Gemeenschappelijke Regeling
WSP Parkstad

Jaarstukken 2023

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 21 maart 2024

De secretaris	**De voorzitter**
F. Dijk	**M.E.E. de Beer**

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag 3
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WSP Parkstad 3
1.2 Structuur en governance 3
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad 4
1.4 Financiën 4
1.5 Financiële paragrafen 6

2. Jaarrekening 2023 16
2.1 Balans per 31 december 2023 17
2.2 Overzicht baten en lasten 2023 19
2.3 Toelichting 20
2.4 Overzicht taakvelden 34
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording 35

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 36

Bijlagen 37

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkgeverservicepunt Parkstad (WSP Parkstad). In deze jaarrekening is onderstaand een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin opgenomen de in de BBV verplicht voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2023 GR WSP Parkstad.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WSP Parkstad

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2023 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

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

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2023 uit:

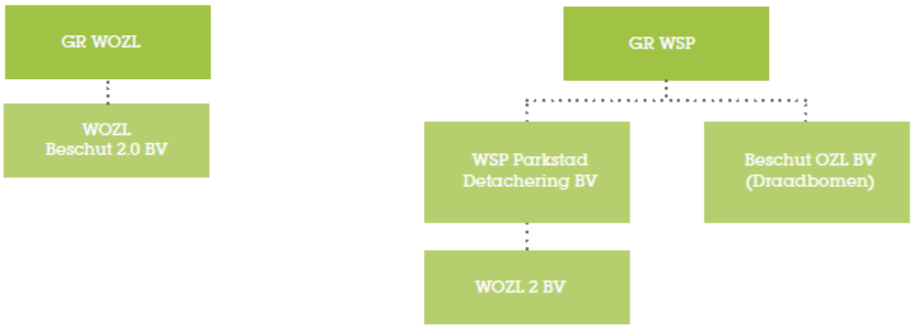
Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

In 2023 bestaat de directie uit Fred Dijk als algemeen directeur/secretaris en Gert-Jan van Westerveld als directeur dienstverlening.

1.2 Structuur en governance

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

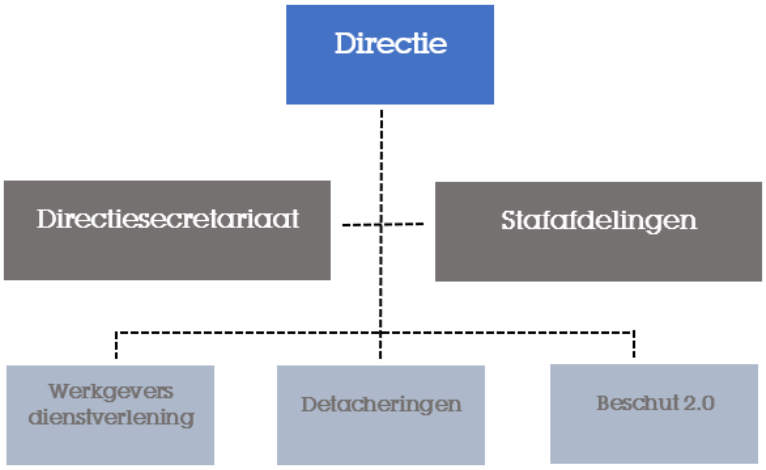
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

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

Het organogram van de organisatie:



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

1.4 Financiën

Gerealiseerd resultaat
In 2023 bedraagt het gerealiseerd resultaat €973K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In de bijlage is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

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

Gerealiseerd resultaat

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-55	106	52	0	52
Verbonden partijen	1.321	-430	891	0	891
Uitvoering Participatiewet	-2.048	2.079	31	0	31
Duale Poort	0	0	0	0	0
Totaal	-782	1.755	973		973

2de begrotingswijziging 2023

De 2de begrotingswijziging 2023 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 25 januari 2024.

1.5 Financiële paragrafen

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

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

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

1.5.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves
Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2023 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2023 bedraagt €973K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat over 2023 verantwoord. Voor de resultaatsbestemming over 2023 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2023 zijn hieronder weergegeven:

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2022	bestemming 2022		1-1-2023	mutaties 2023		31-12-2023
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	787	0	787	0	787	0
Totaal Reserves	**0**	**787**	**0**	**787**	**0**	**787**	**0**
Gerealiseerd resultaat 2023							**973**
Stand eigen vermogen ultimo 2023							**973**

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

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

Kengetallen	
Netto schuld quote	34,92%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	34,92%
Solvabiliteitsratio	18,65%
Grondexploitatie	n.v.t.
Structuele exploitatieruimte	35,37%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

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

1.5.2 Bedrijfsvoering

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

Rechtmatigheidsverantwoording

Om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven dienen er interne controlewerkzaamheden te worden uitgevoerd die de basis zijn voor de verantwoording. GR WSP heeft d.d. 21 maart 2024 aan het bestuur gerapporteerd over de bevindingen naar aanleiding van de interne controle werkzaamheden in het kader van de rechtmatigheid. Hieronder worden de werkzaamheden en bevindingen in dit kader beschreven. Dit doet geen afbreuk aan het rechtmatigheidsoordeel zoals opgenomen in paragraaf 2.5.

Begrotingscriterium

Uit het overzicht van baten en lasten van GR WSP blijkt dat bij geen enkel programma de lasten de begroting overschrijden. Op alle programma's zijn de baten hoger dan de begroting.
Het resultaat voor financiering en dekkingsmiddelen bedraagt -/-€782K tegen een financiering van €1.755K en is daarmee €973K beter dan in de 2de begrotingswijziging 2023.

Voorwaardencriterium

Tijdens de interim controle en over het hele boekjaar is een inkoopanalyse uitgevoerd, hieruit is gebleken dat het contract voor het medische vervoer per 28 februari 2023 afliep en het nieuwe contract, waarbij de leverancier is geselecteerd op basis van een Europese aanbestedingsprocedure, per 1 augustus is in gegaan. Om de Europese aanbesteding zorgvuldig uit te kunnen voeren is in dit geval gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot het sluiten van een overbruggingsovereenkomst met de oude leverancier. Dit heeft niet geleid tot een onrechtmatigheid ten aanzien van het voorwaardencriterium. Wel bood het aanbestedingstraject een kans voor verbetering om in de toekomst te zorgen voor een tijdige opstart en afronding van aanbestedingstrajecten waardoor contractperioden zoveel mogelijk aansluiten en er geen gebruik gemaakt hoeft te worden van een overbruggingsovereenkomst.
Ook voor de overige verantwoorde lasten zijn geen overschrijdingen van de geldende aanbestedingsnorm geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
Op basis van de interne beheersingsmaatregelen met inbegrip van de fraude risico analyse zijn er geen signalen naar voren gekomen welke zouden kunnen duiden op mogelijke fraude risico's.

Op de wijzigingen in de Iban-nummers van crediteuren gedurende het boekjaar 2023 heeft een analyse plaatsgevonden en zijn tevens detailcontroles op de wijzigingen uitgevoerd. Hierbij zijn geen wijzigingen vastgesteld welke mogelijk zouden kunnen duiden op ongeautoriseerde betalingen. Tevens is vastgesteld dat de wijzigingen door bevoegde medewerkers zijn uitgevoerd.

Tijdens de interim controle hebben proceduretesten op inkooptransacties plaatsgevonden, waarbij geen ongeautoriseerde transacties zijn geconstateerd en de prestatiemeting is vastgesteld.
De externe accountant heeft als onderdeel van de audit opdracht een integrale analyse uitgevoerd op de uitgaande betalingen gedurende 2023. De externe accountant zal hierop rapporteren in het accountantsverslag.

Planning en control
Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2023 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WSP Parkstad en de verbonden partijen. De 2de begrotingswijziging 2023 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 25 januari 2024. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.
In 2023 is het Algemeen Bestuur middels een kwartaalrapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de Q1- en Q3- rapportage.

Personeel
Er is geen vast personeel in dienst van de GR WSP Parkstad.
Per 31-12-2023 zijn er zes personen (2,15 fte) werkzaam op detacheringsbasis. Deze personen worden doorbelast vanuit de GR WOZL.

GR WSP

	2de begr. wijz. 2023		ultimo 2023		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financien	3	0,90	3	0,90	GR WOZL en WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**6**	**2,15**	**6**	**2,15**	

1.5.3 Financiering

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

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

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten is vanaf december 2018 €1 miljoen. In 2023 heeft geen overschrijding plaatsgevonden.

Kasgeldlimiet

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

De kasgeldlimiet over 2023 bedraagt: 8,2 procent van €6,6 miljoen (originele begroting 2023), ofwel €548K. In 2023 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	**2023**
omvang begroting in €	6.677
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	548

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

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord ‘overtollig’ verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.
Bij de bepaling van de hoogte van de ‘overtollige’ middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Het drempelbedrag in 2023 is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WSP Parkstad geldt per 31-12-2023:

(x € 1.000)

Toegestaan saldo schatkistbankieren	**2023**
omvang begroting in €	6.677
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.000

In 2023 is de GR WSP binnen het drempelbedrag gebleven. Het verloop is als volgt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**131**	**213**	**210**	**177**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	869	787	790	823
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	6.677			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	6.677			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	11.764	19.364	19.359	16.325
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	131	213	210	177

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WSP Parkstad en de verbonden partijen beschikken in 2023 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.5.4 Verbonden partijen

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

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

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

De GR WSP Parkstad is met de volgende partijen verbonden:

Deelnemingen in Vennootschappen
WSP Parkstad Detacheringen BV
Beschut OZL BV

Het eigen vermogen van WSP Parkstad Detacheringen BV en Beschut OZL BV bedraagt per 31 december 2023 € 1,-. Het resultaat bedraagt over 2023 €0,- na de bijdragen van de GR WSP Parkstad.

De verbonden partijen worden als volgt nader toegelicht:

Deelnemingen in Vennootschappen

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

Deelnemingen in Vennootschappen

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

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

Bestuur
De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). De heer F. Dijk is gedurende het jaar 2023 algemeen directeur/secretaris.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5.5 Begrotingsrechtmatiheid

Begrotingsrechtmatigheid
Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de 2de begrotingswijziging 2023 vergeleken met de lasten van de realisatie. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol dat 16 november 2023 door het Algemeen Bestuur van GR WSP is vastgesteld.

In totaal bedragen de begrote lasten na de 2de wijziging €3.198K, terwijl de realisatie €3.099K bedraagt. Hiermee zijn de kosten in de realisatie €99K lager dan begroot en is er sprake van geen begrotingsoverschrijding. De lasten in de rubriek van de verbonden partijen zijn niet meegenomen, omdat dit zowel in de 2de begrotingswijziging 2023 als in de realisatie een positief bedrag is.

Het verschil wordt als volgt veroorzaakt:

Lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	Lasten		
Rubriek	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-119	-103	-16
Verbonden partijen	-	-	-
Uitvoering Participatiewet	-2.079	-2.048	-31
Duale Poort Heerlen	-1.000	-948	-52
Incidentele lasten	-	-	-
Totaal	-3.198	-3.099	-99

2. Jaarrekening 2023

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023, het overzicht baten en lasten over 2023 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

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

2.1 Balans per 31 december 2023

Balans per 31 december 2023

(bedragen x € 1.000,-)

Activa	*Toelichting 2.3.2*	**2023**		2022	
Vaste Activa					
Materiële vaste activa					
Investeringen met een economisch nut	*1*	**12**		11	
Totaal materiële vaste activa			***12***		*11*
Totaal Vaste Activa			**12**		11
Vlottende Activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	*2*				
Vorderingen op openbare lichamen		**55**		247	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**1.896**		279	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**3.179**		3.372	
Overige vorderingen		**1**		0	
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar			***5.132***		*3.897*
Liquide middelen	*3*				
Kas		**0**		0	
Banksaldi		**74**		244	
Totaal liquide middelen			***74***		*244*
Overlopende activa	*4*				
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		**0**		0	
Totaal overlopende activa			***0***		*0*
Totaal Vlottende Activa			**5.206**		4.141
Totaal Activa			**5.218**		**4.153**

Balans per 31 december 2023

(bedragen x € 1.000,-)

Passiva	*Toelichting*	**2023**		2022	
	2.3.2				
Vaste Passiva					
Eigen Vermogen	*5*				
Algemene reserve		**0**		0	
Bestemmingsreserve		**0**		0	
Gerealiseerd resultaat		**973**		787	
Totaal eigen vermogen			***973***		*787*
Totaal Vaste Passiva			**973**		787
Vlottende Passiva					
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	*6*				
Overige schulden		**3.513**		2.278	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**732**		1.088	
Totaal netto vlottende schuld			***4.245***		*3.366*
Overlopende passiva	*7*				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		**0**		0	
Totaal overlopende passiva			***0***		*0*
Totaal Vlottende Passiva			**4.245**		3.366
Totaal Passiva			**5.218**		**4.153**

2.2 Overzicht baten en lasten 2023

Het resultaat per rubriek is als volgt:

Overzicht baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	*Toelichting*	*2023*				*2022*
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2e begrotings-wijziging	**realisatie**	jaarrekening
Bedrijfsvoering	*8*					
baten		-	-	13	**48**	5
lasten		-82	-106	-119	**-103**	-107
		-82	-106	-106	**-55**	-102
Verbonden Partijen	*9*					
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-4.804	-3.405	430	**1.321**	-2.414
		-4.804	-3.405	430	**1.321**	-2.414
Uitvoering Participatiewet	*10*					
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-1.791	-2.049	-2.079	**-2.048**	-1.604
		-1.791	-2.049	-2.079	**-2.048**	-1.604
Duale Poort Heerlen	*11*					
baten		-	961	1.000	**948**	461
lasten		-	-961	-1.000	**-948**	-461
		-	-	-	**-**	-
Incidentele baten en lasten	*12*					
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-6.677**	**-5.560**	**-1.755**	**-782**	**-4.120**
Financiering en alg. dekkingsm	12					
Bedrijfsvoering		82	106	106	**106**	109
Verbonden partijen		4.804	3.405	-430	**-430**	3.085
Uitvoering Participatiewet		1.791	2.049	2.079	**2.079**	1.713
		6.677	5.560	1.755	**1.755**	4.907
Vennootschapsbelasting	13	-	-	-	**-**	-
Onvoorzien	14	-	-	-	**-**	-
Gerealiseerd saldo van basten en lasten		**-**	**-**	**-**	**973**	**787**
Mutaties in reserves	15					
onttrekking bestemmingsreserve		-	-	-	**-**	-
Gerealiseerd resultaat		**-**	**-**	**-**	**973**	**787**

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2023 en in de resultaten over het boekjaar 2023.
Per jaareinde 2023 is het eigen vermogen van de GR WSP Parkstad €973K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WSP Parkstad financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening:

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

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

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

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

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

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Balans

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2023

Activa

Vaste Activa: €12K (31-12-2022: €11K)

1. Materiële vaste activa €12K (31-12-2022 €11K)

Investeringen met een economisch nut €12K (31-12-2022 €11K)
De investeringen worden maandelijks afgeschreven in gelijke termijnen gedurende drie jaar.

Vlottende Activa: €5.206K (31-12-2022: €4.141K)

2. Uitzettingen met een rent typische looptijd korter dan één jaar: €5.132K (31-12-2022: €3.897K)

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2023	**31-12-2022**
Vorderingen op openbare lichamen	55	247
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.896	279
Rekening courant met niet financiële instellingen	3.179	3.372
Overige vorderingen	1	0
Totaal uitz. met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	**5.132**	**3.897**

Vorderingen op openbare lichamen €55K (31-12-2022: €247K)
Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid.
Per 31-12-2023 bedraagt het saldo €55K.

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €1.896K (31-12-2022: €279K)
Dit betreft een vordering die de GR WSP heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €1.896K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €3.179K (31-12-2022: €3.372K)
Dit betreft vorderingen die voornamelijk bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WSP Parkstad aan de GR WOZL en de verbonden partijen.

Overige vorderingen €1K (31-12-2022: €0K)
Per 31-12-2023 bedragen de overige vorderingen €1K.

3. Liquide Middelen: €74K (31-12-2022: €244K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2023 €74K.

Specificatie	*(bedragen x € 1.000,-)*	
	31-12-2023	**31-12-2022**
Kas	0	0
Bank Nederlandse Gemeenten	74	244
Totaal liquide middelen	**74**	**244**

4. Overlopende activa €0K (31-12-2022: €0K)

Het saldo van de overlopende activa is per 31-12-2023 nihil.

Passiva

Vaste Passiva: €973 (31-12-2022: €787K)

5. Eigen vermogen: €973K (31-12-2022 €787K)

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2023 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2023 bedraagt €973K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2022	bestemming 2022		1-1-2023	mutaties 2023		31-12-2023
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	0	787	0	787	0	787	0
Totaal Reserves	**0**	**787**	**0**	**787**	**0**	**787**	**0**
Gerealiseerd resultaat 2023							**973**
Stand eigen vermogen ultimo 2023							**973**

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat over 2023 verantwoord.

Vlottende Passiva: €4.245K (31-12-2022: €3.366K)

6. Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €4.245K (31-12-2022: €3.366K)

Overige schulden €3.513K (31-12-2022: €2.278K)
Het saldo van de overige schulden bestaat grotendeels uit een terugbetalingsverplichting die de GR WSP Parkstad heeft aan de aangesloten gemeenten. Eind 2023 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2de begrotingswijziging 2023. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1ste begrotingswijziging 2023 leidt dit per 31-12-2023 tot een terugbetaling door de GR WSP Parkstad.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €732K (31-12-2022: €1.088K)
Dit betreft een schuld die de GR WSP Parkstad heeft aan de verbonden partijen.

7. Overlopende passiva: €0 (31-12-2022: €0)

Het saldo van de overlopende passiva is per 31-12-2023 nihil.

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Kredietfaciliteit BNG
De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt per december 2023 €1 miljoen. In 2023 heeft geen overschrijding plaatsgevonden.

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

Van deze fiscale eenheid maken verder deel uit:

- Beschut OZL BV;
- WSP Parkstad Detachering BV.

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

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2023

In 2023 is er sprake van een positief gerealiseerd resultaat van €973K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-55	106	52	0	52
Verbonden partijen	1.321	-430	891	0	891
Uitvoering Participatiewet	-2.048	2.079	31	0	31
Duale Poort	0	0	0	0	0
Totaal	-782	1.755	973		973

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €52K hoger dan begroot. Dit komt enerzijds door een hogere realisatie van de rentebaten (€35K) en anderzijds een lagere realisatie in met name de advieskosten (€17K).

Verbonden Partijen

Het netto resultaat bedraagt €1.321K positief en is €891K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2023.

Het operationeel resultaat bedraagt €8.985K en is €104K slechter dan in de 2de begrotingswijziging 2023.

Het subsidieresultaat valt €996K beter uit dan de 2de begrotingswijziging 2023. Oorzaken zijn een positief verschil in de lonen van €162K, een positief verschil in de te verwachten LIV van €332K en een positief verschil in de subsidie van €502K als gevolg van een aanpassing in het subsidiebedrag per AJ.

Daarnaast is er nog een negatief resultaat vanuit de Beschut O.Z.L. i.v.m. een betaling van de vennootschapsbelasting van €1K.

Uitvoering Participatiewet

Het resultaat van de uitvoering Participatiewet bedraagt -/- €2.048K en is daardoor €31K beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2023.

Duale Poort Heerlen

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

Voorstel resultaatsbestemming

In 2023 bedraagt het gerealiseerd resultaat €973K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In de bijlagen is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek

8. Resultaat bedrijfsvoering: -/- €55K (2022: -/- €102K)

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €52K beter dan begroot. De onderverdeling van de baten en lasten luidt als volgt:

Bedrijfsvoering			*(bedragen x € 1.000,-)*
		2023	
	2e begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Lasten			
Personeelskosten	-61	**-58**	3
Organisatiekosten	-15	**-13**	2
Accountants- en advieskosten	-38	**-27**	11
Rente en financieringskosten	-5	**-5**	0
	-119	**-103**	16
Baten			
Rentebaten	13	**48**	35
	13	**48**	35
Totaal	-106	**-55**	52

Personeelskosten
Er is geen vast personeel in dienst van de GR WSP Parkstad.
Per 31-12-2023 zijn er zes personen (2,15 fte) werkzaam op detacheringsbasis. Deze personen worden doorbelast vanuit de GR WOZL. De gerealiseerde kosten zijn €3K lager dan in de 2de begrotingswijziging 2023.

Organisatiekosten
Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten. De gerealiseerde kosten zijn €2K lager dan in de 2de begrotingswijziging 2023.

Accountants- en advieskosten
De gerealiseerde kosten zijn €11K lager dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2023.

Rente en financieringskosten
De rente en financieringskosten zijn in 2023 gelijk aan de 2de begrotingswijziging 2023.

Rentebaten
De rentebaten over 2023 bedragen 48K en zijn daarmee €35K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2023.

9. Resultaat verbonden partijen: €1.321K (2022: -/- €2.414K)

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2023 ziet er als volgt uit:

Verbonden Partijen			*(bedragen x € 1.000,-)*
	2023		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	**verschil**
Omzet	19.804	**19.924**	120
Bruto marge	19.683	**19.801**	118
Overige personeelskosten sw	-2.084	**-2.615**	-531
Personeelskosten n-sw	-5.721	**-5.594**	127
Afschrijvingen	-104	**-104**	0
Bedrijfskosten	-2.728	**-2.641**	87
Incidentele baten	43	**139**	96
Operationeel resultaat	**9.089**	**8.985**	-104
WSW lonen	-70.493	**-70.331**	162
LIV	343	**675**	332
WSW Rijkssubsidies	61.491	**61.993**	502
Subsidieresultaat	**-8.659**	**-7.663**	996
Vennootschapsbelasting	-	**-1**	-1
Netto resultaat	**430**	**1.321**	891

Omzet en brutomarge

De omzet komt €120K hoger uit dan in de 2de begrotingswijziging 2023. Oorzaak is met name de hogere opbrengsten van individuele detacheringen. De brutomarge ontwikkelt zich parallel aan de hogere omzet.

Personele kosten Sw en n-Sw

Bij de personele kosten Sw is er een negatieve afwijking van €531K dat met name veroorzaakt wordt door hogere kosten bijzonder vervoer, eenmalige uitkering conform cao (compensatie wo-we vergoeding 2023), hogere verlofuitbetaling bij slapers en hogere opleidingskosten. De personele kosten n-Sw vallen €127K lager als gevolg lagere bezetting.

Incidentele baten

De positieve afwijking van €96K wordt met name veroorzaakt door een vrijval van gereserveerde energiekosten voor de Wenckebachstraat van 2019 t/m 2022 en door hogere uitkeringen m.b.t. het regresrecht.

Operationeel resultaat
Het operationeel resultaat over 2023 bedraagt €8.985 en is daarmee €104K slechter dan de 2de begrotingswijziging 2023.

Subsidieresultaat
Het subsidieresultaat valt €681K beter uit dan de 2de begrotingswijziging 2023. Oorzaken zijn een positief verschil in de lonen van €162K, een positief verschil in de LIV van €332K en een positief verschil in de subsidie van €502K als gevolg van een aanpassing in het subsidie bedrag per AJ.

Nettoresultaat
Het nettoresultaat over 2023 bedraagt €1.321K en is daarmee €891K beter dan de 2de begrotingswijziging 2023.

10. Uitvoering Participatiewet -/-€2.048K (2022: €1.604K)

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

De kosten voor de uitvoering Participatiewet bedragen in 2023 -/- €2.048K, waarvan €1.868K personeelskosten en €368K bedrijfskosten. De omzet ad €188K valt hoger uit als gevolg van een verlenging van de subsidie jongerencoaches

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

11. Duale Poort Heerlen €0K (2022: €0K)

De activiteiten rondom de Duale Poort worden specifiek in opdracht van de gemeente Heerlen uitgevoerd. De kosten worden dan ook 1-op-1 doorbelast. Voor 2023 komen de lasten uit op €948K. Dit is €52K beter dan is opgenomen in de 1ste begrotingswijziging 2023. Het aantal fte is 11,92.

Duale Poort	*(bedragen x € 1.000,-)*		
		2023	
	2e begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Lasten			
Personeelskosten	-928	**-903**	26
ICT- kosten	-31	**-29**	2
Communicatiekosten	-5	**0**	5
Overhead	-12	**-16**	
Overige kosten	-25	**0**	25
	-1.000	**-948**	57
Baten			
gemeente Heerlen	1.000	**948**	-52
	1.000	**948**	-52
Totaal	0	**0**	5

12. Incidentele baten en lasten €0 (2022: €0)

Er hebben geen incidentele baten en lasten plaatsgevonden in 2023.

13. Financiering en algemene dekkingsmiddelen €1.755K (2022: €4.907K)

Op basis van de 2de begrotingswijziging 2023 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WSP Parkstad. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen			*(bedragen x € 1.000,-)*
		2023	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bedrijfsvoering	106	**106**	0
Verbonden partijen	-430	**-430**	0
Uitvoering Particpatiewet	2.079	**2.079**	0
Totaal	1.755	**1.755**	0

14. Vennootschapsbelasting €0 (2022: €0)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

15. Onvoorzien €0 (2022: €0)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2023.

16. Mutaties in reserves €0 (2022: € 0)

Er hebben geen mutaties in reserve plaatsgevonden in 2023.

Structurele en incidentele basten en lasten

De structurele en incidentele baten en lasten over 2023 zijn als volgt opgebouwd:

Structurele incidentele baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	baten	lasten	saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	154	-103	52
Verbonden partijen	-430	1.321	891
Uitvoering Participatiewet	2.079	-2.048	31
Duale Poort Heerlen	948	-948	0
	2.752	**-1.778**	**973**
Incidentele baten en lasten			
Incidentele basten en lasten	0	0	
onttrekking reserves	0	0	
Totaal incidentele basten en lasten	**0**	**0**	**0**
Saldo baten en lasten			**973**

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2023 neer op € 223K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

De topfunctionaris binnen de GR WSP is niet in dienst, maar wordt voor 50% gedetacheerd vanuit de GR WOZL.

De publicatie in het kader van de WNT voor de GR WSP luidt in 2023 als volgt:

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking	*Bedragen * € 1,-*	
	2023	**2022**
Naam:	F.H. Dijk	
Functiegegevens	**Bestuurssecretaris**	
Aanvang en einde functievervulling	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*	1,0*
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 143.879	€ 138.431
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.514	€ 22.443
Subtotaal	€ 166.393	€ 160.874
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 166.393	€ 160.874
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t	n.v.t

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

In 2023 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2023 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WSP Parkstad:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

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

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	*Toelichting*	*2022*				
		begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2e begrotings-wijziging	**realisatie**	Verschil 2e begrotings-wijziging met realisatie
o.o Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead						
baten		82	106	119	**154**	35
lasten		-82	-106	-119	**-103**	16
		-	-	-	**52**	52
0.9 Vennootschapsbelasting						
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
0.10 Mutaties reserves						
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten						
baten		-	-	-	**973**	973
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**973**	973
6.0 Sociaal domein						
6.4 Begeleide participatie						
baten		6.595	6.415	2.649	**2.597**	-52
lasten		-6.595	-6.415	-2.649	**-1.676**	973
		-	-	-	**922**	922

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde controle protocol en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening zijn de door het bestuur op d.d. 16 november 2023 vastgestelde controle protocol 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 bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €54K.

Bevinding
Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Totaal bijdragen gemeenten cf. 2e begr. wijz. 2023

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiet	Totaal bijdragen
Beekdaelen	€ 5.895	€ -23.853	€ 75.812	**€ 57.854**
Brunssum	€ 13.003	€ -52.616	€ 189.530	**€ 149.917**
Gulpen-Wittem	€ 2.762	€ -11.175	€ -	**€ -8.413**
Heerlen	€ 36.712	€ -148.547	€ 1.073.032	**€ 961.197**
Kerkrade	€ 25.287	€ -102.320	€ 414.050	**€ 337.018**
Landgraaf	€ 13.792	€ -55.806	€ 268.258	**€ 226.244**
Simpelveld	€ 3.134	€ -12.680	€ 29.158	**€ 19.612**
Vaals	€ 2.064	€ -8.350	€ -	**€ -6.286**
Valkenburg	€ 1.964	€ -7.948	€ -	**€ -5.984**
Voerendaal	€ 1.657	€ -6.703	€ 29.158	**€ 24.112**
Totaal	**€ 106.269**	**€ -430.000**	**€ 2.079.000**	**€ 1.755.269**

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

Totaal bijdragen gemeenten cf. realisatie 2023

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiet	Totaal bijdragen
Beekdaelen	€ 3.026	€ -73.260	€ 74.682	**€ 4.447**
Brunssum	€ 6.674	€ -161.599	€ 186.704	**€ 31.779**
Gulpen-Wittem*	€ 1.418	€ -34.322	€ -	**€ -32.904**
Heerlen	€ 18.843	€ -456.229	€ 1.057.032	**€ 619.647**
Kerkrade	€ 12.979	€ -314.253	€ 407.877	**€ 106.603**
Landgraaf	€ 7.079	€ -171.396	€ 264.258	**€ 99.941**
Simpelveld	€ 1.609	€ -38.944	€ 28.724	**€ -8.612**
Vaals *	€ 1.059	€ -25.645	€ -	**€ -24.586**
Valkenburg*	€ 1.008	€ -24.410	€ -	**€ -23.402**
Voerendaal	€ 850	€ -20.588	€ 28.724	**€ 8.986**
Totaal	**€ 54.546**	**€ -1.320.647**	**€ 2.048.000**	**€ 781.900**

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

Totaal te verrekenen resultaten

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Verbonden partijen	Uitvoering Participatiewet	te verrekenen met gemeenten
Beekdaelen	€ -2.869	€ -49.407	€ -1.130	**€ -53.406**
Brunssum	€ -6.329	€ -108.983	€ -2.826	**€ -118.138**
Gulpen-Wittem*	€ -1.344	€ -23.147	€ -	**€ -24.491**
Heerlen	€ -17.868	€ -307.682	€ -16.000	**€ -341.550**
Kerkrade	€ -12.308	€ -211.933	€ -6.174	**€ -230.414**
Landgraaf	€ -6.713	€ -115.590	€ -4.000	**€ -126.302**
Simpelveld	€ -1.525	€ -26.264	€ -435	**€ -28.224**
Vaals *	€ -1.004	€ -17.295	€ -	**€ -18.300**
Valkenburg*	€ -956	€ -16.462	€ -	**€ -17.418**
Voerendaal	€ -806	€ -13.885	€ -435	**€ -15.126**
Totaal	**€ -51.723**	**€ -890.647**	**€ -31.000**	**€ -973.370**

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

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