadpalen onderzocht.

Bedrijfsvoering
In het bedrijfsrestaurant is aandacht voor gezonde voeding en wordt gebruikgemaakt van fair trade producten, waaronder koffie en thee. Afvalscheiding is standaard onderdeel van de bedrijfsvoering.

Huisvesting
In het kader van een mogelijke verbouwing van het pand wordt onderzocht hoe de verduurzaming van het gebouw verder kan worden doorgevoerd. Opties die hierbij worden overwogen zijn onder meer het verlagen van het plafond in de productiehallen ter vermindering van het gasverbruik, alsmede verbeteringen aan de beglazing en isolatie.GR KDB heeft duurzaam ondernemen hoog op de agenda staan en blijft naar creatieve manieren zoeken om dit verder uit te breiden. Het ontwikkelen van medewerkers zorgt ervoor dat zij actief een bijdrage kunnen leveren aan de samenleving en niet noodgedwongen aan de kant staan. Het welzijn van onze medewerkers staat daarbij altijd hoog in het vaandel.

Programmaverantwoording

Algemeen

Per 1 januari 2004 zijn de activiteiten van GR KDB overgedragen aan Provalu N.V. (voorheen Maregroep N.V.). Per diezelfde datum zijn ook de ambtenaren van GR KDB overgegaan naar Provalu N.V., uitgezonderd een klein aantal niet meer actieve ambtenaren (wachtgeld, ziek) en de secretaris.

In 2002 werd aan de fusie tussen Het Spektrum, 't Heem en Stichting Werkkring vorm gegeven door oprichting van de Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek.
Na langdurig en frequent overleg tussen diverse gremia werd op 31 december 2002 Provalu N.V. opgericht.

Aan de oprichting van Provalu N.V. lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van particuliere re-integratietaken voor personen met grote afstand tot de arbeidsmarkt;
- Door privatisering het kostenbewustzijn en doelmatig werken verhogen. Met andere woorden van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door oprichten van een rechtspersoon.

Sociaal beleid

Voor de verdere ontwikkeling van het P&O beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet.
De instrumenten functioneringsgesprekken en individuele ontwikkelingsplannen zijn geïntegreerd.

Voorts is een methode ontwikkeld om de doorstroom van medewerkers vanuit de binnenbedrijven naar de buitenbedrijven, Groen en Detacheren, meer planmatig uit te voeren.

Marketing- en productiebeleid

Zoals al bij het hoofdstuk 'Algemeen' aangegeven, zijn de activiteiten van GR KDB per 1 januari 2004 overgedragen aan Provalu N.V. Om die reden is er voor GR KDB geen marketing – en productiebeleid.

Financieel beleid

Zoals hierboven bij het hoofdstuk voorstel tot vaststelling van de jaarrekening reeds aangegeven bedraagt het gerealiseerde resultaat over 2025 in de GR KDB € 29.000,- negatief.

De totale gerealiseerde baten zijn € 25.092.000,- (totaal baten programma's en algemene dekkingsmiddelen), de totale lasten die hier tegenover staan zijn € 25.121.000,- (totaal lasten programma's en kosten van overhead en de toevoeging aan de reserves).

Het gemiddeld aantal fte bedraagt totaal 533 (WSW 415, Beschut 96 en DGI 22) in het boekjaar 2025, dit ligt voor dit jaar.42 lager dan de begroting van 575 (WSW 440, Beschut 96 en DGI 38).

In het boekjaar 2025 zijn geen nieuwe leningen aangegaan.

Paragrafen

1.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risico's
Een risico is een mogelijke gebeurtenis met een negatief gevolg voor de Gr KDB. Op basis van de risico-inventarisatie is een risicoprofiel voor 2024 opgesteld. Het onderstaande overzicht toont de grootste risico's met de hoogste bijdrage aan de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit.

Risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Impact
Hogere salariskosten voor SW dienstverbanden. Externe factoren zoals wetgeving en CAO-stijging en onvoorspelbare uitstroom SW dienstverbanden hebben direct impact op de personeelslasten SW.	Bruto loonkosten module A Wsw: ***€ 15.996.000***	Stijging bruto loonkosten module A Wsw met: ***5%***	***20%***	***€ 159.960***
De afname van het totaal aantal doelgroepers, de stijgende leeftijd en toename van (fysieke) beperkingen van Wsw'ers en de complexiteit van nieuwe doelgroepen heeft gevolgen voor het verdienpotentieel van Provalu.	Netto omzet werksoorten Provalu: ***€ 8.463.000***	Daling netto omzet werksoorten Provalu met: ***10%***	***25%***	***€ 211.575***
Stoppen of wegvallen opdrachten uitvoeringsorganisatie Provalu	Netto omzet werksoorten Provalu: ***€ 8.463.000***	Daling netto omzet werksoorten Provalu met: ***5%***	***25%***	***€ 105.788***
Benodigde weerstandscapaciteit				**€ 477.323**

Beschikbare weerstandscapaciteit
Het BBV omschrijft de weerstandscapaciteit als zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de provincie onderscheidenlijk de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. De middelen die dat vermogen bepalen zijn:

- de algemene reserve en de reserves waaraan de raad een bestemming heeft gegeven die kan worden gewijzigd (bestemmingsreserves);
- de in de begroting opgenomen ramingen voor onvoorziene uitgaven voor zover hier nog geen bestemming aan is gegeven;
- de stille reserves, voor zover deze op korte termijn materieel te maken zijn (reserves waarvan de omvang en/of het bestaan niet uit de balans blijkt, voortkomend uit de onderwaardering van activa of overwaardering van schulden bij het volgen van normale waarderingsmethoden).

Op grond van het voorgaande bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit van de Gr KDB
€ 5.751.000.

Weerstandsvermogen
Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, moet de relatie worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij horende benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt hierna weergegeven.

Weerstandsvermogen						
Ratio weerstandsvermogen	=	Beschikbare weerstandstandscapaciteit / Benodigde weerstandscapaciteit	=	€ 5.751.000 / € 477.323	=	12,05

De Gr KDB streeft een weerstandsvermogen na dat tenminste voldoende is. Dit vereist een ratio weerstandsvermogen dat gelijk is of hoger is dan 1. De ratio weerstandsvermogen van de Gr KDB bedraagt 12,05 en is dientengevolge uitstekend.

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
B	1,4 < X < 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 < X < 1,4	Voldoende
D	0,8 < X < 1,0	Matig
E	0,6 < X < 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

Ratio's / kengetallen
De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekeningswijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen dient de paragraaf een analyse te geven van de financiële positie van de Gr KDB. In de onderstaande tabel zijn de voor de Gr KDB van toepassing zijnde kengetallen opgenomen.

Kengetallen	Realisatie 2025	Herziene begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote	-9%	3%	7%	6%	5%	4%
Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte leningen	-9%	3%	7%	6%	5%	4%
Solvabiliteitsratio	60%	80%	63%	64%	68%	73%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%	0%	0%

1.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Het beleid van de Gr KDB voor het onderhoud van kapitaalgoederen houdt in dat kapitaalgoederen in goede staat gehouden worden ter voorkoming van achterstallig onderhoud.

De Gr KDB heeft het volgende pand in eigendom en beheer:

- Nijverheidsweg 22 te Voorhout

De Gr KDB en haar deelnemingen zijn gehuisvest aan de Nijverheidsweg 22 te Voorhout. Het onderhoud van het pand is voor rekening van de Gr KDB. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud.

1.3. Financiering

De Gr KDB heeft het beleid ten aanzien van de financiering vastgelegd in de financiële verordening. De regels ter uitvoering van de beleidspunten zijn vastgelegd in het treasurystatuut. De activiteiten op het gebied van treasury dienen zo transparant en beheersbaar mogelijk te worden ingericht. De Gr KDB streeft een laag risico na.

Op basis van de in deze jaarrekening opgenomen uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming kan worden geconcludeerd dat er geen externe financiering nodig is.

Risicobeheer
Voor de beheersing van de renterisico's gelden twee concrete richtlijnen: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm (beide benoemd in de wet FIDO).

Kasgeldlimiet
De gemiddelde vlottende schuld, over drie maanden gezien, is voor de Gr KDB gelimiteerd op 8,2%[1] van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet voor 2025 bedraagt € 2.013.000. De kasgeldlimiet is in 2025 niet overschreden.

Renterisiconorm
Over langlopende schulden mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De onderstaande tabel bevat de renterisiconorm voor de jaren 2026 tot en met 2029.

	2026	2027	2028	2029
Renterisiconorm (in duizenden euro's)	-5.320	-5.611	-5.335	-5.206

Doordat de Gr KDB geen langlopende schulden heeft, blijft de Gr KDB binnen de renterisiconorm.

1.4. Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering betreft de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de Gr KDB te realiseren.

Investeringen binnen de Gr KDB hebben hoofdzakelijk betrekking op de verbeteringen/aanpassingen aan het pand in Voorhout. Overige investeringen vinden plaats binnen uitvoeringsorganisatie Provalu.

De informatisering en automatisering van Gr KDB worden verzorgd door uitvoeringsorganisatie Provalu.

Voor de verdere ontwikkeling van het HRM beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet. De instrumenten 'ontwikkelingsgericht belonen' en 'individuele ontwikkelingsplannen' zijn geïntegreerd. Voorts is een methode ontwikkeld om zoveel als mogelijk de doorstroom van medewerkers in eigen pand naar externe afdelingen, Groen, Detacheren, Schoonmaak en Post te bevorderen.

[1] Ter onderbouwing wordt verwezen naar artikel 2 van de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden.

Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het 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 de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 488.420,- . De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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 € 528.000,- bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 488.420,- . Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens het volledige bedrag van € 528.000,- acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium		**In €**
1A	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	224.000
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het dagelijks bestuur zijn	304.000
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**528.000**
4A	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	528.000
4B	De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
	Voorwaardencriterium	
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	0
	M&O criterium	
6	Geen bevindingen.	0
	Totaal Onrechtmatigheden	**528.000**
	Waarvan acceptabel	528.000
	Waarvan niet-acceptabel	0

1.5. Verbonden partijen

De Gr KDB is een gemeenschappelijke regeling van deelnemende gemeenten en daarmee een openbaar lichaam.

Gemeente Oegstgeest heeft besloten om uit te treden uit de Gemeenschappelijke Regeling Werkbedrijven GR KDB. Het raadsbesluit hiervoor is genomen en het voornemen tot uittreding is per aangetekende brief d.d. 26-11-2025 kenbaar gemaakt aan het dagelijks bestuur. Gemeente Oegstgeest heeft aangegeven per 1 januari 2027 uit te treden. Er is daarmee voldaan aan de opzegtermijn van een jaar, ingaande 1 januari 2026, zoals bedoeld in artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling.

Op het moment van schrijven wordt gezamenlijk met gemeente Oegstgeest en een externe accountant een projectplan uitgewerkt. Het doel is om de uittreding ordelijk en binnen alle van toepassing zijnde wetten, regelgeving en andere vereisten te laten verlopen. Het is nog niet mogelijk om op dit moment de gevolgen van de uittreding financieel te kwantificeren.

Verbonden partijen zijn voorts privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties waarin de Gr KDB een bestuurlijk en financieel belang heeft. Dit geldt uitsluitend voor het belang dat de Gr KDB heeft in Provalu N.V. (100%), handelend onder de naam Provalu. Indirect is er via Provalu N.V. een belang in MareFlex B.V. (100%). De samenwerking tussen de Gr KDB en Provalu N.V. is geregeld in een aanwijzingsbesluit, in een samenwerkingsovereenkomst en een jaarovereenkomst. Provalu N.V. voert voor de Gr KDB module A Wsw, Module B Beschut en Module C Re-integratie uit. Het beleidskader rondom deelnemingen is niet geformaliseerd, echter het voornaamste uitgangspunt is dat de Gr KDB niet over gaat tot de oprichting van of de deelneming in een privaatrechtelijke rechtspersoon, tenzij op deze wijze een publiek belang wordt behartigd dat niet op een andere wijze tot stand wordt gebracht. Hierna is een overzicht opgenomen van verbonden partijen op geconsolideerd niveau (dat wil zeggen Provalu N.V. en haar 100% deelneming MareFlex B.V.).

Provalu			
Vestigingsplaats	Voorhout		
Rechtsvorm	Naamloze Vennootschap		
Doelstelling	De Naamloze Vennootschap voert werkzaamheden uit in het kader van de Wet sociale werkvoorziening (module A Wsw), de participatievoorziening beschut werk als voorzien in artikel 10b van de Participatiewet (module B Beschut) en het plaatsen van werkzoekenden, al dan niet met een arbeidsbeperking, bij werkgevers (module C Re-integratie).		
Financieel belang	De GR KDB heeft een 100%-belang in Provalu N.V.		
Kerncijfers	**Bedragen (in duizenden euro's)**	**1-1-2025**	**31-12-2025**
	Eigen vermogen	3.391	3.813
	Vreemd vermogen	3.474	2.019
	Resultaat		422
Risico's	Er zijn geen materiële risico's waar maatregelen voor getroffen moeten worden.		

1.6. Wet open overheid (WOO)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Het doel van de Woo is een open overheid, die zorgdraagt voor een adequate en toegankelijke informatievoorziening op basis van een ordentelijke informatiehuishouding. In de Woo is bepaald dat een bestuursorgaan jaarlijks in de begroting aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doet van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Onder de Woo is de GR KDB verplicht om informatie uit eigen beweging geheel of gedeeltelijk openbaar te maken.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2025

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

Activa	**2025**	**2024**
(x € 1.000)	€	€
Vaste Activa		
Investeringen met een economisch nut	3.424	3.605
Totaal materiële vaste activa	**3.424**	**3.605**
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	45	45
Totaal financiële vaste activa	**45**	**45**
Totaal vaste activa	**3.469**	**3.650**
Vlottende Activa		
Vorderingen op openbare lichamen	0	0
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.955	4.390
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0
Overige vorderingen	29	23
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**5.984**	**4.413**
Banksaldi	0	1.800
Totaal liquide middelen	**0**	**1.800**
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	115	395
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	37
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	44	186
Totaal overlopende acitva	**159**	**617**
Totaal vlottende activa	**6.143**	**6.830**
TOTAAL ACTIVA	**9.611**	**10.480**

Passiva	**2025**	**2024**
(x € 1.000)	€	€
Vaste passiva		
Reserves:		
- algemene reserve	1.889	1.960
- bestemmingsreserves	3.190	3.376
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	671	-71
Totaal eigen vermogen	**5.751**	**5.266**
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0
Totaal vaste schulden	**0**	**0**
Totaal vaste passiva	**5.751**	**5.266**
Vlottende passiva		
Banksaldi	2.447	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	354	4.117
Overige schulden	601	466
Totaal netto-vlottende schulden	**3.402**	**4.583**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	459	631
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Totaal overlopende passiva	**459**	**631**
Totaal vlottende passiva	**3.861**	**5.214**
TOTAAL PASSIVA	**9.611**	**10.480**

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025

(bedragen x € 1.000)	Realisatie 2025 €	Begroting na wijziging 2025 €	Begroting voor wijziging 2025 €	Realisatie 2024 €
Sociale werkvoorziening	-17.269	-17.193	-16.757	-16.903
Participatievoorziening beschut werken	-3.705	-3.741	-3.047	-2.934
Re-integratie	-3.363	-4.063	-4.085	-3.292
Totaal lasten programma's	**-24.338**	**-24.997**	**-23.889**	**-23.129**
Sociale werkvoorziening	17.500	17.285	16.825	17.663
Participatievoorziening beschut werken	3.881	3.761	3.060	2.741
Re-integratie	3.685	4.084	4.102	3.332
Totaal baten programma's	**25.066**	**25.130**	**23.986**	**23.735**
Totaal saldo van baten en lasten programma's	**728**	**133**	**97**	**606**
Algemene dekkingsmiddelen				
Dividend Provalu N.V.	0	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**0**	**0**	**0**	**0**
Kosten van overhead	-243	-896	-662	-77
Geraliseerde totaal saldo van baten en lasten	**485**	**-763**	**-565**	**529**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	186	763	565	-600
Gerealiseerd resultaat	**671**	**0**	**0**	**-71**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene 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. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 7 december 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 geldt dat onze organisatie bij de inrichting van de processen (effectieve) maatregelen heeft geïmplementeerd ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van middelen en/of gelden. 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 financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 691.770,-) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 691.770,- (gelijk aan de verantwoordingsgrens) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut van € 2.500 of meer worden conform de financiële verordening geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemde worden altijd geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten (waaronder overheadkosten en rente), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening, zijn van toepassing:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Gebouwen	2,5%
Machines, apparaten en installaties	10%
Overige materiële vaste activa, waaronder:	
- inventarissen	20%
- automatisering	20%
- software	20%

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 de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Bestemmingsreserves

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Het gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voor het bovenwettelijke verlof waarvan aangetoond kan worden dat dit een gelijke omvang kent en voor zover dat niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi mag geen voorziening te worden opgenomen. Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gelijke omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2025:

	Boekwaarde 1 januari 2025	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31 december 2025
	€	€	€	€	€
Investeringen met economisch nut					
Gronden en terreinen	2.431	0	0	8	2.423
Bedrijfsgebouwen	720	0	0	113	608
Machines, apparaten en installaties	452	0	0	60	393
Overige materiële vaste activa	1	0	45	-44	0
Totaal investeringen met economisch nut	**3.605**	**0**	**45**	**136**	**3.424**

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2025:

	Boekwaarde 1 januari 2025	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen/ aflossingen	Boekwaarde 31 december 2025
	€	€	€	€	€
Kapitaalverstrekkingen aan:					
- Deelnemingen	45	0	0	0	45
Totaal financiële vaste activa	**45**	**0**	**0**	**0**	**45**

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen betreft een 100 procent-belang in Provalu N.V.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

	Stand 31 december 2025	Voorziening oninbaar-heid	Boekwaarde 31 decem-ber 2025	Boekwaarde 31 decem-ber 2024
	€	€	€	€
Vorderingen op openbare lichamen	0	0	0	0
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.955	0	5.955	4.390
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0	0	0
Overige vorderingen	29	0	29	23
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**5.984**	**0**	**5.984**	**4.413**

Schatkistbankieren

Conform de Wet financiering decentrale overheden is de GR KDB verplicht om overtollige middelen, boven het drempelbedrag, aan te houden in 's Rijks Schatkist. Voor openbare lichamen met een begrotings-totaal kleiner dan of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotings-totaal, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Dientengevolge bedraagt het drempelbedrag voor de GR KDB € 1.000.000.

De middelen die, in het kader van het drempelbedrag, buiten 's Rijks Schatkist zijn gehouden zijn:

Middelen buiten 'Rijks Schatkist (x € 1.000)	2025
Kwartaal 1	205
Kwartaal 2	219
Kwartaal 3	213
Kwartaal 4	229

Geconcludeerd kan worden dat over 2025 de drempel niet is overschreden.

Overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem-ber 2025	Boekwaarde 31 decem-ber 2024
	€	€
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	115	395
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	37
Overige nog te ontvangen bedragen	44	186
Totaal overlopende activa	**159**	**617**

De in de balans opgenomen van Europese en overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Saldo 1 januari 2025	Toe-voegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31 december 2025
	€	€	€	€
Europese overheidslichamen				
- ESF-subsidie arbeidsmarkttoeleiding	395	-28	252	115
Overige Nederlandse overheidslichamen				
- Gemeentelijke bijdrage	37	-37	0	0
Totaal	**432**	**-65**	**252**	**115**

De post overige nog te ontvangen bedragen wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem-ber 2025	Boekwaarde 31 decem-ber 2024
	€	€
Lage-inkomensvoordeel	0	127
Nog te ontvangen rente	44	58
Overige nog te ontvangen bedragen	1	0
Totaal overlopende activa	**44**	**186**

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2025:

Naam reserve	Saldo 1 januari 2025	Resultaat-bestemming 2024	Toevoeging-en 2025	Onttrekking-en 2025	Saldo 31 december 2025
	€	€	€	€	€
Algemene reserve	1.960	-71	0	0	1.889
Totaal algemene reserve	*1.960*	*-71*	*0*	*0*	*1.889*
Bestemmingsreserve					
- Groot onderhoud	0	0	0	0	0
- Wsw	1.750	0	0	0	1.750
- Doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu	1.626	0	*0*	186	1.440
Totaal bestemmingsreserve	*3.376*	*0*	*0*	*186*	*3.190*
Totaal reserves	**5.336**	**-71**	**0**	**186**	**5.080**

Algemene reserve
Deze algemene reserve dient als buffer voor de afdekking van financiële tegenvallers en onvoorziene risico's.

Bestemmingsreserve groot onderhoud
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van de kosten van groot onderhoud aan het terrein en het bedrijfsgebouw aan de Nijverheidsweg 22 te Voorhout.

Bestemmingsreserve Wsw
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van tekorten van de module sociale werkvoorziening

Bestemmingsreserve doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van kosten die verband houden met de verdere doorontwikkeling van de uitvoeringsorganisatie Provalu. De begrote onttrekkingen die voor 2025 gepland waren worden ten dele doorgeschoven naar 2026.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2025	Boekwaarde 31 december 2024
	€	€
Banksaldi	2.447	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	354	4.117
Overige schulden	601	466
Totaal netto-vlottende schulden	**3.402**	**4.583**

De rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31 december 2025	Boekwaarde 31 december 2024
	€	€
Rekening-courant MareGroep N.V.	297	4.101
Rekening-courant MareFlex B.V.	57	16
Totaal rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	**354**	**4.117**

De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31 december 2025	Boekwaarde 31 december 2024
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	127	103
Loonheffingen	453	364
Omzetbelasting	0	0
Lonen en salarissen	20	0
Pensioenen	1	1
Overige schulden	0	-2
Totaal overige schulden	**601**	**466**

Overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2025	Boekwaarde 31 december 2024
	€	€
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	459	631
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Totaal overlopende passiva	**459**	**631**

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31 december 2025	Boekwaarde 31 december 2024
	€	€
Nog te betalen loonkostensubsidies	338	516
Overmatige verlofsaldi	79	79
Nog te betalen kosten	42	36
Nog te betalen rente	0	0
Totaal	**459**	**631**

De in de balans opgenomen van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

Arbeidsgerelateerde verplichtingen
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. De verplichtingen uit hoofde hiervan per 31 december 2025 zijn in de onderstaande tabel opgenomen.

Arbeidsgerelateerde verplichtingen (x € 1.000)	Saldo 31 december 2025
Vakantiegeld	741
Vakantiedagen	435
Totaal	**1.176**

Meerjarige contractuele verplichtingen
De verplichtingen uit hoofde van meerjarige contractuele verplichtingen per 31 december 2025 zijn in de onderstaande tabel opgenomen.

Meerjarige contractuele verplichtingen (x € 1.000)	Saldo 31 december 2025
Inzet bedrijfsarts	80
Personenvervoer	116
Totaal	**196**

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid
De Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek vormt met MareGroep N.V. en MareFlex B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. MareGroep N.V. en de met haar gevoegde entiteiten zijn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Faciliteiten
De Gemeenschappelijke Regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek beschikt over een rekening-courantfaciliteit met een kredietlimiet van €1,5 miljoen.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde
inzicht.

Hierna is per onderdeel zoals opgenomen in het overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken.

Toelichting op de module sociale werkvoorziening

	Realisatie 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Bruto loonkosten	-15.996	-15.773	-15.618
Kosten begeleid werken	-558	-705	-640
Gemeentelijke bijdrage	17.253	17.253	16.358
Subsidieresultaat	**699**	**775**	**100**
Netto begeleidingsopbrengsten Provalu Wsw	-715	-715	-644
Aanvullende gemeentelijke bijdrage	247	32	1.304
Resultaat module sociale werkvoorziening	**231**	**92**	**760**
Toerekening overhead	*-41*	*-92*	*-56*
Eindresultaat na toerekening overhead	*190*	*0*	*704*

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 139.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Toelichting	Categorie	Bedrag x € 1.000
Het gemiddeld aantal Wsw dienstverbanden valt lager uit dan begroot (realisatie: 363,5; begroting: 382,8) door een hogere uitstroom dan verwacht.	Bruto loonkosten	847
De loonkosten per fte zijn hoger dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door een hogere toename van het minimumloon en de CAO dan vooraf ingeschat, alsmede de compensatie vanuit het rijk voor de belastingmaatregelen	Bruto loonkosten	-1071
Het gemiddeld aantal Begeleid Werkers valt lager uit dan begroot (realisatie: 51,8; begroting: 57,7) door een hogere uitstroom dan verwacht.	Kosten begeleid werken	148
De compensatie vanuit het Rijk die is ontvangen ter compensatie van belastingmaatregelen voor de medewerkers is hier verantwoord	Aanvullende gemeentelijke bijdrage	267
Overdracht subsidie externe gemeente	Aanvullende gemeentelijke bijdrage	-52
Totaal		**139**

Indicatoren programmabegroting module A Wsw

	Realisatie 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2024
Gemiddeld aantal fte dienstverbanden	364	383	391
Gemiddeld aantal fte Begeleid Werken	52	58	57
Totaal	**415**	**440**	**448**
Subsidieresultaat per fte	1.683	1.759	223
Netto begeleidingsopbrengsten Provalu per fte	-1.722	-1.623	-1.440
Overheadlasten GR KDB per fte	-98	-208	-125
Gemeentelijke lasten per fte (incl. overhead)	**-136**	**-72**	**-1.342**
Gemeentelijke lasten per fte (totaal incl. dekking subsidies)	**41.682**	**39.242**	**37.897**
Loonkosten per fte (dienstverbanden Provalu)	-44.005	-41.208	-39.965
Vergoeding begeleid werken per fte	-10.774	-12.224	-11.290

Toelichting op de module Participatievoorziening beschut werken

	Realisatie 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Bruto loonkosten	-3.370	-3.407	-2.688
Loonkostensubsidies	1.411	1.703	1.251
Gemeentelijke bijdrage	1.350	1.350	999
Subsidieresultaat	**-609**	**-353**	**-438**
Netto begeleidingskosten Provalu Beschut	-335	-335	-246
Aanvullende gemeentelijke bijdrage	1.120	708	491
Resultaat module participatievoorziening beschut werken	**175**	**20**	**-193**
Toerekening overhead	*-9*	*-20*	*-10*
Eindresultaat na toerekening overhead	*167*	*0*	*-203*

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 155.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Toelichting	Categorie	Bedrag x € 1.000
Het gemiddeld aantal dienstverbanden valt lager uit dan begroot (realisatie: 96,1; begroting: 96,4)	Bruto loonkosten	9
lagere 'Bruto loonkosten' doordat de gemiddelde loonkosten per fte lager uitvalt dan begroot (realisatie: € 35.070; begroot: € 35.349).	Bruto loonkosten	27
Door het lager uitvallen van de 'Bruto loonkosten' vallen de 'Loonkostensubsidies' ook lager uit. Deze houden immers verband met elkaar.	Loonkosten-subsidies	-292
De aanvullende gemeentelijke bijdrage valt hoger uit dan begroot doordat niet-deelnemende gemeenten beschut werkplekken hebben ingekocht	Aanvullende gemeentelijke bijdrage	329
De aanvullende gemeentelijke bijdrage valt verder hoger uit dan begroot doordat de compensatie vanuit het Rijk die is ontvangen ter compensatie van belastingmaatregelen voor de medewerkers is hier verantwoord	Aanvullende gemeentelijke bijdrage	83
Totaal		**155**

Indicatoren programmabegroting module B Beschut

	Realisatie 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2024
Gemiddeld aantal fte	96,1	96,4	86,6
Subsidieresultaat per fte	-6.339	-3.663	-5.056
Netto begeleidingskosten Provalu per fte	-3.486	-3.475	-2.841
Overheadlasten GR KDB per fte	-91	-207	-112
Gemeentelijke lasten per fte (incl. overhead)	**-9.916**	**-7.346**	**-8.010**
Gemeentelijke lasten per fte (totaal incl. dekking subsidies)	**-38.647**	**-39.032**	**-33.992**
Loonkosten per fte	-35.070	-35.349	-31.038

Toelichting op de module Participatievoorziening re-integratie

	Realisatie 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Re-integratiekosten begeleiding intern	**-2.047**	**-2.047**	**-2.157**
Externe kosten	-97	-158	-133
Loonwaarde metingen	-7	-105	-17
Kosten Jobcoaching	-298	-316	-317
Netto begeleidingskosten Provalu Werkfit trajecten	-83	-83	-68
Lasten inzet re-integratie instrumenten	**-486**	**-663**	**-535**
Bruto loonkosten DGI	-857	-1.353	-600
Loonkostensubsidies	371	643	262
Netto begeleidingsopbrengsten DGI	26	26	47
Lasten trajecten tijdelijke banen DGI	**-460**	**-684**	**-291**
Totaal Lasten Re-integratie	**-2.993**	**-3.394**	**-2.983**
Jongerenloket	98	108	136
Overige gemeentelijke bijdrage Re-integratie	3.217	3.207	2.772
Subsidies arbeidsmarkttoeleiding	0	100	115
Participatiebudget Nieuw Wajong	0	0	0
Participatiebudget Nieuw Begeleiding	0	0	0
Algemene uitkering Re-integratie Klassiek	0	0	0
Totaal baten Re-integratie	**3.315**	**3.415**	**3.023**
Resultaat module Re-integratie	**322**	**22**	**40**
Toerekening overhead	*-8*	*-22*	*-11*
Eindresultaat na toerekening overhead	*314*	*0*	*29*

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 300.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Toelichting	Categorie	Bedrag x € 1.000
De kosten van re-integratieinstrumenten vallen lager uit dan begroot. Dit hangt samen met het lagere aantal gerealiseerde plaatsingen (realisatie: € 486.000; begroot: € 663.000).	Re-integratieinstru-menten	177
Het gemiddeld aantal DGI-dienstverbanden valt lager uit dan begroot (realisatie: 21,9; begroot: 37,9).	Bruto loonkosten DGI	579
Hogere 'Bruto loonkosten' doordat de gemiddelde loonkosten per fte hoger uitvalt dan begroot (realisatie: € 39.062; begroot: € 35.706).	Bruto loonkosten DGI	-74
Door het lager uitvallen van de 'Bruto loonkosten' vallen de 'Loonkostensubsidies' ook lager uit. Deze houden immers verband met elkaar.	Loonkosten-subsidies	-272
De baten uit hoofde van het Jongerenloket lager uitvallen dan begroot (realisatie: € 98.000; begroot: € 108.000).	Baten re-integratie	-10
In 2025 is nog geen zekerheid over de Subsidies arbeidsmarkttoeleiding dus is hiervoor geen reservering opgenomen	Baten re-integratie	-100
Totaal		**301**

Indicatoren programmabegroting module C Re-integratie

	Realisatie 2025	**Begroting na wijziging** 2025	**Realisatie** 2024
Gemiddeld aantal trajecten	700	700	700
Gemeentelijke lasten per traject	**-3.499**	**-3.173**	**-3.749**
Gemiddeld aantal fte DGI	22	38	15
Subsidieresultaat per fte	-22.159	-18.745	-22.066
Netto opbrengst Provalu per fte	1.185	691	3.041
Gemeentelijke lasten per fte	**-20.973**	**-18.054**	**-19.025**
Gemiddeld aantal fte Werkfit trajecten	18	23	25
Netto begeleidingskosten Provalu per fte	-4.650	-3.639	-2.682
Gemeentelijke lasten per fte	**-4.650**	**-2.955**	**-2.682**
Loonkosten per fte DGI (zonder LIV)	-39.062	-35.706	-39.194
Loonkosten per fte Werkfit	0	0	0

Toelichting op de module overhead

	Realisatie 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Onroerend goed (lasten)	-232	-275	-228
Onroerend goed (baten)	460	460	455
Onroerend goed	**228**	**185**	**227**
Bestuurskosten GR KDB (interne kosten)	-137	-100	-201
Management fee Provalu (overhead GR KDB)	-318	-318	-308
Financiële lasten	0	0	0
Financiële baten	169	100	206
Beheerslasten GR KDB	**-285**	**-318**	**-303**
Resultaat module overhead	**-57**	**-133**	**-77**
Kosten Implementatieplan	*-186*	*-763*	*0*
Resultaat module incl. implementatieplan	***-243***	***-896***	***-77***

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 76.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Toelichting	Categorie	Bedrag x € 1.000
De lasten van onroerend goed liggen lager dan begroot. Vanuit het implementatieplan zijn hier kosten voor begroot die nog niet zijn gerealiseerd, deze zullen in het vervolgjaar worden meegenomen.	Onroerend goed	43
De bestuurskosten vallen hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door een afwikkeling van oninbare omzet uit voorgaande jaren (€ 37.000)	Bestuurskosten GR KDB	-37
In 2025 is er meer rente ontvangen dan de verwachting was doordat de rente meer is gestegen dan de inschatting uit de begroting	Financiële baten	69
Totaal		**76**

Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek (GR KDB). Het voor Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek (GR KDB) toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 240.000. Dit betreft de algemene bezoldigingsnorm die van toepassing is op het kalenderjaar 2025.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	R. Knoop
Functiegegevens[5]	Bestuurder
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2025	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	0,4
Dienstbetrekking?[8]	nee
Bezoldiging[9]	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	67.168
Beloningen betaalbaar op termijn	9.019
Subtotaal	*76.187*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	98.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.
Bezoldiging	**76.187**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.

Gegevens 2024 **bedragen x € 1**	R. Knoop
Functiegegevens[5]	Bestuurder
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2024	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	0,4
Dienstbetrekking?[8]	nee
Bezoldiging[9]	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	66.108
Beloningen betaalbaar op termijn	9.333
Subtotaal	*75.441*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	93.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.
Bezoldiging	**75.441**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.

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

bedragen x € 1	van Kempen	
Functiegegevens	Vervangende bestuurder	
Kalenderjaar	**2025**	**2024**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 28/02	23/9 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	32	196
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 235	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	7.520	43.316
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	7.520	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	5.600	N.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 [10]	5.600	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.	
Bezoldiging	**5.600**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.	

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Gegevens 2025	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
J.A. van Rijn (DB)*	Bestuurslid
D.T.C. Salman (DB)	Bestuurslid
E. Soetendal (DB)	Bestuurslid
J.A.C. Langeveld	Bestuurslid
T. van Tongeren	Bestuurslid
E. Koek	Bestuurslid
R. Bloemendaal	Bestuurslid

** Voorzitter bestuur*
NB 1. Leden met '(DB)' achter de naam maken onderdeel uit van het Dagelijks Bestuur.
NB 2. Het bestuur was in 2024 ook onbezoldigd.

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 de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 488.420,- . De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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 € 528.000,- bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 488.420,- . Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens het volledige bedrag van € 528.000,- acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Overzicht (begrotings)onrechtmatigheden

Begrotingscriterium		In €
1A	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	224.000
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het dagelijks bestuur zijn	304.000
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**528.000**
4A	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	528.000
4B	De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
	Voorwaardencriterium	
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	0
	M&O criterium	
6	Geen bevindingen.	0
	Totaal Onrechtmatigheden	**528.000**
	Waarvan acceptabel	528.000
	Waarvan niet-acceptabel	0

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Overzicht taakvelden	Lasten 2025 €	Baten 2025 €	Resultaat per taakveld 2025 €
0.4 Overhead	-687	460	-227
0.5 Treasury	0	169	169
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
6.4 Begeleide participatie (module A Wsw)	-17.269	17.500	231
6.5 Arbeidsparticipatie (module B Beschut en module C Re-integratie)	-7.095	7.592	498
Totaal financiële baten en lasten	**-25.050**	**25.721**	**671**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant