Jaarstukken

2022

Wedeka Bedrijven

Electronicaweg 29
9503 GA Stadskanaal

Postbus 194
9500 AD Stadskanaal

Telefoon 0599-692000
E-mailinfo@wedeka.nl
Internet www.wedeka.nl

JAARSTUKKEN 2022

Inhoud

Hoofdstuk 1 Bericht van het dagelijks bestuur

Hoofdstuk 2 Programmaverantwoording

2.1 Algemeen

2.2 Sociaal beleid

2.3 Milieubeleid

2.4 Financieel beleid

Hoofdstuk 3 Verplichte paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

3.3 Financiering

3.4 Verbonden partijen

3.5 Bedrijfsvoering

3.6 Wet open overheid

3.7 WNT-verantwoording

Hoofdstuk 4 Jaarrekening

4.1 Balans per 31 december

4.2 Overzicht van baten en lasten

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

4.4 Toelichting op de balans

4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

4.6 Overige gegevens

4.7 Rijksbijdragen

4.8 Gemeentelijke bijdragen en resultaatbestemming

4.9 Vaste activa

4.10 Overzicht van baten en lasten naar taakvelden

4.11 Normenkader

4.12 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hoofdstuk 1 Bericht van het dagelijks bestuur

Het jaar 2022 was een heftig jaar, waarin de onzekerheden voor alle medewerkers en voor de organisatie Wedeka alleen maar toenamen door de oorlog in de Oekraïne. Tegelijkertijd was de opdracht aan de nieuwe directeur Jan Edzes om het vertrouwen tussen de gemeenten en Wedeka te herstellen, de kosten te beperken en de opbrengsten te verhogen.

Het doet het bestuur van Wedeka goed om te melden dat dit alles meer dan gelukt is. Wedeka heeft een uitstekend financieel resultaat gedraaid, maar nog belangrijker vinden we dat het vertrouwen terug is. Intensieve samenwerking met gemeenten, ondernemers, onderwijs en welzijn vormt de basis voor een duurzame toekomst voor Wedeka!

Dit jaar bestaat Wedeka 50 jaar. Daar zullen we op gepaste wijze bij stilstaan.

Voor nu wil ik namens het bestuur alle medewerkers danken voor hun grote inzet en de behaalde resultaten.

Hartelijke groet,

Jur Mellies
Voorzitter

Hoofdstuk 2 Programmaverantwoording

2.1 ALGEMEEN

Begin vorig jaar besloot het bestuur van Wedeka ondergetekende te vragen tijdelijk de directievoering op te pakken. Belangrijkste opdrachten waren:

1. Probeer het vertrouwen tussen gemeenten en Wedeka te herstellen.
2. Voer de uitgangspunten uit van het ombouwplan, door de kosten zo mogelijk te beperken, de opbrengsten te verhogen en de samenwerking met gemeenten te verbeteren.

We constateren dat er door de gehele organisatie hard gewerkt is om beide opdrachten zo goed mogelijk uit te voeren. Het resultaat is er dan ook naar:

Het wederzijdse vertrouwen op bestuurs- en ambtelijk niveau tussen de aangesloten gemeenten en Wedeka is aanzienlijk verbeterd. Dit blijkt enerzijds uit het feit dat de rolverdeling tussen bestuur en directie weer helder en ontspannen is. Anderzijds zijn met name de plannen rond samenwerking en verdere ontwikkeling van de TDC's in goede harmonie en met wederzijdse instemming verlopen. Doorontwikkeling van de TDC's moet met name in 2023 gaan leiden tot grotere instroom van uitkeringsgerechtigden met (meervoudige) beperkingen binnen de infrastructuur van Wedeka.

Over 2022 heeft Wedeka het beste financiële resultaat sinds lange tijd gehaald: € 3.3 miljoen beter dan begroot. Dit resultaat is voor de helft behaald doordat ons bedrijfsresultaat (waar we zelf verantwoordelijk voor zijn) veel beter is: er zijn minder kosten uitgegeven aan ambtelijk personeel en externe inhuur, de organisatie in het groen is snel en pragmatisch aangepast, terwijl tegelijkertijd de opbrengsten veel hoger waren dan gedacht. De andere helft wordt veroorzaakt door een beter subsidieresultaat.

Met de geformuleerde uitgangspunten van alle deelnemende gemeenten in 2021, kunnen we constateren dat er in 2022 weer een gezonde basis en verbinding is ontstaan om Wedeka en haar medewerkers een toekomst te geven die zij verdienen. Waarbij er ruimte en mogelijkheden zijn om de organisatie om te bouwen naar een modern, eigentijds en krachtig Sociaal Ontwikkelbedrijf. Een Sociaal Ontwikkelbedrijf van en voor de regio.

Helaas zijn we na de vervelende Corona-jaren (die overigens nog niet geheel voorbij zijn) terecht gekomen in een nog onzekerder wereld na de inval van Rusland in Oekraïne. Hoge energieprijzen en inflatie, gevolgd door een loongolf hebben niet alleen grote invloed op veel van onze medewerkers, maar ook op de organisatie Wedeka. De eerste geluiden over een komende recessie zijn hoorbaar met alle mogelijke gevolgen van dien.

Om de mogelijke verdere gevolgen zelfstandig het hoofd te kunnen bieden heeft het Dagelijks Bestuur besloten om een deel van het resultaat over 2022 op te laten nemen in de algemene reserve van Wedeka. Hierdoor kunnen we zelfstandig financiële tegenvallers opvangen en toch de ontwikkeling richting een volwaardig eigentijds en krachtig Sociaal Ontwikkelbedrijf doorzetten. De aanstelling van Jan Knol als adjunct-directeur gaat ons daarbij helpen.

Vertrouwen in elkaar en in de toekomst van Wedeka is dankzij betrokkenheid van deelnemende gemeenten én inzet van alle medewerkers, terug!

J.T.H. Edzes, algemeen directeur

2.2 SOCIAAL BELEID

Wedeka biedt werk en ontwikkelmogelijkheden aan mensen waarvoor het verwerven van een werkplek op de arbeidsmarkt extra aandacht vraagt. Wedeka biedt werkplekken in het kader van WSW, Beschut Werk, WIW, ID en biedt diverse ontwikkelmogelijkheden middels verschillende trajecten, opleidingen en trainingen. Er zijn verschillende doelgroepen en rechtsposities van kracht zoals de Cao WSW, Cao Aan de Slag, Cao SGO, Cao Sociaal Werk, WIW en ID.
Bij Wedeka zijn ruim 1.300 personen in dienst met afstand tot de arbeidsmarkt. Daarnaast zijn er 237 personen geplaatst in een traject of werkervaringsplaats. Binnen de brede infrastructuur van Wedeka worden aan de hand van verschillende werksoorten passend werk en ontwikkelmogelijkheden geboden. Als erkend leerbedrijf beschikt Wedeka over diverse leererkenningen en biedt Wedeka trajecten aan in het kader van Praktijkleren.
Wedeka werkt nauw samen met gemeenten met als doel dat zoveel mogelijk mensen geactiveerd worden en deelnemen aan het arbeidsproces. We zien dit onder meer terug in de samenwerking met de TDC's. Daarnaast wordt nauw samengewerkt met diverse partijen en organisaties voor het ontwikkelen, trainen en opleiden van mensen met afstand tot de arbeidsmarkt.
Doordat er geen nieuwe instroom is van Wsw-medewerkers en dat beperkt wordt gecompenseerd door instroom in Beschut Werk, zien we een vergrijzing van het personeelsbestand. Vacatures kunnen niet altijd worden vervuld omdat er onvoldoende aanbod van medewerkers is. Dit geldt zowel voor detacheringsvacatures als voor vacatures binnen Wedeka.

Beschut Werk
Door de grote verscheidenheid in werksoorten zijn er voldoende plaatsingsmogelijkheden voor Beschut Werk. Wedeka heeft hierover afspraken gemaakt met de gemeenten Stadskanaal, Veendam, Westerwolde en Borger-Odoorn.
Aan het eind van 2022 zijn er 99 medewerkers aan het werk in Beschut Werk. Zij vallen onder de nieuwe cao Aan de Slag. Ten opzichte van 2021 zien wij een groei van 15 medewerkers. Helaas is er minder ruimte voor instroom dan beschikbare kandidaten. Dit betekent voor personen aangewezen op Beschut Werk dat zij te maken krijgen met een wachtlijst.

Wsw
Eind 2022 zijn er 1260 medewerkers in dienst bij Wedeka met een WSW dienstverband. Daarnaast zijn er 42 personen aan het werk in een dienstverband bij een externe werkgever in de vorm van Begeleid Werken. Doordat er geen nieuwe instroom meer mogelijk is in de WSW wordt de krimp van de wsw-medewerkers duidelijk zichtbaar.

Externe plaatsingen
Het aantal medewerkers dat buiten Wedeka werkzaam is, is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2021. Wedeka heeft met acht organisaties afspraken over groepsdetacheringen, hier zijn 181 medewerkers geplaatst. Daarnaast zijn 83 medewerkers werkzaam op een individuele detacheringsplaats. Daar waar mogelijk worden medewerkers gestimuleerd om de beweging van binnen naar buiten te maken. In 2022 waren er in totaal 306 medewerkers extern geplaatst waarvan 42 in begeleid werken. Ook bij detachering zien wij het effect van de aantrekkende arbeidsmarkt en moeten we veel moeite doen om vacatures bij werkgevers te vervullen.

Trajecten en TDC's
Wedeka heeft ruime ervaring met de uitvoering en begeleiding van leerwerktrajecten. Het brede aanbod van werksoorten binnen Wedeka biedt veel ontwikkelmogelijkheden voor diverse doelgroepen met afstand tot de arbeidsmarkt. Met Sociale Activering, de Carrousel, Werkfit en Praktijkleren onderscheidt Wedeka vier trajectvormen die verschillen van inhoud en doelstelling.

Wedeka maakt deel uit van de arbeidsmarktregio Groningen (Werk in Zicht) en is in verschillende regionale overleggen vertegenwoordigd. Wedeka levert daarbij een actieve bijdrage aan de uitvoering van diverse programma's die gericht zijn op het opleiden en ontwikkelen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Hierbij kan worden gedacht aan mensen in de WWB, Wajongers en werkzoekenden, PrO/VSO leerlingen.
Naast de uitvoering van leerwerktrajecten neemt Wedeka deel in de uitvoering van de Training en Diagnose Centra van de gemeenten Stadskanaal en Veendam. In Stadskanaal leverde Wedeka een bijdrage in de uitvoering door de inzet van ca. 4 fte en in het TDC Veendam wordt naast de inzet van een deel van de medewerkers ook de leiding van het TDC uitgevoerd door een leidinggevende van Wedeka.

Opleiding & ontwikkeling
We zien in 2022 de effecten van het opleidingsbeleidsplan "leren en ontwikkelen bij Wedeka". Er zijn in 2022 486 trainingen/opleidingen gevolgd. Een duidelijke toename ten opzichte van 2021 waarin het er 429 waren.
Er is veel aandacht voor ontwikkeling van mensen zodat zij steviger staan in de samenleving. Er is aandacht voor de persoonlijke ontwikkeling, werknemersvaardigheden en vakkennis. Ontwikkeling moet leuk zijn, of we maken het leuk. Het individu staat centraal. Dit alles wordt ondersteund door twee leerambassadeurs.
We zien dit terug in mooie initiatieven en activiteiten zoals:

- Praktijkleren
- Wedeka Digitaal
- Ontwikkelprogramma voor leidinggevenden
- Online werken aan je talent
- De Harrie training
- Online kennisweek

Corona
Na een harde lockdown werd de invloed van corona in de loop van 2022 minder. De laatste maatregelen vervielen eind maart. We gingen voorzichtig terug naar het 'normale' werken. Deze overgang verliep soepel en medewerkers waren al gauw weer gewend aan de nieuwe situatie.

Ziekteverzuim
In 2022 was het totale ziekteverzuim 18,2%. Dit betekent een kleine stijging ten opzichte van 2021 (17,9%). De effecten van Covid 19 vertroebelen het cijfer. Daarnaast neemt het langdurig verzuim toe door de vergrijzing. Het voorkomen en beheersen van het ziekteverzuim blijft een belangrijk aandachtspunt voor de organisatie. Enerzijds is er aandacht voor preventie door projecten als de Gezonde Kantine, Voel je Goed en door het uitvoeren van Preventief Medisch Onderzoek (PMO). Anderzijds is er aandacht voor goede aanpak van het ziekteverzuim door duidelijke regels en procedures waarbij de leidinggevende een centrale rol vervult. Aandacht voor de medewerkers, arbeidsongeschikt of niet arbeidsongeschikt, is de belangrijkste factor waarmee invloed kan worden uitgeoefend op het ziekteverzuim.

2.2.1 PERSONEELSBEZETTING

Wsw-personeelsbestand

In 2022 zijn er 26 personen in dienst getreden waarvan 24 door verhuizingen en 2 personen door overplaatsing van een ander SW-bedrijf. Daarnaast zijn er 94 personen uit dienst getreden waarvan 34 vanwege pensioen of RVU en 15 vanwege arbeidsongeschiktheid.
De gemiddelde personeelsbezetting in 2022 was 1.244,6 s.e.'s.[1] Dit aantal is inclusief 8,0 s.e.'s van personen die geen loon ontvangen, omdat zij langer dan twee jaar ziek zijn.
Voor 2022 levert dit een correctie op van 8,0 s.e.'s waardoor de gecorrigeerde gemiddelde realisatie uitkomt op 1.236,6 s.e.'s.

In- en uitstroom van personen met een Wsw-dienstverband / Begeleid Werken-contract

	Aantal personen	Instroom	Uitstroom	RVU/ pens.	WIA	Vrije bedrijf	Overige redenen[2]	Aantal personen	Totaal fte's	gemidd. realisatie
	31-12-'21	2022	2022					31-12-'22	31-12-'22	s.e.'s
Borger-Odoorn	122	4	13	3	1	0	9	113	101	109
Midden-Groningen	94	3	7	2	0	0	5	90	82	87
Stadskanaal	536	13	28	14	5	0	9	521	471,2	496
Veendam	329	2	24	10	4	2	8	307	269,2	288
Westerwolde	233	1	18	5	4	1	8	216	192,3	202
Buitengemeenten	56	3	4	0	1	0	3	55	52,8	56
Totaal	1.370	26	94	34	15	3	42	1.302	1.169	1.237

Personeelsbezetting Wsw-personeel per deelnemende gemeente per 31-12-2022 (incl. Begeleid Werken)

	Personen	Fte's	S.e.´s
Borger-Odoorn	113	101,0	106 ,0
Midden-Groningen	90	82,0	85,3
Stadskanaal	521	471,2	489,0
Veendam	307	269,2	282,7
Westerwolde	216	192,3	197,4
Buitengemeenten	55	52,8	54,8
Totaal incl. slapers	1.302	1.168,5	1.215,3
Slapers	- 9	- 10,5	- 11,3
Totaal excl. slapers	1.293	1.158,0	1.204,0

Slapers zijn medewerkers die na twee jaar ziekte geen loon meer ontvangen, maar wel meetellen in de personeelsstanden.

[1] s.e. staat voor subsidie-eenheid (arbeidsjaar)
[2] Onder overige redenen voor uitstroom vallen o.a. overlijden, ontslag en beëindiging tijdelijk dienstverband.

Wsw-personeelsleden naar salarisschaal per 31-12-2022 (excl. Begeleid Werken/RVU)

Loonschaal	In personen 2020	In personen 2021	In personen 2022
Min. loon	4	1	1
A	14	12	12
B1	248	230	214
B2	198	192	182
C1	360	341	316
C2	282	268	257
D1	164	155	155
D2	58	56	52
E	34	33	27
F	19	15	14
G	19	20	17
H	6	4	3
I	1	1	1
Totaal	1.407	1.328	1.251

Leeftijdsopbouw Wsw-personeel per 31-12-2022 (incl. Begeleid Werken)

Leeftijd	2021 aantal	2021 in %	2022 aantal	2022 in %
< 20	0	0,0 %	0	0%
20-30	17	1,2 %	10	0,8%
30-40	199	14,5 %	180	13,8%
40-50	291	21,2 %	259	19,9%
50-60	524	38,3 %	513	39,4%
60-67	339	24,8 %	340	26,1%
Totaal	1.370		1.302	

Personeelsbezetting Wsw-personeel per 31-12-2021 en 31-12-2022 (incl. Begeleid Werken)

	Mannen	Vrouwen	Totaal
Stand 31-12-2021	934 (68,2%)	436 (31,8%)	1.370
Stand 31-12-2022	883 (67,8%)	419 (32,2%)	1.302

Niet-gesubsidieerd personeel

Op 31 december 2022 waren er 100 personen werkzaam in een niet gesubsidieerd dienstverband. Op 97 personen is de cao SGO van toepassing en voor 3 personen de cao Social Work. De bezetting van de niet-gesubsidieerde formatieplaatsen is in 2022 afgenomen met 4 personen (2,8 fte) ten opzichte van 2021.

Personeelsbezetting niet-gesubsidieerd personeel per 31-12-2021 en 31-12-2022

	Aantal personen 31-12-2021	Fte's	Aantal personen 31-12-2022	Fte's
Wedeka Bedrijven	101	94,3	97	91,3
Wedeka B.V.	0	0	0	0
Wedeka Baanderij	4	3,6	3	2,8
Subtotaal	105	97,9	100	94,1
Gedetacheerd	-2	- 1,3	- 2	- 0,3
Subtotaal	103	96,6	98	93,8
Wachtgelder	0	0	0	0
Totaal	103	96,6	98	93,8

2.2.2 INDICATIE WSW

Sinds 1 januari 2015 worden er alleen nog herindicaties uitgevoerd en is er geen instroom meer in de Wsw. De herindicaties worden uitgevoerd door de Divisie Sociaal Medische Zaken van het UWV.

Het UWV beslist over:

- de onder- en bovengrens voor de Wsw;
- de arbeidshandicapcategorie (matig of ernstig);
- de geldigheidsduur van de herindicatie.

Daarnaast adviseert het UWV over aanpassingen die noodzakelijk zijn voor het verrichten van arbeid en of betrokkene in aanmerking komt voor Begeleid Werken.
Indien Begeleid Werken vanwege de aard en de ernst van de handicap niet reëel is, ziet het UWV af van een positief advies Begeleid Werken.

De minimale geldigheidsduur van een herindicatie is 1 jaar en de maximale geldigheidsduur is 50 jaar. In de praktijk worden de meeste termijnen tussen de 5 en 10 jaar vastgesteld.

In het jaar 2022 zijn er in totaal 145 herindicaties uitgevoerd, alle herindicaties voor 2022 zijn tijdig uitgevoerd. De verdeling van de herindicaties per gemeente is als volgt:

Gemeenten	Aantal herindicaties in 2022
Borger-Odoorn	15
Midden-Groningen	14
Stadskanaal	51
Veendam	48
Westerwolde	17
TOTAAL	**145**

2.2.3 BESCHUT WERK

Beschut Werk is voor personen die dusdanige aanpassingen van de werkplek en/of begeleiding nodig hebben die niet van een reguliere werkgever mag worden verwacht. De indicatie Beschut Werk wordt aangevraagd bij het UWV. Nadat het UWV een advies heeft uitgebracht neemt uiteindelijk de gemeente het besluit over het toekennen van de indicatie Beschut Werk.

Wedeka heeft afspraken gemaakt met de gemeenten Veendam, Stadskanaal, Westerwolde en Borger-Odoorn over de invulling van Beschut Werk. In 2022 zien wij een bescheiden groei van het aantal personen in Beschut Werk van 84 personen in 2021 naar 99 personen in 2022.

Het is gebruikelijk dat een persoon met de indicatie Beschut Werk start met een proefplaatsing of externe leerstage bij Wedeka. Ondertussen wordt de loonwaardemeting uitgevoerd door het UWV om de loonkostensubsidie of loondispensatie te kunnen bepalen. Indien het resultaat van de proefplaatsing of externe leerstage positief is en er is formatieruimte, volgt een dienstverband in Beschut Werk.
De werkplekken in Beschut Werk zijn divers en verspreid over de gehele organisatie. Bij plaatsing wordt met de wensen, mogelijkheden en beperkingen van de medewerker rekening gehouden.

Tot en met 2022 zijn er 99 plekken gerealiseerd in Beschut Werk:

Beschut Werk	2022		
	Taakstelling		*Realisatie*
	in uren[3]	*in uren*	*in personen*
Borger-Odoorn[4]	527	334	11
Stadskanaal	1.302	1.322	45
Veendam	961	979,8	34
Westerwolde[5]	527	195	8
Buitengemeente		24	1
TOTAAL	**3.317**	**2.854,8**	**99**

[3] Uren per week
[4] Het budget van Borger-Odoorn wordt verdeeld over Wedeka Bedrijven en de EMCO-groep.
[5] Het budget van Westerwolde wordt verdeeld over Wedeka Bedrijven en Afeer.

Door beperkte ruimte voor plaatsingen, i.v.m. taakstelling vanuit de rijksoverheid, is er sprake van wachtlijsten. Personen die beschikbaar zijn om te plaatsen staan op de actieve wachtlijst, personen die niet beschikbaar zijn staan op de passieve wachtlijst. De wachtlijsten worden per gemeente bijgehouden.

Gemeente	Actieve wachtlijst	Passieve wachtlijst	Totaal
Borger-Odoorn	4	5	9
Stadskanaal	14	27	41
Veendam	13	12	25

De omvang van Beschut Werk zal in 2023 verder toenemen zij het met beperkte groei. Hierdoor zullen de wachtlijsten verder toenemen. Er is overleg tussen gemeenten en Wedeka om wachtlijsten te verkorten of de wachttijd op een andere wijze te overbruggen.

2.2.4 DETACHERINGEN

In 2022 zijn er in totaal 306 medewerkers werkzaam/gedetacheerd bij externe werkgevers. Dit is 21,8% van het totale personeelsbestand met een dienstverband op basis van beschut werk of WSW (1.401 personen). Hiervan zaten 42 mensen in Begeleid Werken, 181 personen in een groepsdetachering en 83 personen in een individuele detachering. In 2021 was het aantal plaatsingen bij externe werkgevers 305, dit aantal is nagenoeg gelijk gebleven.

Gerealiseerde groepsdetacheringen in 2022

Bedrijf	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
IBOR (Midden-Groningen)	25	23	23
B&M	21	19	16
Opron/Visschedijk	38	27	26
Noaberbeheer	19	18	18
LIN	28	25	24
MSG Post & Koeriers	23	23	22
Gemeente Veendam	51	30	41
Kappa	16	15	11
Totaal	**221**	**180**	**181**

2.2.5 BEGELEID WERKEN

Het streven is om Wsw-medewerkers zo regulier mogelijk te laten werken. Begeleid Werken is het instrument dat hieraan bijdraagt doordat de medewerker in dienst is bij een reguliere werkgever. Vaak is het een lastige stap om in dienst te treden bij een reguliere werkgever. Om deze drempel te verlagen is er een terugkeergarantie, die is opgenomen in de cao voor de Sociale Werkvoorziening. Dit proces wordt begeleid door de consulent begeleid werken.

Begeleid Werken wordt uitgevoerd voor de gemeenten Borger-Odoorn, Midden-Groningen, Stadskanaal en Veendam. In 2022 is het aantal personen in Begeleid Werken gelijk gebleven. 42 mensen hebben eind 2022 een contract in Begeleid Werken.

Deze Begeleid Werken-contracten zijn als volgt verdeeld:

	1-1-2022	nieuw	beëindigd	31-12-2022
Borger-Odoorn	1	0	0	1
Midden-Groningen	4	1	1	4
Stadskanaal	10	1	0	11
Veendam	26	6	7	25
Buitengemeenten	1	0	0	1
Totaal	42	8	8	42

2.2.6 TRAJECTEN

Trajecten
Voor het re-integreren van mensen biedt Wedeka voor gemeenten, het UWV en bedrijven meerdere trajecten aan om aan het werk te gaan of aan het werk te blijven. De infrastructuur van Wedeka leent zich bij uitstek voor het uitvoeren van trajecten. Een gerichte inzet van de traject- en opleidingsfaciliteiten sluit aan bij het streven van Wedeka om voor de brede doelgroep van de Participatiewet doorstroom en ontwikkeling te stimuleren. Met 'Sociale Activering', de 'Carrousel', 'Werkfit' en 'Praktijkleren' onderscheidt Wedeka op dit moment vier trajectvormen die verschillen van inhoud en doelstelling. In 2022 heeft Wedeka circa 237 trajecten uitgevoerd waarvan het merendeel Werkfittrajecten. Daarnaast zijn er 178 trajecten in andere vormen uitgevoerd, waaronder stages en reclassering.

Sociale activering
Sociale activering bij Wedeka houdt in dat mensen op vrijwillige basis meewerken in één van de werksoorten van Wedeka en (zo mogelijk) deelnemen aan groepsactiviteiten van Wedeka, de gemeente of welzijnsorganisaties. Het uiteindelijke doel van een traject sociale activering kan per persoon verschillen. Voor iedere deelnemer geldt dat sociale activering als doel heeft om zelfstandig deel te kunnen nemen aan maatschappelijke activiteiten. Voor de één betekent dit dat sociale activering een eerste stap of onderdeel is van een traject richting regulier betaald werk. Voor een ander kan sociale activering worden ingezet in afwachting van een Beschut Werkplek of een afspraakbaan. Als een gesubsidieerde baan niet mogelijk blijkt, dan kan sociale activering bij Wedeka ook het einddoel zijn. In 2022 zijn er 56 trajecten sociale activering gestart.

Carrousel
De Carrousel is een praktijkassessment met de duur van 1- 6 weken. De Carrousel heeft als doel inzicht te krijgen in de ambitie, arbeids- en ontwikkelmogelijkheden van de deelnemer. Het gaat hier onder andere over inzicht in beroepsinteresse, werkplezier, beroepsaffiniteit, wat iemand aankan, welke begeleiding nodig is tijdens het werk en hoe iemand het beste leert. In 2022 is er 4 keer gebruik gemaakt van de Carrousel.

Werkfittrajecten
Het werkfittraject heeft als doel om de arbeidsparticipatie van de deelnemer te verhogen. Het werkfittraject is voor mensen die langere tijd niet hebben deelgenomen aan het arbeidsproces. Tijdens het traject wordt gewerkt aan het vastleggen van competenties en vaardigheden en het ontwikkelen van zelfvertrouwen van de deelnemer door werkervaring en arbeidsritme op te doen binnen de infrastructuur van Wedeka. In 2022 zijn 67 werkfittrajecten gestart, 141 voortgezet vanuit 2021, waarvan 82 zijn verlengd.

Praktijkleren
Tijdens het Praktijkleren worden vakvaardigheden op de werkvloer aangeleerd op basis van de werkprocessen van de MBO-kwalificatiestructuur. Bij het goed afronden van de aangeleerde vakvaardigheden ontvangen de deelnemers een MBO-Praktijkverklaring.
Het doel van Praktijkleren is, door gericht te werken aan vakspecifieke beroepsvaardigheden en het verwerven van de daarbij behorende kwalificaties, om plaatsing van werkzoekenden in betaald werk mogelijk te maken. In het kader van de onderzoeksopdracht van de ministeries van OC&W en SZW, gericht op de vraag over hoe de overgang naar werk te versoepelen en de kans op blijvend werk te vergroten, is er in de afgelopen jaren in pilotvorm landelijk ervaring opgedaan met Praktijkleren. Als erkend leerbedrijf biedt Wedeka een groot aanbod aan leerwerkplekken en mogelijkheden voor Praktijkleren. Het succes hiervan is in 2022 zeer ingeperkt door de aanwezigheid van corona. Slechts 5 deelnemers konden daadwerkelijk beginnen met praktijkleren in 2022.

Werksoorten binnen Wedeka
De infrastructuur van Wedeka biedt trajecten in de volgende sectoren:

- Schoonmaak
- Facilitair
- Retail
- Logistiek
- Groenvoorziening
- Weg- en waterbouw
- Brug- en sluisbediening
- Verpakken
- Elektronica
- Houtbewerking
- Metaalbewerking

Begeleiding
De coördinatie en begeleiding van de trajecten bij Wedeka wordt uitgevoerd door trajectbegeleiders en in de uitvoering door praktijkbegeleiders. De trajectbegeleiders verzorgen de intake, coördinatie en het eindadvies in de vorm van een gezamenlijke eindevaluatie met klant en opdrachtgever, bewaken de trajectvoortgang en leveren rapportages. De praktijkbegeleiders zien toe op de uitvoering en voortgang in de praktijk. Binnen Wedeka is een training ontwikkeld om de praktijkbegeleiders nog meer bruikbare bagage mee te geven.

Sluitende aanpak en intensieve samenwerking
Om verschillende doelgroepen voor te bereiden op regulier werk werkt Wedeka aan het ontwikkelen en uitvoeren van beroepsgerichte leer-werktrajecten. Hiervoor prefereert Wedeka een gerichte (kansrijk beroep) en sluitende aanpak aan de hand van intensieve samenwerking met ketenpartners (gemeenten, ROC's en regionale werkgevers) in Oost Groningen. In dit kader wordt op locaties van Wedeka de infrastructuur van de TDC's ingezet om alle aangemelde deelnemers in beeld te brengen, te begeleiden en te bemiddelen naar een werkplek. Medewerkers van Wedeka maken deel uit van de integrale teams en worden ingezet als klantmanagers of consulenten, jobcoaches, docenten en werkgeveradviseurs in de TDC's. In Stadskanaal is de basis gelegd voor het inrichten van regionale ontwikkelafdelingen vanuit WIZ. Dit betreft een afdeling van Wedeka waar, in nauwe samenwerking met diverse hulpinstanties, centraal de multi-problematiek van klanten wordt opgepakt.

2.2.7 PERSONEELSONTWIKKELING

Opleiding & ontwikkeling
In 2022 is verder vorm gegeven aan het opleidingsbeleidsplan “Leren en Ontwikkelen bij Wedeka”. Kern van het plan is het motto “iedereen telt mee”. Leren en ontwikkelen is Wedeka-breed en voor alle medewerkers in dienst van Wedeka en personen vanuit andere doelgroepen die bij Wedeka in een traject werkzaam zijn (trajectdeelnemers).

Wedeka heeft als doelstelling om alle medewerkers en trajectdeelnemers de kans en de mogelijkheid te bieden de talenten verder te ontwikkelen (kennis, inzicht, vaardigheden), dit naar individueel niveau en kunde. Wij gaan ervan uit dat leren leuk is -of wij maken het leuk- en dat leren bijdraagt aan zowel de eigen persoonlijke en beroepsontwikkeling, de aansluiting op de arbeidsmarkt als ook op de (kwaliteits) ontwikkeling van Wedeka als organisatie. Voor iedereen binnen Wedeka geldt dat de ontwikkelvraag gestimuleerd wordt. We zien dit ook terug door de inzet van 2 leerambassadeurs die zich richten op het stimuleren van ontwikkeling van de medewerker en trajectdeelnemer.

In 2022 hebben we gemerkt dat er beweging is ontstaan in leren en ontwikkelen. Medewerkers worden meer gestimuleerd, zijn meer aan het leren en volgen ook meer opleidingen. Het feit dat jouw collega aan het leren is, stimuleert ook andere mensen om hier over na te gaan denken. Er gebeurt iets, er is beweging.

Er is, ondanks corona, in 2022 veel getraind en ontwikkeld. De belangrijkste highlights:

- Voortzetting van de trainingen Wedeka Digitaal, waarin deelnemers op hun eigen niveau leren omgaan met de digitale uitdagingen van deze tijd.
- Een groeiend aantal deelnemers aan de training Online Werken aan je Talent, waar deelnemers naast digitale vaardigheden ook kunnen werken aan taal, rekenen, samenwerken met anderen of bijvoorbeeld iets leren over werknemersvaardigheden.
- Een groeiend aantal medewerkers dat aangemeld wordt voor taalles.
- De soldeertraining waarin medewerkers zijn opgeleid om elektronica te solderen.
- De landelijke kennisweek van SBCM, waarin we op alle locaties medewerkers met leren hebben laten kennismaken.
- De Harrie Training, waar weer veel voorlieden zijn getraind.
- De training psychische kwetsbaarheden waar werkleiders aan mee hebben gedaan.
- De ontwikkeling van de training Praktijkbegeleider Wedeka waar een eerste groep van is gestart en die in 2023 nog meerdere malen gegeven gaat worden.
- De ontwikkeling van het Programma voor Leidinggevenden, dat in 2023 verder uitgerold gaat worden.
- Er zijn 486 trainingen/opleidingen gevolgd, in 2021 waren het 429.

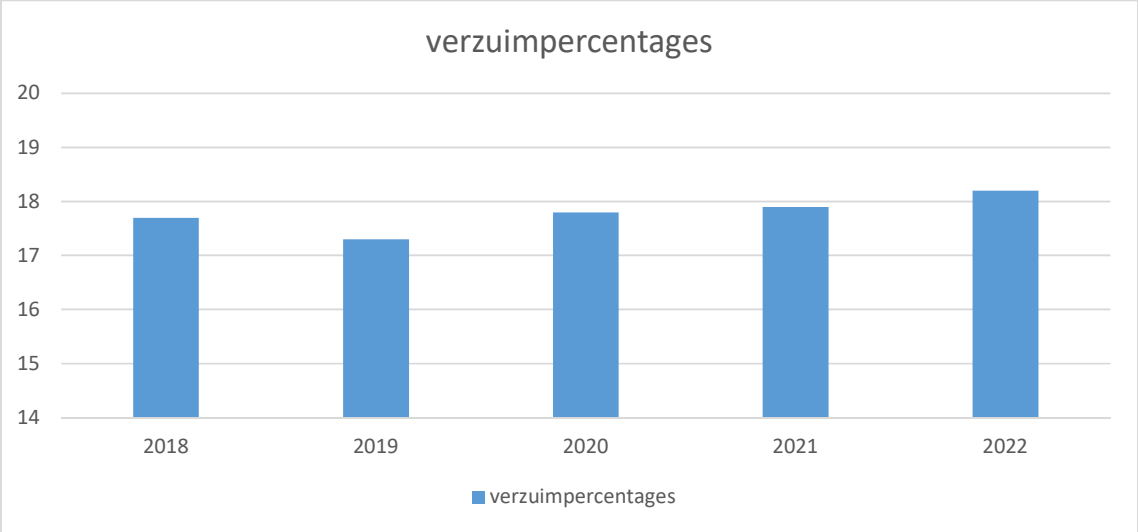
We zien dat het aanbod aan trainingen en mogelijkheden om te ontwikkelen medewerkers stimuleert om deel te nemen.

Onderstaand overzicht geeft aan hoeveel verschillende opleidingen en trainingen er zijn gevolgd in 2022:

OPLEIDING / TRAINING	AANTAL DEELNEMERS
EHBO	75
BHV	43
VCA	94
VCA VOL	2
NEN 3140 (VP en VOP)	2
Soldeertraining Piek	10
Pallettruck/stapelaar	25
Veilig werken met de heftruck	4
Opfris motorkettingzagen	9
Vloeronderhoud	10
ICT (word, excel, windows, outlook)	6
Voel je Goed	6
Follow up Gebarentaal	6
BBL opleiding nivo 2, 3 of 4	23
Taal en/of rekenvaardigheden	23
Sociale vaardigheden	10
Harrie training voor voorlieden	24
Psychische Kwetsbaarheden	12
Training Praktijkbegeleider Wedeka	8
Training Online Werken aan je Talent	34
Wedeka Digitaal	60
Totaal	**486**

2.2.8 VEILIGHEID, GEZONDHEID, WELZIJN en MILIEU

Ziekteverzuim, verzuimbegeleiding en preventie
In 2022 is het ziekteverzuim met 0,3% licht gestegen t.o.v. 2021 van 17,9% naar 18,2%. Het verzuimcijfer wordt ook beïnvloed door de effecten van een nieuwe golf Covid-19 besmettingen. Daarnaast zien we door de vergrijzing meer ziekteverzuim met langere hersteltijd of uitstroom richting WIA.



Preventie gezondheid
In 2022 zijn projecten in het kader van preventie en gezondheid weer opgepakt, zoals aandacht voor de gezonde kantine en de trainingen “voel je goed”.

Veiligheid, gezondheid, welzijn en milieu
Er is veel aandacht voor communicatie en afstemming rondom ziekteverzuim, veiligheid en gezondheid. Op beleidsniveau functioneert de Arbostuurgroep. Vanuit de ondernemingsraad wordt de signalerende rol ingevuld door de Strategische Raad 3 van de ondernemingsraad. Op operationeel niveau kent Wedeka het sociaal medisch team, ziekenoverleg, afdelingsoverleg en het werkleidersoverleg.

Veiligheid
Wedeka heeft veiligheid hoog op de agenda. Wedeka heeft zelf een veiligheidskundige in dienst. Tevens wordt er een externe veiligheidsadviseur voor ADR ingezet. Daarnaast is er een team van preventiemedewerkers. Deze preventiemedewerkers zijn per locatie aangesteld en zien toe op de naleving van de veiligheidsvoorschriften. Met een vaste frequentie worden door de veiligheidskundige samen met de preventiemedewerker de RI&E’s (risico-inventarisatie- en evaluatie) uitgevoerd en vertaald naar een Plan van Aanpak met verbetermaatregelen. Per locatie functioneert een BHV en EHBO organisatie en worden ontruimingsoefeningen gehouden. Al deze zaken worden gemonitord en de resultaten komen terug in de gehouden voortgangsbesprekingen.

Groen & Infra is op de drie locaties VCA gecertificeerd. Door deze certificering en jaarlijkse toetsing wordt voldaan aan belangrijke voorschriften en eisen m.b.t. veiligheid, gezondheid en milieu. Er vinden regelmatig werkplekinspecties en toolboxmeetings plaats. Een externe certificeringsinstantie stelt jaarlijks middels een audit vast of Wedeka nog aan alle VCA eisen en voorschriften voldoet. VCA draagt bij aan het veiligheidsbewustzijn van onze organisatie. Wedeka beschikt ook over eigen trainers die intern de VCA trainingen verzorgen.

Deskundigheid
Binnen Wedeka Bedrijven zijn er diverse deskundigen werkzaam die zich bezighouden met vraagstukken op het gebied van veiligheid, gezondheid, welzijn en milieu (VGWM).
De verzuimmanager fungeert als schakel tussen de arbodienst en de organisatie. Hij houdt spreekuren op de diverse vestigingen.
De specialist Wet Poortwachter/WIA/WAO bewaakt de voortgang van de langdurig arbeidsongeschikte medewerkers en onderhoudt contacten met UWV.
De preventiemedewerkers werken ieder voor een aparte vestiging. Andere deskundigen die worden ingeschakeld in dit proces zijn de veiligheidskundige, arbeidshygiënist, de vertrouwenspersoon en de personeelsconsulent.

Verzuimbegeleiding Arbodienst
Voor de verzuimbegeleiding heeft Wedeka een contract met Intermedzo gesloten. Drie bedrijfsartsen dragen de zorg voor de verzuimbegeleiding vanuit 3 locaties. Voor de overige Arbo deskundigheid wordt een beroep gedaan op externe deskundigen. In 2023 vindt wisseling van bedrijfsartsen plaats.

Medewerkerstevredenheid
In het najaar van 2020 is voor het tweede keer een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) uitgevoerd. De uitkomsten worden besproken met de medewerkers. In 2023 zal opnieuw een MTO worden uitgevoerd.

Corona
Binnen Wedeka werd tijdens corona zoveel mogelijk doorgewerkt met daarbij wel de benodigde maatregelen zoals:

- Afstand houden;
- Schermen op bepaalde werkplekken;
- Mondkapjes dragen;
- Hygiëne maatregelen;
- Thuiswerken;
- Overleg, trainen en opleiden op afstand of in kleine groepen;
- Beperkte openstelling en verstrekkingen van de kantine;
- Afspraken over personeelsvervoer.

In de loop van 2022 verminderde de invloed van corona in onze samenleving. De maatregelen werden langzaam versoepeld. De laatste maatregelen vervielen eind maart. We gingen voorzichtig terug naar het ‘normale’ werken. Deze overgang verliep soepel en medewerkers waren al gauw weer gewend aan de nieuwe situatie.

Risico-inventarisatie en –evaluatie (RI&E), VGWM en ongevallen
In 2022 zijn op de locaties Kringloop, Technische Dienst, Carcleaning en het hoofdkantoor inclusief beleid, de RI&E’s geactualiseerd.

De RI&E’s worden uitgevoerd en opgesteld door de veiligheidskundige van Wedeka in samenwerking met de locatiemanager, divisiemanager en preventiemedewerker van de desbetreffende locatie.
Het plan van aanpak wordt vastgesteld en uitgevoerd door de locatiemanager. De locatiemanager zorgt voor de uitvoering van het plan van aanpak in samenspraak met de werkleiders, de preventiemedewerker en de veiligheidskundige. De acties die op basis van de RI&E’s worden opgenomen in het plan van aanpak brengen een grotere veiligheid en een beperking van arbeids-risico’s met zich mee. Er is een planning die wordt aangehouden voor het regelmatig houden van de RI&E’s. Hiermee is geborgd dat elke locatie beschikt over een actuele RI&E.

Projecten
Doordat de corona-pandemie langzaam op de achtergrond kwam, was het in 2022 weer mogelijk om projecten met meerdere deelnemers te organiseren.

- Training “Voel je goed” weer opgepakt;
- “Gezonde kantine” verder ontwikkeld;
- VCA trainingen zijn weer gestart;
- Er zijn diverse werkplekonderzoeken verricht bij individuele medewerkers, en aanpassingen gedaan. Daar waar nodig en mogelijk is er voorlichting en instructie gegeven met betrekking tot ergonomisch werken;
- Op een aantal locaties zijn de ontruimingsoefeningen weer uitgevoerd.
- Er is voortgegaan met het houden van veiligheidsaudits in de groenvoorziening ten behoeve van VCA certificering;
- Toolbox-meetingen zijn weer in volle omvang uitgevoerd. In verband met corona-maatregelen zijn deze meetingen in kleine groepen gehouden;
- Werkplekinspecties Groen zijn weer gehouden.

Ongevallen
In 2022 zijn er 26 ongevallen gemeld die op het werk zijn gebeurd. Daarnaast zijn ook 3 ongevallen geregistreerd die buiten de arbeidssfeer hebben plaatsgevonden, namelijk in het woon-werkverkeer. Het aantal ongevallen is gelijk gebleven ten opzichte van 2021.
Van de 26 ongevallen hebben 17 tot ziekteverzuim geleid, in totaal betreft het 553 dagen geheel of gedeeltelijk verzuim van het werk. Dit zijn minder dagen dan in 2021, toen betrof het 816 dagen. Eén ongeval is gemeld bij de arbeidsinspectie. Van alle gemelde ongevallen wordt een analyse opgesteld om zo een duidelijk mogelijk beeld te krijgen van wat er is gebeurd en welke oorzaken hebben bijgedragen aan het ongeval. Het doel is dat er vervolgens preventieve maatregelen kunnen worden doorgevoerd ter voorkoming van ongevallen in de toekomst. De preventiemedewerkers vervullen samen met de veiligheidskundige een belangrijke rol bij het ongevallenonderzoek.

Arbostuurgroep
In 2022 vergaderde de Arbostuurgroep drie keer, telkens met een afvaardiging van de Strategische Raad van de OR en één of meerdere preventiemedewerkers. In de Arbostuurgroep vergadering komen conform de vastgestelde agenda alle VGWM onderwerpen aan de orde.

2.2.9 OVERLEG EN MEDEZEGGENSCHAP

Communicatie
Om medewerkers te informeren wordt gebruik gemaakt van verschillende middelen. Medewerkers worden via Mijn Wedeka, beeldschermen in de kantines, prikborden en door post op het huisadres op de hoogte gehouden van ontwikkelingen en andere informatie.

Ondernemingsraad
In 2022 jaar zijn er zes vergaderingen geweest met de directie met vooraf evenveel voor-overlegvergaderingen met alleen OR-leden. Tussendoor is een aantal keer formeel overleg geweest tussen het DB, OR en de directie van Wedeka om te voorkomen dat er teveel informatie verloren gaat tussen de formele vergaderingen door.

In het najaar is tijdens het (art. 24) overleg de samenwerking tussen de nieuwe directeur en het bestuur besproken. Tevens is gesproken over de duur van de aanstelling van de directeur en de wens van de OR om tijdig te starten met de benoemingsprocedure voor een nieuwe directeur op het moment dat de huidige directeur aangeeft met pensioen te willen gaan.

Intern is de OR organisatiebreed meerdere keren betrokken geweest bij het afdelingsoverleg. De samenstelling van de OR is in 2022 veranderd. Er zijn 5 leden gestopt en 2 nieuwe leden toegetreden. De OR heeft 11 leden, waardoor nagenoeg alle bedrijfsonderdelen zijn vertegenwoordigd. Ook in het DB is een verandering; de voorzitter en secretaris en een DB lid zijn gestopt en opgevolgd door 3 nieuwe DB-leden.

Aandachtspunten
In de overlegvergadering is aandacht geschonken aan periodieke bedrijfsrapportages zoals bestands- en resultaatoverzichten, maar ook de begrotingen, investeringen (met economisch nut) en het jaarverslag zijn aan de orde gekomen. Overige aandachtspunten zijn arbeidsomstandigheden, RI&E, personeelsbeleid en ziekteverzuimcijferrapportages. De bedrijfscontroller heeft een toelichting op de financiën van Wedeka verzorgd voor de OR-leden. Tevens zijn specifieke onderwerpen als werktijdenregeling en veranderende bedrijfsprocessen aan de orde geweest in de overlegvergaderingen.

Advisering
De OR heeft adviezen gegeven over diverse vraagstukken, zoals de werktijdenregeling, het ontwikkelplan voor leidinggevenden en de aanstelling van nieuwe ambtelijke werknemers. Tevens heeft de OR haar instemming gegeven bij de aanstelling van nieuwe bedrijfsartsen.

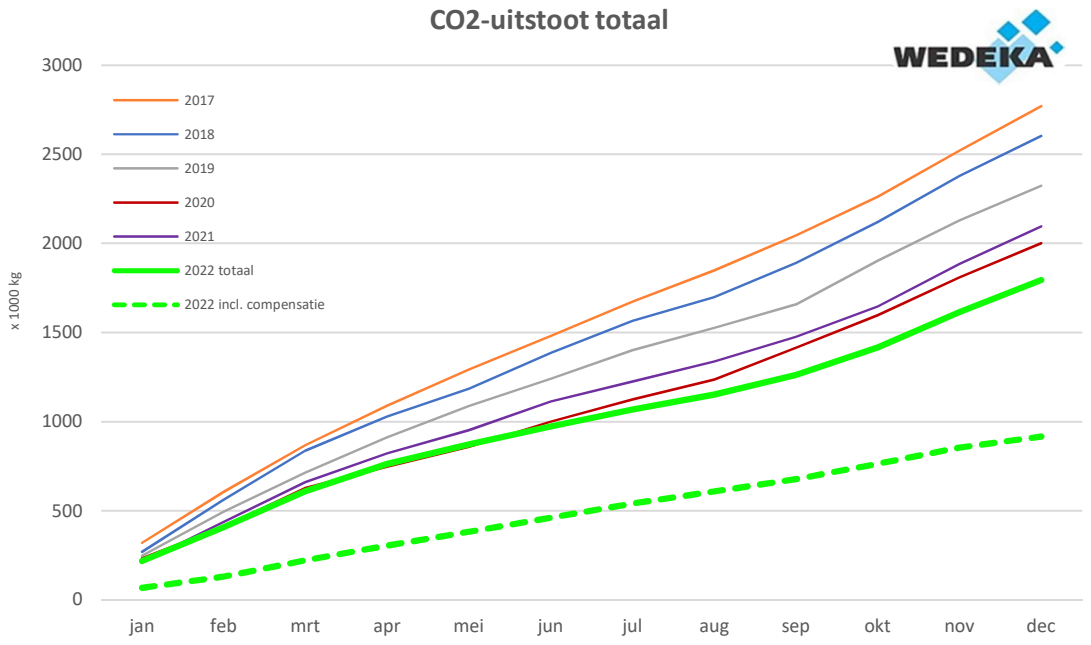
Lokaal Overleg
In 2022 had het Lokaal Overleg een volledige bezetting in de vertegenwoordiging namens de werkgever en de vakbonden. Op 30 juni 2022 heeft er een kennismakingsgesprek plaatsgevonden tussen de leden van het Lokaal Overleg en de nieuwe directeur. Dit gesprek is in goede sfeer verlopen, de directeur heeft aangegeven voorstander te zijn van een goede samenwerking met het Lokaal Overleg. Verder hebben er in 2022 geen formele vergaderingen plaatsgevonden c.q. zijn er geen formele onderwerpen aan de orde geweest.

2.3 MILIEU BELEID

Duurzaamheid
Wedeka heeft in de afgelopen jaren veel aandacht besteed aan verduurzamingsmaatregelen. Dit heeft geleid tot een substantiële reductie van de CO_2-uitstoot. Over 2015 (eerste meting) was de CO_2-uitstoot 3946 ton en over 2022 bedroeg deze 1794 ton, een reductie van 55% dus. Een lagere CO_2-uitstoot betekent minder verbruik van de fossiele energiedragers aardgas, elektriciteit (indirect), benzine en dieselolie. Deze inspanningen zijn goed geweest voor het klimaat maar hebben dus ook geleid tot even grote besparingen op de jaarlijkse kosten voor deze energiedragers.

Het jaar 2022 was vooral een jaar van consolideren en “fine tunen”. Bewaking van de energieverbruiken- en CO2-uitstoot en kleine verbeterstappen. Daarnaast zijn er nog de “verplichte maatregelen energiebesparing”, deze voert Wedeka naar eer en geweten zo goed mogelijk uit. Verder volgt Wedeka bij vervanging van (fossiele) energie verbruikende apparatuur de stand der techniek en maakt ze de afweging tussen economische-, maatschappelijke- en duurzame voor- en nadelen. Voor 2023 staat voor de vestigingen Industrie Veendam de vervanging van de gasketels door een hybride warmtepompsysteem op het programma. Dit zal resulteren in een aanzienlijk lager verbruik van aardgas en daarmee een reductie van de CO2-uitstoot.

2022 was ook een warm en extreem zonnig jaar. Dit heeft geleid tot een lager gasverbruik (stookkosten) en een duidelijk hogere opbrengst van de zonnepanelen. Beiden samen en daarbij opgeteld de eerder genoemde verbetermaatregelen hebben in 2022 geleid tot een lagere CO_2-uitstoot (zie grafiek). Omdat Wedeka alleen groene stroom en groen gecompenseerd gas inkoopt ligt de netto CO2-uitstoot nog fors lager , deze resterende uitstoot wordt volledig veroorzaakt door het verbruik van benzine en dieselolie.



Elektrische gereedschappen voor groenonderhoud.

In april 2022 is een onderzoek naar de inzet van elektrische gereedschappen voor groenonderhoud afgerond. In de oude situatie werden nagenoeg alle gereedschappen voor groenonderhoud (heggenscharen, bladblazers, kettingzagen enz.) aangedreven door een verbrandingsmotor. Door over te stappen op elektrische gereedschappen kunnen forse voordelen worden behaald, deze gereedschappen zijn lichter, stiller, hebben geen uitlaatgassen en vragen minder onderhoud. Het spreekt voor zich dat deze oplossing ook duurzamer is doordat de elektrische gereedschappen geen CO_2-uitstoot hebben. Inmiddels is op basis van vervanging op levensduur gestart met een geleidelijke overgang naar elektrische gereedschappen

Milieu

Wedeka streeft ernaar om te voldoen aan alle milieu- regels en wetten. Zij heeft volledig inzicht in de diverse afvalstromen en draagt zorg voor professionele (gescheiden) afvoer en verwerking. Omdat er bij Wedeka nauwelijks milieubelastende activiteiten plaatsvinden is de belasting van het milieu door Wedeka gering te noemen.

2.4 FINANCIEEL BELEID

In de beleidsbegroting 2022 die in juli 2021 door het algemeen bestuur is vastgesteld werd gerekend met een tekort van € 7.218.000,- dat middels de gemeentelijke bijdrage gedekt moest worden. Jaarlijks wordt in het voorjaar de eerder vastgestelde begroting getoetst aan actuele informatie en voortschrijdende inzichten. Deze worden verwerkt in de vastgestelde begroting en leiden tot een begrotingswijziging.

In de 1e begrotingswijziging 2022 is de gemeentelijke bijdrage op basis van deze toetsing naar beneden bijgesteld op € 7.166.000,-.

Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat, rekening houdend met de begrote en door de gemeenten betaalde gemeentelijke bijdrage, het resultaat € 3.316.000,- gunstiger uitkomt dan oorspronkelijk was voorzien.

In hoofdlijnen is dit verschil als volgt te verklaren:

Hogere netto opbrengsten	€	878.000
Lagere salariskosten ambtelijk personeel	€	838.000
Hogere Rijksbijdrage (corona compensatie)	€	184.000
Hogere Rijksbijdrage (meicirculaire)	€	846.000
Lagere loonkosten WSW	€	587.000
Toevoeging voorziening spaarverlof	€	-312.000
Lagere bedrijfskosten en afschrijvingen	€	150.000
Lagere expeditiekosten	€	97.000
Overige posten	€	48.000
Totaal	€	3.316.000

Algemene toelichting op het resultaat:

Ten opzichte van de begroting 2022 heeft Wedeka ook dit jaar weer een positief resultaat behaald. Oorzaken van het positieve resultaat zijn de hogere rijksbijdragen vanuit de meicirculaire van € 846.000,- en anderzijds de voor corona toegekende compensatiemiddelen van € 184.000,-. Daarnaast zorgen de lagere loon- en salariskosten voor respectievelijk de ambtenaren van € 838.000,- en de WSW van € 587.000,- voor een positief resultaat t.o.v. de begroting.

Ook de netto opbrengsten liggen € 878.000,- hoger dan het begrote niveau.
Dit voordeel komt zowel tot stand in de Industriële vestigingen als binnen de Divisie Dienstverlening. Bij de industrie wordt dit voornamelijk veroorzaakt door o.a. meer opdrachten in de werksoorten hout en metaal.

Binnen de Divisie Dienstverlening hebben de kringloopwinkels € 53.000,- beter gedraaid dan begroot. In 2022 zijn de kringloopwinkels zeer beperkt gesloten geweest vanwege corona.

Bij Groen & Infra zijn de opbrengsten € 649.000,- hoger dan oorspronkelijk begroot. Ondanks de daling van het aantal fte's is door een aantal extra opdrachten in de vestigingen van Stadskanaal, Veendam en Ter Apel een mooi positief resultaat behaald t.o.v. de begroting.

Hoofdstuk 3 Verplichte paragrafen

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Wedeka Bedrijven vormt in principe geen eigen weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen voor Wedeka Bedrijven wordt gevormd door het weerstandsvermogen van de afzonderlijke aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten. Jaarlijks wordt de begroting door het Algemeen Bestuur vastgesteld op basis waarvan de aangesloten gemeenten dan het begrote tekort voorfinancieren. Indien aan het einde van het boekjaar blijkt dat het gerealiseerde tekort afwijkt van de begroting moeten de aangesloten gemeenten, conform de afspraken in de Gemeenschappelijke Regeling, het verschil bijbetalen of ze ontvangen een bedrag terug.
Het Algemeen Bestuur heeft de mogelijkheid behaalde positieve resultaten geheel of ten dele te bestemmen voor de algemene reserve. Het eigen vermogen inclusief het resultaat van het verslagjaar 2022 bedraagt € 4.467.000,- voor Wedeka Bedrijven.

Risicobeheersing
Het analyseren van financiële en integriteitsrisico's is een continu proces binnen Wedeka. Periodiek worden werkprocessen getoetst en daar waar nodig aangescherpt om risico's te vermijden. Voorbeelden van maatregelen die de afgelopen jaren genomen zijn, zijn het terugbrengen van het gebruik van contant geld en het beperken van het aantal bonnenboekjes waarmee goederen kunnen worden ingekocht. Door de komst van Exact zijn er meer technische mogelijkheden om controles uit te voeren en in de processen in te bouwen. In het kader van de AVG is het ondertekenen van geheimhoudingsverklaringen door deelnemers aan een traject ingevoerd.
Om de bewustwording van financiële en integriteitsrisico's in de hele organisatie te vergroten is de afgelopen jaren een werkgroep samengesteld met deelnemers uit de verschillende bedrijfsonderdelen. Verder is er in 2020 een integriteitsprotocol vastgesteld voor alle medewerkers

Regeling financiële kengetallen begroting en jaarverslag

Jaarverslag 2022	**Verloop van de kengetallen**		
	Boekjaar	**Begroting**	**Boekjaar**
Kengetallen:	**2021**	**2022**	**2022**
Netto schuldquote	10,2%	18,3%	8,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen deelnemingen	10,2%	18,3%	8,3%
Solvabiliteitsratio	24,0%	4,9%	27,2%
Structurele exploitatieruimte	-1,5%	-18,8%	-6,2%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Als gevolg van de verbondenheid met de deelnemende gemeenten zijn de kengetallen alleen in relatie met de financiële ratio's van de deelnemende gemeenten te beoordelen.

Toelichting kengetallen:

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De hoogte van de schuld die Wedeka kan dragen hangt in belangrijke mate af van de hoogte van de inkomsten. Het kengetal geeft de netto schuld als aandeel van de inkomsten uitgedrukt in procenten.
Het kengetal wordt zowel inclusief als exclusief alle verstrekte geldleningen berekend. Hiermee wordt in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte geldleningen is en betekent voor de schuldenlast. Een netto schuldquote tussen 0% en 100% wordt als normaal beschouwd, boven 100% is er weinig leencapaciteit over.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Wedeka in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het kengetal drukt het eigen vermogen uit als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele baten en lasten.
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten (exclusief mutaties reserves) en uitgedrukt in een percentage. Het kengetal geeft aan welke structurele ruimte Wedeka heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

3.2 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van Wedeka Bedrijven wordt door de Technische Dienst deels in eigen beheer uitgevoerd en deels uitbesteed aan externe bedrijven of specialisten.

Het onderhoud kan worden uitgesplitst naar diverse vormen:
- het werktuigbouwkundig onderhoud;
- elektrotechnisch onderhoud;
- bouwkundig onderhoud.

Voor registratie en herkenning van de productiemiddelen wordt een middelen beheerssysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.

3.3 FINANCIERING

Algemene ontwikkelingen
Via de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is de treasury van gemeenten en overheidslichamen geregeld. Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Ingevolge de wet heeft Wedeka een treasurystatuut opgesteld en is in de begroting en jaarrekening een financieringsparagraaf opgenomen, waarin verantwoording over het treasurybeleid wordt afgelegd.

Op 10 december 2013 heeft de Eerste Kamer ingestemd met het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren. Alle decentrale overheden, waaronder Wedeka Bedrijven, moeten hun overtollige liquide middelen sindsdien aanhouden op een rekening-courant bij de schatkist die wordt beheerd door het Agentschap van het ministerie van Financiën. De decentrale overheden dragen hierdoor bij aan een lagere EMU-schuld van de collectieve sector respectievelijk een lagere staatsschuld.

Treasurybeheer
Wedeka heeft een, wat het treasury-beheer aangaat, laag risicoprofiel doordat de rentepercentages van de meeste langlopende leningen voor langere tijd vast liggen, geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en de gelduitzettingen gering zijn.

In dit jaarverslag zijn opgenomen:
a. een toetsing van de netto vlottende schuld aan de wettelijk toegestane kasgeldlimiet;
b. toetsing van de renterisico's van de vaste schuld aan de vastgestelde renterisiconorm;
c. een weergave van de kredietrisico's;
d. een financieringsoverzicht van de opgenomen geldleningen en de rentegevoeligheid hiervan.

Ad. a. Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de begroting van Wedeka. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de netto vlottende schuld op de laatste dag van iedere maand in het desbetreffende kwartaal.
Deze netto vlottende schuld wordt getoetst aan de kasgeldlimiet.

Kasgeldlimiet

Omschrijving	*1e kw*	*2e kw*	*3e kw*	*4e kw*
Omvang van de begroting per 1 januari (= grondslag)	60.556	60.556	60.556	60.556
1 *Toegestane kasgeldlimiet*				
In procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In een bedrag	4.966	4.966	4.966	4.966
2 *Omvang vlottende korte schuld*				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	5.000	5.000	5.000	5.000
Schuld in rekening-courant	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0
3 *Vlottende middelen*				
Contante gelden in kas	9	10	9	12
Tegoeden in rekening-courant	2.875	3.846	3.890	4.061
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	0	0	0	0
4 *Toets kasgeldlimiet*				
a. Totaal netto vlottende schuld (2-3)	2.116	1.144	1.101	927
b. Toegestane kasgeldlimiet (1)	4.966	4.966	4.966	4.966
c. Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (b-a)	**2.850**	**3.822**	**3.865**	**4.039**

Renterisiconorm		2022	2023	2024	2025
Basisgegevens					
1	Renteherzieningen	-	0	0	0
2	Betaalde aflossingen	300	300	300	300
3	Renterisico (1+2)	300	300	300	300
4	Renterisiconorm	11.855	11.855	11.855	11.855
5a	Ruimte onder renterisiconorm (4>3)	11.555	11.555	11.555	11.555
5b	Overschrijding renterisiconorm (3>4)	0	0	0	0
Berekening Renterisiconorm					
4a	Omvang begroting van het komende jaar	59.326			
4b	Het bij Min.regeling vastgestelde %	20,0%			
4	**Renterisiconorm (4ax4b)**	**11.865**			

Ad b. Renterisiconorm

Het overzicht hierna brengt de renterisico's voor de vaste schuld in relatie tot de renterisiconorm in beeld. De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de begroting voor het komende jaar. Deze wordt getoetst aan de verwachte vaste schuldpositie bij Wedeka, waarbij telkens de situatie aan het begin van het jaar wordt genomen.

Ad. c. Kredietrisico

Wedeka Bedrijven kent geen ongedekte risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid op een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichting van de tegenpartij als gevolg van insolvabiliteit of deficit.

Ad. d. Financiering

Door middel van onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen leningen.

Omschrijving *(bedragen x € 1.000,-)*	Bedrag	Gemiddeld percentage
Stand per 1 januari	2.900	1,35%
Nieuwe leningen[6]	--	
Reguliere aflossingen	- 300	0,02%
Renteaanpassing (nieuw percentage)	--	
Stand per 31 december	2.600	1,33%

[6] Om reden van lagere rentekosten voor kort geld dan voor langlopende geldleningen is voornamelijk met (kortlopende) kasgeldleningen in de financieringsbehoefte voorzien.

3.4 VERBONDEN PARTIJEN

Wedeka B.V.

Wedeka Bedrijven is enig aandeelhouder van de besloten vennootschap Wedeka B.V.
Vanaf 2021 worden alleen de dienstverbanden Beschut Werk verloond; per ultimo 2022 voor 99 personen (ultimo 2021 voor 84 personen). Deze loonkosten zijn aan Wedeka Bedrijven doorbelast die het Beschut Werk verzorgt en de vergoedingen daarvoor bij de gemeenten in rekening brengt.

In Wedeka B.V. werden ook de dienstverbanden verloond van medewerkers die bij Wedeka Bedrijven en de gemeente Stadskanaal werkzaam waren. Per 1 januari 2021 is dit niet meer van toepassing.

Wedeka B.V.

Balans per 31 december 2022 *(bedragen x € 1,-)*

	31-12-2022	*31-12-2021*		*31-12-2022*	*31-12-2021*
Vorderingen	215.767	165.525	Eigen vermogen	30.282	30.455
			Resultaat 2021		-173
Liquide middelen	465.007	275.671	Resultaat 2022	158	
			Rekening-courant Wedeka Bedrijven	469.688	250.692
			Kortlopende schulden	175.448	143.387
Overlopende activa	68.030	36.322			
			Overlopende passiva	73.228	53.157
Totaal	748.804	477.518	Totaal	748.804	477.518

Toelichting
De activa en passiva zijn gewaardeerd op de nominale waarde.
De liquide middelen staan vrij ter beschikking.
Het resultaat over 2021 is ten laste van de algemene reserve gebracht.

Vaststelling
26 april 2023

J.T.H. Edzes
Directeur Wedeka B.V.

A. van Niejenhuis- West
Commisaris Wedeka B.V.

Wedeka Baanderij (Stichting Baanderij)

De afgelopen jaren heeft Wedeka Baanderij voor de gemeenten Stadskanaal en de voormalige gemeente Vlagtwedde diverse vormen van gesubsidieerde banen verzorgd zoals WIW, ID en Oud is Goud.
De instroom in de doelgroep van deze banen is al eerder stopgezet; eind 2017 is de laatste deelnemer van de voormalige gemeente Vlagtwedde uitgestroomd.
Daarnaast wordt in de stichting het eigen personeel verloond dat bij Wedeka Bedrijven werkzaam is; deze salariskosten worden doorberekend.

Sinds de bestuurlijke fusie van de stichting met Wedeka Bedrijven in 2009 treedt de directie van Wedeka Bedrijven op als Raad van Bestuur van de stichting; het toezicht wordt gedaan door de Raad van Commissarissen die bestaat uit de leden van het DB van Wedeka Bedrijven.

De samensmelting van de stichting met Wedeka Bedrijven blijkt ook uit de jaarstukken van de stichting; de lasten en baten van de stichting worden niet voor de stichting afzonderlijk begroot maar zijn geïntegreerd in de begroting en jaarstukken van Wedeka Bedrijven.

3.5 BEDRIJFSVOERING

Investeringsbeleid
Naast de normale investeringen (met economisch nut) in gebouwen, installaties, inventarissen etc. worden de investeringen bepaald door de eisen die de markt stelt aan Wedeka Bedrijven. Dit betreft zowel wijzigingen van werkzaamheden als efficiency- en kwaliteitsverbeteringen bij bestaande werkzaamheden. Het is daarom in de begroting niet mogelijk om alle voorgenomen investeringen per actief te benoemen, omdat veelal de ontwikkeling van de markt wordt gevolgd en een aantal keren per jaar Wedeka wordt geconfronteerd met niet voorziene vervangingsinvesteringen.
In de begroting wordt dan ook volstaan met het noemen van de geraamde totaal benodigde investeringsbedragen per soort investering, omdat per soort investering verschillende afschrijvingstermijnen worden toegepast.
Voorafgaand aan een investering dient een investeringsvoorstel te worden opgesteld. Aan de hand van dit voorstel wordt door de directeur beoordeeld of de geplande investering kan worden goedgekeurd. Hierbij wordt ook beoordeeld of de investering past binnen de in de goedgekeurde begroting geraamde investeringsbedragen.
Daarnaast worden bij investeringen (met economisch nut) gekeken naar de efficiency uitwerking op de reguliere productie om deze op peil te houden en zodoende voldoende opbrengsten te garanderen om het financiële tekort terug te dringen.

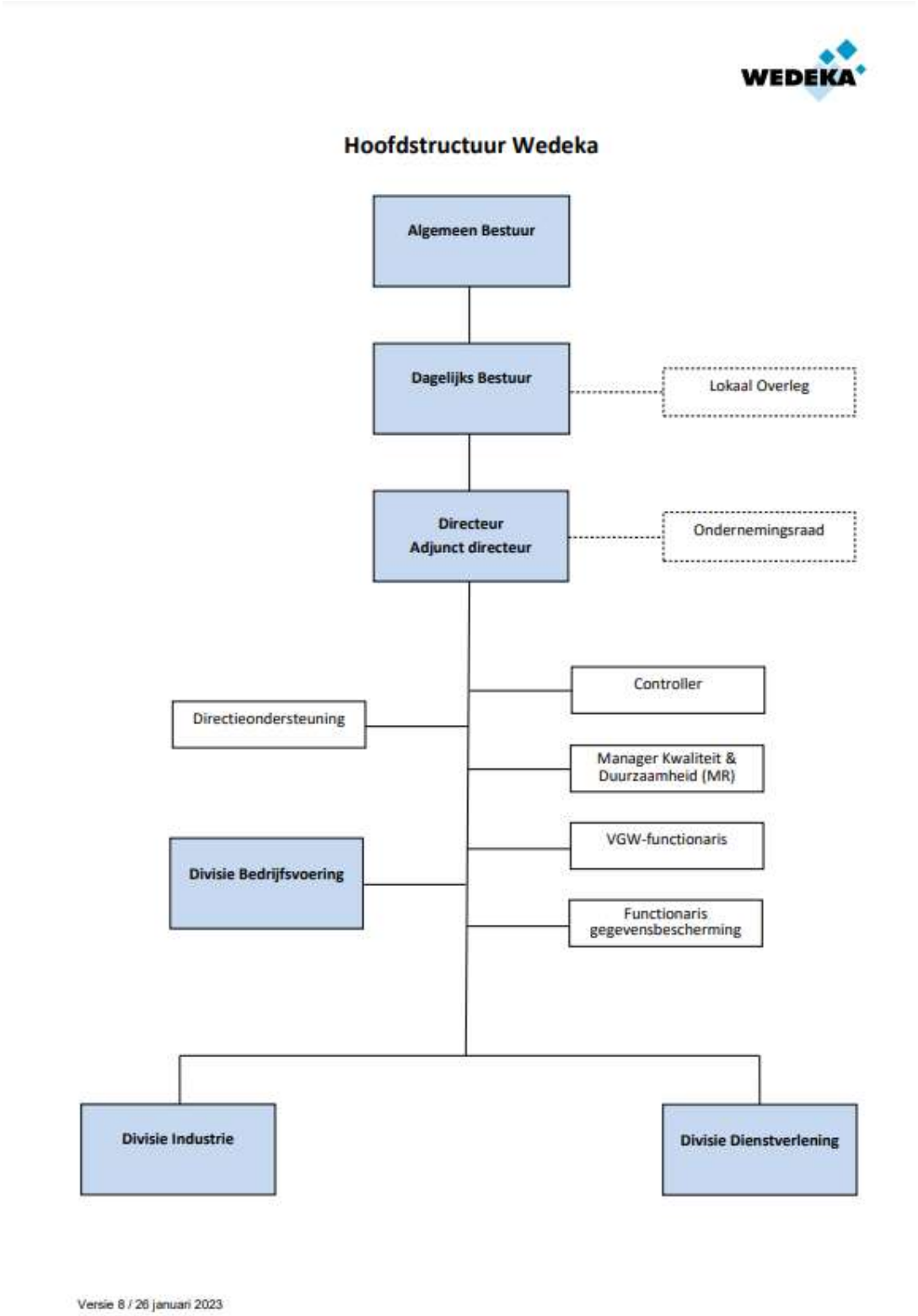
Informatisering en automatisering
Een speerpunt op het gebied van automatisering was het verder verhogen van de computer- en netwerkbeveiliging, noodzakelijk vanwege sterk toegenomen digitale criminaliteit. Zo zijn er twee ‘legal hacks’ uitgevoerd en zijn de daaruit geadviseerde maatregelen doorgevoerd. Daarnaast zijn in afstemming met onze vaste IT-partner maatregelen genomen om te voldoen aan hun ‘baseline security’. Naast preventieve maatregelen zijn er ook systemen geïnstalleerd die een digitale inbraak kunnen detecteren en proactief ingrijpen.

Voor het beheer van alle keuringsplichtige objecten is de cloudapplicatie Facilitor ingericht en daarna uitgebreid getest voor gebruik door de Technische Dienst en Groen & Infra leidinggevenden. Het gaat begin 2023 de end-of-life applicatie Smartware vervangen, die niet meer door de leverancier werd ondersteund. Facilitor is een moderne applicatie waarbij acties in het systeem via digitale workflows kunnen worden aangevraagd en afgewerkt. Ook is de planning en uitvoering van keuringen een beter geborgd proces. Zo hebben Groen & Infra werkleiders direct inzicht in de keuringsdata van hun eigen gereedschappen.

Vooruitlopend op het 50-jarig bestaan van Wedeka in 2022 is een nieuw logo ontwikkeld met bijbehorende huisstijl en is gewerkt aan het actualiseren van de Wedeka websites. Het resultaat daarvan zal in 2023 zichtbaar worden.

Er is op de ICT-afdeling een pilot uitgevoerd met moderne digitale telefonie (VOIP). Dit omdat de telefooncentrales van het bedrijf het einde van hun technische levensduur hebben bereikt. Met de kennis van de pilot is vervolgens een bedrijfsbrede inventarisatie uitgevoerd om de functionele eisen voor de toekomstige telefonie vast te stellen.

Organisatiestructuur



3.6 WET OPEN OVERHEID

De openbaarheidsparagraaf is een nieuwe verplichte paragraaf in het jaarverslag. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de overheid op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.
Nadat Wedeka bedrijven begin 2022 door het ministerie is geïnformeerd over de invoering van de Woo is een inventarisatie gemaakt wat de nieuwe wetgeving betekent voor Wedeka bedrijven. Hieruit zijn een aantal thema's benoemd die gerealiseerd moeten worden. De voorbereiding hiervoor is gestart in 2022 om deze vervolgens te implementeren in 2023. Het gaat om de volgende thema's:

- De informatiehuishouding
- Actieve openbaarmaking
- Passieve openbaarmaking.
- Contactpersoon Woo
- Openbaarheidsparagraaf

De informatiehuishouding
Voor het realiseren van een transparante informatiehuishouding t.a.v. bestuurlijke aangelegenheden worden een aantal maatregelen genomen. Informatie wordt overzichtelijk gearchiveerd, is toegankelijk en beschikbaar voor actieve en passieve openbaarmaking.

Actieve openbaarmaking
Informatie m.b.t. bestuursaangelegenheden worden, voor zover deze openbaar gemaakt mogen worden, gepubliceerd op de website van Wedeka Bedrijven. De website zal hiervoor ingericht worden.

Het volgende wordt gepubliceerd:

Openbaarmaking Wedeka bedrijven			
Documenten	AB	DB	
Vergaderstukken	X		
Verslagen	X		
Agenda	X	X	
Besluitenlijst	X	X	

Passieve openbaarmaking
Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek (Woo-verzoek) uit de samenleving. Voor het indienen van een Woo-verzoek wordt de mogelijkheid geboden op de website. Een Woo-verzoek kan digitaal of per post ingediend worden. Een Woo-verzoek wordt in behandeling genomen en afgehandeld door de contactpersoon.

Contactpersoon Woo
De Woo schrijft voor dat ieder bestuursorgaan één of meer contactpersonen heeft om vragen van burgers te beantwoorden over beschikbaarheid van publieke informatie. Bij Wedeka is de controller, tevens functionaris gegevensbescherming, de contactpersoon. De contactpersoon is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Woo en verzorgt de afhandeling van de Woo verzoeken.

Openbaarheidsparagraaf
De openbaarheidsparagraaf wordt jaarlijks opgesteld voor de begroting en jaarrekening.

De gerealiseerde activiteiten in het kader van de Woo in 2022 vormen de basis voor volgende verbeterstappen in 2023 en de komende jaren.

3.7 WNT- Verantwoording

WNT-verantwoording Wedeka Bedrijven
Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Wedeka Bedrijven; het toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt € 216.000,- (algemeen bezoldigingsmaximum).

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de onderstaand vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

WNT-Verantwoording 2022 Wedeka Bedrijven

Leidinggevende topfunctionarissen ***(Tabel 1a-WNT)***

(Bedragen x € 1,-)	**G.Kalfsbeek**
Functiegegevens 2022	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/01
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	13.465
Beloningen betaalbaar op termijn	1.908
Subtotaal	**15.373**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	--
Totaal bezoldiging	**--**
Gegevens 2021	
Aanvang en einde functievervulling	1/1 – 31/12
Deeltijdfactor 2021 in fte	1
Dienstbetrekking	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	155.819
Beloningen belastbaar op termijn	22.554
Totaal bezoldiging 2021	**178.373**

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking ***(Tabel 1b-WNT)***

	J. Edzes
Functiegegevens	**Directeur**
Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling	1/2 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling	11
Omvang van het dienstverband in uren	864
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	280.100
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	99.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van 1.900 of minder ***(Tabel 1d-WNT)***

Borger-Odoorn

Mevr. T. Houwing-Haisma (lid DB tot 14-04)

Dhr. A.Trip (lid AB, tot 31-03)

Dhr. B. Jansen (lid DB per 21-06)

Mevr. A. Huijing-van Tongeren (lid AB, per 14-07)

Veendam

Dhr. H.J. Schmaal (lid DB)

Mevr. A. Grimbergen (lid AB)

Mevr. A. Kleve (lid DB)

Midden-Groningen

Dhr. D.de Jong (lid AB, 31-03 t/m 21-06)

Dhr. P. Verschuren (lid DB tot 14-04)

Mevrouw P. Nieland-Kampen (lid AB, per 21-06)

E. Offereins (per 21-06 - lid DB)

Westerwolde

Dhr. H. van der Goot (lid AB)

Mevr. G.Luth (Lid DB)

Dhr. J.Velema (lid AB, tot 31-03)

Stadskanaal

Dhr. E. Hofstra (lid AB, per 14-07)

Mevr. I. Sterenborg-Kooij (lid AB, per 14-07)

Dhr J. Mellies (per 21-06 - voorzitter)

Dhr. M. Verschuren (tijdelijk voorzitter, tot 14-04)

Stadskanaal

Dhr. G. Borgesius (lid AB)

Mevr. G. Brongers (lid AB, tot 31-03)

Dhr. K. Sloots (lid AB, tot 31-03)

Hoofdstuk 4 Jaarrekening

4.1 BALANS PER 31 DECEMBER *(x € 1.000,-)*

Activa	**2022**	**2021**
Vaste activa		
Materiële vaste activa	8.941	8.576
Financiële vaste activa	70	106
Totaal	9.011	8.682
Vlottende activa		
Voorraden	581	583
Uitzettingen	5.443	4.548
Rekening-courant	455	238
Liquide middelen	349	403
Overlopende activa	573	1.208
Totaal	7.401	6.980
Totaal	**16.412**	**15.662**

Passiva	**2022**	**2021**
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	500	500
Bestemmingsreserve KL Stadskanaal	651	701
Gerealiseerd resultaat	3.316	2.555
Totaal	4.467	3.756
Vaste schulden		
Leningen o/g	2.600	2.900
Vlottende passiva		
Crediteuren	1.150	1.071
Overige schulden	2.069	2.150
Overige Kasgeldleningen	5.000	5.000
Overlopende passiva	1.126	785
Totaal	9.345	9.006
Totaal generaal	**16.412**	**15.662**

Opgemaakt, 26 april 2023

J. Mellies, voorzitter

Vastgesteld, 19 juli 2023

J.T.H. Edzes, secretaris

4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (*x € 1.000,-)*

Omschrijving	**Begroting 2022**	**2022**	**2021**
Bruto bedrijfsopbrengsten	14.547	15.485	15.658
Kosten grondstoffen e.d.	-1.633	-1.693	-1.960
Netto Bedrijfsopbrengsten	**12.914**	**13.792**	**13.698**
Overige personeelskosten Wsw	-956	-902	-833
Salariskosten ambtelijk personeel	-8.602	-7.764	-7.728
Dienstverlening derden	-276	-239	-354
Afschrijvingen	-1.222	-1.192	-1.136
Overige bedrijfskosten	-4.135	-4.065	-3.808
Rentelasten	-36	-55	-35
Diverse baten / lasten	0	-312	-28
Bedrijfslasten	**-15.227**	**-14.529**	**-13.922**
Bedrijfsresultaat (+ = winst)	**-2.313**	**-737**	**-224**
Rijksbijdragen	36.783	37.813	38.076
Loonkosten Wsw-personeel	-41.061	-40.493	-41.758
Begeleid Werken	-509	-458	-478
Subsidieresultaat (- = verlies)	**-4.787**	**-3.138**	**-4.160**
Loonkosten beschut werk	-2.067	-1.683	-1.442
Bijdragen beschut werk	1.951	1.658	1.411
Resultaat beschut werk (+ = winst)	**-116**	**-25**	**-31**
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-7.216	-3.900	-4.415
Onttrekking bestemmingsreserve KLSK	50	50	50
Gemeentelijke bijdragen	7.166	7.166	6.920
Resultaat (+ = winst)	0	3.316	2.555

4.3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

INLEIDING

Ter bevordering van een juiste interpretatie van de jaarrekening worden in deze paragraaf de grondslagen toegelicht waarop de financiële verslaggeving is gebaseerd.
Het uitgangspunt is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten 2004 (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de lasten en baten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herzieningen gevolgen heeft.

Door het uitbreken van de oorlog in Oekraïne is er een onzekere wereld ontstaan met als gevolg hoge energieprijzen en inflatie. Hoe een en ander zich de komende tijd zal ontwikkelen en wat de gevolgen op de langere termijn zullen zijn is op dit moment niet duidelijk.
Wij verwachten echter op deze gronden geen continuïteitsissue voor Wedeka.

Daarnaast is Wedeka een Gemeenschappelijke Regeling, waarbij op grond van deze regeling en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, tekorten van Wedeka gedekt worden door de deelnemende gemeenten. Wij zijn dan ook van mening dat de waarderingsgrondslagen op basis van continuïteit kunnen worden gehandhaafd. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit en dus is de jaarrekening opgesteld op basis van de continuiteitsveronderstelling.

BALANS

Immateriële en materiële vaste activa
De (im-)materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigings-prijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn.
De afschrijvingsduur van de kosten van het oversluiten van geldleningen (boeterentes) is maximaal gelijk aan de looptijd van de betreffende leningen.
Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage van historische aanschafprijs.

De meest gebruikte afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	niet van toepassing
Voorziening aan terreinen	20
Bedrijfsgebouwen	40
Installaties 10/20	
Machines	5/10
Inventarissen	10
Vervoermiddelen	5/10
Automatisering	3/5

Financiële vaste activa
In deze rubriek worden kapitaalverstrekkingen en leningen aan deelnemingen en overige verbonden partijen verantwoord. Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met eventuele duurzame waardeverminderingen; afschrijving vindt niet plaats.
De uitgeleende gelden zijn opgenomen tegen de leningsbedragen verminderd met de aflossingen.

Verbonden partijen
De informatie met betrekking tot de verbonden partijen is opgenomen in paragraaf 3.4 van het jaarverslag.

Voorraden
De grondstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen gebaseerd op de gemiddeld betaalde inkoopprijs. Verschillen tussen de verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. Waardering van de voorraden halffabricaat en gereed product vindt plaats tegen de fabricagekostprijs of indien lager tegen de verkoopprijs.
Incourante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde.

Uitzettingen
De uitzettingen (vorderingen) worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.
De uitzettingen zijn waar mogelijk en wenselijk verzekerd bij een kredietverzekeringsmaatschappij; vorderingen op natuurlijke personen die niet voor eigen rekening een bedrijf uitoefenen en vorderingen op overheidsinstellingen (Rijk, provincie en gemeente) zijn daarbij uitgesloten.
Uitzettingen op failliete debiteuren zijn afgewaardeerd voor zover deze niet verzekerd zijn; deze afwaardering wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen en omvatten bank-, giro-, kassaldi.

Rekening-courant Wedeka B.V. en POCNN
Het saldo in rekening-courant is tegen de nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa
De overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen
De algemene reserve heeft een saldo van € 500.000,- en kan eventueel gebruikt worden om eventuele toekomstige exploitatietekorten te dekken. Na de liquidatie van Werkstad B.V. is het via Stichting Baanderij uitgeleende kapitaal in 2012 omgezet in de bestemmingsreserve Kringloop Stadskanaal ten behoeve van de exploitatie van de (ver-) nieuwbouw daarvan. Met ingang van 2013 wordt jaarlijks een bedrag van € 50.000,- aan deze reserve onttrokken ten gunste van de exploitatierekening; op basis hiervan is de reserve tot 2035 toereikend.

Vaste schulden
De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met de reeds gedane aflossingen. Het betreft schulden met een looptijd langer dan een jaar, inclusief de aflossingsverplichtingen voor het volgende jaar.

Vlottende passiva (netto-vlottende schulden)
De vlottende passiva (netto-vlottende schulden) worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.
Niet opgenomen zijn jaarlijkse verplichtingen van vergelijkbaar volume die verband houden met arbeidskosten zoals vakantiegelden.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Netto bedrijfsopbrengsten
De netto bedrijfsopbrengsten bestaat uit de omzet verminderd met de voorraadmutaties en de kosten grondstoffen e.d.

De omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten (exclusief omzetbelasting) en onder aftrek van kortingen. Het onderhanden werk wordt gewaardeerd op basis van het bestede materiaalverbruik en de mensuren tegen de verwachte netto uur-opbrengst, onder aftrek van de bedragen die reeds aan opdrachtgevers in rekening zijn gebracht. De hieruit voortvloeiende correctie leidt tot een kortlopende vordering of schuld (nog te factureren respectievelijk nog uit te voeren werkzaamheden).

De kosten grondstoffen betreffen de kosten van grondstoffen, halffabricaten en uitbesteed werk. De grondstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen en de halffabricaten op basis van de kostprijzen.

Overige personeelskosten Wsw
Hieronder worden verstaan de reiskosten en eigen bijdragen voor woon-werkverkeer en overige personele kosten zoals kosten arbodienst, opleidingen en werkkleding.

Salariskosten ambtelijk personeel
Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, de in het verslagjaar betaalde vakantiegelden, eindejaarsuitkering, pensioenpremies en de daarmee samen-hangende sociale lasten zoals ZVW-premies.

Dienstverlening derden
Hieronder vallen o.a. de kosten voor uitbesteding salarisadministratie, inhuur van extern personeel, inhuur advisering, inhuur overige dienstverlening derden.

Afschrijvingen.
Betreffen de afschrijvingskosten op de materiële vaste activa.

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Rentelasten / baten
De rentekosten bestaan uit de rentelast van de langlopende geldleningen en de in rekening-courant opgenomen gelden.
De rentebaten hebben betrekking op de van banken ontvangen rente voor tegoeden in rekening-courant, tenzij anders vermeld in de toelichting.

Diverse Baten/Lasten
Hieronder vallen de o.a. de overige incidentele baten en lasten, voorraadverschillen, afboeking voorraden.

Rijksbijdragen
De rijksbijdragen betreft het gedeelte van de Integratie-uitkering Sociaal domein, onderdeel Wsw, dat de gemeenten van het Rijk ontvangen en aan Wedeka Bedrijven doorbetalen.

Lonen Wsw-werknemers
Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen, eindejaarsuitkering, vakantie-gelden, pensioenpremies en sociale lasten voor Wsw-werknemers.

Beschut Werk
De loonkosten en –subsidies, begeleidingsvergoedingen voor Beschut Werk worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben.
Ziekengelden worden vooralsnog op basis van ontvangst verantwoord.

WNT
Voor de invoering van de Wet normering topinkomens in de (semi) publieke sector (WNT) heeft Wedeka zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken deze jaarrekening gehanteerd.

Kringloopwinkels
De opbrengstverantwoording met betrekking tot de kringloopwinkels is gebaseerd op de feitelijk geregistreerde verkooptransacties. Omdat binnen de kringloopwinkels geen financiële waarde kringloop aanwezig is, is sprake van een inherente onzekerheid in de omzet van deze vestigingen.

4.4 TOELICHTING OP DE BALANS *(x € 1.000,-)*

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	8.576	8.753
Saldo investeringen / desinvesteringen (met economisch nut)	1.557	959
Afschrijvingen	-1.192	-1.136
Boekwaarde per 31 december	8.941	8.576

Het verloopoverzicht van de afzonderlijke categorieën m.b.t. materiële activa is opgenomen in paragraaf 4.9. In 2022 hebben zich diverse (vervangings-)investeringen (met economisch nut) in renovatie dak, (vracht-)auto's, tractoren, machines plaats gevonden.

Financiële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	106	138
Saldo investeringen / desinvesteringen	37	58
Aflossingen	-73	-90
Boekwaarde per 31 december	70	106

In deze rubriek zijn de aandelen in Wedeka B.V. gewaardeerd op € 0,45.
De (des-)investeringen en aflossingen betreffen de leningen aan het personeel in het kader van de fiets- en fitnessprojecten.

VLOTTENDE ACTIVA

	2022	2021
Voorraden		
Grondstoffen	390	399
Halffabricaten	30	33
Gereed product	159	147
Diverse voorraden	2	3
	581	583

Uitzettingen (met een rente typische looptijd < 1 jaar)	**2022**	**2021**
Debiteuren:		
- tot 2 maanden oud	2.097	1.972
- ouder dan 2 maanden	272	363
Subtotaal debiteuren	2.368	2.335
's Rijks schatkist	3.075	2.213
Diversen	0	0
	5.443	4.548
Vorderingen op openbare lichamen	944	1.041
Nog openstaand bedrag per 20-02-2023	127	460

Sinds eind 2013 zijn decentrale overheden verplicht om hun tijdelijk overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Bij een tegoed in rekening-courant bij de banken dat hoger is dan het drempelbedrag (zijnde een percentage van het totaal van de begroting), wordt het meerdere naar de schatkist afgeroomd.

Rekening-courant		
Wedeka B.V.	470	251
POC Noord-Nederland	-15	-13
Saldo per 31 december	455	238

De wederzijdse uitzettingen en schulden tussen Wedeka Bedrijven en Wedeka B.V. worden voor een deel in de rekening-courant verrekend.
Het Provinciaal Ondernemingsraad Contact Noord-Nederland is een platform voor ondernemingsraden van SW-bedrijven uit de drie noordelijke provincies. Sinds 2017 wordt ten behoeve van het POCNN het geldverkeer verzorgd.

Liquide middelen		
Banken	341	394
Kassen	8	9
	349	403

De liquide middelen staan vrij ter beschikking aan de onderneming.

	2022	2021
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bijdragen van het Rijk	435	1.032
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	1	29
Overige overlopende activa	137	148
	573	1.208

De *nog te ontvangen bijdragen van het Rijk* betreft het lage-inkomensvoordeel (LIV) en de *bijdragen van overige overheid* zijn met name van de gemeenten nog te ontvangen vergoedingen voor Beschut Werk. Bij de overige overlopende activa gaat het met name om vooruitbetaalde verzekeringspremies, kosten voor onderhoudscontracten, huren en motorrijtuigenbelasting voor 2023.

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen	**2022**	**2021**
Algemene reserve		
Saldo 1 januari	3.055	5.397
Resultaat boekjaar	3.316	2.555
Onttrekking	-2.555	-4.897
Saldo per 31 december	3.816	3.055
Bestemmingsreserve KL Stadskanaal		
Saldo 1 januari	701	751
Onttrekking	-50	-50
Saldo per 31 december	651	701

De onttrekking van de algemene reserve van € 2.555.000,- betreft de verrekening van het resultaat 2021 met de verschillende gemeentes.

De bestemmingsreserve is gevormd uit de kapitaaluitkering na liquidatie van Werkstad B.V. Sinds 2013 wordt jaarlijks een bedrag van € 50.000,- aan de reserve onttrokken ten behoeve van de exploitatie van de (ver-)nieuwbouw van Kringloop Stadskanaal.

Vaste schulden

Leningen o/g		
Saldo leningen banken per 1 januari	2.900	3.200
Opname lening banken	0	0
Aflossingen leningen banken	-300	-300
Saldo per 31 december	2.600	2.900

Uit het laatste overzicht in paragraaf 3.3 blijkt dat het gemiddelde rentepercentage van de leningen per ultimo 2022 1,33% bedraagt; de rentelast over 2022 bedroeg € 38.650,-.

VLOTTENDE PASSIVA (netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd < 1jaar)

	2022	2021
Crediteuren		
Omvang per 31 december	1.150	1.071
Overige schulden		
Omzetbelasting	503	572
Loonheffing	1.496	1.503
Sociale premies	0	3
Te verrekenen met personeel	70	72
	2.069	2.150

De *belastingen* en *sociale premies* zijn de af te dragen bedragen over de laatste maand van het verslagjaar. *Te verrekenen met personeel* betreft met name nog te betalen lonen en salarissen.

Overige kasgeldleningen		
Saldo per 31 december	5.000	5.000

Dit betreft een kasgeldlening met een looptijd van 6 maanden die eind september bij de BNG Bank is opgenomen.

Overlopende passiva		
Onderhanden Werk	117	211
Nog te betalen bedragen	1.009	574
	1.126	785

Nog te betalen bedragen heeft betrekking op aangegane verplichtingen respectievelijk lasten die aan het verslagjaar zijn toe te rekenen. Het betreft onder meer nog te ontvangen facturen, dienstverlening derden, energiekosten en belastingen.

4.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN *(x € 1.000,-)*

	Begroting 2022	2022	2021
Toegevoegde waarde			
Divisie Industrie:			
WI Oosterkade	1.021	1.012	1.152
WI Electronicaweg	715	741	668
WI Ter Apel	621	842	683
WI Veendam	1.551	1.487	1.401
	3.908	4.082	3.904
Divisie Dienstverlening:			
Kringloop & Milieu			
KL Stadskanaal - Ter Apel	568	617	426
KL Veendam	376	380	264
	944	997	690
Divisie Groen & Infra			
GI Stadskanaal	2.253	2.511	2.466
GI Ter Apel	1.711	2.022	1.830
GI Veendam	1.204	1.284	1.279
	5.168	5.817	5.575
Carcleaning	77	60	67
Trajecten	1.174	1.170	1.850
Schoonmaak	798	804	786
Detacheringen	845	862	826
	2.894	2.896	3.529
Totaal Divisie Dienstverlening	9.006	9.710	9.794
Totaal toegevoegde waarde	**12.914**	**13.792**	**13.698**

Omvang fte's per groep	Begroting 2022	2022	2021
Divisie Industrie	583	581	610
Divisie Dienstverlening:	631	630	657
Stafafdelingen	10	11	10
Totaal (gem. aantal fte's excl. Begeleid Werken, incl. Beschut Werk)	1.224	1.222	1.277

Toegevoegde waarde per fte *(in euro's)*			
Divisie Industrie	6.705	7.025	6.402
Divisie Dienstverlening	14.263	15.419	14.904
Staf- en ondersteunende afdelingen	-	-	-
Totaal (gem., excl. Begeleid Werken)	10.551	11.287	10.723

De totale toegevoegde waarde is over 2022 € 878.000,- hoger dan begroot, waarbij het aantal fte's 1,5 lager is dan begroot. Ten opzichte van het vorig boekjaar is de netto toegevoegde waarde € 95.000,- hoger waarbij het aantal fte's, van Wsw-medewerkers incl. Beschut Werk in dienstverband, met 55 is gedaald.

Dit voordeel komt zowel tot stand in de Industriële vestigingen als binnen de Divisie Dienstverlening.

Divisie Industrie
De toegevoegde waarde van de divisie industrie is ten opzichte van het vorig boekjaar met € 179.000,- toegenomen en ten opzichte van de begroting zijn de opbrengsten € 174.000,- hoger uitgekomen. De hogere opbrengsten binnen de industrie zijn voornamelijk veroorzaakt door meer opdrachten in de metaal en hout. Daarnaast heeft de aanschaf van een extra skinpack machine geleid tot het kunnen aantrekken van grotere opdrachten.

Divisie Dienstverlening

Kringloop & Milieu
De totaalopbrengsten van Kringloop & Milieu waren het afgelopen jaar € 307.000,- hoger dan het jaar daarvoor. Ten opzichte van de begroting zijn de opbrengsten € 53.000,- hoger dan oorspronkelijk was ingeschat.

Divisie Groen & Infra
Bij Groen & Infra zijn de opbrengsten € 649.000,- hoger dan oorspronkelijk begroot en ten opzichte van het vorig boekjaar € 243.000,- hoger. Ondanks de daling van het aantal fte's is door een aantal extra opdrachten in de vestigingen van Stadskanaal, Veendam en Ter Apel een flink positief resultaat behaald t.o.v. de begroting.

Overige vestigingen
De totale opbrengsten zijn € 633.000,- lager dan het vorig boekjaar en € 2.000,- hoger dan oorspronkelijk was begroot. De opbrengsten uit Trajecten zijn € € 680.000,- lager uitgevallen dan vorig jaar.
De gemeenten Veendam en Stadskanaal hebben het budget voor de trajecten/TDC met respectievelijk € 400.000,- en € 350.000,- verlaagd. Doordat de gemeente Stadskanaal medewerkers van het TDC heeft overgenomen worden de lagere opbrengsten van die gemeente gecompenseerd door lagere salariskosten.

	Begroting 2022	**2022**	**2021**
Overige personele kosten Wsw			
Reiskosten woon-werk	142	153	149
Bedrijfsgeneeskundige zorg	249	223	236
Opleidingskosten	150	93	88
Subsidies/bijdragen onderwijs	-	-23	-26
Werkkleding	138	144	146
Overige personele kosten Wsw	277	312	239
Totale overige personele kosten Wsw	956	902	833

De overige personele kosten Wsw laten een voordeel zien van € 54.000,-. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere kosten voor opleidingen en bedrijfsgeneeskundige zorg.

	2022	**2022**	**2021**
Salariskosten ambtelijk personeel			
Salariskosten ambtelijk personeel	8.475	7.673	7.644
Doorber. salarisk. gedetacheerd personeel	-23	-30	-40
Overige ambtelijke personele kosten	150	121	124
Totaal salariskosten	8.602	7.764	7.728
Aantal ambtenaren Wedeka Bedrijven	107,6	94,6	95
Personeel in dienst Wedeka B.V.	0,0	0,0	0,2
Personeel Wedeka Baanderij	3,7	3,3	4,6
Subtotaal ambtelijk personeel	111,3	97,9	99,8
Gedetacheerde ambtenaren	-0,3	-0,3	-0,5
Totaal aantal ambtenaren (fte's gemiddeld)	111,0	97,6	99,3
Verhouding - Ambtelijk : Wsw-personeel (fte's incl. Begeleid Werken)	01:11,4	01:12,2	01:12,6

Het totaal van de *salariskosten ambtelijk personeel* is € 839.000,- lager dan begroot.
Het voordeel bij de ambtelijke salariskosten komt o.a. doordat in de begroting rekening is gehouden met ambtelijke formatie die tot en met de maand december niet volledig is ingevuld doordat er dit jaar nog eens kritischer gekeken is of bepaalde plekken wel ingevuld moesten gaan worden. Hierdoor is er een voordeel ten opzichte van de begroting ontstaan.

De *overige ambtelijke personele kosten* betreffen onder andere de reiskosten woon/werkverkeer, studiekosten, aanstellingskosten en kosten voor arbodienstverlening.

	Begroting 2022	2022	2021
Dienstverlening derden			
Lasten dienstverlening derden	276	239	354

Onder deze post worden naast de kosten van inhuur van het externe personeel ook de opbrengsten die Wedeka ontvangt voor dienstverlening aan derden verantwoord. Verder vallen de kosten van uitbesteding salarisadministratie, juridische expertise en de kosten die samenhangen met de ISO- en Vca-certificering ook onder deze rubriek. De lasten voor dienstverlening derden zijn € 37.000-. lager dan begroot. T.o.v. 2021 zijn de lasten € 115.000.- lager, dit komt met name doordat er minder extern personeel is ingehuurd.

Afschrijvingen			
Afschrijving vaste activa	1.222	1.192	1.136

De lagere afschrijvingskosten ten opzichte van de begroting zijn ontstaan doordat diverse begrote investeringen (met economisch nut) nog niet of later in het jaar zijn uitgevoerd dan geraamd.

Rentelasten			
Rentelasten leningen o/g	36	61	40
Rentelasten / baten overig	0	-6	-5
	36	55	35

Daar waar in de begroting rekening is gehouden met een negatief rentepercentage voor de lopende kasgeldlening is deze in de loop van 2022 omgeslagen in een positief percentage waardoor de rentekosten zijn gestegen.

	Begroting 2022	2022	2021
Overige bedrijfskosten			
Huur- en leasekosten	403	393	408
Onderhoudskosten	1.386	1.337	1.305
Energiekosten	998	1.003	889
Belastingen en verzekeringen	459	441	444
Indirecte productiekosten	260	122	160
Algemene kosten	629	769	601
	4.135	4.065	3.808

De overige bedrijfskosten vallen € 70.000,- lager uit dan begroot. Hiervoor zijn meerdere oorzaken te noemen. Zo zijn de onderhoudskosten en de indirecte productiekosten respectievelijk € 49.000,- en € 139.000,- lager uitgevallen dan begroot.
Door lagere expeditiekosten ontstaat een voordeel van € 97.000,-. Een tekort aan chauffeurs in het wegtransport leidt tot meer vervoersopdrachten voor Wedeka.
De kosten voor gereedschappen zijn € 35.000,- lager dan begroot.

Opvallend zijn de lagere energiekosten voor gas en elektra van totaal van € 87.000. Door de relatieve warme winter, betere isolatie en energiebesparende maatregelen is het verbruik lager dan begroot. Het voordeel op de kosten van gas en elektra wordt echter teniet gedaan door de sterk gestegen kosten voor benzine/olie vanwege onder andere de oorlog tussen Oekraïne en Rusland. Deze vallen € 97.000,- hoger uit dan begroot.

De algemene kosten zijn € 140.000,- hoger uit gekomen dan begroot. Om de werknemers te belonen voor hun inzet in het afgelopen jaar tegemoet te komen in de stijgende kosten van het levensonderhoud is in december besloten om alle werknemers éénmalig een extra attentie te geven in de vorm van een Jumbo cadeaubon.

	Begroting		
Diverse baten / lasten	**2022**	**2022**	**2021**
Verkoopres. grondst. / prijsverschillen	-	40	28
Incourante voorraden en voorraadverschillen	-	28	30
Schades	-	-	-
Boekverlies / -winst desinvesteringen	-	-40	-33
Overige baten / lasten	-	284	3
	0	312	28

Alle niet binnen de normale bedrijfsvoering horende posten zijn onder de groep ‘diverse baten en lasten’ verantwoord. De incourante voorraden en voorraadverschillen hebben betrekking op correcties in de voorraad administratie en afwaardering van goederen. De boekwinst heeft met name betrekking op verkochte/ingeruilde machines en vervoersmiddelen. De overige baten en lasten hebben betrekking op afwikkelingen van diverse posten uit voorgaande jaren.

De incidentele lasten vallen € 312.000,- nadelig uit. In de Cao SGO is m.i.v. 2022 aan medewerkers de mogelijkheid geboden om bovenwettelijke verlofuren te storten in het zogenaamde spaarverlof. Volgens de regelgeving Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht hiervoor een reservering te treffen waardoor de lasten voor deze uren in 2022 éénmalig genomen dienen te worden.

	Begroting		
	2022	**2022**	**2021**
Rijksbijdragen			
Rijksbijdragen	36.783	37.629	37.137
Corona compensatie middelen	0	184	939
Totaal rijksbijdrage	36.783	37.813	38.076
Gemiddeld aantal s.e.'s (incl. Begeleid W.)	1.236	1.237	1.303
Rijksbijdragen per s.e. (gemiddeld, in euro’s - excl. coronacompensatie)	29.760	30.424	28.492

Jaarlijks worden de rijksbijdragen in de meicirculaire en in de septembercirculaire geactualiseerd. Vanuit de meicirculaire heeft dit voor de rijksbijdrage een voordeel opgeleverd van € 846.000,- Daarnaast heeft Wedeka in de septembercirculaire een extra rijksbijdrage van € 184.000,-. ontvangen vanuit de coronacompensatie middelen.

Voor het overzicht van de diverse bedragen per deelnemende gemeente verwijzen wij naar paragraaf 4.7.

	Begroting 2022	2022	2021
Loonkosten Wsw			
Lonen Wsw	41.061	40.553	41.725
Ontvangen ziekengelden / WAO-uitkeringen	0	-61	-36
Transitievergoedingen UWV	0	1	69
Totale loonkosten Wsw	41.061	40.493	41.758
Aantal fte's (excl. Begeleid Werken)	1.160	1.152	1.214
Loonkosten per fte (in euro's)	35.397	35.151	34.397

De werkelijke loonkosten zijn € 568.000,- lager dan begroot.
Om werkgevers tegemoet te komen heeft het kabinet eind 2022 besloten om met terugwerkende kracht voor heel het jaar 2022 besloten om het LIV (Lage inkomensvoordeel) te verhogen van € 960,- naar € 1.520,-. Dit levert een extra voordeel op van € 135.000 Daarnaast zijn er gedurende het jaar 9,5 fte meer uitgestroomd dan oorspronkelijk was begroot en hebben er 12 medewerkers gebruikt gemaakt van de RVU regeling.

Begeleid Werken			
Lasten Begeleid Werken	509	458	478

De kosten van deze regeling bestaan uit een loonkostensubsidie die wordt betaald aan de werkgevers waar deze mensen in dienst zijn en begeleidingskosten. De begeleiding wordt uitgevoerd in eigen beheer en verantwoord bij de ambtelijke salariskosten.

Beschut werk			
Lonen, ziekengelden en overige kosten	1.766	1.683	1.442
Loonkostensubsidie- begel. Vergoed.	-1.650	-1.658	-1.411
Resultaat beschut werk (- = baten)	116	25	31

Doordat in de begroting is gerekend met een hogere loonindexering vallen de loonkosten lager uit waardoor een voordeel ontstaat van€ 91.000,-.

	Begroting 2022	2022	2021
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeentelijke bijdragen	7.166	7.166	6.920
Totaal bijdragen	7.166	7.166	6.920

De gemeentelijke bijdragen 2022 zijn vastgesteld op het bovengenoemde bedrag (1e begrotingswijziging) waarbij het verschil met de bevoorschotting zal worden verrekend volgens de verdeling zoals opgenomen in paragraaf 4.8.

Onttrekking bestemmingsreserve KL Stadskanaal			
Onttrekking bestemmingsreserve	50	50	50
Totaal	50	50	50

Resultaat
Het overzicht van baten en lasten (tabel 4.2) sluit met een voordelig resultaat van € 3.316.000,- t.o.v. de begroting en kan bestemd worden zoals in paragraaf 4.8 is weergegeven.

4.6 OVERIGE GEGEVENS

Niet in de balans opgenomen verplichtingen
De verplichting uit hoofde van huur- en leaseovereenkomsten bedraagt voor het volgende jaar € 433.000,- en de jaren daarna € 758.000,- waardoor de totale verplichting € 1.191.000,- bedraagt. Het betreft met name de huur van de panden/loods van de kringloopvestigingen in Stadskanaal, Ter Apel en Veendam en de leasekosten voor de kopieermachines.

De verplichting wegens niet genoten verlofaanspraken bedraagt € 6.466.000,- (excl. Spaarverlof SGO[7]) en de niet genoten vakantiegeld verplichting bedraagt € 1.613.000,-. Met de invoering van het Individueel Keuze Budget in 2017 bestaat er voor het ambtelijk personeel per ultimo van het jaar geen verplichting vakantiegeld meer.

Gebeurtenissen na balansdatum
In 2022 is besloten om de industrie locatie in Ter Apel samen te voegen met de locatie van het groen in Ter Apel. Daarbij zal de locatie van de industrie in 2023 in de verkoop worden gezet. Als gevolg van deze samenvoeging zullen daarmee de houtactiviteiten in Ter Apel eind 2023 gaan stoppen.

[7] In de Cao SGO is m.i.v. 2022 aan medewerkers de mogelijkheid geboden om bovenwettelijke verlofuren te storten in het zogenaamde spaarverlof. Voor de omvang van het bovenwettelijke verlof per balansdatum dient een financiële verplichting opgenomen te worden op de balans. Deze financiële verplichting bedraag €312.000,-

4.7 Rijksbijdragen (x € 1,-)

In onderstaande tabel wordt de aansluiting van de Integratie-uitkering Sociaal domein van de gemeenten met het overzicht van baten en lasten van Wedeka Bedrijven weergegeven (excl. afwikkelingsverschillen voorgaande jaren).

Omschrijving / te betalen aan	**Te ontvangen van**						
	Borger-Odoorn	Midden-Groningen	Stadskanaal	Veendam	Westerwolde	Buitengemeenten	Totaal
Integratie-uitkering Sociaal domein 2022	4.639.069	10.870.384	16.563.287	8.968.636	8.399.878	0	49.441.254
Af: EMCO-groep/BWRI/Afeer/BW Westerwolde 1)	1.257.642	8.173.303	0	0	2.238.359	0	11.669.304
Uitgekeerd aan Wedeka Bedrijven	3.381.427	2.697.081	16.563.287	8.968.636	6.161.519	0	37.771.950
Ontvangen van / betaald aan:							
Werkplein Drentsche Aa	0	0	0	0	0	25.194	25.194
Gemeente Het Hogeland	0	0	0	0	0	15.835	15.835
Totaal t.b.v. Wedeka Bedrijven	3.381.427	2.697.081	16.563.287	8.968.636	6.161.519	41.029	37.812.979

Ad 1)
Betreft het deel van de Integratie-uitkering Sociaal domein van de gemeenten die in meerdere regelingen deelnemen en het deel van de integratie-uitkering dat Westerwolde t.b.v. Begeleid Werken in eigen beheer houdt.

4.8 GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN EN RESULTAATBESTEMMING *(x € 1,-)*

Gemeentelijke bijdragen

Zoals vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling Wedeka Bedrijven vindt afrekening van de gemeentelijke bijdragen plaats na vaststelling van de jaarrekening door het AB naar evenredigheid van het aantal ingezetenen van de gemeenten dat als werknemer in het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, bij Wedeka Bedrijven werkzaam is geweest op basis van het gemiddelde aantal fte's[8].

Gemeentelijke bijdragen

Totaal bijdragen			€ 7.166.000				
Afrekening	Fte's	%	Bijdrage		Voorschot		Afrekening
Borger-Odoorn	102,9	9,4	€ 671.031		€ 630.608		€ 40.423
Midden-Groningen	79,9	7,3	€ 521.181		€ 551.788		€ -30.607
Stadskanaal	467,6	42,5	€ 3.049.604		€ 3.045.550		€ 4.054
Veendam	251,7	22,9	€ 1.641.341		€ 1.633.848		€ 7.493
Westerwolde	196,7	17,9	€ 1.282.843		€ 1.304.212		€ -21.369
	1.098,8	100,0	€ 7.166.000		€ 7.166.006		€ -6
Buitengemeenten	52,7						
	1.151,5						

Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om van het totaal resultaat van € 3.315.594,- een bedrag van € 2.000.000,- uit te keren aan de gemeenten en het restant van € 1.315.594,- toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Te verdelen resultaat			€ 2.000.000
	Fte's	%	Bedrag
Borger-Odoorn	102,9	9,4	€ 187.282
Midden-Groningen	79,9	7,3	€ 145.459
Stadskanaal	467,6	42,5	€ 851.131
Veendam	251,7	22,9	€ 458.092
Westerwolde	196,7	17,9	€ 358.036
	1.098,8	100,0	€ 2.000.000
Buitengemeenten	52,7		
	1.151,5		

[8] Exclusief Begeleid Werken en dienstverbanden 'geen loon' om reden van niet bij Wedeka Bedrijven werkzaam zijn geweest.

4.9 VASTE ACTIVA (x €1.000,-)

OMSCHRIJVING	AANSCHAF-WAARDE 01.01.22	INVES-TERINGEN 2022	DESINVES-TERINGEN 2022	AANSCHAF-WAARDE 31.12.22	CUM. AFSCHR. 01.01.22	AFSCHRIJ-VINGEN *) 2022	TERUGB. AFSCHR. 2022	CUM. AFSCHR. 31.12.22	BOEK-WAARDE 01.01.22	BOEK-WAARDE 31.12.22
Afschrijving gebouwen	*13.269*	*787*	*0*	*14.055*	*9.443*	*437*	*0*	*9.880*	*3.826*	*4.175*
Onttrekking bestemmingsreserve	*-904*	*0*	*0*	*-904*	*-765*	*-16*	*0*	*-781*	*-139*	*-123*
GEBOUWEN	12.365	787	0	13.151	8.678	421	0	9.098	3.687	4.053
GROND	1.209	0	0	1.209	0	0	0	0	1.209	1.209
TERREINEN	1.063	3	0	1.066	882	34	0	916	181	150
MACHINES	11.535	537	605	11.467	9.713	371	572	9.512	1.822	1.955
INSTALLATIES	4.716	82	0	4.798	4.362	74	0	4.435	355	363
INVENTARISSEN	4.087	33	60	4.060	3.730	72	60	3.742	356	317
VERVOERMIDDELEN	2.494	170	191	2.473	1.682	213	120	1.775	812	698
	37.469	1.612	856	38.225	29.046	1.183	752	29.480	8.422	8.745
NOG TE ACTIVEREN										197
	37.469	1.612	856	38.225	29.046	1.183	752	29.480	8.422	8.941

* (exclusief bijdrage derden i.v.m. SDE subsidie zonnepanelen van -/- €9.000)

4.10 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN NAAR TAAKVELDEN (*x € 1.000,-)*

Om aan de gewijzigde verslaggevingsregels van het BBV te voldoen wordt vanaf het verslagjaar 2019 het overzicht de baten en lasten gepresenteerd naar taakvelden; hierbij wordt aansluiting gezocht met de periodieke opgave aan het CBS in het kader van de Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden (Iv3).
De uitvoering van de Wsw, het Begeleid Werken en het nieuwe Beschut Werk vallen onder het taakveld 6.4. De lasten en baten van de centrale stafafdelingen en de werkleiding van de vestigingen zijn gerubriceerd onder overhead, taakveld 0.4.

Omschrijving		**Begroting 2022**		**2022**
Taakveld 6.4 begeleide participatie				
Bedrijfsopbrengsten		12.914		13.792
Overige personeelskosten Wsw	791		782	
Salariskosten ambtelijk personeel	2.303		925	
Dienstverlening derden	156		71	
Afschrijvingen	1.083		992	
Rentelasten	3.363		61	
Overige bedrijfskosten	46		3.237	
Diverse baten / lasten	-		156	
Buitengewone lasten	0		0	
Bedrijfslasten		-7.742		-6.224
Bedrijfsresultaat (+ = winst)		**5.172**		**7.568**
Rijksbijdragen	36.199		37.157	
Loonkosten Wsw-personeel	-39.594		-37.487	
Begeleid Werken	-509		-457	
Subsidieresultaat (- = verlies)		**-3.904**		**-787**
Loonkosten	-2.061		-1.683	
Bijdragen	1.945		1.658	
Resultaat beschut werk (+ = winst)		**-116**		**-25**
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		**1.152**		**6.756**
Gemeentelijke bijdragen		7.166		7.166
Totaal taakveld 6.4 begeleide participatie		8.318		13.922
Taakveld 0.4 overhead		-8.369		-10.656
Taakvelden 0.1-0.11				
Onttrekking bestemmingsreserve KLSK		50		50
Resultaat (+ = winst)		0		3.316

4.11 NORMENKADER 2022

Wedeka Bedrijven kent sinds 2005 de controleverordening ex artikel 213 van de Gemeentewet waarin richtlijnen zijn opgenomen voor de accountantscontrole op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De accountant toetst onder meer of Wedeka Bedrijven zich conformeert aan de geldende in- en externe regelgeving zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. In onderstaande tabel is een niet-limitatief overzicht opgenomen van de voor Wedeka Bedrijven relevante regelgeving.

Interne regelgeving

Financiële verordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 212 Gemeentewet)

Treasurystatuut

Gemeenschappelijke Regeling Wedeka Bedrijven (GR)

Controleverordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 213 Gemeentewet)

Mandatering bestuur - directie - medewerkers Wedeka Bedrijven

Externe regelgeving

Aanbestedingsreglement werken (ARW)
Aanbestedingswet
Activiteitenbesluit milieubeheer
ADR (vervoer en handling gevaarlijke stoffen)
Ambtenarenwet
Arbobesluit
Arbeidstijdenwet
Arbowet
Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
Besluit uitvoering Sociale werkvoorziening en begeleid werken (Buswbw)
Burgerlijk Wetboek
CAO Aan de Slag (beschut Werk)

Externe regelgeving (vervolg)

CAO SGO
CAO Wsw
Coördinatiewet Sociale Verzekeringen
(Europese) regelgeving inzake aanbesteding
Energiebesparingsplicht
Fiscale wetgeving (omzet-, loon- en vennootschapsbelasting)
Gemeentewet
Grondwet
Informatieplicht energiebesparing
Participatiewet inclusief overgangsbepalingen Wsw oud
Pensioenwetgeving
PGs15 Richtlijnen
Provinciewet
Werk- en Rusttijden
Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)
Wet Bescherming Persoonsgegevens (WBP) / Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)
Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
Wet Markt en Overheid
Wet Mileubeheer
Wet normering topinkomens (WNT)
Wet open overheid (WOO)
Zorgverzekeringswet

4.12 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Eshuis REGISTERACCOUNTANTS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Wedeka Bedrijven

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Wedeka Bedrijven te Stadskanaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel**:**

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Wedeka Bedrijven op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder eigen verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 juli 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2022.
2. De balans per 31 december 2022.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
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) en de Regeling Controleprotocol WNT 2022 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 Wedeka Bedrijven, 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 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.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 589.000. 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 2022. 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 met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 29.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:
- Het 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 dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen 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 opgenomen bepalingen, waaronder eigen verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 juli 2021.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, 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;
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
    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, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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 er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen 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.

Groningen, 26 april 2023

Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend: drs. E. Vriesen RA