westrom

JAARSTUKKEN 2021

Inhoudsopgave

1. Directieverslag **4**

2. Jaarverslag **8**

2.1. Programmaverantwoording 8

2.2. Paragrafen 9

3. Jaarrekening **19**

3.1. Balans 19

3.2. Het overzicht van baten en lasten 21

3.3. Grondslagen van de financiële verslaglegging 22

3.4. Toelichting op de balans 24

3.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 30

3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen 35

Adresgegevens:

Westrom	Telefoon	(0475) 389898
De Hanze 1	Fax	(0475) 389890
Postbus 1117	E-mail	westrom@westrom.nl
6040 KC Roermond	Website	www.westrom.nl
Kamer van Koophandel 14114157	Facebook	facebook.com/westromNL

Directieverslag

1. Directieverslag

Aan het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Westrom

Directieverslag Jaarstukken 2021

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom aan.
Wij stellen u voor om deze jaarstukken aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom ter vaststelling voor te leggen.
De jaarstukken over het jaar 2021 omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat de balans, het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichtingen erop.

Gerealiseerde resultaat
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening kent een gerealiseerd resultaat van € 544.190,- t.o.v. een begroot gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 30.000,-. In de toelichting bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening zijn de bestanddelen van het resultaat benoemd.
Het achterblijven van de toegevoegde waarde van de doelgroep-medewerkers op de begroting wordt vrijwel geheel gecompenseerd door lagere operationele kosten (bijv. reis- & opleidingskosten) enerzijds en een hogere bijdrage Rijkssubsidie Wsw dan begroot anderzijds. Dankzij de (incidentele) coronacompensatie in 2021 is het exploitatie-resultaat van boekjaar 2021 fors positief.

Jaar	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Gerealiseerde resultaat	€ 544.190,-	€ 30.000,-	€ 750.964,-

Voorstel bestemming resultaat 2021
Het gerealiseerde (exploitatie-)resultaat van 2021 (€ 544.190) wordt conform de richtlijnen toegevoegd aan de algemene reserve en het egalisatiefonds, tenzij het maximum bereikt wordt. Hiertoe wordt medio 2022 een resultaatbestemming-besluit aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voorgelegd.

Besluitvorming
Het tijdpad voor de verdere besluitvorming is als volgt:

29 maart 2022	Informatiebijeenkomst ten behoeve van de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
06 april 2022	Bespreking van de concept-jaarstukken in het dagelijks bestuur;
07 april 2022	Verzending van de concept-jaarstukken voor commentaar naar de raden van de deelnemende gemeenten;
09 juni 2022	Verzending van de concept-jaarstukken met de (eventuele) commentaren van de raden naar het algemeen bestuur;
22 juni 2022	Behandeling van de concept-jaarstukken en vaststelling in het algemeen bestuur; en
01 juli 2022	Verzending van de vastgestelde Jaarstukken 2021 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

Leeswijzer
De jaarstukken 2021 worden onderverdeeld in de volgende hoofdstukken
- Het directieverslag (pagina 4 en 5)
- Het jaarverslag, met daarin opgenomen de programmaverantwoording (pagina 8) en de paragrafen (pagina 9 tot en met 16)
- De jaarrekening, met daarin de balans en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (pagina 18, 19 en 20), de grondslagen (pagina 21 en 22), de toelichtingen (pagina 23 tot en met 34) en de WNT[1]-verklaring (pagina 35 tot en met 37)
- De controleverklaring van de externe registeraccountant (pagina 38 tot en met 40) en
- De bijlagen (pagina 42 en 43), waarin onder meer opgenomen de gemeentelijke overzichten en aanvullende kengetallen

Slot
Het jaar 2021 heeft ook binnen Westrom wederom in het teken gestaan van de coronacrisis.
Net als in 2020 zijn de gevolgen in financiële zin meegevallen. Even belangrijk is het welzijn van onze medewerkers, ook dat lijkt mee te vallen maar we houden rekening met mogelijke consequenties in de komende jaren. Gelijktijdig is onverminderd doorgewerkt aan het realiseren van de verbetermaat-regelen voortkomend uit het onderzoek van Robert Capel. Deze maatregelen blijven onze agenda, samen met de uitkomsten van doorontwikkeling participatiewet, de komende jaren bepalen.

Roermond, 17 maart 2022

drs. H. Maas,
algemeen directeur

M.A.J. Smitsmans - Burhenne,
voorzitter

[1] Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector

Jaarverslag

2. Jaarverslag

2.1. Programmaverantwoording

Het jaar 2021 sluit af met een positief gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 544.190.
Dit hoge positieve resultaat wordt veroorzaakt door de incidentele uitkering van coronagelden in 2021 van € 550.000. Het gerealiseerde resultaat in 2021 is ca. € 207.000 lager dan het gerealiseerde resultaat 2020 (€ 750.964 na dotatie aan corona bestemmingsreserve).
Medio 2022 wordt in het bestuur een besluit genomen over de resultaatsbestemming van boekjaar 2021.

De belangrijkste ontwikkelingen en verklaringen, die hebben geleid tot dit resultaat worden in deze paragraaf nader toegelicht:

Toegevoegde waarde
De gerealiseerde toegevoegde waarde is in 2021 € 8,35 miljoen. Dit betekent t.o.v. vorig boekjaar (€ 7,97 miljoen) een stijging van € 0,38 miljoen. Ten opzichte van de begroting (€ 8,67 miljoen) valt de toegevoegde waarde € 0,32 miljoen lager uit.

De lagere toegevoegde waarde wordt veroorzaakt door de hogere uitstroom van Wsw-medewerkers dan begroot en het minder kunnen inzetten van medewerkers in de risicogroep ten gevolge van de coronacrisis.

Rijksbijdrage Wsw
De ontvangen Rijksbijdrage Wsw bedraagt in 2021 € 21,79 miljoen. Dit is € 0,27 miljoen minder dan in 2020 (€ 22,06 miljoen), maar € 0,12 miljoen hoger dan begroot (€ 21,67 miljoen). De afname ten opzichte van 2020 is in belangrijke mate het gevolg van de door het Rijk opgelegde korting op de rijksbijdrage over de periode 2015 tot en met 2020 en de krimp van het Wsw-bestand. De begrote rijksbijdrage is in de herziene begroting 2021 gebaseerd op de septembercirculaire 2020 (incl. 1,6% indexatie ten behoeve van prijspeil 2021). De rijksbijdrage wordt door de deelnemende gemeenten ontvangen en doorbetaald.

Gemeentelijke bijdrage
Gemeenten staan garant voor het verschil tussen de loonkosten voor de Wsw-werknemers en de van gemeenten ontvangen rijksbijdragen. In 2021 heeft Westrom – conform de (herziene) begroting - een gemeentelijke bijdrage van ca. € 4,08 miljoen ontvangen.

Overige subsidies
De ontvangen loonkostensubsidies in het kader van de Participatiewet bedragen in 2021 € 0,83 miljoen (begroot € 1,17 miljoen).

Overige kosten
De personele kosten bedragen in 2021 € 30,71 miljoen (begroot € 30,98 miljoen). Deze post betreft alle loonkosten en de kosten Begeleid Werken. In deze post zijn de gerealiseerde doorberekende reguliere loonkosten van € 0,12 miljoen in mindering gebracht.
De overige bedrijfskosten bedragen in 2021 € 4,17 miljoen (begroot € 4,35 miljoen).

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Dividend
In 2021 is in de GR geen dividend ontvangen.

Incidentele baten en lasten
Het saldo incidentele baten en lasten bedraagt € 0,02 miljoen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Resultaat
Het exploitatieresultaat is € 0,54 miljoen (begroot € 0,03 miljoen).
Ten opzichte van de begroting is er € 0,32 miljoen lagere toegevoegde waarde, € 0,12 miljoen meer rijkssubsidie, € 0,33 miljoen minder loonkostensubsidie, € 0,27 miljoen lagere personele kosten, € 0,24 miljoen minder overige kosten, € 0,02 lagere begeleidingsvergoeding Beschut Werk en een positief saldo incidentele baten en lasten van € 0,55 miljoen.

Vennootschapsbelasting
Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht inzake de vennootschapsbelasting.
Het overleg hierover met de belastingdienst heeft geleid tot de bevestiging dat Westrom een beroep kan doen op de subjectvrijstelling van artikel 5 (zgn. SW-vrijstelling).
Westrom is vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

2.2. Paragrafen

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen wordt de mate bepaald waarin Westrom in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het om een beleidswijziging vraagt. Dit vermogen hangt af van de middelen waarover Westrom beschikt om niet begrote kosten te dekken en kent de onderdelen:

- Weerstandscapaciteit
- Risico’s
- Weerstandscapaciteit versus risico’s
- Kengetallen

Weerstandscapaciteit

Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor Westrom is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves:

	ultimo 2021	ultimo 2020
Algemene reserve	1.100.000	1.100.000
Egalisatiefondsreserve	1.636.383	1.322.851
Resultaat na bestemming	544.666	750.964
Totaal	**3.281.049**	**3.173.815**

Westrom kent tevens bestemmingsreserves voor personele verplichtingen van € 0,42 miljoen en voor corona van € 0,45 miljoen.

Risico's
Risico's die de financiële positie van Westrom kunnen beïnvloeden dienen in beeld te zijn. Hierbij gaat het om risico's welke niet of nauwelijks in te schatten zijn of welke gezien het kostenaspect niet afgedekt kunnen worden. Risico's die afgedekt zijn door middel van voorzieningen of verzekeringen vallen hier niet onder.

De volgende risico's worden onderkend:

- Coronavirus COVID-19

Vanaf Maart 2020 is de wereld geconfronteerd met de gevolgen van het Corona-virus.
Westrom heeft ook het afgelopen jaar diverse maatregelen getroffen om aan de richtlijnen van rijksoverheid / RIVM te voldoen om op een veilige manier het werk te kunnen voortzetten.
De eind boekjaar 2020 gevormde corona-reserve a € 450.000 wordt – conform bestuursbesluit d.d. 15-12-2021 aangehouden voor mogelijke corona-tegenvallers in boekjaar 2022.

- Bedrijfsvoering

Een inventarisatie van de risico's in de bedrijfsvoering bij de operationele divisies van Westrom levert een gekwantificeerd risico op van € 0,80 miljoen. Dit risico wordt veroorzaakt door mogelijk tegenvallende omzetten, die niet of onvoldoende kunnen worden gecompenseerd.

- Inflatie

In maart 2022 is duidelijk geworden dat ten gevolge van de Oekraïne-oorlog de inflatie plots stevig stijgt. Deze stijging kan een risico betekenen voor onze bedrijfskosten met name de reguliere loonkosten. We houden rekening met een bedrag van € 0,3 miljoen.

- Deelnemingen

Door de holdingstructuur loopt Westrom geen direct financieel risico bij de deelnemingen in de diverse samenwerkingsverbanden. Inmiddels zijn de samenwerkingsverbanden voor groen en schoonmaak opgeheven. De financiële afwikkeling loopt door tot 2021 – 2022.
Westrom heeft rekening courant vorderingen op Westrom Holding BV en Westrom Groen BV (de aandeelhouders van de samenwerkingsverbanden). De verwachting is dat na de afronding van de

accountantscontrole over Westrom Groen BV (Boekjaar 2019 t/m BJ2021) de schuld die Westrom Groen BV aan Westrom heeft, volledig terugbetaald kan worden. Voorzichtigheidshalve handhaven we het in begroting 2021 afgegeven risico van maximaal € 0,3 miljoen.

- Omzetbelasting en loonheffing

In het kader van horizontaal toezicht is Westrom in overleg met de belastingdienst over de opzet van een Tax Control Framework, waarbij onder andere risico's met betrekking de omzetbelasting en loonheffing tot de aandachtspunten behoren.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt € 1,4 miljoen.

Weerstandscapaciteit versus risico's

Uit de voorgaande aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit ruim voldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

Kengetallen

- Netto schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa ervan af te trekken.
Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet.

- Solvabiliteitsratio

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschaffers van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle passiva.

- Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

	Realisatie 2019	**Realisatie 2020**	**(Herziene) Begroting 2021**	**Realisatie 2021**
Netto schuldquote	-6,12%	-10,50%	-6,5%	-13,21%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-6,12%	-10,50%	-6,5%	-13,21%
Solvabiliteitsratio	44,72%	49,42%	45,4%	50,47%
Structurele exploitatieruimte	0,35%	0,54%	0,1%	1,47%

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is. De netto schuldquote bedraagt voor 2021 -/- 13,2%.

De verdere daling van de netto-schuldquote volgt uit de daling van de netto vlottende schuld o.a. als gevolg van de opheffing van Westrom Schoonmaak BV en een forse daling van de post “Overige nog te betalen kosten”.
De solvabiliteitsratio is ten opzichte van 2020 gestegen. Doordat de schulden dalen (-/- € 65.316) en het eigen vermogen stijgt (+/+ € 106.758), stijgt de solvabiliteitsratio (= verhouding Eigen Vermogen / Totaal Vermogen). Westrom voldoet aan de norm. De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien wanneer er sprake is van een positieve waarde. Het percentage is fors (+/+ 0,93%) gestegen ten opzichte van 2020. Daarmee voldoet Westrom aan de gestelde norm.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Sinds 2019 is geen sprake meer van beheerplannen ten behoeve van groot onderhoud.

2.2.3. Financiering

Treasury beleid
Op 1 juli 2011 heeft het algemeen bestuur het Treasury statuut vastgesteld. Dit statuut geeft de kaders aan waarbinnen Westrom het financieringsbeleid uitvoert en over de manier waarop Westrom met voorkomende financieringsrisico’s omgaat [2].

Ontwikkeling
De liquiditeitspositie van Westrom is in 2021 licht gedaald ten opzichte van de 2020 (-/- € 318.787). Om - wanneer nodig - in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien, bestaat een rekeningcourant-overeenkomst met de Bank Nederlandse Gemeenten.

Risicobeheer
Het renterisico kent de begrippen kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

- Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet dient om de risico’s van korte termijn schulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2021				Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
	Q1	Q2	Q3	Q4		
Omvang van de lasten (grondslag)	36.548	36.548	36.548	36.548	36.548	36.759
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	2.997	2.997	2.997	2.997	2.997	3.014
Omvang vlottende korte schuld	316	647	647	565	1.000	665
Vlottende middelen	4.715	4.189	4.371	4.235	2.000	3.604
Netto vlottende middelen	4.398	3.543	3.724	3.670	1.000	2.939
Toegestane kasgeldlimiet	2.997	2.997	2.997	2.997	2.997	3.014
Netto vlottende middelen	4.398	3.543	3.724	3.670	1.000	2.939
Kasgeldruimte	**7.395**	**6.540**	**6.721**	**6.667**	**3.997**	**5.953**

(Bedragen x € 1.000)

[2] De kaders die hieraan ten grondslag liggen zijn vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden en RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden).

- Rente-risiconorm

De rente-risiconorm dient om de risico's van de lange termijn schuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten.
In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2021	**Begroting 2021**	**Realisatie 2020**
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	0	0
Ministerieel vastgesteld %	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500)	2.500	2.500	2.500
Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	**2.500**	**2.500**	**2.500**

(Bedragen x € 1.000)

2.2.4. Bedrijfsvoering

Westrom kent de operationele divisie Bedrijven, de divisie Arbeidsontwikkeling bestaande uit de teams Diagnose en Re-integratie en de ondersteunende stafdiensten Sociale Zaken, Financiën & Informatievoorziening en Facilitaire Zaken.

De divisie Bedrijven biedt een (beschutte) werkplek aan diegenen die (nog) niet op de reguliere arbeidsmarkt kunnen functioneren. De werkzaamheden binnen deze divisie zijn zeer uiteenlopend en bestrijken assemblage, verpakking, montage, bewerking, textielverzorging en werk op locatie.

Het team Diagnose binnen de divisie Arbeidsontwikkeling beoordeelt en ondersteunt de instroom, zij vormen het portaal van Westrom. Team Re-integratie verzorgt in het kader van de Wsw de begeleiding van individueel gedetacheerden, groepsdetacheringen en begeleid werkers; het team voert in het kader van de Participatiewet diverse arbeidsontwikkeltrajecten uit.

De stafdiensten houden zich bezig met personeelsbeleid, financiën, informatievoorziening en faciliteiten. Zij ondersteunen daarmee de organisatie bij de uitvoering van de kerntaken.

Ontwikkelingen in 2021
De volgende ontwikkelingen lichten we kort toe.

- Personele bezetting

In het volgende overzicht is de gemiddelde bezetting in 2021 en 2020 in fte's weergegeven.

	2021	2020	verschil
Wsw	700,8	756,0	-55,2
PW	72,2	71,0	1,2
Regulier	72,9	73,2	-0,3
	845,9	900,2	-54,2

- Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de begroting 2021 vergeleken met de lasten van de realisatie. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol 2020 dat op 2 december 2009 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Westrom.

In totaal bedragen de begrote lasten € 36.548.000,- terwijl de realisatie € 36.417.008,- bedraagt. Hiermee is de realisatie ca. -/- € 130.992 lager dan de begroting, waardoor er sprake is van begrotingsrechtmatigheid.

2.2.5. Verbonden partijen

Stichtingen
Aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zijn drie stichtingen gelieerd. Het dagelijks bestuur van Westrom vormt het bestuur; de algemeen directeur van Westrom voert de directie.

- De Stichting Bevordering Werkgelegenheid, Roermond

Deze in 1990 opgerichte stichting is in het leven geroepen om private en publieke middelen gescheiden te houden. Via deze stichting kan (tijdelijk) personeel op basis van het Burgerlijk Wetboek worden aangetrokken. Daarnaast kan deze stichting projecten ondersteunen die de werkgelegenheid bij Westrom kunnen bevorderen.

Stichting Bevordering Werkgelegenheid			
		ultimo 2021	**ultimo 2020**
Eigen vermogen		€ 107.081	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 212.630	€ 200.996
Resultaat 2021	€ 0		

- De Stichting Baanmobiel, Roermond

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter de rol van formeel werkgever voor Pw-ers die na 18 juni 2017 een arbeids-overeenkomst hebben gekregen.

Stichting Baanmobiel			
		ultimo 2021	**ultimo 2020**
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2021	€ 0		

- De Stichting Aan het Werk, Roermond

De uit 1998 daterende Stichting Aan het Werk heeft op verzoek van de gemeente Roermond zijn activiteiten met ingang van 1 januari 2002 bij Westrom ondergebracht. De stichting fungeerde vanaf 1 januari 2016 nog als formeel werkgever voor één werknemer. Met ingang van 1 juli 2020 is deze medewerker overgegaan naar Stichting Bevordering Werkgelegenheid.

Stichting Aan het Werk			
		ultimo 2021	**ultimo 2020**
Eigen vermogen		€ 0	€ 33.991
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2021	€ 0		

Met ingang van 1 juli 2021 is Stichting Aan het Werk formeel uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel.

Besloten Vennootschappen
De gemeenschappelijke regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV; de andere BV's zijn 100% dochtermaatschappijen van Westrom Holding BV.

- Westrom Holding BV, Roermond

Met instemming van de raden van de deelnemende gemeenten en onder goedkeuring van het College van Gedeputeerde Staten van Limburg heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 24 juni 2010 de besloten vennootschap Westrom Holding opgericht.

Westrom Holding BV			
		ultimo 2021	**ultimo 2020**
Eigen vermogen		volgt	€ 9.863
Vreemd vermogen		volgt	€ 930.714
Resultaat 2021	volgt		

- Westrom Schoonmaak BV, Roermond

Westrom Schoonmaak BV is op 30 juni 2010 toegetreden tot een bestaand samenwerkingsverband van de Risse Groep en Vebego. Daarna is een vennootschap onder firma (VOF) opgericht onder de naam Westrom-Risse Facilitair, later Prio Verve Facilitair. Hier was een aantal medewerkers van Westrom op detacheringsbasis werkzaam. Met ingang van 1 januari 2018 is Westrom uit dit samenwerkingsverband gestapt.

Westrom Schoonmaak BV			
		ultimo 2021	**ultimo 2020**
Eigen vermogen		€ 0	€ 151.349
Vreemd vermogen		€ 0	€ 126.315
Resultaat 2021	€ 0		

Met ingang van 1 januari 2022 is Westrom Schoonmaak BV formeel uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel.

- Westrom Groen BV, Roermond

Op 9 december 2013 is de besloten vennootschap Westrom Groen BV opgericht. Deze BV is per 1 januari 2014 toegetreden tot het bestaande samenwerkingsverband tussen Risse Cultuurtechniek BV en Vebego Wsw-activiteiten IV BV. Vanaf 1 januari 2014 opereren zij als VOF onder de naam Risse-Westrom Groen, later Prio Verve Groen.
In onderling overleg hebben de vennoten besloten om Prio Verve Groen met ingang van 31 december 2018 te ontbinden.

Westrom Groen BV			
		ultimo 2021	**ultimo 2020**
Eigen vermogen		volgt	-€ 649.495
Vreemd vermogen		volgt	€ 1.825.166
Resultaat 2021	volgt		

- Businesspost Westrom BV, Roermond

De besloten vennootschap Businesspost Westrom BV is op 27 maart 2015 opgericht en per 1 april 2015 samen gaan werken met De Risse Groep. Daartoe is een besloten vennootschap opgericht onder de naam Businesspost Midden-Limburg BV. Aan deze BV zijn de post activiteiten van Westrom overgedragen.
Met ingang van 1 april 2019 hebben de vennoten de postactiviteit verkocht aan Businesspost Zuid-Limburg. Businesspost Midden-Limburg BV is per 30 november 2019 opgeheven.

Businesspost Westrom BV			
		ultimo 2021	**ultimo 2020**
Eigen vermogen		€ 0	€ 154.423
Vreemd vermogen		€ 0	€ 15.357
Resultaat 2021	€ 0		

Met ingang van 1 januari 2022 is Businesspost Westrom BV formeel uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel.

Jaarrekening

3. Jaarrekening

3.1. Balans

ACTIVA	2021	2020
Vaste activa		
Materiële vaste activa	681.720	458.323
Financiële vaste activa	18.000	18.000
Totaal vaste activa	**699.720**	**476.323**
Vlottende activa		
Voorraden	213.775	190.104
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.199.464	2.998.668
Liquide middelen	3.351.300	3.670.087
Overlopende activa	759.105	846.740
Totaal vlottende activa	**7.523.644**	**7.705.599**
Totaal generaal	**8.223.364**	**8.181.922**

PASSIVA	2021	2020
Vaste passiva		
Algemene reserve	1.100.000	1.100.000
Bestemmingsreserves	2.506.383	2.192.851
Gerealiseerde resultaat	544.190	750.964
Eigen vermogen	**4.150.573**	**4.043.815**
Voorzieningen	**1.646.432**	**651.000**
Totaal vaste passiva	**5.797.005**	**4.694.815**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.348.796	3.415.945
Overlopende passiva	77.563	71.162
Totaal vlottende passiva	**2.426.359**	**3.487.107**
Totaal generaal	**8.223.364**	**8.181.922**

3.2. Het overzicht van baten en lasten[3]

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Aangepaste Realisatie 2020	Realisatie 2020
Toegevoegde waarde	8.348.328	8.666.000	7.707.910	7.968.405
Loonkosten regulier	-5.235.520	-5.129.000	-5.307.110	-5.307.110
Overige kosten	-4.111.131	-4.349.000	-3.964.058	-3.964.058
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	**-468.323**	**-282.000**	**-1.033.258**	**-772.764**
Loonkosten Wsw	-23.372.956	-23.380.000	-24.435.685	-24.435.685
Subsidies Wsw	21.034.472	20.894.000	21.330.298	21.330.298
Subsidieresultaat Wsw	**-2.338.484**	**-2.486.000**	**-3.105.387**	**-3.105.387**
Kosten Begeleid Werken	-341.659	-357.000	-328.366	-328.366
Subsidies Wsw	755.759	772.000	732.064	732.064
Resultaat Begeleid Werken	**414.100**	**415.000**	**403.698**	**403.698**
Loonkosten Pw	-887.306	-1.073.000	-862.220	-862.220
Loonkostensubsidie Pw	282.790	495.000	398.387	398.387
Subtotaal Pw	**-604.516**	**-578.000**	**-463.833**	**-463.833**
Loonkosten BuW	-871.278	-1.037.000	-613.142	-613.142
Loonkostensubsidie BuW	551.144	671.000	436.999	436.999
Begeleidingsvergoeding BuW	309.601	328.000	260.495	0
Subtotaal BuW	**-10.533**	**-38.000**	**84.352**	**-176.142**
Deelnemingen	0	0	0	0
Overige baten en lasten	1.945	-551.000	993.391	993.391
Gemeentelijke bijdrage	3.550.001	3.550.000	4.322.001	4.322.001
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	**544.190**	**30.000**	**1.200.964**	**1.200.964**
Resultaatbestemming				
Dotaties reserves				
Algemene reserves	0		0	0
Egalisatiefondsen	-313.532		-1.042.964	-1.042.964
Bestemmingsreserves	0		-450.000	-450.000
Onttrekkingen reserves				
Algemene reserves	313.532		1.042.964	1.042.964
Egalisatiefondsen	0		0	0
Bestemmingsreserves	0		0	0
Gerealiseerde resultaat	**544.190**	**30.000**	**750.964**	**750.964**

[3] Het verschil tussen realisatie 2020 en aangepaste realisatie 2020 is de herrubricering van de post Begeleidingsvergoeding BuW onder “Resultaat dienstbetrekkingen BuW”. Deze post was vorig jaar onder de Toegevoegde waarde opgenomen.

3.3. Grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding
Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Balans

Materiële vaste activa
De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs verminderd met de afschrijvingen. Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.
De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit activa met economisch nut. Bij Westrom is geen sprake van materiële vaste activa met maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa
De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen historische aanschafprijs.

Voorraden
Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt deze afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.
De gereed gekomen producten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of - indien lager - tegen de te verwachten marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk en loonkosten.
Bij de waardering wordt rekening gehouden met incourantheid van voorraden.
Onder de handelsgoederen is onroerend goed opgenomen dat niet meer door Westrom voor zijn bedrijfsactiviteiten wordt gebruikt. Het onroerend goed wordt gewaardeerd tegen de boekwaarde per ultimo van het jaar van opname. Daar waar de boekwaarde hoger is dan de taxatiewaarde wordt afgewaardeerd. Er vindt geen afschrijving meer plaats.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd < 1 jaar en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van oninbare vorderingen.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen
- *Krimpvoorziening*
  Deze voorziening is gevormd om toekomstige herstructureringskosten vanwege een afnemende Wsw-doelgroep te dekken.

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar
De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

Het overzicht van baten en lasten geeft een analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarstukken.

Omzet
Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Grond- en hulpstoffenverbruik en uitbesteed werk
De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen en inkoopprijzen.

Loonkosten
Hieronder wordt verstaan het brutobedrag van de verschuldigde lonen, uitbetaalde vakantiegelden en - voor zover van toepassing - de eindejaarsuitkeringen, alsmede de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten zoals WW, WAO/WIA en ZVW en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening.
De over het kalenderjaar van de uitvoeringsinstelling ontvangen uitkeringen op grond van de Wet Arbeid en Zorg zijn eveneens in mindering gebracht op de loonkosten.

Subsidies
Hieronder is opgenomen de financiering voor de uitvoering van de Wsw uit het ontschotte re-integratiebudget van de Participatiewet.

Gemeentelijke bijdrage
De gemeentelijke bijdrage omvat het in de gemeenschappelijke regeling overeengekomen bedrag in de reguliere exploitatie.

3.4. Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa
De boekwaarde van de materiële vaste activa is als volgt gespecificeerd:

	2021	2020
Gebouwen	203.702	141.980
Vervoermiddelen	729	4.450
Machines, apparaten en installaties	269.566	139.108
Overige materiële vaste activa	207.723	172.785
	681.720	**458.323**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer. De kolom desinvesteringen geeft de boekwaarde op het moment van desinvesteren weer.

	Boekwaarde per 31-12-2020	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Boekwaarde per 31-12-2021
Gebouwen	141.980	87.342		-25.621	203.702
Vervoermiddelen	4.450			-3.721	729
Machines, apparaten en Installaties	139.108	166.245		-35.784	269.566
Overige materiële vaste activa	172.785	102.650		-67.714	207.723
	458.323	**356.237**	**0**	**-132.840**	**681.720**

De investeringen in 2021 bestaan o.a. uit de aanschaf van ledverlichting, investeringen in een prikkelarme werkomgeving voor de doelgroep, in de wifi-verbindingen en het softwarepakket Vlex ten behoeve van verdere optimalisatie van de planning bij de divisie Bedrijven.

Financiële vaste activa

	2021	2020
Deelneming	18.000	18.000

Op 24 juni 2010 is door Westrom de Westrom Holding B.V. opgericht. Het gestorte aandelenkapitaal in deze B.V. bedraagt € 18.000.

Vlottende activa

Voorraden

	2021	2020
Grond- en hulpstoffen	157.686	129.324
Gereed product en handelsgoederen	56.089	60.780
Saldo per 31-12	**213.775**	**190.104**

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	2021	2020
Vorderingen op openbare lichamen	1.440.870	466.457
Rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen		
RC Westrom Holding BV	0	693.160
RC Westrom Groen BV	883.568	883.568
Overige vorderingen		
Handelsdebiteuren	866.223	945.427
Voorschotten personeel	8.804	10.056
Saldo per 31-12	**3.199.464**	**2.998.668**

Liquide middelen

	2021	2020
Kassaldi	614	1.644
Banksaldi	3.350.686	3.668.443
Saldo per 31-12	**3.351.300**	**3.670.087**

Om ook in de toekomst aan de lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen heeft Westrom een rekeningcourantkrediet met de Bank Nederlandse Gemeenten met een kredietfaciliteit. Met ingang van 1 april 2020 is deze kredietfaciliteit verhoogd van € 1 miljoen naar € 5 miljoen.

Overlopende activa

	2021	2020
Nog te ontvangen bedragen	563.295	636.940
Vooruitbetaalde bedragen		
Vooruitbetaalde kosten	195.809	209.800
Saldo per 31-12	**759.105**	**846.740**

Onder de post ‘Nog te ontvangen bedragen’ is per balansdatum mede opgenomen het nog te ontvangen lage inkomensvoordeel en loonkostenvoordeel 2021 ad. € 411.717,-.
Onder de post ‘Vooruitbetaalde kosten’ zijn de door derden gefactureerde contracten en premies verantwoord.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Op 19 mei 2021 heeft het algemeen bestuur van Westrom de Jaarrekening 2020 vastgesteld en bestemmingen gegeven aan de resultaten over 2020. Met het in werking treden van de nieuwe regeling verdeling baten en lasten vanaf begrotingsjaar 2019 zijn de met Wsw en PW gelabelde algemene reserves en egalisatiefondsen komen te vervallen. Er is nog slechts één algemene reserve en één egalisatiefonds. De algemene reserve bestaat uit de optelling van de voormalige algemene reserves Wsw en PW. Het egalisatiefonds bestaat uit de optelling van de egalisatiefondsen Wsw en PW.

In de vigerende regeling verdeling baten en lasten Westrom is bepaald dat overschotten ten goede komen aan de algemene reserve voor zover dit nodig mocht zijn ter optimalisatie van het weerstandsvermogen. Indien dit niet nodig is, dan komt het overschot ten goede van het egalisatiefonds dan wel wordt het verrekend met de gemeentelijke bijdrage.
Aangezien de algemene reserve ruim voldoende groot is ter dekking van de gekwantificeerde risico's, wordt het overschot (deels) toegevoegd aan het egalisatiefonds.

Algemene reserve

	2021	2020
Saldo per 31-12	1.100.000	1.879.764
Resultaat vorig boekjaar	0	263.200
Saldo per 1-1	1.100.000	2.142.964
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	-1.042.964
Saldo per 31-12	**1.100.000**	**1.100.000**

Aangezien de hoogte van de algemene reserve gelijk is aan de in de begroting 2021 en jaarrekening 2021 gedefinieerde risico's is de maximale hoogte van deze reserve bereikt.

Bestemmingsreserves

Egalisatiefondsreserve

	2021	2020
Saldo per 1-1	1.322.851	279.887
Dotatie	313.532	1.042.964
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	**1.636.383**	**1.322.851**

De egalisatiefondsreserve is gevormd om eventuele exploitatietekorten op te kunnen vangen. Conform de vigerende regeling verdeling baten en lasten komt het deel dat niet benodigd is ter dekking van de gekwantificeerde risico's ten gunste van het egalisatiefonds.
Opbouw vindt plaats uit de positieve exploitatieresultaten voor zover dit niet nodig is ter optimalisatie van het weerstandsvermogen. Het positieve exploitatieresultaat uit BJ2020 bedroeg € 750.964.
Op 19 mei 2021 heeft het algemeen bestuur besloten om dit resultaat gedeeltelijk (€ 313.532) ten gunste te brengen van de egalisatiefondsreserve en het resterend deel (€ 437.432) toe te voegen aan de krimpvoorziening.

Personele verplichtingen

	2021	2020
Saldo per 1-1	420.000	420.000
Mutatie:		0
Onttrekking naar algemene reserve Wsw	0	0
Saldo per 31-12	**420.000**	**420.000**

Deze reserve is gevormd ter dekking van mogelijke personele verplichtingen voor het reguliere personeel.

Coronareserve

	2021	2020
Saldo per 1-1	450.000	0
Toevoeging	0	450.000
Saldo per 31-12	**450.000**	**450.000**

In het dagelijks bestuur van 15 december 2021 is besloten om de ultimo BJ2020 gevormde coronareserve van € 450.000,- aan te houden voor mogelijk nadelige financiële (corona-)gevolgen in 2022.

	2021	2020
Totaal bestemmingsreserves	**2.506.383**	**2.192.851**

Gerealiseerde resultaat

	2021	2020
Gerealiseerde resultaat	**544.190**	**750.964**

Voorzieningen
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's.

Juridische procedures

	2021	2020
Saldo per 1-1	0	107.000
Toevoeging	0	0
Vrijval	0	-107.000
Saldo per 31-12	**0**	**0**

Vorig boekjaar is besloten deze voorziening vrij te laten vallen.
Aangezien er momenteel geen claims worden verwacht, voortvloeiend uit juridische procedures, blijft deze voorziening per ultimo boekjaar 2021 nihil.

Sociaal plan

	2021	2020
Saldo per 1-1	0	96.000
Toevoeging	0	0
Vrijval	0	-96.000
Saldo per 31-12	**0**	**0**

Ultimo BJ2020 is besloten om deze voorziening vrij te laten vallen. Toekomstige boventallige medewerkers worden gefinancierd vanuit de hiertoe vanaf boekjaar 2020 gevormde krimpvoorziening.

Krimpvoorziening

	2021	2020
Saldo per 1-1	651.000	0
Toevoeging	995.432	651.000
Vrijval	0	0
Saldo per 31-12	**1.646.432**	**651.000**

Op basis van de adviezen zoals vermeld in het rapport van Robert Capel heeft het dagelijks bestuur in de vergadering van 14 oktober 2020 besloten om een krimpvoorziening op te zetten.
Deze voorziening is gevormd om toekomstige herstructureringskosten vanwege een afnemende Wsw-doelgroep te dekken. De toevoeging ad. € 995.432,- aan de krimpvoorziening in boekjaar 2021 is deels gefinancierd vanuit de resultaatsbestemming van boekjaar 2020 (€ 437.432). Het resterend deel a € 558.000 is de dotatie op basis van de gerealiseerde gemiddelde krimp in Wsw-bezetting boekjaar 2021 versus boekjaar 2020.

	2021	2020
Totaal voorzieningen	**1.646.432**	**651.000**

Vlottende passiva

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar

	2021	2020
Bank Nederlandse Gemeenten	0	0
Overige schulden		
Crediteuren	716.172	293.054
Personele en sociale lasten	741.682	1.055.650
Omzetbelasting	1.555	107.873
Overige nog te betalen kosten	324.095	1.358.774
RC Westrom Holding BV	241.108	
RC Stichting Baanmobiel	4.474	4.474
RC Stichting Aan Het Werk	0	10.379
RC Stichting Bevordering Werkgelegenheid	319.711	308.077
RC Westrom Schoonmaak BV	0	277.664
Saldo per 31-12	**2.348.796**	**3.415.945**

Onder de post overige nog te betalen kosten is onder andere opgenomen loonkostensubsidie Begeleid Werken (€ 123.803,-) en terug te betalen loonkostensubsidie (€ 32.379,-).

Overlopende passiva

	2021	2020
Vakantiegeldverplichtingen:		
- Pw-personeel	77.563	70.643
Overige vooruit ontvangen bedragen		
Vooruit gefactureerde bedragen	0	519
Saldo per 31-12	**77.563**	**71.162**

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Vakantiegeldverplichting Wsw-personeel

	2021	2020
De vakantiegeldverplichting aan het Wsw-personeel bedraagt per ultimo:	**903.825**	**959.063**

Huur gebouwen

Voor het pand van het Industrieel Toeleveringsbedrijf Westrom is een huurovereenkomst aangegaan voor een periode van 15 jaar, ingaande 1 april 2013. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt circa € 1,47 miljoen.

Arbodienstverlening

Met ingang van 2021 is er een nieuw contract aangegaan met een nieuwe arbodienstverlener voor de duur van 3 jaar, met de optie om de overeenkomst tweemaal te verlengen onder gelijkblijvende voorwaarden. De kosten bedragen € 165,- per medewerker per jaar.
Uitgaande van ultimo stand 2021 (977 personen in dienst) bedraagt de verplichting die hiermee door Westrom is aangegaan voor de looptijd van het contract (tot eind 2023) circa € 0,3 miljoen.

3.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Omzet en toegevoegde waarde

De toegevoegde waarde bestaat uit de in rekening gebrachte bedragen voor door Westrom geleverde prestaties, onder aftrek van de direct toe te rekenen kosten voor grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk. De door alle onderdelen van Westrom gerealiseerde omzet en toegevoegde waarde is in onderstaande tabel weergegeven.

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020	Realisatie (na korrektie rubricering) 2020
Omzet	9.298.693	9.338.000	8.714.541	8.454.046
Directe kosten	-950.365	-672.000	-746.136	-746.136
Toegevoegde waarde	**8.348.328**	**8.666.000**	**7.968.405**	**7.707.910**

De gerealiseerde toegevoegde waarde is in totaal € 317.672 lager dan begroot.
Ook in 2021 is de corona-situatie van (negatieve) invloed geweest op de toegevoegde waarde van de doelgroep-medewerkers. De werkvorm Intern Beschut bij Westrom heeft bijvoorbeeld in 2021 geruime tijd gewerkt met een “week-op/week-af”-systeem, waardoor de Toegevoegde Waarde met name in deze werkvorm fors achtergebleven is bij de begroting.

Het verschil tussen realisatie 2020 en realisatie (na correctie rubricering) 2020 is de her-rubricering van de post Begeleidingsvergoeding BuW ter grootte van € 260.495. In boekjaar 2020 was deze post opgenomen onder de Toegevoegde Waarde. Vanaf boekjaar 2021 is deze post herplaatst naar de categorie “Resultaat dienstbetrekkingen BuW”, dit geeft een reëler beeld van het resultaat.

Ten opzichte van realisatie 2020 is de Toegevoegde Waarde van de doelgroep beduidend (+/+ € 640.418) hoger. Na coronajaar 2020 heeft de langzame opschaling van aanwezige werknemers vooral bij de werkvorm Intern Beschut gezorgd voor een hogere Toegevoegde Waarde ten opzichte van 2020. Dit is een eenmalig effect.

Loonkosten regulier

De loonkosten bestaan uit de brutoloonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies, gecorrigeerd voor ontvangen ziekengeld; de kosten die ten laste komen van de voorziening sociaal plan en de doorberekende reguliere loonkosten. Onder de loonkosten zijn tevens opgenomen de kosten die betaald worden voor van derden ingeleende medewerkers.

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
Totaal loonkosten regulier	**-5.235.520**	**-5.129.000**	**-5.307.110**

De gemiddelde gerealiseerde bezetting van reguliere medewerkers in 2021 was 1,7 fte hoger dan begroot: 72,9 fte versus 71,2 fte begroot. De gemiddelde gerealiseerde bezetting in 2020 was 73,2 FTE's. Er is in 2021 minder extern personeel ingeleend dan begroot. Daarnaast zijn er minder reguliere loonkosten doorbelast naar de deelnemingen dan begroot.

Overige kosten

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
Arbodienst	-191.295	-185.000	-136.885
Reiskosten	-689.726	-787.000	-653.321
Overige personeelskosten	-263.654	-254.000	-197.311
Opleidingskosten	-95.039	-108.000	-116.718
Afschrijvingskosten	-132.840	-146.000	-122.839
Huur- en leasekosten	-1.807.020	-1.730.000	-1.710.201
Onderhoud en aanschaf	-377.389	-435.000	-362.165
Energiekosten	-126.501	-153.000	-137.104
Belastingen en verzekeringen	-81.323	-74.000	-76.398
Indirecte productiekosten	-115.598	-171.000	-124.829
Algemene kosten	-293.685	-306.000	-319.260
Diverse baten en lasten	62.939	0	-7.027
Totaal overige kosten	**-4.111.131**	**-4.349.000**	**-3.964.058**

De lagere reiskosten dan begroot wordt veroorzaakt door lagere kosten voor het collectief vervoer dan verwacht en lagere kosten woon-werk verkeer als gevolg van Corona.
De hogere huur- en leasekosten t.o.v. begroting wordt veroorzaakt door hogere (hosted) IT-kosten.
Vanwege lagere onderhoudskosten is de post onderhoud en aanschaf lager dan begroot.
De energiekosten zijn lager dan begroot doordat met name de elektra-kosten lager uitvallen dan verwacht.
De indirecte productiekosten zijn lager dan begroot doordat er minder is uitgegeven aan brandstofkosten en afval en stortkosten dan verwacht.
Verder is er een meevaller geboekt onder de diverse baten voorgaand boekjaar (o.a. positieve correctiepost van omzet serviceteams BJ2020).

Gemeentelijke bijdrage in huisvesting

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
Totaal gemeentelijke bijdrage in huisvesting	**530.000**	**530.000**	**530.000**

Subsidieresultaat Wsw

	Realisatie 2021	Herziene begroting 2021	Realisatie 2020
Loonkosten Wsw	-23.372.956	-23.380.000	-24.435.685
Subsidie Wsw	21.034.472	20.894.000	21.330.298
Totaal Subsidieresultaat Wsw	**-2.338.484**	**-2.486.000**	**-3.105.387**

De loonkosten Wsw bestaan uit de brutoloonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies verminderd met lage inkomensvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2021 werden gemiddeld 700,8 fte arbeidsovereenkomsten gerealiseerd. Dit is 12,4 fte minder dan begroot (713,2 fte). Het gemiddeld aantal fte arbeidsovereenkomsten Wsw (excl. Begeleid Werken) was vorig jaar 755,95 fte.
De begrote subsidie Wsw is in de herziene begroting 2021 gebaseerd op de septembercirculaire 2020 (inclusief 1,6% indexering). De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de september/december circulaire 2021.

Resultaat Begeleid Werken

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
Kosten Begeleid Werken	-341.659	-357.000	-328.366
Subsidie Wsw	755.759	772.000	732.064
Totaal Begeleid Werken	**414.100**	**415.000**	**403.698**

In 2021 werd voor 25,5 fte subsidie ontvangen, dit is 0,8 fte minder dan begroot voor 2021 (26,3 fte). De begrote subsidie Wsw is de herziene begroting 2021 gebaseerd op de septembercirculaire 2020 (inclusief 1,6% indexering). De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de september/december circulaire 2021.

Subtotaal Pw

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
Loonkosten Pw	-887.306	-1.073.000	-862.220
Loonkostensubsidie Pw	282.790	495.000	398.387
Subtotaal Pw	**-604.516**	**-578.000**	**-463.833**

Subtotaal PW omvat het verschil tussen de Loonkosten PW en de Loonkostensubsidie PW. De Loonkosten PW bestaan uit de brutoloonkosten van PW-ers (met loonkostensubsidie) vermeerderd met de sociale lasten verminderd met lage inkomensvoordeel, loonkostenvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2021 werden gemiddeld 37,0 fte arbeidsovereenkomsten Pw gerealiseerd, terwijl gemiddeld 43,8 fte was begroot. In 2020 was het gemiddeld aantal 43,0 fte arbeidsovereenkomsten Pw.
Ten opzichte van de begroting is het subtotaal PW ca. € 27.000 lager dan begroot.

Subtotaal BuW

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020	Realisatie (na korrektie rubricering) 2020
Loonkosten BuW	-871.278	-1.037.000	-613.142	-613.142
Loonkostensubsidie BuW	551.144	671.000	436.999	436.999
Begeleidingsvergoeding BuW	309.601	328.000	0	260.495
Subtotaal BuW	**-10.533**	**-38.000**	**-176.142**	**84.352**

Subtotaal BuW omvat naast het verschil tussen de Loonkosten BuW en de Loonkostensubsidie BuW ook de begeleidingsvergoeding BuW. De Loonkosten BuW bestaan uit de brutoloonkosten van de beschutte werkplekken (BuW-ers) vermeerderd met de sociale lasten verminderd met lage inkomensvoordeel, loonkostenvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2021 werden gemiddeld 35,2 fte arbeidsovereenkomsten BuW gerealiseerd, wat nagenoeg gelijk is aan het gemiddeld begroot aantal BuW (35,3 fte). In 2020 was het gemiddeld aantal 28,0 fte arbeidsovereenkomsten BuW.
Ten opzichte van de begroting is het resultaat dienstbetrekkingen BuW ca. € 27.000 hoger dan begroot.

Vanaf BJ2021 wordt de begeleidingsvergoeding BuW opgenomen onder het subtotaal BuW. Voorheen was deze post gerubriceerd onder de Toegevoegde waarde.

Incidentele baten en lasten

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
Incidentele baten	585.800		1.916.504
Incidentele lasten	-583.854	**-551.000**	-923.113
Totaal incidentele baten en lasten	**1.945**	**-551.000**	**993.391**

In de begroting is rekening gehouden met € 451.000 dotatie aan de krimpvoorziening en € 100.000,- aan projectkosten.

De definitieve dotatie aan de krimpvoorziening o.b.v. de gerealiseerde gemiddelde krimp van Wsw-fte's bedraagt € 558.000. Daarnaast is er in 2021 slechts € 26.000 aan projectkosten uitgegeven. In 2020 bedroegen de gerealiseerde projectkosten ca. € 227.000. Conform afspraak zijn de gerealiseerde kosten van het project NEio in BJ2021 verdeeld over de gemeenten Roermond, Maasgouw en Roerdalen.

De baten worden bepaald door de ontvangen coronagelden 2021 (ca. € 550.000) en een incidentele baten vanwege het opheffen van Stichting aan het werk van ca. € 35.000.

Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw	**3.550.001**	**3.550.000**	**4.322.001**

In boekjaar 2021 loopt de gerealiseerde gemeentelijke bijdrage (exclusief aandeel GB-Huisvesting) conform de begroting.

Vennootschapsbelasting
De belastingdienst heeft schriftelijk bevestigd dat Westrom kan opteren voor de zgn. SW-vrijstelling. Westrom geniet vrijstelling voor de vennootschapsbelasting.

Resultaatbestemming

	Realisatie 2021	Herziene begroting 2021	Realisatie 2020
Bestemming resultaat voorgaand jaar			
Onttrekking algemene reserve	313.532		1.042.964
Dotatie algemene reserve	0		0
Onttrekking egalisatiefonds	0		0
Dotatie egalisatiefonds	-313.532		-1.042.964
Mutaties reserves			
Dotatie bestemmingsreserve corona	0		-450.000

Het gerealiseerde resultaat over 2021 wordt toegevoegd aan de balansrekening "Nog te bestemmen resultaat". Na vaststelling van de jaarrekening 2021 wordt het positieve resultaat in overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur (medio BJ2022) verwerkt in boekjaar 2022.

3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Algemeen
Op 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 in werking getreden. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en kent een openbaarmakingsregime en een bezoldigingsnorm.
De maximale bezoldigingsnorm is van toepassing op topfunctionarissen die in dienstbetrekking werkzaam zijn en op topfunctionarissen die niet in dienstbetrekking zijn, maar worden ingehuurd, indien ze binnen een periode van 18 maanden meer dan zes maanden werkzaam zijn geweest bij een (semi-)publieke instelling.
De WNT verbiedt het verstrekken van winstdelingen, bonussen of andere vormen van variabele beloning aan topfunctionarissen en van ontslagvergoedingen die meer bedragen dan € 75.000, of - indien lager - maximaal 1x de som van de jaarbeloning en jaarbeloning betaalbaar op termijn.

De WNT is van toepassing op Westrom. Het voor Westrom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000,- (betreft Algemeen Bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021 **bedragen x € 1**	**H Maas**		**ALFM Crijns**	**TM Schelfhout**
Functiegegevens	Algemeen Directeur		Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 – 31-12		01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		0,031	0,026
Dienstbetrekking?	ja		nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 126.350		€ 2.356	€ 1.885
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.309		€ 0	€ 0
Subtotaal	*€ 147.659*		*€ 2.356*	*€ 1.885*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000		€ 6.522	€ 5.336
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 147.659		€ 2.356	€ 1.885

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	**H Maas**	**J. Mooren**	**ALFM Crijns**	**TM Schelfhout**
Functiegegevens	Algemeen Directeur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-05 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,031	0,037	0,025
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.695	€ 2.272	€ 2.955	€ 1.455
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.007	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal	*€ 141.702*	*€ 2.272*	*€ 2.955*	*€ 1.455*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 6.250	€7.387	€3.364
Bezoldiging	€ 141.702	€ 2.156	€ 2.955	€ 1.455

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

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	**MJLE Weijers**		**TM Schelfhout**	
Functiegegevens	Lid Dagelijks Bestuur		Lid Dagelijks	
Kalenderjaar	**2021**	**2020**	**2021**	**2020**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-01 – 31-12	n.v.t.	n.v.t.	01-01 – 30-04
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12	n.v.t.	n.v.t.	4
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 6.368		€ 3.088	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja	

Bezoldiging in de betreffende periode	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 833
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 1.728		€ 833	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	**€ 1.728**		**€ 833**	
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.	

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
G. Frische	Vicevoorzitter Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
AMC Bruijsten-van den Berg	Lid Algemeen Bestuur
PHG Verlinden	Lid Algemeen Bestuur
MPJ Janssen	Lid Algemeen Bestuur /Dagelijks Bestuur
JAL Lalieu	Lid Algemeen Bestuur
CMW Peters	Lid Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
JGAM den Teuling	Lid Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
EWAM Cuijpers	Lid Algemeen Bestuur
M Smitsmans-Burhenne	Voorzitter Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
FCM Schreurs	Lid Algemeen Bestuur

De door de gemeenten afgevaardigde leden van het algemeen en dagelijks bestuur ontvangen voor hun bestuurlijke werkzaamheden voor Westrom geen vergoeding. Deze functies zijn onbezoldigd op grond van artikel 22 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom.

Conclusie

Op basis van de voorafgaande gegevens kan geconcludeerd worden dat in 2021 voor de topfunctionarissen de WNT-norm niet overschreden is.

Controleverklaring

Controleverklaring

Controleverklaring

Bijlagen

Gemeentelijke bijdrage Wsw

	Realisatie 2021	Herziene Begroting 2021	Realisatie 2020
Gemeente			
Echt-Susteren	660.162	660.162	800.931
Leudal	537.992	537.992	660.684
Maasgouw	422.738	422.738	506.429
Roerdalen	483.788	483.788	354.806
Roermond	1.975.321	1.975.321	2.529.151
Totaal	**4.080.000**	**4.080.000**	**4.852.001**

De gemeentelijke bijdrage Wsw (incl. aandeel GB-Huisvesting) is in realisatie 2021 conform budget verlopen.

Overige kengetallen

Naast de in het BBV opgenomen verplichte kengetallen worden de volgende kengetallen aanvullend gepresenteerd.

- Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in welke mate Westrom aan zijn lopende betalingsverplichtingen kan voldoen en wordt uitgedrukt in de quick ratio; de verhouding tussen de vlottende activa exclusief voorraden en het vreemd vermogen op korte termijn.

2017	2018	2019	2020	2021
0,36	0,40	0,67	1,30	1,69

- Subsidieratio

Deze ratio wordt berekend door de arbeidskosten van de Wsw-medewerkers uit te drukken in een percentage van de Rijkssubsidie. Bij een ratio groter dan 100% worden de arbeidskosten onvoldoende gedekt door de Rijkssubsidie.

2017	2018	2019	2020	2021
112,8%	114,9%	116,8%	114,6%	111,1%

Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
Buw	-	Beschut werk
Fte	-	Fulltime equivalent
Pw	-	Participatiewet
RC	-	Rekening Courant
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening