



Aan het college van B&W van de gemeente Hilversum

Werkvoorzieningsschap
Tomingroep

Postbus 194
1200 AD HILVERSUM
Franciscusweg 12
1216 SK HILVERSUM

T: (035) 671 81 11
F: (035) 623 47 02
E: info@tomingroep.nl
I: www.tomingroep.nl

BTW-nr. NL 005695004B01
IBAN NL62BNGH0285012592
BIC BNGHNL2G
K.v.K. Hilversum 32154612

Kenmerk: IKOR-holj-25-00086
Betreft: concept-jaarstukken over 2024

Datum: 8 mei 2025

Geacht College,

Bijgaand bieden wij u ter informatie de concept-jaarstukken over 2024 van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep aan.

De jaarstukken zijn op 16 april jl. voorlopig vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Op 26 juni zal het Algemeen Bestuur de jaarstukken definitief vaststellen. Na de definitieve vaststelling worden de stukken aan de Provincie toegezonden.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
namens het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningsschap,

I.W.J.K.N. Korte
Algemeen directeur Tomingroep BV

Bijlage: Concept-jaarstukken 2023 Werkvoorzieningsschap Tomingroep



JAARSTUKKEN 2024

VERSIE 28 MAART 2025

**Werkvoorzieningschap
Tomingroep**

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag

Verslag van het bestuur bij de jaarrekening over 2024	2
Programmaverantwoording	7
Bedrijfsvoering	8
Verbonden partijen	9
Treasuryparagraaf	11
Openbaarheidsparaagraaf	12
Jaarrekening 2024	
Balans per 31 december	14
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	16
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	17
Toelichting op de balans per 31 december 2024	20
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024	25
Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2024	28
Publicatie Wet normering topinkomens (WNT) 2024	29
Rechtmatigheidsverantwoording	30
Bijlage Verantwoording WSW 2024	32
Bijlage Taakvelden 2024	32
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

Verslag van het bestuur bij de jaarrekening over 2024

Opdracht

Werkvoorzieningschap Tomingroep voert de Wet sociale werkvoorziening uit voor haar deelnemende gemeenten. Het doel is mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt te helpen bij het verkrijgen en behouden van een betaalde baan binnen of buiten Tomingroep. Dit gebeurt door het bieden van ontwikkeltrajecten, passend werk, begeleiding en bemiddeling. De beste resultaten worden bereikt door het optimaal inzetten van de beschikbare middelen en dus door het optimaliseren van de bedrijfsvoering met borging van goed werkgeverschap en de continuïteit van de organisatie op lange termijn. Het Werkvoorzieningschap wordt bestuurd door een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Het Werkvoorzieningschap is aandeelhouder van Tomingroep BV.

Personeel

De jaarrekening van 2024 is, gelijk aan de jaren daarvoor, opgesteld op basis van de structuur waarbij de medewerkers met een WSW-indicatie in dienst zijn van het Werkvoorzieningschap Tomingroep, en waarbij de bedrijfsactiviteiten worden uitgevoerd door Tomingroep BV. Deze medewerkers met een WSW-indicatie zijn door het Werkvoorzieningschap gedetacheerd bij Tomingroep BV. In deze jaarrekening wordt ingegaan op de ontwikkelingen van het Werkvoorzieningschap in het verslagjaar 2024. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is alleen verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening. Inwoners uit onze deelnemende gemeenten die vallen onder de Participatiewet worden ook door Tomingroep BV ondersteund, maar dit valt alleen indirect onder het Werkvoorzieningschap.

Tot 2015 werd door de Rijksoverheid de taakstelling WSW vastgesteld per gemeente. Sindsdien is er geen sprake meer van een taakstelling maar wordt per gemeente een subsidiebedrag beschikbaar gesteld gebaseerd op het verwachte aantal WSW-ers. Voor 2024 bedroeg deze quasi taakstelling voor de deelnemende gemeenten binnen Tomingroep in totaal 567,7 SE's (2023: 622,7) SE staat voor standaard eenheid, en is ongeveer gelijk aan een voltijds plek voor een WSW-geïndiceerde inwoner. Uiteindelijk werd voor 2024 een bezetting van 555,7 (2023: 606,2) SE's gerealiseerd, een onder-realisatie van 12,0 SE's, die werd veroorzaakt doordat het werkelijke natuurlijke verloop afweek van de rekenkundige voorspelling door het ministerie. Omdat veel medewerkers in deeltijd werken is het aantal personen groter dan het aantal standaard eenheden (SE's). Het aantal medewerkers van het Werkvoorzieningschap nam in het verslagjaar af van 665 eind 2023 naar 623 ultimo 2024. Van deze medewerkers werkten er 579 gedetacheerd vanuit het Werkvoorzieningschap bij Tomingroep BV en hadden er 44 een dienstverband rechtstreeks bij Tomingroep BV of bij een andere werkgever (dit noemen we 'Begeleid Werken').

Hoewel de Sisa-verantwoording formeel is vervallen met de komst van de Participatiewet, is over 2024 wel een verantwoording op basis van de Sisa-uitgangspunten opgesteld. Deze verantwoording is door de externe accountant getoetst en akkoord bevonden en dient ter verantwoording aan de deelnemende gemeenten.

Samenwerkingsovereenkomst Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV

Het Werkvoorzieningschap belast, als eigenaar van de panden, huur en een gebruiksvergoeding voor het gebruik van onroerende goederen en overige vaste bedrijfsmiddelen door aan Tomingroep BV. In een samenwerkingsovereenkomst is dit tussen beide rechtspersonen vastgelegd. Hierin is verder opgenomen dat het Werkvoorzieningschap Tomingroep in geval van een negatief resultaat een zodanige financiële bijdrage van Tomingroep BV ontvangt (garantietoekenning), dat een financieel sluitende jaarrekening (resultaat nihil) gerealiseerd wordt. In 2024 is besloten deze garantstelling voor een nulresultaat door Tomingroep BV met ingang van 2024 niet meer van toepassing te verklaren.

Financieel Resultaat Werkvoorzieningschap Tomingroep

De gerealiseerde opbrengsten bedroegen in 2024 € 26,1 miljoen, € 0,2 mln. lager dan 2023 en € 1,2 miljoen meer dan begroot. Niet alleen bij Tomingroep, maar ook landelijk dalen de aantallen mensen

in de WSW sneller dan bij de invoering van de Participatiewet was voorzien. Omdat het landelijke budget is gebaseerd op de oorspronkelijke ramingen valt de subsidie per SE steeds hoger uit. Het subsidiebedrag per SE voor 2024 kwam hierdoor, maar ook door de ophoging voor loonprijsontwikkeling, uit op € 37.945 (2023: € 33.540). Dit subsidiebedrag per SE is in de afgelopen jaren boven de gemiddelde loonkosten per SE gestegen. Hierdoor ontstaat, anders dan in het verleden, een subsidieoverschot in het Werkvoorzieningschap Tomingroep. Hierdoor hoeft er dus ook geen beroep meer te worden gedaan op een garantie-uitkering vanuit Tomingroep BV. Andersom, omdat de krimpkosten, de te lage begeleidingsvergoeding en de hogere kosten voor de uitvoering van de P-wet in Tomingroep BV vallen, neemt het exploitatieresultaat van Tomingroep BV steeds verder af.

De totale bedrijfslasten van Werkvoorzieningschap Tomingroep bedroegen in 2024 € 26,4 miljoen (2023: € 23,1 miljoen), hetgeen een stijging is van € 3,3 miljoen ten opzichte van 2023, vooral door de exploitatiebijdrage van € 3,0 miljoen aan Tomingroep BV.

Het nettoresultaat van het Werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt voor 2024 € 2,7 miljoen positief (2023: € 3,2 miljoen positief).

Voorgesteld wordt het positieve resultaat 2024 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep toe te voegen aan de bestemmingsreserve die dient ter dekking van tekorten van Tomingroep BV en/of het Werkvoorzieningschap Tomingroep in komende jaren.

Financieel resultaat Tomingroep BV

Het financieel resultaat van Tomingroep BV over 2024 komt naar verwachting uit op een verlies van circa € 2,6 miljoen na exploitatiebijdrage van € 3,0 miljoen (2023: € 3,6 miljoen verlies). Het resultaat en daarmee het eigen vermogen van Tomingroep BV is in 2024 ondersteund door de betaling van een exploitatiebijdrage van € 3,0 miljoen en daardoor vooralsnog voldoende om het ontstane tekort te kunnen opvangen.

Geconsolideerd resultaat en vermogen

In de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting 2024 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep was de intentie opgenomen om in 2024 een kapitaalinjectie in Tomingroep BV te doen van € 3,0 miljoen. Omdat het eigen vermogen van de Tomingroep BV in 2024 onder een acceptabel niveau zakte moest Tomingroep BV ook daadwerkelijk worden ondersteund. Uiteindelijk is besloten dat niet met een kapitaalinjectie te doen maar in de vorm van een exploitatiebijdrage van € 3,0 miljoen en aanvullende liquiditeitsverschaffing tot ten minste 31-12-2025.

In 2024 maakt het Werkvoorzieningschap Tomingroep een positief resultaat van € 2,7 miljoen. Het eigen vermogen van het Werkvoorzieningschap bedraagt ultimo 2024 € 10,1 miljoen. De jaarrekening van de BV moet nog worden opgesteld. Geconsolideerd maken het Werkvoorzieningschap Tomingroep en de Tomingroep BV in 2024 nu samen naar verwachting een negatief financieel jaarresultaat van € 2,9 miljoen, na correctie van het resultaat van Tomingroep BV voor de exploitatiebijdrage uit de bestemmingsreserve van het Werkvoorzieningschap Tomingroep.

Voor het jaar 2025 was in de begin 2024 opgestelde meerjarenbegroting een negatief geconsolideerd resultaat (het Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV) begroot van - € 1,6 miljoen. Met de huidige inzichten zal het resultaat 2025 waarschijnlijk negatiever uitkomen. In 2025 daalt het eigen vermogen van Tomingroep BV weer onder een acceptabel niveau (weerstandvermogen) en zal Werkvoorzieningschap Tomingroep opnieuw Tomingroep BV moeten ondersteunen met een exploitatiebijdrage.

Doelgroepen Tomingroep (Werkvoorzieningschap en BV)

De gemeenten hebben de volledige lead in en eindverantwoordelijkheid voor de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee zijn zij ook verantwoordelijk voor de ondersteuning richting de arbeidsmarkt van inwoners die een afstand hebben tot die arbeidsmarkt (doelgroep voorheen Wajong, WSW, arbeidsmatige dagbesteding AWBZ, en niet-uitkerings-gerechtigden (NUG) met een

arbeidsbeperking). De toegang tot de arbeid via de WSW is sinds 1 januari 2015 afgesloten. De zittende groep WSW-medewerkers heeft haar recht op arbeid en inkomen behouden. Tomingroep blijft zich inspannen om voor meerdere groepen (WSW- en P-wet-medewerkers en NUG-gers) de best passende, zo regulier mogelijke arbeid te realiseren binnen of buiten de muren van het bedrijf. Het organiseert daarvoor de noodzakelijke begeleiding, arbeidsontwikkeling en passend werk en doet dit op een bedrijfseconomisch zo verantwoord mogelijke manier.

Tomingroep BV heeft zich gekwalificeerd als aanbieder van de wettelijke voorziening Beschut Werken (onderdeel van de Participatiewet). Hierover zijn in 2021 afspraken gemaakt in het bedrijfsplan “Ketensamenwerking Tomingroep”. Arbeidsmatige dagbesteding wordt momenteel – behoudens enkele lopende trajecten – bij Tomingroep BV niet georganiseerd.

Strategie

In 2021 heeft het bestuur van het Werkvoorzieningschap de strategie voor Tomingroep vastgelegd in het bedrijfsplan “Ketensamenwerking Tomin 2022 – 2025”. Deze strategie is als volgt samen te vatten:

- De vrijvallende capaciteit binnen Tomingroep als gevolg van de afnemende WSW-populatie wordt ingezet om de nieuwe doelgroepen in de Participatiewet zo regulier mogelijk aan de slag te helpen en te houden.
- Tomingroep groeit toe naar een werk-leerbedrijf dat door de gemeenten ingezet wordt als arbeidsmarktinstrument bij de uitvoering van beleid voor deze doelgroep. Het werk-leerbedrijf wordt vooral ingezet voor inwoners voor wie (leren) werken een onderdeel van het traject is en waar dat (nog) niet gerealiseerd kan worden op een werkplek bij een reguliere werkgever.
- Tomingroep blijft verantwoordelijk voor de huidige doelgroep medewerkers die al bij Tomingroep aan de slag zijn en voorziet voor de nieuwe doelgroep in werk-leertrajecten, tijdelijke participatiebanen en participatiebanen voor onbepaalde tijd.
- De totale doelgroep waar Tomingroep zich over ontfermt (het totaal aantal voltijds plaatsen in de WSW en de mensen vanuit de nieuwe doelgroep) blijft in de periode 2022-2025 gelijk.
- De governance van Tomingroep blijft de komende 4 jaar ongewijzigd.
- De gemeenten betalen in de periode 2022-2025 elk jaar een lumpsum vergoeding voor de begeleiding die gelijk is aan het saldo van de in het businessplan geraamde kosten en opbrengsten van de verschillende doelgroepen.

De titel van het bedrijfsplan geeft weer dat een goede samenwerking in de keten tussen gemeenten, Tomingroep en werkgeversdienstverlening cruciaal is voor het slagen van de plannen. Reeds bij de vaststelling van het bedrijfsplan heeft het Algemeen Bestuur besloten na twee jaar een zgn. midterm review te laten uitvoeren. De opdracht aan bureau Berenschot was samengevat als volgt: “Voer de midterm review uit op de nieuwe koers van de ketensamenwerking Tomingroep, die zich richt op de taken rond de nieuwe doelgroepen. Ga na of de realisaties in lijn zijn met de afspraken in het businessplan en welke maatregelen eventueel nodig zijn om de gemaakte afspraken te realiseren. Beoordeel daarbij of Tomingroep op de goede weg is om:

- a. De transitie van werkbedrijf naar werk-leerbedrijf door te maken;
- b. Met de gemeentelijke bijdragen een gezonde financiële huishouding te voeren.”

De eindrapportage bevat een schat aan informatie over onderwerpen zoals samenwerking, uitvoering, ervaringen van betrokkenen, bedrijfsvoering en verbeterpotentieel. De belangrijkste conclusies zijn als volgt samen te vatten:

- Tomingroep is hard gekrompen als gevolg van een grotere uitstroom van de oorspronkelijke doelgroep (Wsw-medewerkers) en een kleinere instroom van de nieuwe doelgroepen dan waar in het plan mee was gerekend.
- De kandidaten die instromen hebben een grotere problematiek dan waar in het plan vanuit is gegaan. Gemeenten verwachten een diverser aanbod en willen dat Tomingroep kandidaten sneller accepteert. Ook het imago van Tomingroep moet beter.

- De doelen in het plan worden niet ervaren als gezamenlijke doelen; Tomingroep en gemeenten staan als opdrachtnemer en opdrachtgever tegenover elkaar en werken onvoldoende samen. Er wordt onvoldoende gezamenlijk gezocht naar de best passende oplossing voor kandidaten.
- Tomingroep heeft hard gewerkt aan de omvorming tot ontwikkelbedrijf, maar kan de resultaten nog onvoldoende laten zien doordat er minder mensen zijn ingestroomd, door de complexere problematiek en doordat de ontwikkeltrajecten drie jaar duren en er dus nog nauwelijks eindresultaten te beoordelen zijn. Daarnaast wensen gemeenten een uitgebreidere systematische monitoring met targets en streefwaarden dan nu het geval is.
- In 2022 en 2023 is Tomingroep financieel ca. 1,5 miljoen euro binnen de kaders gebleven, maar voor 2024 en 2025 worden tekorten verwacht. Dat komt door een lagere omzet als gevolg van een kleiner aantal medewerkers en instromende medewerkers met een lagere loonwaarde en grotere begeleidingsbehoefte dan verwacht, en ook door kostenreductie die achterloopt op de krimp van de organisatie. De financiële resultaten staan onder druk doordat Tomingroep tegelijk de krimp en de omvorming naar ontwikkelbedrijf moet managen, dat zijn twee transities tegelijk.
- Tomingroep neemt op zich goede maatregelen: personeelsreductie, verhuur/verkoop gebouwen, afbouw niet-renderende werksoorten, reductie energieverbruik, juiste beprijzing, marktbewerking, imago campagne etc., maar in de veranderende context vormen deze nog geen samenhangend plan gericht op de doorontwikkeling van de organisatie.

Aanbevelingen en besluiten

- De eindrapportage mondt uit in acht aanbevelingen, die alle door het bestuur zijn overgenomen. Deze aanbevelingen zijn als volgt samen te vatten:
- Ga als gemeenten en Tomingroep intensiever, gestructureerder en methodischer samenwerken. Vorm gezamenlijke teams die de bestanden doorlichten en nagaan wat de behoefte van de kandidaten is en hoe Tomingroep het aanbod daarop kan aanpassen.
- Handhaaf de doelstellingen uit het bedrijfsplan voor de te realiseren aantallen P-wet. Uitgangspunt is dat de achterstand die is ontstaan door de snelle terugloop van de Wsw doelgroep (ongeveer 100 fte) niet meer wordt ingelopen, maar dat de geplande instroom van nieuwe doelgroepen wel wordt gerealiseerd. Hiermee komt Tomingroep op een omvang van ongeveer 820 fte. in plaats van de oorspronkelijk geplande 920 fte.
- Houdt de strategische prestatie-indicatoren tegen het licht en ga na welke verbeteringen mogelijk zijn, gericht op beter inzicht in de effectiviteit, de ketensamenwerking, de ontwikkeling van Tomingroep naar werkleerbedrijf en het financieel resultaat.
- Maak werk van de afgesproken monitoring- en sturingslijn en stel een aanjager aan.
- Vraag de directeur Tomingroep en RvC om een doorlichting van de bedrijfsvoering en om een plan, zodat het bedrijf flexibel en doelmatig kan inspelen op de behoeften, de veranderende doelgroep en de veranderende omstandigheden op de arbeidsmarkt.
- Start in de tweede helft van 2024 met de voorbereidingen van de besluitvorming over de ketensamenwerking na 2025.

Het Algemeen Bestuur heeft de rapportage medio 2024 besproken en heeft alle aanbevelingen overgenomen. De Stuurgroep Ketensamenwerking, die wordt gevormd door de directeuren/afdelingshoofden sociaal domein van de aangesloten gemeenten en de algemeen directeur van Tomingroep, heeft een sturende rol in het (doen) uitvoeren van de aanbevelingen.

Samenstelling bestuur

De samenstelling van het bestuur heeft in 2024 twee wijzigingen ondergaan. Mevrouw De Jonge, wethouder van de gemeente Almere, heeft in verband met een wijziging in de coalitie haar portefeuille in juni overgedragen aan de heer Micha Mos. En de portefeuille van de heer Ron de Haan, wethouder van de gemeente Wijdmeren, is in december vanwege zijn vertrek overgenomen door mevrouw Rosalie van Rijn. Voor een totaaloverzicht van de samenstelling van het dagelijks en het algemeen bestuur wordt verwezen naar pagina 26.

Tot slot

Het bestuur dankt de medewerkers van Tomingroep voor de inzet in het afgelopen jaar en vertrouwt erop dat door de gezamenlijke inspanningen van alle betrokkenen vanuit de keten, Tomingroep ook in de toekomst als sociaal en effectief arbeidsmarktinstrument zal worden ingezet door de deelnemende gemeenten.

Mevrouw H.B Boudewijnse
Voorzitter-Directeur

De heer I.W.J.K.N. Korte

Programmaverantwoording

Doelstelling

De doelstelling van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is de integrale uitvoering van de WSW en de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen.

Bereikte resultaten

Het algemeen bestuur heeft Tomingroep BV belast met de uitvoering van de WSW. Het algemeen bestuur en de directie van Tomingroep BV hebben hierover afspraken gemaakt en vastgelegd in een contract.

Het aantal SE's bedroeg in 2024 gemiddeld 555,7, terwijl 576,5 begroot was.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het Werkvoorzieningschap Tomingroep in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van het Werkvoorzieningschap Tomingroep om risico's die niet in de jaarrekening zijn verwerkt op te vangen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van het overzicht van baten en lasten. Het weerstandsvermogen ultimo 2024 bedraagt 10,1 miljoen euro (na resultaatbestemming). Per 31 december 2024 is er geen saldo voorbestemd om uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Het weerstandsvermogen wordt voor de korte termijn als toereikend beoordeeld. Echter in het meerjarenperspectief van Tomingroep BV wordt een structureel verlies verwacht voor de komende jaren. Voor het eerst in verslagjaar 2024 is daarom besloten om een exploitatiebijdrage te verlenen aan Tomingroep BV. Deze exploitatiebijdrage is onttrokken aan de bestemmingsreserve. Het positieve resultaat 2024 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep wordt voorgesteld toe te voegen aan genoemde bestemmingsreserve.

De deelneming in Tomingroep BV is voor de verkrijgingsprijs op de balans opgenomen. Voor de intrinsieke waarde van Tomingroep BV per 31 december 2024 wordt verwezen naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Kengetallen

	2024	Begroot	2023
Netto schuldquote	-3,0%	8,2%	-3,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-3,0%	8,2%	-3,1%
Solvabiliteitsratio	66,5%	70,8%	79,4%
Structurele exploitatieruimte	10,3%	-5,6%	12,1%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft het niveau van de schuldenlast aan ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Veelal wordt een netto schuldquote kleiner dan 100% als voldoende beschouwd.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het Werkvoorzieningschap in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van het Werkvoorzieningschap. Voor het bedrijf wordt vaak een solvabiliteit van 25% of hoger als voldoende beschouwd. Voor het Werkvoorzieningschap komt de solvabiliteitsratio uit op 66,5% (2023: 79,4%).

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. De structurele baten zijn voornamelijk de rijkssubsidie WSW. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Het Werkvoorzieningschap ontvangt bij een negatief resultaat normaal gesproken een garantietoekenning van Tomingroep BV zodat er een nulresultaat wordt gerealiseerd bij het Werkvoorzieningschap. Het Algemeen Bestuur heeft besloten dat deze garantietoekenning vanaf 2024 niet meer toegepast zal worden in verband met de exploitatiebijdragen begroot door het Werkvoorzieningschap aan Tomingroep BV.

Risico's

Ten aanzien van de risico's kan de volgende kwantificering worden gegeven:

Het Werkvoorzieningschap kent geen zelfstandige activiteiten. De medewerkers zijn gedetacheerd bij Tomingroep BV. De exploitatiecijfers bestaan voornamelijk uit de te ontvangen subsidie bedragen en de te betalen salarissen.

Daarnaast worden de panden verhuurd (opbrengst) in stand gehouden en onderhouden (last) en wordt een loonwaarde ontvangen en een begeleidingsvergoeding betaald voor de gedetacheerde medewerkers bij Tomingroep BV.

Ten aanzien van de balansposten worden de risico's als nihil beoordeeld.

De activa betreffen met name terreinen en gebouwen, de deelneming Tomingroep BV, de vordering op Tomingroep BV, vorderingen op gemeenten en vorderingen inzake de vergoeding lage-inkomensvoordeel (LIV). De vordering inzake de LIV is bevestigd door de opgave van het UWV.

De waardering van gebouwen en terreinen hebben wij beoordeeld en geconcludeerd dat de risico's hiervan zeer laag zijn. Het onroerend goed is getoetst aan de WOZ-waarde.

De deelneming in Tomingroep BV is gebaseerd op de verkrijgingsprijs. De intrinsieke waarde is (licht) hoger.

Onderhoud kapitaalgoederen en groot onderhoud

De voorziening voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties is in 2020 vrijgevallen omdat er geen actueel onderhoudsplan beschikbaar is. In 2022 is definitief besloten geen nieuwe voorziening te vormen. Het beleid van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is uiteraard om wel groot onderhoud op de gebouwen te doen. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2024 als een goed huismeester haar gebouwen laten onderhouden. De hiervoor gedane uitgaven zijn beperkt.

Bedrijfsvoering

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat, dat wil zeggen het verschil tussen de WSW-subsidie en de loonkosten van het WSW-personeel, kan per jaar fluctueren als gevolg van o.a. landelijke factoren, besluiten van het ministerie over compensatie loonkosten en nieuwe wetgeving. Naar aanleiding van de huidige wetgeving wordt voor de komende jaren een oplopend positief subsidieresultaat verwacht. Het subsidieresultaat 2024 bedroeg een positief bedrag van € 1,16 miljoen. Dit positieve subsidieresultaat is met name te danken aan de lagere bezetting.

Rechtmatigheid

In de jaarrekening over het jaar 2024 zijn twee bevindingen inzake de rechtmatigheidsverantwoording vermeld die in 2023 ook vermeld zijn. Hieronder wordt kort toegelicht hoe deze bevindingen gemitigeerd gaan worden.

- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2024 niet volledig voldaan aan de Europese aanbestedingswet. In 2024 is het inkoop en aanbestedingsbeleid vastgesteld, en een aanbestedingskalender opgesteld. O.a. door verloop op de inkoopafdeling en de intensiteit en lengte van Europese aanbestedingstrajecten moesten keuzes gemaakt worden welke trajecten meteen en welke later gestart konden worden, het streven is om in ieder geval in 2028 aan de Europese aanbestedingswet te voldoen.
- In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moeten de lastenoverschrijdingen per programma beoordeeld worden. Bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep is er geen sprake van separate programma's, zodat de begrotingsrechtmatigheid moet worden beoordeeld voor het totaal van de lasten, conform het overzicht van baten en lasten. Het totaal der lasten heeft in 2024 de begroting overschreden. In 2025 worden begrotingsoverschrijdingen door middel van begrotingswijzigingen goedgekeurd.

In de jaarrekening over het jaar 2023 waren vier onrechtmatigheden geconstateerd. De twee bovengenoemde onrechtmatigheden uit 2024 bestonden in 2023 ook. Twee andere onrechtmatigheden uit 2023 zijn in 2024 niet meer voorgekomen:

- In 2024 zijn bij het aangaan of verlengen van leningen de juiste offerte-procedures gevolgd.
- In 2024 heeft het Werkvoorzieningschap Tomingroep in geen enkel kwartaal een gemiddeld saldo liquide middelen aangehouden boven het drempelbedrag van € 1.000.000 waarbij de liquide middelen bij de rijksoverheid ondergebracht moeten worden.

Voor een verdere toelichting op de bedrijfsvoering verwijzen wij u naar het verslag van het bestuur.

Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee het Werkvoorzieningschap Tomingroep een bestuurlijk en/of financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer het Werkvoorzieningschap middelen ter beschikking heeft gesteld en daar risico over loopt in bijvoorbeeld het geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op het Werkvoorzieningschap Tomingroep.

Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten Almere, Blaricum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Wijdmeren en Gooise Meren.

Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft een 100% deelneming in Tomingroep BV.

Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV hebben een meerjarige samenwerkingsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst garandeert Tomingroep BV het Werkvoorzieningschap een nulresultaat en verklaart het Werkvoorzieningschap dat de sw-medewerkers bij Tomingroep BV worden gedetacheerd. Zoals eerder vermeld is besloten garantstelling voor een nulresultaat door Tomingroep BV vanaf 2024 niet meer van toepassing te verklaren. Per jaar wordt een contract gesloten waarin vastgelegd is aan hoeveel sw-medewerkers Tomingroep BV werk dient te bieden en aan welke overige sociale doelstellingen Tomingroep BV inhoud dient te geven.

(x € 1,000)

Tomingroep BV	31-dec-24 prognose	31-dec-23 gerealiseerd
Eigen Vermogen	3.874	6.474
Vreemd Vermogen	12.313	9.713
Resultaat	-2.600	-3.610

Onder de geconsolideerde jaarrekening van Tomingroep BV vallen de volgende entiteiten, Focus @ Work BV, Tomin Facilitair BV, Talentroute BV, Stads Beheer Service BV, de Veluwse Hoevegaerde BV en Tractio BV.

Ten behoeve van het personeel van Tomingroep is er een Stichting Sociaal Fonds opgericht, Tomingroep kan in deze stichting meerdere bestuurders benoemen. Alleen personeel van Tomingroep kan lid worden, hiervoor betaalt men een contributie van € 0,45 per maand. In noodgevallen kan een lid een rentevrije lening ontvangen of een gift.

Het eigen vermogen van Stichting Sociaal Fonds ultimo 2024 is € 69.035 (2023: € 67.292) gebaseerd op de concept cijfers van 2024.

Treasuryparagraaf

Financiering

(x € 1.000)

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) wordt onderstaande informatie gegeven over de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal 2024	26.267
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.154

Realisatie 2024	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	gemiddeld
Vlottende (korte) schuld	1.661	4.081	3.932	-1.959	1.929
Vlottende middelen	-3.776	-5.563	-5.937	-5.871	-5.287
Totaal netto vlottende schuld	-2.115	-1.482	-2.005	-7.831	-3.358
Toegepaste kasgeldlimiet	2.154	2.154	2.154	2.154	2.154
Ruimte (+)/Overschrijding(-)	4.269	3.636	4.159	9.985	5.512

De kasgeldlimiet wordt bepaald aan de hand van het gemiddelde van de ultimo saldi per kwartaal.

Renterisico op de vaste schuld	2024	2025	2026	2027
(4) Nieuw aangetrokken vaste schuld	3.000	0	0	0
(5) Betaalde aflossingen	350	3.350	3.350	3.350
(6) Herfinanciering	0	3.000	3.000	3.000
(7) Renterisico op vaste schuld	0	3.000	3.000	3.000
(8) Renterisiconorm	5.253	4.554	4.391	4.208
(9a) Ruimte onder renterisiconorm	5.253	1.554	1.391	1.208
Stand van de vaste schuld per 1 januari	1.400	4.050	3.700	3.350
Nieuw aangetrokken vaste schuld	3.000	3.000	3.000	3.000
	4.400	7.050	6.700	6.350
Aflossingen	350	3.350	3.350	3.350
Stand van de vaste schuld per 31 december	4.050	3.700	3.350	3.000

Openbaarheidsparagraaf

Dit is de openbaarheidsparagraaf van het Werkvoorzieningschap Tomingroep. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de ministeries en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2024 op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Organisatie en samenwerking

Het realiseren van activiteiten op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking is een taak die belegd is bij de afdeling communicatie in samenwerking met de directiesecretaris.

- In 2024 had Tomingroep een volwaardige afdeling communicatie.
- In 2024 is er een aparte directiesecretaris voor Tomingroep aangesteld.
- In 2024 is de marketingcampagne om Tomingroep meer bekendheid te geven, voortgezet.

Verbetering informatiehuishouding

Voor de verbetering van de informatiehuishouding zijn in 2024 de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Doorontwikkelen van de website.
- Uitgeven boekjes en flyers voor belanghebbenden.
- Berichtgeving via digitale nieuwsbrieven en sociale media.

Actieve openbaarmaking

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving en politiek. In 2024 zijn hiervoor de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Aangekondigde openbare Algemeen Bestuursvergaderingen.
- Raads-informatiebrieven die door de colleges aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten zijn gestuurd.
- Jaarstukken beschikbaar gemaakt via de website.
- Informatiebijeenkomsten gehouden voor raadsleden.

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Woo-verzoeken. In 2024 zijn er bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep geen Woo-verzoeken ingediend. Daarom heeft er geen passieve openbaarmaking plaatsgehad in 2024.

JAARREKENING 2024

Werkvoorzieningschap Tomingroep

Balans per 31 december

(x € 1.000)

	31-dec-24	31-dec-23
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	6.807	7.094
Financiële vaste activa		
Deelnemingen	2.522	2.522
Kapitaalverstrekkings	2.522	2.522
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Banksaldi	348	708
Rekening-courantverhoudings met niet financiële instellingen	4.474	2.125
Overige vorderings	28	40
	4.850	2.872
Overlopende activa	1.022	652
Totaal	15.201	13.140

Balans per 31 december

(x € 1.000)

	31-dec-24	31-dec-23
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.879	1.879
Bestemmingsreserves	5.549	5.383
Gerealiseerd resultaat	<u>2.682</u>	<u>3.167</u>
	10.110	10.429
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen	1.050	1.400
Schulden aan financiële instellingen	<u>3.000</u>	<u>0</u>
	4.050	1.400
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	<u>702</u>	<u>608</u>
	702	608
Overlopende passiva	338	703
Totaal	<u>15.201</u>	<u>13.140</u>

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(x € 1.000)

	Realisatie 2024		Begroting 2024		Realisatie 2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.961		4.934		5.930
Bedrijfsopbrengsten		4.961		4.934		5.930
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	19.134		19.254		19.268	
Kosten Begeleid Werken	808		604		686	
Afschrijving op materiële vaste activa	424		509		422	
Onvoorzien 1% totale lasten	0		230		0	
Overige bedrijfskosten	2.959		2.641		2.726	
Exploitatiebijdrage	3.000		3.000			
Som der bedrijfslasten	26.325		26.238		23.102	
Bedrijfsresultaat		-21.363		-21.304		-17.172
Rijksvergoeding		21.097		18.084		20.333
Overige subsidie		0		1.865		0
Garantietoekenning Tomingroep BV		0		0		0
		21.097		19.949		20.333
Financiële baten en lasten	52		29		-6	
Totaal	52		29		-6	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen						
Saldo van baten en lasten		-318		-1.384		3.167
Onttrekkingen aan reserves		3.000		3.000		0
<u>Gerealiseerd resultaat</u>		<u>2.682</u>		<u>1.616</u>		<u>3.167</u>
Totaal der lasten/baten	26.376	26.376	26.267	26.267	23.096	23.096
Waarborgen		0				0
Garantstellingen		0				0

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het overzicht van baten en lasten vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voorzover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voorzover 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.

Balans

Activa

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijging of vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met de vermindering van hun waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens het stelsel dat is afgestemd op de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het actief.

Er wordt uitsluitend geïnvesteerd in activa met een economisch nut.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

Voorzieningen aan terreinen 10 en 20

Gebouwen 5, 10, 15, 20, 30 en 40

Installaties en machines 5, 10, 15 en 20

Financiële vaste activa

De waardering van de financiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgingprijs. Of indien van toepassing de lagere marktwaarde.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Eventueel verminderd met een voorziening voor oninbare vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank- en kassaldi en zijn direct opvraagbaar.

Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserve

Hieronder zijn toevoegingen of onttrekkingen verantwoord uit hoofde van de bestemming van het resultaat van voorgaande boekjaar

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de reeds gedane aflossingen.

Viottende passiva

De viottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar

Rijksvergoeding

De rijksvergoeding die verantwoord is, is berekend op basis van een gemiddelde van dertien maanden van de WSW bezetting uitgedrukt in SE. Dit zijn de twaalf einde maandstanden plus de einde maandstand van december voorgaand jaar.

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreft de vergoeding van Tomingroep BV voor de huur van gebouwen, gebruik van machines en installaties en een detacheringsvergoeding. De afspraken inzake deze opbrengsten worden jaarlijks in een contract tussen het Werkvoorzieningsschap en Tomingroep BV vastgelegd.

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw

Hieronder wordt verstaan het brutobedrag van de lonen aan Wsw-medewerkers verminderd met de afdracht-vermindering loonheffing (arbeidskorting) in het kader van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor volksverzekeringen. Hieronder zijn begrepen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening van de Wsw-medewerkers.

Overige personeelskosten Wsw

Hieronder zijn opgenomen de vervoerskosten, waarop de eigen bijdrage in mindering is gebracht, de kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg, vakonderwijs en vormingskosten en overige personeelsvoorzieningen.

Kosten Begeleid Werken

Hieronder wordt verstaan de aan de werkgevers verstrekte loonkostensubsidie voor medewerkers met een sw-indicatie en de begeleidingskosten, alsmede die door de werkgever wordt verleend.

Afschrijvingen

Dit betreffen de afschrijvingskosten van de materiële vaste activa. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Exploitatiebijdrage

Dit betreft de bijdrage door het Werkvoorzieningsschap Tomingroep in het resultaat van Tomingroep BV.

Rijksvergoeding

Dit betreft de subsidie van de Overheid, zoals bedoeld in de artikelen 8 tot en met 10 van de Wet sociale werkvoorziening.

Overige subsidie

Dit betreft overige subsidies zijnde aanvullende compensaties op Rijksvergoedingen.

Garantietoekenning Tomingroep BV

De garantietoekenning van Tomingroep BV is met ingang van 2024 buiten werking. Tomingroep BV garandeert vanaf 2024 het Werkvoorzieningsschap Tomingroep niet langer een nulresultaat en hoeft derhalve het tekort van het Werkvoorzieningsschap niet meer aan te vullen.

Financiële baten en lasten

De rentebaten betreft de opbrengst uit positieve rekening-courantsaldi van banktegoeden. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rentelasten over de negatieve rekening-courantsaldi van banktegoeden.

BTW

Er is een fiscale eenheid verleend tussen het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, Tomingroep BV, Focus@Work BV, Tomin Facilitair BV, Talentroute BV, Stads Beheer Service BV, de Veluwse Hoevegaarde BV en Tractio BV.

Vennootschapsbelasting

Werkvoorzieningsschap Tomingroep is met ingang van 1 januari 2016 onderworpen aan de heffing van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Op 4 december 2020 heeft de Belastingdienst bevestigd, dat de huidige activiteiten van Tomingroep onbelast zijn en/of zijn vrijgesteld van belastingplicht. Jaarlijks wordt getoetst of hierin wijzigingen zijn opgetreden.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(x € 1.000)

	31-dec-24	31-dec-23
Activa		
Materiële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	7.094	7.585
Aanschaffingen	138	58
Desinvesteringen	0	-817
Afschrijvingen	-424	-484
Afschrijvingen desinvesteringen	0	752
Boekwaarde per 31 december	6.808	7.094
De aanschaffingen (investeringen) hebben betrekking op:		
Gebouwen	126	77
Grond en terreinen	17	0
Activa in uitvoering	-5	-19
Totaal	<u>138</u>	<u>58</u>

Een overzicht van de materiele vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut.

	Grond en terreinen	Bedrijfs gebouwen	Machines, installaties	Activa in uitvoering	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2024	2.777	4.093	219	5	7.094
Aanschaffingen	17	126	0	-5	138
	2.794	4.219	219	0	7.232
					0
Desinvesteringen	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	-29	-303	-93	0	-424
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.765</u>	<u>3.916</u>	<u>126</u>	<u>0</u>	<u>6.807</u>
Cumulatieve per 31 december					
Aanschafwaarde	3.359	13.235	2.937	0	19.532
Afschrijvingen	594	9.320	2.811	0	12.724
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.765</u>	<u>3.916</u>	<u>126</u>	<u>0</u>	<u>6.807</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(x € 1.000)

	31-dec-24	31-dec-23
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekingen	<u>2.522</u>	<u>2.522</u>

Dit betreft de 100% deelneming in Tomingroep BV.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Banksaldi	348	708
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	4.474	2.125
Overige vorderingen	<u>28</u>	<u>40</u>
	<u>4.850</u>	<u>2.872</u>

De rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen betreft een rekening-courantverhouding met Tomingroep BV.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. Het drempelbedrag voor het werkvoorzieningsschap Tomingroep bedraagt € 1.000.000. Het werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft per 31-12-2024 geen middelen ondergebracht in de schatkist bij de Rijksoverheid.

Schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer gemiddeld op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	759	648	792	797
Ruimte onder het drempelbedrag	241	352	208	203
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

De liquide middelen van Tomingroep BV en de onderliggende entiteiten zijn niet meegenomen in bovenstaande berekening. Dit omdat er daar alleen middelen worden aangehouden om aan de lopende verplichtingen te voldoen. Het gemiddelde saldo over 2024 voor Tomingroep BV is € 3.455.876

Overlopende activa

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

-	-
<u>1.022</u>	<u>652</u>
<u>1.022</u>	<u>652</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(x € 1.000)

31-dec-24

31-dec-23

Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Algemene reserve	1.879	1.879
Bestemmingsreserve	5.549	5.383
Gerealiseerd resultaat	2.682	3.167
Totaal	<u>10.110</u>	<u>10.429</u>

Het verloop van het eigen vermogen gedurende het boekjaar is hieronder weergegeven:

	Algemene reserve	Bestemmings reserve	Gerealiseerd resultaat	Totaal
Saldo per 1 januari	1.879	5.383	3.167	10.429
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	0	3.167	-3.167	0
Onttrekking		-3.000		-3.000
Gerealiseerd resultaat 2024	0	0	2.682	2.682
Saldo per 31 december	1.879	5.549	2.682	10.110

Resultaat bestemming 2023

Het resultaat over 2023 bedraagt € 3.166.626 positief. Het positieve resultaat is toegevoegd aan de bestemmingsreserve ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Bestemmingsreserve

Aan de bestemmingsreserve is € 3.000.000 onttrokken voor de exploitatiebijdrage aan Tominggroep BV. Het resultaat over 2023, groot € 3.166.626, is toegevoegd aan de bestemmingsreserve

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2024

Het gerealiseerde resultaat over 2024 bedraagt € 2.681.773 positief. Voorgesteld wordt dit positieve resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(x € 1.000)

	31-dec-24	31-dec-23
--	-----------	-----------

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

Onderhandse leningen binnenlandse bedrijven

Saldo per 1 januari	1.400	2.050
Aflossingen	350	650
Saldo per 31 december	1.050	1.400

De deelnemende gemeenten staan garant voor de betaling van rente en aflossing op basis van art. 27, lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling Tomingroep.

Het verloop van de onderhandse geldleningen is als volgt:

Verstrekt door	leningnr	Saldo per 01-jan-24	Nieuwe leningen	Aflossingen	Saldo 31-12-2024	Rentelast begrotings- jaar
Tomingroep BV	3	1.400	0	350	1.050	11
		1.400	0	350	1.050	11

Het gemiddeld gewogen rentelastpercentage bedraagt voor 2024 0,9%.

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot deze vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 10.868

De leningen zijn verstrekt binnen het concern. Het in 2024 af te lossen bedrag is € 350.000. Bij het afsluiten van de leningen zijn geen zekerheden verstrekt.

Schulden aan financiële instellingen

Saldo per 1 januari	0	0
Opnamen	3.000	0
Aflossingen	0	0
Saldo per 31 december	3.000	0

Verstrekt door	leningnr	Saldo per 01-jan-24	Nieuwe leningen	Aflossingen	Saldo 31-12-2024	Rentelast begrotings- jaar
BNG Bank	40.117867	0	3.000	0	3.000	1
		0	3.000	0	3.000	1

Bij BNG Bank is een lening van € 3.000.000,00 afgesloten met een (gemiddeld gewogen) rentepercentage van 2,7% en een looptijd tot 29 december 2025. Aflossing geschiedt ineens op einde looptijd. Aan BNG Bank zijn hierbij geen aanvullende zekerheden verstrekt. De lening is gepresenteerd als vaste schuld omdat de rentetypische looptijd langer bedraagt dan 1 jaar.

Vlottende passiva**Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar****Overige schulden**

Crediteuren	203	106
Nog te betalen belastingen, sociale lasten	468	497
Overige schulden	31	5
	702	608

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(x € 1.000)

31-dec-24

31-dec-23

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

338

703

De overige overlopende passiva betreffen vooruitontvangen en vooruitbetaalde posten. Dit betreft voornamelijk de vooruit ontvangen rijksbijdrage van de gemeenten die vanwege de onderrealisatie voor een deel terugbetaald moet worden.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

In de balans zijn conform artikel 49 BBV niet de verplichtingen inzake het opgebouwde verlof en het vakantiegeld over de periode juni tot en met december tot uitdrukking gebracht. De waarde van het opgebouwde verlof bedraagt € 829.842; de waarde van het vakantiegeld is € 695.660. De verplichting wordt in de toekomst gedekt door de Rijksbijdrage.

Het werkvoorzieningsschap Tominggroep heeft bij de BNG een rekening courant kredietfaciliteit beschikbaar van € 118.233.

Het werkvoorzieningsschap verhuurt vrijwel al haar panden aan Tominggroep BV, deze huur wordt berekend met een huurpercentage van 8% van de WOZ-waarde. Het pand aan de Oscar Romerolaan wordt verhuurd aan een derde. Voor 2025 is in de begroting 2025 €1.120.000 opgenomen hetgeen in lijn ligt met de te verwachten huur.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen significante gebeurtenissen voorgedaan.

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024

(x € 1.000)

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
--	--------------------	-------------------	--------------------

Overige bedrijfsopbrengsten

Hieronder is de vergoeding van

Tominggroep BV opgenomen:

Huur gebouwen en installaties etc.

Detacheringsvergoeding

Overige opbrengsten

1.151	1.120	1.139
3.810	3.813	3.941
0	0	850
4.961	4.934	5.930

De detacheringsvergoeding bestaat uit een detacheringsvergoeding voor WSW medewerkers, die werkzaam zijn bij Tominggroep BV.

De overige opbrengsten in 2023 betroffen de boekwinst van de verkoop van het pand aan de hefbrugweg in Almere.

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW-personeel

Loonkosten WSW-werknemers

Totale loonkosten WSW

14.644	15.101	14.647
14.644	15.101	14.647

Sociale lasten WSW

Pensioenpremies WSW

2.592	2.309	2.723
1.258	1.267	1.270
3.850	3.576	3.993

Ziekengelden

Totaal sociale lasten Wsw

-81	-48	-32
3.769	3.528	3.961

Bedrijfsgeneeskundige zorg

Studiekosten

Vervoerskosten Wsw

Overige personeelskosten

Totaal overige personeelskosten Wsw

160	175	147
8	15	0
429	250	378
124	186	135
720	626	660

Totaal Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel

19.134	19.255	19.268
---------------	---------------	---------------

De totale loonkosten van het Wsw personeel zijn bijna € 0,1 miljoen lager dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met een hogere gemiddelde bezetting dan de realisatie. Begroot aantal is 576,5 SE tegen werkelijk 555,7 SE. Ook kwam de gemiddelde loonstijging hoger uit dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met een loonstijging van 3,3%, in werkelijkheid was de stijging 6,83%.

Onder overige personeelskosten vallen onder meer werkkleding, arbo voorzieningen en verstrekte vergoedingen personeel en jubilea. Deze vallen lager uit dan begroot door lagere aantallen gerealiseerde SE. Afwijking van de begrootte vervoerskosten is enerzijds toe te schrijven aan het feit dat deze te laag begroot waren (zie vergelijk realisatie 2023) en anderzijds aan het feit dat de vergoeding per kilometer in 2024 verhoogd is.

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024

(x € 1.000)

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Aantal WSW-ers (personen; gemiddeld)	646,2	650,0	699,8
Aantal SE's (in loondienst)	514,9	539,8	579,8
Aantal SE's (gemiddeld gerealiseerd, inclusief Begeleid Werken)	555,7	576,5	606,2
Loonkosten per SE (x €1,-)	37.157	35.666	33.232
Verhouding van sociale lasten/lonen WSW-ers (in %)	25,7	23,4	27,0

SE = standaardeenheid

Kosten Begeleid werken (x €1.000)	808	604	686
------------------------------------	-----	-----	-----

De kosten begeleid werken betreffen loonkostensubsidie en begeleidingskosten voor sw-geïndiceerden die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningschap Tominggroep.

Afschrijvingen op materiele vaste activa met economisch nut	424	509	422
---	-----	-----	-----

Totaal afschrijvingen	424	509	422
------------------------------	------------	------------	------------

Overige bedrijfskosten

Onderhoudskosten	8	48	2
Verzekeringen en belastingen	55	100	54
Dienstverlening Tominggroep BV	2.545	2.326	2.247
Diverse overige bedrijfslasten	351	168	423

Totaal overige bedrijfskosten	2.959	2.641	2.726
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------

De onderhoudskosten zijn lager dan begroot omdat zowel in 2024 als in 2023 de werkelijke kosten zijn geboekt in plaats van de dotatie van het onderhoudsplan. In de begroting is ook opgenomen een post onvoorzien van 1%, realisatie daarvan is verantwoord onder de diverse overige bedrijfslasten. Dit verklaart de afwijking van deze post t.o.v. de onder deze noemer begrootte kosten.

Exploitatiebijdrage

Exploitatiebijdrage Tominggroep BV	3.000	3.000	0
------------------------------------	-------	-------	---

Totaal exploitatiebijdragen	3.000	3.000	0
------------------------------------	--------------	--------------	----------

De exploitatiebijdrage is conform de initiële begroting verschaft aan Tominggroep BV ter uitoefening van de bedrijfsvoering van het Werkvoorzieningsschap in aanvulling op overeengekomen detacheringvergoeding volgens jaarcontract 2024 tussen genoemde partijen. In December heeft het Algemeen Bestuur de verschaffing van de exploitatiebijdrage herbevestigd.

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024

(x € 1.000)

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
--	--------------------	-------------------	--------------------

Rijksvergoeding WSW

Omvang rijksvergoeding WSW	21.097	18.084	20.333
----------------------------	--------	--------	--------

SE's gesubsidieerd	555,7	576,5	606,2
Subsidie per SE (x € 1)	37.960	31.350	33.540
Subsidieresultaat	1.963	-1.171	1.064

Het subsidieresultaat is berekend door de omvang van de rijksvergoeding WSW te verminderen met de totale loonkosten van het WSW-personeel

Overige subsidie	0	1.865	0
------------------	---	-------	---

Onder de post Overige subsidie zijn in de begroting de volgende bedragen meegenomen:

1. Verondersteld is dat 100% van de loonstijging van de WSW-populatie in 2023 wordt vergoed. Dit is een bedrag van € 1,700,000, met name door de stijging van het wettelijk minimumloon met 10,15%. Met daling van het gemiddeld aantal WSW'ers in 2024 t.o.v. 2023 was rekening gehouden.
2. Verondersteld werd dat de indexatie van de lonen via de Rijksbijdrage over 2024 zou worden vergoed. Dit betreft een groot bedrag van ca. € 175.000 in 2024.

In de realisatie 2024 is niet afzonderlijk te presenteren voor welk bedrag bovengenoemde begrootte posten tot realisatie hebben geleid. De totale vergoeding is derhalve in de post rijksvergoeding WSW begrepen.

Incidentele baten

Verkoop opbrengst pand	0	850
	0	850

Incidentele lasten

Afschrijvingslast verkocht pand	0	128
	0	128

In 2024 is er geen sprake van incidentele baten of lasten welke in de jaarrekening verantwoord zijn. In 2023 is het pand aan de hefbrugweg in Almere verkocht met boekwinst.

Overzicht structurele toevoegingen en ontrekkingen aan de reserves

Toevoeging aan de reserves	Raming begrotingsjaar na wijziging	Waarvan structureel	Realisatie begrotingsjaar	Waarvan structureel
Programma uitvoering WSW	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
Totaal	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000

Vanaf 2024 wordt jaarlijks door het Werkvoorzieningsschap een exploitatiebijdrage aan Tomingroep BV begroot. Deze exploitatiebijdrage wordt jaarlijks onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2024

Het dagelijks bestuur stelt voor aan het algemeen bestuur het gerealiseerde resultaat € 2.681.773 als volgt te bestemmen:

Toevoegen aan de bestemmingsreserve die ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV is gevormd.

Publicatie Wet Normering Topinkomens (WNT) 2024

ALGEMEEN BESTUUR

Naam	Functie	Periode
Mevr. H.B. Boudewijnse	Voorzitter	Van 01-01 t/m 31-12
Mevr. M. Havinga	Vice-voorzitter	Van 01-01 t/m 31-12
Mevr. F.T. de Jonge	Lid	Van 01-01 t/m 26-06
Dhr. M. Mos	Lid	Van 27-06 t/m 31-12
Mevr. K. van Werven	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Dhr. R. de Haan	Lid	Van 01/01 t/m 23-10
Mevr. R. van Rijn	Lid	Van 24-10 t/m 31-12
Dhr. B. Heller	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Dhr. F. de Groot	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Mevr. J. Lanphen	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Dhr. I.W.J.K.N. Korte	Alg. directeur	Van 01-01 t/m 31-12

*De leden van het algemeen bestuur worden door de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten in het Werkvoorzieningschap Tomingroep aangewezen voor een tijdvak van vier jaar. Er is geen dienstverband met het Werkvoorzieningschap Tomingroep. Ongeacht het tijdstip van benoeming treden zij af op de dag waarop de zittingsperiode van de raden eindigt. Aftredende leden kunnen opnieuw als lid worden aangewezen.

Er is geen dienstverband met het Werkvoorzieningschap. De leden ontvangen geen financiële vergoeding.

Functie	Naam	Periode
Voorzitter	Mevr. H.B. Boudewijnse	Van 01-01 t/m 31-12
Vicevoorzitter	Mevr. M. Havinga	Van 01-01 t/m 31-12
Lid	Dhr. R. de Haan	Van 01-01 t/m 23-10
	Mevr. R. van Rijn	Van 24-10 t/m 31/12

De leden van het dagelijks bestuur worden benoemd uit het algemeen bestuur. De zittingsduur van de leden van het dagelijks bestuur is gelijk aan die van het algemeen bestuur.

Rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening 2024 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 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep toe in hoeverre bij de in de jaarrekening 2024 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 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep op 28 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 234.000.

Bevindingen rechtmatigheid.

Het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is van mening dat de in de jaarrekening 2024 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties bij een aantal onderwerpen niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft, net als in 2023, in 2024 niet volledig voldaan aan de Europese aanbestedingswet. Het drempelbedrag voor leveringen en diensten bedraagt € 221.000 voor vier jaar. Op basis van de 2023 en 2024 uitgaven, geëxtrapoleerd naar vier jaar, zijn er twee leveranciers die boven dit drempelbedrag uitkomen. Dit betreft de leverancier voor de salarisverwerking en HR-software. Dit is een onrechtmatige handeling. Voor deze leverancier was in 2023 al geconstateerd dat dit Europees aanbesteed had moeten worden en dat dit niet was gedaan. Inmiddels loopt de aanbesteding, gunning wordt eind 2025 verwacht, ingangsdatum van het nieuwe contract is 1-1-2028 dus tot die tijd blijft de inkoop van dit contract onrechtmatig.
- In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moeten de lastenoverschrijdingen per programma beoordeeld worden. Bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep is er geen sprake van separate programma's, zodat de begrotingsrechtmatigheid moet worden beoordeeld voor het totaal van de lasten, conform het overzicht van baten en lasten. In totaal heeft het Werkvoorzieningschap Tomingroep € 23.267.000 aan lasten begroot, tegenover € 26.376.000 aan werkelijke lasten in 2024. De werkelijke lasten liggen dus net als in 2023 hoger dan de begrote lasten. Strikt gezien is de begrotingsoverschrijding een onrechtmatigheid omdat er geen begrotingswijziging is ingediend. Echter ligt het bedrag dicht bij het begrote bedrag en liggen de oorzaken van de overschrijding in lijn met geaccordeerde beleid en zijn daarmee acceptabel.

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

Begrotingscriterium	x € 1 miljoen
1A. Overschrijding lasten programma's	0,1
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	0,1
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd.	0,1
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden	0
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	0,1
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal Onrechtmatigheden	0,2
Waarvan acceptabel	0,1
Waarvan niet-acceptabel	0,1

Ad.5 Het vermelde bedrag betreft uitsluitend het deel van de overschrijding toerekenbaar aan het Werkvoorzieningschap Tomingroep over 2024 en niet het deel welke toeziet op de overschrijding van de aanbestedingsgrens door Tomingroep BV.

Bijlage verantwoording WSW 2024

Gemeenschappelijke regeling Tomingroep Verantwoordingsinformatie WSW 2024		
Verantwoordingsinformatie gemeente	Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners uitgedrukt in arbeidsjaren.	
	2024	2023
0034 Almere	239,4	262,1
0317 Eemnes	7,0	7,8
0376 Blaricum	3,1	5,6
0402 Hilversum	200,7	216,2
0406 Huizen	44,6	48,1
0417 Laren	4,4	5,9
1696 Wijdmeren	13,1	14,8
1942 Gooise Meren	43,3	45,7
TOTAAL	555,7	606,2

Bijlage Taakvelden 2024

Taakvelden gemeenten	Begroting			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.5 Treasury		29	-29		52	-52		-22	-22
0.10 Mutaties Reserves	3.000		3.000	3.000		3.000			
0.11 Resultaat van de rekening van B & L	-1.616		-1.616	-2.682		-2.682	1.066	0	1.066
6. Sociaal domein									
6.4 Begeleide participatie	24.883	26.238	-1.355	26.058	26.325	-267	-1.175	-87	-1.088
Totaal	26.267	26.267	0	26.376	26.376	0	-109	-109	0

Verdelingsprincipe

Binnen het Werkvoorzieningschap Tomingroep is slechts sprake van één programma, welke toeziet op de uitvoering van de WSW. Om deze reden zijn alle kosten, met uitzondering van treasury kosten, volledig toegerekend aan taakveld 6.4 begeleide participatie.

Er is geen apart taakveld bestuur en ondersteuning opgenomen omdat de feitelijke bestuurskosten van beperkte omvang zijn. Deze indeling wijkt op onderdelen af van de begroting, waardoor dit tot verschillen leidt.

In het taakveld resultaat van de rekening van baten en lasten is het positieve saldo uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar opgenomen.

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant