

Gemeenschappelijke Regeling WSP Parkstad

Jaarstukken 2024

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

De secretaris

De voorzitter

F. Dijk

M.E.E. de Beer

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag	3
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WSP Parkstad.....	3
1.2 Structuur en governance	3
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad	4
1.4 Financiën	4
1.5 Financiële paragrafen.....	6
2. Jaarrekening 2024	16
2.1 Balans per 31 december 2024	17
2.2 Overzicht baten en lasten 2024	19
2.3 Toelichting.....	20
2.4 Overzicht taakvelden	35
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording	36
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	37
Bijlagen.....	38

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad). In deze jaarrekening is onderstaand een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin opgenomen de in de BBV verplicht voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2024 GR WSP Parkstad.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WSP Parkstad

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2024 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. L. de Koster, wethouder gemeente Beekdaelen
	Mevr. M.Y. Brüning, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2024 uit:

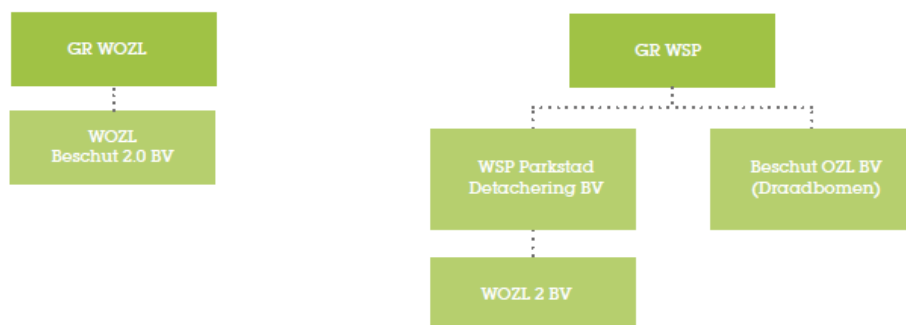
Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

In 2024 bestaat de directie uit Fred Dijk als algemeen directeur/secretaris en Gert-Jan van Westerveld als directeur dienstverlening.

1.2 Structuur en governance

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

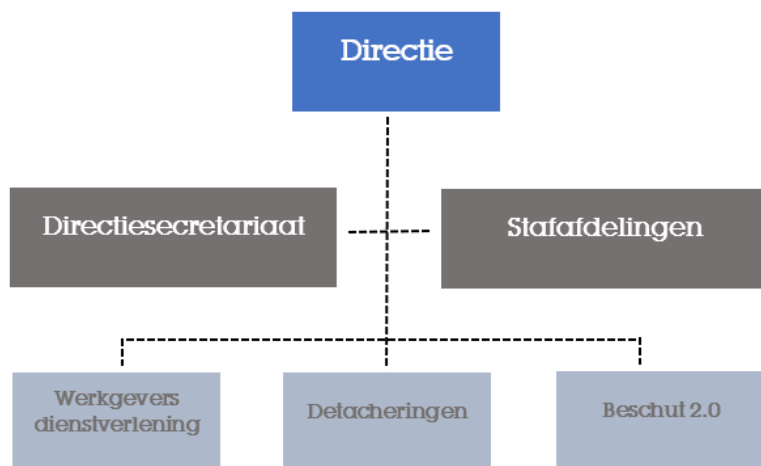
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

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

Het organogram van de organisatie:



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

1.4 Financiën

Gerealiseerd resultaat

In 2024 bedraagt het gerealiseerd resultaat €894K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In de bijlage is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

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

Gerealiseerd resultaat					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-40	113	73	0	73
Verbonden partijen	1.153	-430	723	0	723
Uitvoering Participatiewet	-2.312	2.410	98	0	98
Duale Poort	0	0	0	0	0
Totaal	-1.199	2.093	894		894

2^{de} begrotingswijziging 2024

De 2^{de} begrotingswijziging 2024 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 23 januari 2025.

1.5 Financiële paragrafen

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

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

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

1.5.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2024 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2024 bedraagt €894K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat over 2024 verantwoord. Voor de resultaatsbestemming over 2024 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2024 zijn hieronder weergegeven:

Reserves	(bedragen x € 1.000,-)						
	31-12-2023	bestemming 2023		1-1-2024	mutaties 2024		31-12-2024
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	973	0	973	0	973	0
Totaal Reserves	0	973	0	973	0	973	0
Gerealiseerd resultaat 2024							894
Stand eigen vermogen ultimo 2024							894

De onttrekking aan de reserve van €973K is in 2024 uitbetaald aan de gemeenten.

Risicomanagement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het algemeen bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen.

Het weerstandsvermogen

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

Kengetallen

Netto schuld quote	20,18%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	20,18%
Solvabiliteitsratio	14,76%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structuele exploitatieruimte	20,47%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

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

1.5.2 Bedrijfsvoering

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

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven dienen er interne controlewerkzaamheden te worden uitgevoerd die de basis zijn voor de verantwoording. Hieronder worden de werkzaamheden en bevindingen in dit kader beschreven.

Begrotingsrechtmatigheid

In de Kadernota 2018 van de Commissie BBV is het begrotingscriterium verder uitgewerkt en verfijnd. De begrotingsrechtmatigheid komt er op neer dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld zodat zij hier tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit over hebben kunnen nemen. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het rechtmatigheidsprotocol dat op 16 november 2023 door het Algemeen Bestuur van GR WSP is vastgesteld. Als verantwoordingsgrens wordt 3% van de gerealiseerde lasten inclusief dotaties aan de reserves gehanteerd. Als rapporteringsgrens wordt 25K gehanteerd. In onderstaand overzicht worden de begrotings- over en onderschrijdingen van 25K weergegeven.

Lasten		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
Rubriek	Lasten			
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil	
Bedrijfsvoering	-113	-103	-11	
Verbonden partijen	-	-	-	
Uitvoering Participatiewet	-2.410	-2.312	-98	
Duale Poort Heerlen	-1.071	-1.060	-11	
Incidentele lasten	-	-	-	
Totaal	-3.594	-3.475	-120	

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

In de rubriek uitvoering Participatiewet is er sprake van een overschrijding van €98K. De overschrijding komt met name omdat er minder personele kosten zijn gemaakt van het CAO personeel en de inhuur van derden. Daarnaast zijn de bedrijfskosten ook een stuk lager dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Voorwaardencriterium

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

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

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

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

Planning en control

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2024 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WSP Parkstad en de verbonden partijen. De 2^{de} begrotingswijziging 2024 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 23 januari 2025. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

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

Personeel

Er is geen vast personeel in dienst van de GR WSP Parkstad.

Per 31-12-2024 zijn er zes personen (2,13 fte) werkzaam op detacheringsbasis. Deze personen worden doorbelast vanuit de GR WOZL.

GR WSP

	2de begr. wijz. 2024		ultimo 2024		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,50	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	6	2,13	6	2,13	

1.5.3 Financiering

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

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

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten is vanaf december 2018 €1 miljoen. In 2024 heeft geen overschrijding plaatsgevonden.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2 procent van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. De GR WSP Parkstad voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet (minimaal 300K) te opereren.

De kasgeldlimiet over 2024 bedraagt: 8,2 procent van €4,7 miljoen (originele begroting 2024), ofwel €389K. In 2024 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)	
Kasgeldlimiet	begroting 2024
omvang begroting in €	4.741
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	389

Schatkistbankieren

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

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Het drempelbedrag in 2024 is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WSP Parkstad geldt per 31-12-2024:

(x € 1.000)	
Toegestaan saldo schatkistbankieren	31-12-2024
omvang begroting in €	4.741
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.000

In 2024 is de GR WSP binnen het drempelbedrag gebleven. Het verloop is als volgt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	136	219	184	193
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	864	781	816	807
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.741			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.741			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	12.402	19.963	16.912	17.743
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	136	219	184	193

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WSP Parkstad en de verbonden partijen beschikken in 2024 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.5.4 Verbonden partijen

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

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

De wetgever schrijft voor:

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

De GR WSP Parkstad is met de volgende partijen verbonden:

Deelnemingen in Vennootschappen

WSP Parkstad Detacheringen BV
Beschut OZL BV

Het eigen vermogen van WSP Parkstad Detacheringen BV en Beschut OZL BV bedraagt per 31 december 2024 €1. Het resultaat bedraagt over 2024 €0 na de bijdragen van de GR WSP Parkstad.

De verbonden partijen worden als volgt nader toegelicht:

Deelnemingen in Vennootschappen

Verbonden partij:	WSP Parkstad Detacheringen BV
Vestigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam WOZL bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Deelnemingen in Vennootschappen

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

De verbonden partijen bestaan uit de volgende BV's die onder de GR WSP Parkstad vallen: WSP Parkstad Detacheringen BV, Beschut OZL BV en WOZL 2 BV.

Bestuur

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). De heer F. Dijk is gedurende het jaar 2024 algemeen directeur/secretaris.

Opdracht

WSP Parkstad Detacheringen BV staat, als een van de uitvoeringsorganisaties van de GR WSP Parkstad, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Wsw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de GR WSP Parkstad (incl. daaronder ressorterende vennootschappen).

Als basis voor verdere strategische doorontwikkeling van WOZL dient onverkort de koers, waartoe de 10 deelnemende gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de Wsw hebben besloten, gevolgd te blijven worden.

Hiermee is de koers voor de komende jaren geduid:

De regie op de uitvoering van de Wsw ligt bij de deelnemende gemeenten. Deze regie reikt tot op klantniveau en is gericht op de persoonlijke ontwikkeling van de werknemer in plaats van de continuïteit van een bedrijf;

- De primaire doelgroep is Wsw 'oud'. WOZL richt zich op de doelgroep Wsw beschut;
- een zo klein mogelijk beschutte werkomgeving voor die Wsw-medewerkers die (ook niet via groepsdetachering) naar buiten zijn te plaatsen waarna deze afdeling teruggaat naar het publieke domein;
- het zo maximaal mogelijk detacheren van Wsw medewerkers via groeps- of individuele detachering bij reguliere werkgevers / externe opdrachtgevers;
- geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten;
- de marktbenadering in volledige afstemming met het Werkgeversservicepunt (WSP) Parkstad.

Deze koers wordt uitgevoerd binnen de financiële kaders van gemeenten, waarbij dient te worden aangegeven dat de beleidskeuzes in het verleden en het vigerende landelijke beleid beperkend zijn met betrekking tot de mogelijkheden om de schadelast voor de gemeenten verder te verlagen.

Visie en strategie

De missie van WSP Parkstad Detacheringen BV luidt:

“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Wsw; waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

WOZL gaat binnen de context voor de Wsw doelgroep uit van het adagium: ‘werken is ontwikkelen en participeren’. Door te werken (en hierbij de benodigde ondersteuning te ontvangen) ontwikkelt ieder mens zich, ieder op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau. Ontwikkelen is geen aparte (scholings) activiteit; werken zorgt ervoor dat mensen zich ontwikkelen. De focus voor WOZL ligt, gegeven de opdracht en het afbouwscenario, uitsluitend op de doelgroep Wsw. Door samenwerking en co-creatie zal kennis en kunde met gemeenten worden gedeeld ten behoeve van andere doelgroepen waarvoor de aanpak niet verschilt. De strategie geeft invulling aan de wijze waarop WOZL de eerdergenoemde opdracht van de GR WOZL en daarmee de gemeenten zal gaan realiseren. Van belang is dat in nauwe samenwerking met gemeenten en het WSP Parkstad de transitie gemaakt wordt van het oude denken naar het nieuwe denken en dat daardoor de beweging van binnen naar buiten duurzaam gaat plaatsvinden.

Op die manier kan WOZL succesvol zijn in het duurzaam plaatsen van Wsw medewerkers en het in samenwerking met het WSP Parkstad ondersteunen van werkgevers naar inclusieve organisaties; organisaties die ook werk bieden aan mensen met een arbeidsbeperking.

Om het nieuwe denken verder te faciliteren moet de interne organisatie worden vormgegeven rondom het primaire IDU-proces en moet WOZL regionaal gezien, in lijn met de opdracht, de samenwerking en de verbinding zoeken met het WSP Parkstad. Het WSP Parkstad verzorgt in deze waardeketen het uitstroom onderdeel.

De strategische keuzes dragen ertoe bij dat, waar mogelijk, medewerkers tegen hogere tarieven kunnen worden gedetacheerd en waarbij de kosten worden geminimaliseerd. Het financiële resultaat wordt daardoor verbeterd en de kans op duurzame participatie wordt vergroot. Daardoor dragen de strategische keuzes bij aan het verbeteren van het maatschappelijke, economische en sociale rendement.

Risico management

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan de aandeelhouders middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Indien deze risico's zich voor doen, zal dit via het resultaat van de verbonden partijen in de exploitatie van GR WSP Parkstad verantwoord worden. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de subsidie korting per AJ, de doorstroom van de interne beschut omgeving naar de groepsdetachering, ziekteverzuim en het beschikbaar zijn van passend werk.

2. Jaarrekening 2024

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2024, het overzicht baten en lasten over 2024 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

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

2.1 Balans per 31 december 2024

Balans per 31 december 2024		(bedragen x € 1.000,-)	
Activa	Toelichting 2.3.2	2024	2023
Vaste Activa			
Materiële vaste activa			
Investerings met een economisch nut	1	<u>12</u>	<u>12</u>
Totaal materiële vaste activa		12	12
Totaal Vaste Activa		12	12
Vlottende Activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen		46	55
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		2.637	1.896
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen		3.257	3.179
Overige vorderingen		<u>0</u>	<u>1</u>
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar		5.940	5.132
Liquide middelen			
Kas	3	0	0
Banksaldi		<u>105</u>	<u>74</u>
Totaal liquide middelen		105	74
Overlopende activa			
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal overlopende activa		0	0
Totaal Vlottende Activa		6.045	5.206
Totaal Activa		6.057	5.218

Balans per 31 december 2024

(bedragen x € 1.000,-)

Passiva	<i>Toelichting</i>	2024	2023
	2.3.2		
Vaste Passiva			
Eigen Vermogen	5		
<i>Algemene reserve</i>		0	0
<i>Bestemmingsreserve</i>		0	0
<i>Gerealiseerd resultaat</i>		894	973
Totaal eigen vermogen		894	973
Totaal Vaste Passiva		894	973
Vlottende Passiva			
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	6		
<i>Overige schulden</i>		4.666	3.513
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		497	732
Totaal netto vlottende schuld		5.163	4.245
Overlopende passiva	7		
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i>		0	0
Totaal overlopende passiva		0	0
Totaal Vlottende Passiva		5.163	4.245
Totaal Passiva		6.057	5.218

2.2 Overzicht baten en lasten 2024

Het resultaat per rubriek is als volgt:

Overzicht baten en lasten						
(bedragen x € 1.000,-)						
Rubriek	Toelichting	2024				2023
		begroting origineel	1 ^{ste} begrotings- wijziging	2 ^e begrotings- wijziging	realisatie	jaarrekening
	3.3.3					
Bedrijfsvoering	8					
baten		-	-	-	62	48
lasten		-107	-113	-113	-103	-103
		-107	-113	-113	-40	-55
Verbonden Partijen	9					
baten		-	-	430	1.153	-
lasten		-2.587	-4.421	-	-	1.321
		-2.587	-4.421	430	1.153	1.321
Uitvoering Participatiewet	10					
baten		-	-	-	-	-
lasten		-2.047	-2.359	-2.410	-2.312	-2.048
		-2.047	-2.359	-2.410	-2.312	-2.048
Duale Poort Heerlen	11					
baten		-	1.067	1.071	1.060	948
lasten		-	-1.067	-1.071	-1.060	-948
		-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	12					
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-4.741	-6.893	-2.093	-1.199	-782
Financiering en alg. dekkingsm	12					
Bedrijfsvoering		107	113	113	113	106
Verbonden partijen		2.587	4.421	-430	-430	-430
Uitvoering Participatiewet		2.047	2.359	2.410	2.410	2.079
		4.741	6.893	2.093	2.093	1.755
Vennootschapsbelasting	13	-	-	-	-	-
Onvoorzien	14	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		-	-	-	894	973
Mutaties in reserves	15					
onttrekking bestemmingsreserve		-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat		-	-	-	894	973

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2024 en in de resultaten over het boekjaar 2024.

Per jaareinde 2024 is het eigen vermogen van de GR WSP Parkstad €894K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WSP Parkstad financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening:

De bijdragen van de gemeenten zijn vastgesteld in de begroting en o.b.v. het resultaat in de jaarrekening zal worden afgerekend met de gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 16 november 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschijdingen van baten, onderschijdingen van lasten en onderschijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
 - ten aanzien van het M&O criterium is de kadernota geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen rechtmatigheidsprotocol financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van €104K is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - een rapporteringstolerantie van €25K is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans**Activa****Financiële vaste activa**

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

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

Vlottende activa*Vorderingen en overlopende activa*

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking van de gemeenschappelijke regeling.

Passiva**Vaste passiva***Eigen vermogen*

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

Vaste schulden

De GR WSP Parkstad heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva

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

Resultaatsbepaling

In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe is opgenomen in hoofdstuk 2.3.3.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2024**Activa****Vaste Activa: €12K (31-12-2023: €12K)***1. Materiële vaste activa €12K (31-12-2023 €12K)**Investerings met een economisch nut €12K (31-12-2023 €12K)*

De investeringen worden maandelijks afgeschreven in gelijke termijnen gedurende drie jaar.

Vlottende Activa: €6.045K (31-12-2023: €5.206K)*2. Uitzettingen met een rent typische looptijd korter dan één jaar: €5.940K (31-12-2023: €5.132K)*

uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Vorderingen op openbare lichamen	46	55
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.637	1.896
Rekening courant met niet financiële instellingen	3.257	3.179
Overige vorderingen	0	1
Totaal uitz. met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	<u>5.940</u>	<u>5.132</u>

Vorderingen op openbare lichamen €46K (31-12-2023: €55K)

Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid.
Per 31-12-2024 bedraagt het saldo €46K.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €2.637K (31-12-2023: €1.896K)

Dit betreft een vordering die de GR WSP heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €2.637K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €3.257K (31-12-2023: €3.179K)

Dit betreft vorderingen die voornamelijk bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WSP Parkstad aan de GR WOZL en de verbonden partijen.

Overige vorderingen €0K (31-12-2023: €1K)

Per 31-12-2024 bedragen de overige vorderingen €0K.

3. *Liquide Middelen: €105K (31-12-2023: €74K)*

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2024 €105K.

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Kas	0	0
Bank Nederlandse Gemeenten	105	74
Totaal liquide middelen	105	74

4. *Overlopende activa €0K (31-12-2023: €0K)*

Het saldo van de overlopende activa is per 31-12-2024 nihil.

Passiva**Vaste Passiva: €894 (31-12-2023: €973K)****5. Eigen vermogen: €894K (31-12-2023 €973K)**

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2024 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2024 bedraagt €894K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves	(bedragen x € 1.000,-)						
	31-12-2023	bestemming 2023		1-1-2024	mutaties 2024		31-12-2024
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	973	0	973	0	973	0
Totaal Reserves	0	973	0	973	0	973	0
Gerealiseerd resultaat 2024							894
Stand eigen vermogen ultimo 2024							894

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

Viottende Passiva: €5.163K (31-12-2023: €4.245K)**6. Netto viottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €5.163K (31-12-2023: €4.245K)****Overige schulden €4.666K (31-12-2023: €3.513K)**

Het saldo van de overige schulden bestaat grotendeels uit een terugbetalingsverplichting die de GR WSP Parkstad heeft aan de aangesloten gemeenten. Eind 2024 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2^{de} begrotingswijziging 2024. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1^{ste} begrotingswijziging 2024 leidt dit per 31-12-2024 tot een terugbetaling door de GR WSP Parkstad.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €497K (31-12-2023: €732K)

Dit betreft een schuld die de GR WSP Parkstad heeft aan de verbonden partij Detacheringen B.V.

7. Overlopende passiva: €0 (31-12-2023: €0)

Het saldo van de overlopende passiva is per 31-12-2024 nihil.

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Kredietfaciliteit BNG

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt per december 2024 €1 miljoen. In 2024 heeft geen overschrijding plaatsgevonden.

Fiscale eenheid

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

Van deze fiscale eenheid maken verder deel uit:

- Beschut OZL BV;
- WSP Parkstad Detachering BV.

Gebeurtenissen na balansdatum

Binnen de GR WSP Parkstad hebben zich verder geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2024

In 2023 is er sprake van een positief gerealiseerd resultaat van €894K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-40	113	73	0	73
Verbonden partijen	1.153	-430	723	0	723
Uitvoering Participatiewet	-2.312	2.410	98	0	98
Duale Poort	0	0	0	0	0
Totaal	-1.199	2.093	894		894

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €73K hoger dan begroot. Dit komt enerzijds door een hogere realisatie van de rentebaten (€62K) en anderzijds een lagere realisatie in met name de personeelskosten (€11K).

Verbonden Partijen

Het netto resultaat bedraagt €1.153K positief en is daardoor €723K beter dan begroot in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Het operationeel resultaat bedraagt €8.128K en is €375K beter dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Het subsidieresultaat valt €348K beter uit dan de 2^{de} begrotingswijziging 2024. Oorzaken zijn een positief verschil in de lonen van €565K, een negatief verschil in de te verwachten LIV van €5K en een negatief verschil in de subsidie van €212K als gevolg van minder AJ's dan begroot.

Uitvoering Participatiewet

Het resultaat van de uitvoering Participatiewet bedraagt -/- €2.312K en is daardoor €98K beter dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Duale Poort Heerlen

De kosten die worden gemaakt voor de Duale Poort worden één op één doorbelast aan de gemeente Heerlen. Het saldo op deze post bedraagt €0.

Voorstel resultaatsbestemming

In 2024 bedraagt het gerealiseerd resultaat €894K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In de bijlagen is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek**8. Resultaat bedrijfsvoering: -/- €40K (2023: -/- €55K)**

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €73K beter dan begroot. De onderverdeling van de baten en lasten luidt als volgt:

Bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000,-)			
	2024		
	2 ^e begr. wijz.	realisatie	verschil
Lasten			
Personeelskosten	-64	-53	11
Organisatiekosten	-15	-10	4
Accountants- en advieskosten	-33	-35	-2
Rente en financieringskosten	-2	-4	-2
	-113	-103	11
Baten			
Rentebaten	0	62	62
	0	62	62
Totaal	-113	-40	73

Personeelskosten

Er is geen vast personeel in dienst van de GR WSP Parkstad.

Per 31-12-2024 zijn er zes personen (2,13 fte) werkzaam op detacheringsbasis. Deze personen worden doorbelast vanuit de GR WOZL. De gerealiseerde kosten zijn €11K lager dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2024 is opgenomen.

Organisatiekosten

Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten. De gerealiseerde kosten zijn €4K lager dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2024 is opgenomen.

Accountants- en advieskosten

De gerealiseerde kosten zijn €2K hoger dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn in 2024 €2K hoger dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Rentebaten

De rentebaten over 2024 bedragen 62K. In de 2^{de} begrotingswijziging 2024 waren deze niet begroot.

9. Resultaat verbonden partijen: €1.153K (2023: + €1.321K)

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

Verbonden Partijen	(bedragen x € 1.000,-)		
	2024		
	2 ^{de} begr. wijz.	realisatie	verschil
Omzet	20.031	20.184	153
Bruto marge	19.904	20.069	165
Overige personeelskosten sw	-2.833	-2.527	306
Personeelskosten n-sw	-6.243	-6.474	-231
Afschrijvingen	-149	-123	26
Bedrijfskosten	-2.926	-2.816	110
Operationeel resultaat	7.753	8.128	375
WSW lonen	-68.588	-68.023	565
LIV	160	155	-5
WSW Rijkssubsidies	61.105	60.893	-212
Subsidieresultaat	-7.323	-6.975	348
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Netto resultaat	430	1.153	723

Omzet en brutomarge

De omzet komt €153K hoger uit dan in de 2de begrotingswijziging 2024. Oorzaak is met name de hogere opbrengsten bij de detacheringen. De brutomarge ontwikkelt zich parallel aan de hogere omzet.

Personele kosten Sw en n-Sw

Bij de personele kosten Sw is er een positieve afwijking van €565K door lagere overige personele kosten en minder Sw personeel dan begroot. De personele kosten n-Sw vallen €231K hoger uit als gevolg van een hogere bezetting dan in de 2^e begrotingswijziging 2024 en door meer overige personeelskosten dan voorzien.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat over 2024 bedraagt €8.128 en is daarmee €375K beter dan de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat valt €348K beter uit dan de 2^{de} begrotingswijziging 2024. Oorzaken zijn een positief verschil in de lonen van €565K, een negatief verschil in de LIV van €5K en een negatief verschil in de subsidie van €212K als gevolg van een sterkere terugloop van het aantal AJ's dan opgenomen in de 2^e begrotingswijziging 2024.

Nettoresultaat

Het nettoresultaat over 2024 bedraagt €1.153K en is daarmee €723K beter dan de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

10. Uitvoering Participatiewet -/-€2.312K (2023: -/- €2.048K)

In dit jaarverslag worden de resultaten van de uitvoering Participatiewet gerapporteerd als een aparte entiteit zijnde niet onder de verbonden partijen. In de bedrijfskosten is tevens opgenomen de causale toerekening van de kosten bedrijfsvoering vanuit de WOZL GR.

De kosten voor de uitvoering Participatiewet bedragen in 2024 -/- €2.312K, waarvan €2.111K personeelskosten en €345K bedrijfskosten. De omzet bedraagt €144K.

De kosten worden gefinancierd door de Parkstad gemeenten op basis van het aandeel uitkeringsgerechtigden.

11. Duale Poort Heerlen €0K (2023: €0K)

De activiteiten rondom de Duale Poort worden specifiek in opdracht van de gemeente Heerlen uitgevoerd. De kosten worden dan ook 1-op-1 doorbelast. Voor 2024 komen de lasten uit op €1.060K. Dit is €11K beter dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024. Het aantal fte is 11,92.

Duale Poort		(bedragen x € 1.000,-)	
	2024		
	2 ^e begr. wijz.	realisatie	verschil
<u>Lasten</u>			
Personeelskosten	-998	-945	53
ICT- kosten	-34	-34	0
Communicatiekosten	-5	0	5
Overhead	-14	-81	-67
Overige kosten	-20	0	20
	-1.071	-1.060	11
<u>Baten</u>			
gemeente Heerlen	1.071	1.060	-11
	1.071	1.060	-11
Totaal	0	0	0

12. Incidentele baten en lasten €0 (2023: €0)

Er hebben geen incidentele baten en lasten plaatsgevonden in 2024.

13. Financiering en algemene dekkingsmiddelen €2.093K (2023: €1.755K)

Op basis van de 2^{de} begrotingswijziging 2024 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WSP Parkstad. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen	(bedragen x € 1.000,-)		
	2024		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	113	113	0
Verbonden partijen	-430	-430	0
Uitvoering Participatiewet	2.410	2.410	0
Totaal	2.093	2.093	0

14. Vennootschapsbelasting €0 (2023: €0)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

15. Onvoorzien €0 (2023: €0)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2024.

16. Mutaties in reserves €0 (2023: € 0)

Er hebben geen mutaties in reserve plaatsgevonden in 2024.

Structurele en incidentele baten en lasten

De structurele en incidentele baten en lasten over 2024 zijn als volgt opgebouwd: tabel bij verbonden partijen

Structurele incidentele baten en lasten			(bedragen x € 1.000,-)
	baten	lasten	saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	176	-103	73
Verbonden partijen	723	0	723
Uitvoering Participatiewet	2.410	-2.312	98
Duale Poort Heerlen	1.060	-1.060	0
	4.369	-3.475	894
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten en lasten	0	0	
onttrekking reserves	0	0	
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Saldo baten en lasten			894

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2024 neer op € 233K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

De topfunctionaris binnen de GR WSP is niet in dienst, maar wordt gedetacheerd vanuit de GR WOZL.

De publicatie in het kader van de WNT voor de GR WSP luidt in 2024 als volgt:

1A

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

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

In 2024 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2024 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WSP Parkstad:

1D

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gemeente	Naam	Functie
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	bestuurder
Brunssum	mw. M. Y. Brüning	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. J. Roland	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	vice voorzitter
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Voerendaal	dhr. H. Coenen	bestuurder

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2024			Verschil 2 ^e begrotings-wijziging met realisatie
		begroting origineel	1 ^{ste} begrotings-wijziging	2 ^e begrotings-wijziging	
o.o Bestuur en ondersteuning					
<i>0.4 Overhead</i>					
baten		107	113	113	62
lasten		-107	-113	-113	11
		-	-	-	73
<i>0.9 Vennootschapsbelasting</i>					
baten		-	-	-	-
lasten		-	-	-	-
		-	-	-	-
<i>0.10 Mutaties reserves</i>					
baten		-	-	-	-
lasten		-	-	-	-
		-	-	-	-
<i>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</i>					
baten		-	-	-	894
lasten		-	-	-	-
		-	-	-	894
6.0 Sociaal domein					
<i>6.4 Begeleide participatie</i>					
baten		4.634	7.847	3.051	1.142
lasten		-4.634	-7.847	-3.051	-321
		-	-	-	821

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €104K. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen beneden de grens van €104K blijven. Derhalve is voorgenoemde overschrijding acceptabel o.b.v. van de door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Totaal bijdragen gemeenten cf. 2^e begr. wijz. 2024

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiet	Totaal bijdragen
Beekdaelen	€ 6.216	€ -23.572	€ 85.401	€ 68.044
Brunssum	€ 14.395	€ -54.588	€ 216.159	€ 175.966
Gulpen-Wittem	€ 2.739	€ -10.386	€ -	€ -7.647
Heerlen	€ 39.589	€ -150.133	€ 1.240.259	€ 1.129.715
Kerkrade	€ 26.517	€ -100.561	€ 481.929	€ 407.886
Landgraaf	€ 14.827	€ -56.229	€ 315.380	€ 273.979
Simpelveld	€ 3.386	€ -12.839	€ 35.436	€ 25.982
Vaals	€ 2.234	€ -8.472	€ -	€ -6.238
Valkenburg	€ 2.036	€ -7.720	€ -	€ -5.684
Voerendaal	€ 1.451	€ -5.501	€ 35.436	€ 31.385
Totaal	€ 113.389	€ -430.000	€ 2.410.000	€ 2.093.389

* De bijdragen voor de heuvellandgemeenten worden via de GR WOZL verrekend

Totaal bijdragen gemeenten cf. realisatie 2024

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiet	Totaal bijdragen
Beekdaelen	€ 2.208	€ -63.206	€ 81.928	€ 20.930
Brunssum	€ 5.114	€ -146.373	€ 207.370	€ 66.110
Gulpen-Wittem*	€ 973	€ -27.848	€ -	€ -26.875
Heerlen	€ 14.064	€ -402.565	€ 1.189.825	€ 801.324
Kerkrade	€ 9.420	€ -269.644	€ 462.332	€ 202.108
Landgraaf	€ 5.267	€ -150.771	€ 302.556	€ 157.051
Simpelveld	€ 1.203	€ -34.427	€ 33.995	€ 770
Vaals *	€ 794	€ -22.716	€ -	€ -21.922
Valkenburg*	€ 723	€ -20.700	€ -	€ -19.976
Voerendaal	€ 515	€ -14.751	€ 33.995	€ 19.759
Totaal	€ 40.280	€ -1.153.000	€ 2.312.000	€ 1.199.280

* De bijdragen voor de heuvellandgemeenten worden via de GR WOZL verrekend

Totaal te verrekenen resultaten

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiewet	te verrekenen met gemeenten
Beekdaelen	€ -4.008	€ -39.634	€ -3.473	€ -47.114
Brunssum	€ -9.281	€ -91.785	€ -8.790	€ -109.856
Gulpen-Wittem*	€ -1.766	€ -17.462	€ -	€ -19.228
Heerlen	€ -25.526	€ -252.432	€ -50.434	€ -328.391
Kerkrade	€ -17.097	€ -169.083	€ -19.597	€ -205.777
Landgraaf	€ -9.560	€ -94.543	€ -12.825	€ -116.927
Simpelveld	€ -2.183	€ -21.588	€ -1.441	€ -25.212
Vaals *	€ -1.440	€ -14.244	€ -	€ -15.685
Valkenburg*	€ -1.313	€ -12.980	€ -	€ -14.292
Voerendaal	€ -935	€ -9.250	€ -1.441	€ -11.626
Totaal	€ -73.109	€ -723.000	€ -98.000	€ -894.109

* De bijdragen voor de heuvelandgemeenten worden via de GR WOZL verrekend

De te verrekenen resultaten worden uitgekeerd nadat de jaarrekening is vastgesteld.