



JAARSTUKKEN 2021

op basis van het
BESLUIT BEGROTING EN VERANTWOORDING
provincies en gemeenten

**Gemeenschappelijke Regeling
Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel i.l.**

statutair gevestigd te Almelo

7 april 2022

Behorende bij onze verklaring d.d.

- 7 APR 2022

astrium
overheidsaccountants b.v.

Inhoud

JAARVERSLAG 2021	3
1. GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING SOWECO i.l.	4
2. VERSLAG ALGEMEEN BESTUUR SOWECO i.l.	5
2.1 Inleiding	5
2.2 Bestuurlijke besluitvorming	5
2.3 Ambtelijke medewerkers	5
2.4 Dienstverleningsovereenkomsten als basis voor strategische samenwerking	5
2.5 Het vastgoed	6
2.6 Het liquidatieproces	6
2.7 Tot slot	6
3. VERPLICHTE PARAGRAFEN	7
3.1. Verbonden partijen GR SOWECO i.l.	7
3.2. Treasuryparagraaf	8
3.3. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
3.4. Onderhoud kapitaalgoederen	11
JAARREKENING 2021	12
4. BALANS	13
5. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	14
6. TOELICHTING BEHORENDE BIJ JAARREKENING	15
6.1. Algemeen	15
6.2. Ontwikkelingen als gevolg van liquidatie	15
6.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	16
6.4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat	19
6.5. Verantwoording WNT	20
6.6. Gerealiseerde baten en lasten taakvelden	25
6.7. Toelichting op de balansposten	26
6.8. Toelichting op de staat van baten en lasten	34
6.9. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38
BIJLAGEN	39
a. Personele samenstelling per 31-12-2021	40

JAARVERSLAG 2021

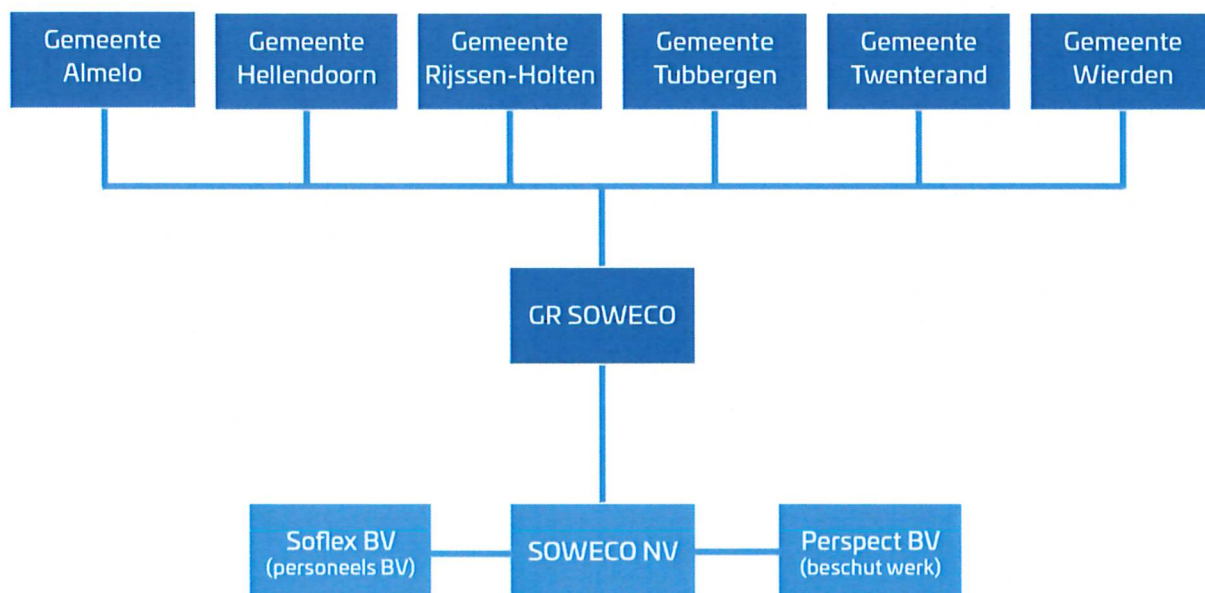


1. GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING SOWECO i.l.

Het Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel (SOWECO), gevestigd te Almelo, is namens de gemeenten Almelo, Hellendoorn, Rijssen-Holten, Tubbergen, Twenterand en Wierden vanaf 1969 belast met de uitvoering van de Wsw. GR SOWECO i.l. is een publiekrechtelijke rechtspersoon ingevolge de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) en kent een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. Beide besturen bestaan uit leden van de colleges van B&W van de in GR SOWECO i.l. deelnemende gemeenten, Almelo, Hellendoorn, Rijssen-Holten, Tubbergen, Twenterand en Wierden. De bestuursvoorzitter is uit hun midden gekozen en vertegenwoordigt GR SOWECO i.l. in en buiten rechte.

Per 1 januari 1998 is SOWECO NV i.l. opgericht. In opdracht van GR SOWECO i.l. geeft SOWECO NV i.l. vanaf die datum uitvoering aan de Wsw. Per 1-1-2015 is de Wet Sociale Werkvoorziening onderdeel geworden van de Participatiewet. Sindsdien behelst de dienstverlening van SOWECO NV i.l. een diversiteit aan werkzaamheden met betrekking tot mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt voor zowel gemeenten als voor marktpartijen.

Juridische structuur



Figuur 1 Juridische structuur

GR SOWECO i.l. is enig aandeelhouder van alle aandelen in SOWECO NV i.l., Soflex BV en Perspect BV.

Op 02 juli 2020 is besloten tot liquidatie van GR SOWECO i.l. en in navolging daarvan tot liquidatie van SOWECO NV i.l., Soflex BV en Perspect BV. De liquidatie van GR SOWECO i.l. is onlosmakelijk verbonden met de verkoop van het vastgoed; deze verkoop zal naar verwachting eind 2022 worden afgerond, waarmee ook de liquidatie van GR SOWECO i.l. kan worden geëffectueerd. De liquidatie van SOWECO NV i.l. zal naar verwachting in de eerste helft van 2022 worden afgerond. Gezien een aantal lopende verplichtingen en subsidie-inkomsten, zijn Soflex BV en Perspect BV overgedragen van SOWECO NV i.l. naar GR SOWECO i.l.. Van daar uit zullen beide BV's vervolgens meelopen in het liquidatie-proces van GR SOWECO i.l..

2. VERSLAG ALGEMEEN BESTUUR SOWECO i.l.

2.1 Inleiding

2021 is een dynamisch jaar geweest voor GR SOWECO i.l.. Alle SW medewerkers zijn per 01-01-2021 in dienst getreden van de zes gemeenten en de medewerkers met een ambtelijke status hebben per 1 december 2021 de overstap gemaakt naar één van de zes gemeenten. Daarmee is in 2021 uitvoering gegeven aan de eerder genomen besluiten met betrekking tot de liquidatie van SOWECO NV i.l., Soflex BV, Perspect BV en GR SOWECO i.l.. In het verslag Algemeen Bestuur GR SOWECO i.l. zal achtereenvolgens worden ingegaan op de bestuurlijke besluitvorming in dit jaar, de overgang van de medewerkers met een ambtelijke status, het vastgoed, de dienstverleningsovereenkomsten en een aantal relevante ontwikkelingen en vooruitzichten.

2.2 Bestuurlijke besluitvorming

Op 30 april 2021 heeft het Algemeen Bestuur het liquidatieplan van de SOWECO-groep i.l., na het inwinnen van de zienswijzen van de raden van de aangesloten gemeenten, vastgesteld. In dezelfde vergadering is besloten dat de raden periodiek, per kwartaal, op de hoogte gebracht zullen worden van de voortgang van de liquidatie.

De vaststelling van het liquidatieplan betekende een nieuwe fase in de bedrijfsvoering van SOWECO NV i.l.. Voor de leden van de Raad van Commissarissen betekende dit dat zij hun rol als voltooid beschouwden. Op 30 april 2021 heeft het Algemeen Bestuur als aandeelhouder van SOWECO NV i.l. met dank afscheid genomen van de volledige Raad van Commissarissen. De algemeen directeur/bestuurder van SOWECO GR i.l. en SOWECO NV i.l. is per 1 mei 2021 op eigen verzoek eervol ontslag verleend. Vanaf die datum is mw. Van Geel als plaatsvervangend directeur benoemd. Vanaf 1 juli 2021 is dhr. Possel benoemd als interim directeur/bestuurder van SOWECO NV i.l. en gevolmachtigd directeur van SOWECO GR i.l.. Op 30 september 2021 is mw. Willemse benoemd als algeheel liquidator/vereffenaar van de SOWECO-groep i.l..

2.3 Ambtelijke medewerkers

De overgang van de ambtelijk medewerkers naar de verschillende gemeenten is op 1 december 2021 geëffectueerd. Hieraan voorafgaand heeft een zorgvuldig proces plaatsgevonden waarbij – conform de afspraken in het sociaal plan dat met de betrokken vakbonden is vastgelegd – een Plaatsings- en Verdelingscommissie een belangrijke rol heeft gespeeld. Na vaststelling van het advies van de Plaatsings- en Verdelingscommissie door de betrokken gemeentesecretarissen, zijn de ambtelijk medewerkers in dienst getreden bij één van de deelnemende gemeenten. Ultimo november 2021 waren nog 22 ambtelijke medewerkers (20,6 fte) in dienst van GR SOWECO i.l., waarvan er 21 (19,6 fte) per 1 december 2021 in dienst van één van de gemeenten zijn getreden. Eén medewerker (1,0 fte) zal tot het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd in 2022 in dienst blijven van GR SOWECO i.l.

2.4 Dienstverleningsovereenkomsten als basis voor strategische samenwerking

Tot 1 oktober 2021 is er sprake geweest van dienstverleningsovereenkomsten tussen GR SOWECO i.l. en SOWECO NV i.l.; deze dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) hebben gezorgd voor een heldere scheiding van taken en (financiële) verantwoordelijkheden tussen GR SOWECO i.l. en SOWECO NV i.l. en hebben betrekking op:

- Het namens de gemeenten detacheren van SW-medewerkers naar de SOWECO NV i.l..

- Huisvesting (SOWECO NV i.l. huurt een ruimte bij GR SOWECO i.l. en GR SOWECO i.l. koopt verschillende vormen van beheer bij SOWECO NV i.l. in).
- Ambtenaren die in dienst zijn van GR SOWECO i.l. worden gedetacheerd naar SOWECO NV i.l..
- GR SOWECO i.l. koopt dienstverlening in bij SOWECO NV i.l. betreffende HR-beleid en -uitvoering en administratieve en secretariële dienstverlening.

Vanaf 1 oktober 2021 zijn er nieuwe DVO's in werking getreden als gevolg van de overname van een aantal diensten door Ontplooj die voorheen door SOWECO NV i.l. werden uitgevoerd. Voor GR SOWECO i.l. hebben deze veranderingen betrekking op de inkoop van diensten en services door SOWECO GR i.l. bij Ontplooj.

2.5 Het vastgoed

In 2018 heeft het algemeen bestuur besloten om het in bezit zijnde onroerend goed van GR SOWECO i.l. te vervreemden. In 2021 is verdere uitvoering aan dit besluit gegeven. Op 31 december waren alleen nog het pand aan de Eikenlaan in Aadorp en het vastgoed aan de Plesmanweg in Almelo in bezit van de GR. Het pand aan de Eikenlaan zal de eerste helft van 2022 verkocht worden. Eind 2021 is het proces van de vervreemding van het vastgoed aan de Plesmanweg in Almelo opgestart. Dit proces wordt begeleid door de vastgoedadviseurs van Jones Lang LaSalle uit Eindhoven.

Het vastgoed van GR SOWECO i.l. aan de Plesmanweg in Almelo wordt sinds oktober 2021 voor een deel verhuurd aan Ontplooj (Werkontwikkelbedrijf Regio Almelo). De behoefte aan productie- en kantoorruimten bij SOWECO NV i.l. (tot oktober 2021) en Ontplooj (vanaf oktober 2021) is de afgelopen jaren afgenomen. Dit heeft geleid tot een toename van het aandeel dat derden huren van GR SOWECO i.l..

2.6 Het liquidatieproces

Na de besluitvorming tot liquidatie zijn in 2021 een aantal belangrijke stappen gezet. Leveranciers, huurders, klanten en andere betrokkenen zijn geïnformeerd over planning en eventuele consequenties van de ingezette liquidatie en vervolgens is begonnen met het migreren van leveranciers en klanten van SOWECO NV i.l. naar GR SOWECO i.l. dan wel Ontplooj. Medio december 2021 waren alle klanten en leveranciers van SOWECO NV i.l. overgezet naar GR SOWECO i.l. dan wel Ontplooj. Nadat begin 2021 alle SW medewerkers waren overgegaan naar één van de gemeenten, is met de overgang van de klanten en leveranciers de weg vrijgemaakt voor de verdere liquidatie en ontbinding van SOWECO NV i.l..

2.7 Tot slot

Het afgelopen jaar is een belangrijk jaar geweest, een jaar waarin een enorme inzet is gevraagd. Ik kijk terug op een periode waarin veel is bereikt en dat was niet mogelijk geweest zonder de inzet van de medewerkers en andere betrokkenen. Voor deze inzet wil ik dan ook mijn grote dank uitspreken!

A. Maathuis

Voorzitter algemeen bestuur GR SOWECO i.l.

3. VERPLICHTE PARAGRAFEN

3.1. Verbonden partijen GR SOWECO i.l.

In het kader van effectieve bedrijfsvoering en risicospreiding is GR SOWECO i.l. zowel bestuurlijk als financieel verbonden aan onderstaande partijen:

SOWECO NV i.l.

Algemene gegevens

Inschrijfnummer handelsregister KvK: 06084483
Plaats van vestiging: Almelo
Oprichtingsdatum: 1 januari 1998

Doel

In opdracht van GR SOWECO i.l. geeft SOWECO NV i.l. uitvoering aan de Wsw, sinds 2015 overgegaan in de Participatiewet.

Bestuurlijke betrokkenheid

Door middel van een mandateringsbesluit aan de directeur en de daarbij horende budgettaire kaders heeft GR SOWECO i.l. 100% bestuurlijke bevoegdheid.

Financiële betrokkenheid

GR SOWECO i.l. is 100% aandeelhouder.

Resultaat en vermogen

SOWECO NV i.l. heeft een negatief resultaat over 2021 van € 437.000. Haar eigen vermogen is per saldo gedaald met dit bedrag van € 4.990.000 ultimo 2020 naar € 4.553.000 per ultimo 2021. Het balanstotaal per ultimo 2021 is € 5.137.000.

Soflex BV

Algemene gegevens

Inschrijfnummer handelsregister KvK: 08116004
Plaats van vestiging: Almelo
Oprichtingsdatum: 21 mei 2003

Doel

Dit betreft een personeels BV voor medewerkers Soflex.

Bestuurlijke betrokkenheid

GR SOWECO i.l. heeft 100% bestuurlijke bevoegdheid.

Financiële betrokkenheid

GR SOWECO i.l. is 100% aandeelhouder.

Resultaat en vermogen

Het resultaat van Soflex BV is € 0,-. Het eigen vermogen betreft het aandelenkapitaal ad € 18.000,-. Het balanstotaal per ultimo 2021 is € 161.033.

Perspect BV

Algemene gegevens

Inschrijfnummer handelsregister KvK: 08095938
Plaats van vestiging: Almelo
Oprichtingsdatum: 12 februari 2001

Doel

Dit betreft een personeels BV voor medewerkers beschut participatiewet.

Bestuurlijke betrokkenheid

GR SOWECO i.l. heeft 100% bestuurlijke bevoegdheid.

Financiële betrokkenheid

GR SOWECO i.l. is 100% aandeelhouder.

Resultaat en vermogen

Het resultaat van Perspect BV is € 0,-. Het eigen vermogen betreft het aandelenkapitaal ad € 18.000,-. Het balanstotaal per ultimo 2021 is € 137.098.

3.2. Treasuryparagraaf

Inleiding

GR SOWECO i.l. moet voldoen aan de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). In deze wet worden de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden. De Wet fido definieert de treasuryfunctie daarbij als:

Het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

GR SOWECO i.l. onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen. Mede als gevolg van de Wet fido wenst zij haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten.

Dit statuut is vastgesteld op 5 juli 2012 en nog steeds actueel.

Uitvoering treasurybeleid 2021 in relatie tot de doelstelling

De treasuryfunctie van GR SOWECO i.l. leidt ex art 2 van het treasurystatuut tot:

1. het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten van de organisatie tegen ongewenste financiële risico's, zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
3. het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido, respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasurystatuut.

Daarbij dient opgemerkt te worden dat de doelstellingen breed zijn geformuleerd.

GR SOWECO i.l. heeft als gemeenschappelijke regeling de taak de Wsw uit te voeren. In een netto financieringsbehoefte is voorzien in de vorm van langlopende leningen (uitsluitend bij huisbankier BNG) en wordt gebruik gemaakt van kortlopend krediet in rekening-courant voor eventuele tijdelijke liquiditeitsbehoeften. Als gevolg van schatkistbankieren mag GR SOWECO i.l.

- 7 APR 2022

haar overvloedige middelen enkel en alleen aanhouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Dit houdt in dat geld en vermogen niet langer bij bijvoorbeeld banken buiten de schatkist mogen worden aangehouden. Door deze wettelijke wijziging is punt vier van het statuut niet meer van kracht.

Risicobeheer

Algemeen

De belangrijkste risico's en de daarbij horende beheersmaatregelen inzake strategische, operationele en financiële risico's zijn vastgelegd in de nota Risicomanagementbeleid. De risico's zijn opnieuw beoordeeld en gekwalificeerd naar beïnvloedbaar en niet beïnvloedbaar, om effectiever aan te kunnen sluiten op het dagelijkse opereren van de organisatie.

Financieel

In 2021 zijn alle langlopende leningen afgelost met een totale hoofdsom van € 2.025.000. Tevens is going concern gebruik gemaakt van leverancierskrediet in de vorm van uitstaande crediteuren. Liquiditeitsschommelingen en -tekorten zijn gedurende het jaar door middel van een rekening-courantverhouding met SOWECO NV i.l. opgevangen. Deze rekeningcourant verhouding is in het kader van de liquidatie eind 2021 opgeheven.

Relevante ontwikkelingen in de treasuryorganisatie

De administratieve organisatie rondom de treasuryfunctie is vastgelegd in het treasurystatuut.

De treasuryfunctie binnen GR SOWECO i.l. richt zich in eerste instantie op cash- en creditmanagement, zonder daarbij de overige instrumenten te negeren. Aandacht voor Corporate Finance is minder relevant, omdat de jaarlijkse bestemming van het resultaat het belangrijkste instrument is. Door de introductie van schatkistbankieren zijn de valutagerelateerde risico's, zoals financieringskosten en -opbrengsten en saldobehoor tot een minimum beperkt.

Zowel de dagelijkse instrumenten inzake geldstromen en liquiditeiten, als de periodieke rapportages in het kader van werkkapitaal en liquiditeit, werden in 2021 door Finance & Control van SOWECO NV i.l. verzorgd tot en met 30 september 2021. Na deze datum zijn deze werkzaamheden uitbesteed aan Finance & Control van stichting NUO onder handelsnaam Ontplooi.

Het interne treasuryproces, waarmee de financierings- en liquiditeitsbehoefte binnen GR SOWECO i.l. is geregeld, heeft in 2021 naar behoren gefunctioneerd. In onderstaande overzichten worden de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet en het renterisico over dit verslagjaar getoetst aan de wettelijke normen uit hoofde van de Wet fido.

Realisatie kasgeldlimiet 2021 (per kwartaal)					
bedragen x € 1.000		kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
1 Toegestane kasgeldlimiet	(8,2% van het begrotingstotaal)	403	403	403	403
2 Omvang vlottende schuld		0	0	0	0
3 Vlottende middelen		1.125	1.484	2.495	958
4 Totaal netto vlottende schuld	(2 + 3)	1.125	1.484	2.495	958
Ruimte (1 + 4)		1.528	1.887	2.897	1.361
Renterisico versus renterisiconorm - vaste schuld vanaf 2021 (op jaarbasis)					
bedragen x € 1.000		2021	2022	2023	2024
Renterisico					
1a Renteherziening op vast schuld o/g		0	0	0	0
1b Renteherziening op vast schuld u/g		0	0	0	0
2 Netto renteherziening	(1a - 1b)	0	0	0	0
3a Nieuw aangetrokken vaste schuld		0	0	0	0
3b Nieuw verstrekte leningen		0	0	0	0
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	(3a - 3b)	0	0	0	0
5 Aflossingen		2.440	0	0	0
6 Herfinanciering	(laagste van 4 en 5)	2.440	0	0	0
7 Renterisico op vaste schuld	(2 + 6)	2.440	0	0	0
Renterisiconorm					
8 Begrotingstotaal		4.911	0	0	0
9 wettelijk vastgelegd percentage		20%	20%	20%	20%
10 Renterisiconorm	(8 * 9 /100), minimum 2,5 mln	2.500	0	0	0
Renterisico versus renterisiconorm (10 - 7)		60	0	0	0

3.3. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In 2003 is een onderbouwd besluit genomen over de omvang van het weerstandsvermogen van GR SOWECO i.l.. Voor SOWECO NV i.l. is besloten dat haar solvabiliteit (EV/TV) jaarlijks, indien nodig, vanuit GR SOWECO i.l. op het niveau van 30% dient te worden gebracht.

De afspraken over de minimale en maximale waarden zijn:

- Het minimum van het weerstandsvermogen is gesteld op 8% van het begrotingstotaal
- Met een vast minimum van € 4.000.000
- Met een vast maximum van € 11.000.000

Beneden het minimum zullen de gemeenten een bijdrage leveren om de reserves op peil te houden. Boven het maximum zal dividend worden uitgekeerd. Tussen de afgesproken boven- en ondergrens wordt het exploitatieresultaat ten gunste of ten laste gebracht van de Algemene Reserve.

Het samengestelde begrotingstotaal voor SOWECO als geheel bedraagt voor 2021 € 11.410.000, waardoor het weerstandsvermogen op basis van het 8% criterium € 912.000, maar op basis van het vastgestelde minimum € 4.000.000 dient te zijn. Het eigen

- 7 APR 2022

vermogen van GR SOWECO bedraagt ultimo 2021 € 5.095.000. Het eigen vermogen van SOWECO NV bedraagt per ultimo 2021 € 4.600.000. De solvabiliteit van SOWECO NV is 89% per ultimo 2021. Hiermee wordt voldaan aan de vastgestelde omvang van het weerstandsvermogen en de afspraken ten aanzien van solvabiliteit. Bijsturing is derhalve niet aan de orde.

Financiële kengetallen GR SOWECO			
	2021	begroot	2020
Netto schuldquote	-10,1%	5,6%	5,6%
idem gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10,1%	5,6%	5,6%
Solvabiliteitsratio	84,7%	48,2%	48,2%

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bedroeg ultimo 2020 € 4.469.000.

Door het gerealiseerde bedrijfsresultaat over 2021 ad € 626.000 (+) stijgt het vermogen ultimo 2021 per saldo naar € 5.095.000.

Het vermogen is toereikend voor de dekking van de niet in de balans opgenomen verplichtingen jegens personeel ad circa € 7.000,- per 31 december 2021. Dit bedrag bestaat uit verplichtingen jegens het personeel met betrekking tot vakantiedagen en verlofrechten.

Door de uitdiensttreding van de SW medewerkers per ultimo 2020 zijn de niet in de balans opgenomen verplichtingen dit boekjaar met € 2,5 mln gedaald ten opzichte van het saldo per ultimo 2020.

Het algemeen bestuur stemt in met de amendering van het in 2003 overeengekomen weerstandsvermogen daar zij aanvullend garant staat met betrekking tot de financiering van het exploitatietekort van GR SOWECO i.l. en de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen. Het algemeen bestuur heeft met het vaststellen van de BBV begroting 2021 haar garantstelling voor 2021 afgegeven.

Risicomanagement

De onderwerpen kwaliteitsbeheersing en risicomanagement worden door SOWECO NV i.l. uitgevoerd voor GR SOWECO i.l.. SOWECO NV i.l. vindt het belangrijk dat er continue aandacht is voor kwaliteit (continuïteit & verbetering). QHSE staat voor kwaliteit, Arbo, veiligheid en milieu en heeft betrekking op alle onderdelen en lagen van de organisatie. Het QHSE-managementsysteem van SOWECO NV i.l. is gericht op continue verbetering met als richtpunt interne en externe klanttevredenheid. Dit wordt geborgd door het gebruik van de verbetermethode 'Kwaliteitscirkel van Deming'.

3.4. Onderhoud kapitaalgoederen

GR SOWECO i.l. heeft een meerjarig onderhoudsplan voor gebouwen en installaties. Het meerjarenplan is op basis van het verlangde onderhoudsniveau tot stand gekomen.

Voor het groot onderhoud is geen 'voorziening onderhoud gebouwen' gevormd of aangehouden, omdat is gekozen voor de componentenbenadering. Dit houdt in dat elk (nieuw) materieel vast actief afzonderlijk wordt afgeschreven op grond van het individuele waardeverloop van het betreffende actief, ook al is het actief een onderdeel van een groter geheel.

Hierdoor worden enerzijds de kosten van groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief en anderzijds komen de werkelijke onderhoudskosten direct ten laste van de exploitatie. Elk individueel vast actief wordt geregistreerd in een vaste activa module van de financiële administratie, die periodiek de boekwaarde bijstelt.

JAARREKENING 2021

- 7 APR 2022

4. BALANS

Balans per 31 december 2021 SOWECO GR (voor verwerking voorstel resultaatbestemming)

		31-12-2021		31-12-2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1		3.592		4.161
Investerings met een economisch nut		3.592		4.161	
Financiële vaste activa	2		1.152		2.301
Kapitaalverstrekkingen aan: - Deelnemingen		1.152		1.134	
Leningen aan: - Deelnemingen		-		1.134	
Overige langlopende leningen		-		32	
Totaal vaste activa			4.745		6.462
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	3		1.195		2.713
- Vorderingen op openbare lichamen		345		2.313	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1		850		400	
Liquide middelen	4		108		88
- Banksaldi		108		88	
Totaal vlottende activa			1.303		2.801
Totaal activa			6.047		9.263
Vaste passiva					
Eigen vermogen	5		5.095		4.469
- Algemene reserve		4.469		4.857	
- Gerealiseerd resultaat		626		388	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer			-		2.440
Onderhandse leningen van: - binnenlandse banken en ov. financiële instellingen	6	-		2.440	
Totaal vaste passiva			5.095		6.909
Vlottende passiva					
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar			378		1.769
Overige schulden	7	378		1.769	
Overlopende passiva	8		575		585
- Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren		575		585	
Totaal vlottende passiva			953		2.354
Totaal passiva			6.047		9.263

5. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

		Raming begrotingsjaar vóór wijziging x € 1.000	Raming begrotingsjaar ná wijziging x € 1.000	Realisatie 2021 x € 1.000	Realisatie 2020 x € 1.000
Personeelskosten SW	9	31.302	300-	382-	32.373
Personeelskosten niet SW	9	1.679	1.604	1.442	1.753
Afschrijvingen op materiële vaste activa	10	427	426	379	419
Overige bedrijfskosten	11	516	3.125	2.206	1.410
Som der bedrijfslasten		33.924	4.855	3.645	35.956
Rentelasten en soortgelijke kosten	12	57	57	314	74
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		-	-	-	-
		57	57	314	74
Totaal lasten		33.981	4.912	3.959	36.030
Ontvangen subsidie gemeenten	13	24.197	-	-	27.066
Bijdrage Gemeenten/Larcom	14	1.167	-	-	960
Gemeentelijke bijdragen deelnemende gemeenten	15	5.290	2.436	2.246	5.581
Bijdrage SOWECO NV	16	1.907	2.475	2.339	2.035
Totaal baten		32.561	4.912	4.585	35.643
Dividend SOWECO NV			-	-	2.264
Uitkering deelnemende gemeenten				-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten		1.419-	-	626	1.877
Toevoeging/ontrekking aan reserves:					
Toevoeging aan reserve		1.419	-	-	2.264
Onttrekking aan reserve		-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat		-	-	626	388-

6. TOELICHTING BEHORENDE BIJ JAARREKENING

6.1. Algemeen

SOWECO i.l., statutair gevestigd te Almelo, Plesmanweg 9 (7602 PD), is een openbaar lichaam, opgericht op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR). GR SOWECO i.l. is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de deelnemende gemeenten voor zover door hen opgedragen.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld op basis van het BBV. Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topinkomens in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Programmaverantwoording

SOWECO i.l. heeft één programma in het kader van haar programmaverantwoording. Deze bestaat feitelijk uit twee taken:

1. Het ondersteunen en begeleiden van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt en de ontwikkeling van hun arbeidsbekwaamheden en het bieden van werk aan diegenen die (blijvend) niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kunnen functioneren in het kader van de Wsw. De uitvoering van deze activiteiten is ondergebracht bij SOWECO NV i.l.. Het financieel resultaat voor GR SOWECO i.l. is in principe neutraal.
2. De exploitatie van het gebouw en bijhorende terreinen. Het beheer van het vastgoed wordt uitgevoerd door SOWECO NV i.l.. GR SOWECO i.l. betaalt hiervoor een aanneemsom, conform de dienstverleningsovereenkomst onroerend goed.

Continuïteit

Voor de afwikkeling van lopende zaken zal GR SOWECO i.l. in stand worden gehouden. De finale financiële vereffening van GR SOWECO i.l. zal worden voltooid zodra SOWECO NV i.l., Soflex B.V. en Perspect B.V. zijn opgehouden te bestaan en het vastgoed van GR SOWECO i.l. is verkocht.

Meer informatie omtrent de ontwikkelingen als gevolg van de liquidatie is te vinden in de separaat opgenomen paragraaf.

6.2. Ontwikkelingen als gevolg van liquidatie

De effecten van de liquidatie worden in deze paragraaf in de toelichtende sfeer tot uitdrukking gebracht. Het BBV kent geen aangepast waarderingsstelsel in geval van liquidatie. Dit heeft tot gevolg dat geen cijfermatige aanpassingen zijn gedaan in de jaarrekening samenhangend met de liquidatie, en de waarderingsgrondslagen onveranderd zijn (going concern). Niettemin zal de liquidatie op onderdelen gevolgen hebben voor de waardering van activa en passiva en rechten en verplichtingen.

In het vastgestelde concept liquidatieplan staan de financiële, fiscale en juridische gevolgen beschreven van de liquidatie van alle rechtspersonen in de SOWECO groep i.l.. De te verwachten effecten van de liquidatie zijn in hoofdlijnen als volgt:

Activa

- Er zijn twee taxaties uitgevoerd voor het onroerend goed in Almelo aan de Plesmanweg. De boekwaarde van dit pand bedraagt ultimo 2020 € 3,6 miljoen. De getaxeerde waarden zijn respectievelijk € 6 miljoen en € 8,4 miljoen. De definitieve waarde van het onroerend goed op deze locatie blijkt uiteraard pas bij verkoop.
- Uit twee onderzoeken in het verleden (< 10+ jaar) is gebleken dat de grond onder het pand aan de Plesmanweg vervuild is met zware metalen. Dit onderzoek is inmiddels opnieuw uitgevoerd

en bevestigt de aanwezigheid van bodemvervuiling.

De uitkomst van deze onderzoeken is niet vertaald naar euro's en niet verdisconteerd in de hierboven genoemde taxaties.

- Het belang dat GR SOWECO i.l. houdt in SOWECO NV i.l. (geconsolideerd) is op grond van het BBV gewaardeerd tegen de historische kosten, te weten € 1.134.000. De netto-vermogenswaarde zoals die blijkt uit de balans van SOWECO NV i.l. is hoger en bedraagt € 4.553.000.

Personeel

- De WSW medewerkers zijn per 01-01-2021 overgegaan naar de gemeente waaraan zij toegewezen zijn. De ambtenaren en medewerkers in dienst bij Soflex BV zijn per 01-12-2021 overgegaan naar de gemeenten. De overgang is uitgevoerd tegen gelijkblijvende arbeidsvoorwaarden en dus met medeneming van opgebouwde rechten. De liquidatie leidt op dit vlak derhalve niet tot verplichtingen voor GR SOWECO i.l..

Verplichtingen

- Ter waarborging van de continuïteit van SOWECO NV i.l. heeft GR SOWECO i.l. zich jegens SOWECO NV i.l. verplicht, als zelfstandige verplichting, de verplichtingen na te komen, die rusten op SOWECO NV i.l. en/of de daarmee verbonden partijen. Hiermee verschaft GR SOWECO i.l. de crediteuren van SOWECO NV i.l. de garantie dat aan verplichtingen wordt voldaan, indien en voor zover SOWECO NV i.l. niet zelf aan haar verplichtingen zou kunnen voldoen.
- Vanaf het moment dat GR SOWECO i.l. in liquidatie is, zijnde 01-01-2021, is er geen noodzaak meer om te voldoen aan de rechtmatigheidseisen van het BBV. Het is aan het bestuur om te bepalen hoe de verantwoording na 01-01-2022 dient plaats te vinden.

Liquidatiekosten

- De kosten voor de liquidatie zullen ten laste van GR SOWECO i.l. komen. De kosten van de inzet van externe experts zullen uit de beschikbare middelen in GR SOWECO i.l. betaald worden.

De inschatting is dat, gelet op de solvabiliteit en liquiditeit van GR SOWECO i.l. en de uitgangspunten van het vastgestelde concept liquidatieplan, GR SOWECO i.l. goed in staat zal zijn haar verplichtingen jegens derden na te komen. Indien en voor zover dat niet het geval mocht zijn, staan de in de GR deelnemende gemeenten op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen garant voor tekorten.

6.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De grondslagen, die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling, zijn gebaseerd op historische kosten. Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden slechts genomen 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 cq. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde 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 en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de onderneming zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de het overzicht van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de onderneming. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen en overige financiële verplichtingen. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij

(dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in het overzicht van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de lasten.

GR SOWECO i.l. heeft gedurende het verslagjaar geen gebruik gemaakt van afgeleide instrumenten (derivaten) en geen handelsportefeuille aangehouden.

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de onderneming in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

Overheidssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Voorzieningen aan terreinen: 4% - 25%
- Gebouwen: 2,5% - 20%
- Installaties: 5% - 20%
- Machines: 7% - 20%
- Inventarissen: 5% - 20%
- Vervoermiddelen: 10% - 25%

Financiële vaste activa

Deelnemingen, waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Leningen u.g. worden gewaardeerd op de nominale waarde per balansdatum; dit betreft uitstaande leningen van verzelfstandigde BV's en verstrekte leningen voor personeel, betreffende een fietsproject. Indien nodig wordt op de waardering van de financiële vaste activa een voorziening wegens incourantheid in mindering gebracht.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere actuele waarde, onder aftrek van verkoopkosten.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Langlopende schulden

De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. Het betreft schulden met een looptijd langer dan één jaar.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vallende schulden.

6.4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Diensten

Baten uit het verlenen van diensten worden in het overzicht met baten en lasten verwerkt wanneer het bedrag van de baten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Rentebaten/rentelasten

De rentebaten betreffen de opbrengst uit deposito's, rekening-courantovereenkomsten en verstrekte leningen. De rentelasten bestaan uit rentelasten van langlopende geldleningen en kort vreemd vermogen.

Personeelskosten

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen aan werknemers, vermeerderd met de sociale lasten, het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening en overige personeelskosten (vervoer, opleiding, arbozorg enz.), verminderd met de van UWV ontvangen uitkeringen op grond van de Ziektewet (ZW), de ontvangen WAO-uitkeringen (in het kader van loon met betrekking tot doorbetalingsverplichtingen bij ziekte) en de niet af te dragen loonheffing in het kader van de WVA.

De vakantierechten, verlofrechten en jubileumrechten worden, conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, vermeld als niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen. Bij onverhoopte ontbinding van de Gemeenschappelijke Regeling zouden deze rechten ineens opeisbaar worden. Bij normale voortgang is hiervan geen sprake. De vordering inzake LIV (laag inkomens voordeel) wordt vermeld als niet in de balans blijvende rechten.

Pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

De van toepassing zijnde pensioenregelingen zijn:

- ABP (Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds)

Gemeentelijke subsidie/bijdragen

De deelnemende gemeenten hebben het geaccordeerde begrotingstekort ex ante gefinancierd.

Belastingen

De SOWECO-groep i.l. is een fiscale eenheid ten aanzien van de BTW.

GR SOWECO i.l. is op basis van haar SW-activiteiten vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

6.5. Verantwoording WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op GR SOWECO i.l. van toepassing zijnde regelgeving inzake het algemene WNT-maximum Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor GR SOWECO i.l. is € 209.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	Maud van Geel
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-05-2021 tm 04-07-2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 23.348
Beloningen betaalbaar op termijn	3.291
<i>Subtotaal</i>	€ 26.639
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 37.219
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 26.639
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2020
bedragen x € 1
Functiegegevens
Aanvang en einde functieervulling in 2020
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking?
Bezoldiging
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn
Subtotaal
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰
Bezoldiging

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

Gegevens 2021				
bedragen x € 1		Udo Possel		
Functiegegevens		Interim directeur		
Kalenderjaar	2021	2020		
Periode functieervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	05-07-2021 tm 31-12-2021			
Aantal kalendermaanden functieervulling in het kalenderjaar	6			
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	548			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193		
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 166.200			
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 109.052			
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja			
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 85.301			
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 85.301			

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0,-	
Bezoldiging	€ 85.301	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Dit is niet van toepassing voor GR SOWECO i.l.

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

Gegevens 2021	
Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. A. Maathuis	Voorzitter AB/DB
Mw. M. van Abbema-Wijtsma	Lid AB/DB
Mw. H. Berning-Everlo	Lid AB/DB
Mw. G.J. Overmeen-Bakhuis	Lid AB/DB
Dhr. B. Beens	Lid AB/DB
Dhr. R. Kortenhoeven	Lid AB/DB
Dhr. A.L. Langius	Lid AB
Dhr. J.J. Beintema	Lid AB
Dhr. B. D. Tijhof	Lid AB
T. Vloothuis	Lid AB
Dhr. R. Koster	Lid AB
H. ter Keurst (per 01-04-2021)	Lid AB

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	Reinier van Broekhoven	
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij GR Soweco i.l.	€ 0	
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij GR Soweco i.l.	N.v.t.	
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van GR Soweco i.l.	€ 62.110	
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	
Subtotaal	€ 62.110	
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 68.712	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Totale bezoldiging	€ 62.110	
Het bedrag van de overschrijding en 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.	
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	Reinier van Broekhoven	
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij GR Soweco i.l.	€ 0	
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij GR Soweco i.l.	N.v.t.	
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van GR Soweco i.l.	€ 151.272	
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	
Subtotaal	€ 151.272	
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	€ 201.000	
Totale bezoldiging	€ 151.272	

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Dit is niet van toepassing voor GR SOWECO i.l.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Dit is niet van toepassing voor GR SOWECO i.l.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen (met of zonder dienstbetrekking)

In 2021 zijn geen ontslaguitkeringen betaald aan topfunctionarissen die op grond van de WNT vermeld dienen te worden, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

6.6. Gerealiseerde baten en lasten taakvelden

Programmabegroting GR SOWECO 2021 na wijziging			
x € 1.000	BATEN	LASTEN	SALDO
0.3 GEBOUWEN	871	1.020	-149
0.4 OVERHEAD	1.604	2.799	-1.195
0.5 TREASURY		57	-57
SUBTOTAAL BESTUUR EN ONDERNEMING	2.475	3.876	-1.401
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (611 SW)	300	1.335	-1.035
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (613 beschut werken)			0
6.5 ARBEIDSPARTICIPATIE			0
6.6 WMO			0
SUBTOTAAL SOCIAAL DOMEIN	300	1.335	-1.035
Programmabegroting GR SOWECO 2021 na wijziging (herzien)	2.775	5.211	-2.436

De programmabegroting BBV 2021 na wijziging ad € 2.436.000 (-/-) wordt initieel gedekt door de aanvullende bijdrage gemeenten.

Realisatie op taakvelden GR SOWECO 2021			
x € 1.000	BATEN	LASTEN	SALDO
0.3 GEBOUWEN	898	870	27
0.4 OVERHEAD	1.441	2.213	-772
0.5 TREASURY		314	-314
SUBTOTAAL BESTUUR EN ONDERNEMING	2.339	3.397	-1.058
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (611 SW)	382	944	-562
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (613 beschut werken)			0
6.5 ARBEIDSPARTICIPATIE			0
6.6 WMO			0
SUBTOTAAL SOCIAAL DOMEIN	382	944	-562
Realisatie op taakvelden 2021 - GR SOWECO	2.721	4.341	-1.620

De gerealiseerde onderdekking op vermelde taakvelden is als volgt gedekt:

Aanvullende ex-ante gefinancierde bijdrage van gemeenten	€ 2.246.000
<u>Positief resultaat</u>	<u>€ 626.000 -</u>
Resalisatie	€ 1.620.000

6.7. Toelichting op de balansposten

1 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaat uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2021 x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2020 x € 1.000
Investerings met een economisch nut	3.592	4.161
Totaal	3.592	4.161

Investerings met een economisch nut

De investeringen kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Gebouwen en terreinen x € 1.000	Machines en installaties x € 1.000	Andere vaste bedrijfsmiddelen x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2021				
Aanschafprijs	13.582	3.910	-	17.492
Cumulatieve afschrijvingen	10.180	3.152	-	13.331
Boekwaarde 1 januari 2021	3.403	759		4.161
Mutaties in de boekwaarde				
Bij: Investerings	21	338	13	372
Af: Desinvesteringen	723			723
Bij: Afschrijving desinvestering	162			162
Af: Afschrijving	259	120		379
Saldo	799-	217	13	569-
Stand per 31 december 2021				
Aanschafprijs	12.880	4.248	13	17.141
Cumulatieve afschrijvingen	10.277	3.272	-	13.549
Boekwaarde 31 december 2021	2.603	976	13	3.592

2 Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2021 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2021 x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2020 x € 1.000
Deelnemingen	1.152	1.134
Leningen aan deelnemingen	-	1.134
Overige langlopende leningen	-	32
	1.152	2.301

Deelnemingen

Onder de deelnemingen zijn opgenomen:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Deelneming SOWECO NV	1.134	1.134
Deelneming Soflex BV	18	-
	1.152	1.134

Soweco GR te Almelo staat aan het hoofd van de Groep en heeft de volgende kapitaalbelangen:
De kapitaalverstrekking betreft het aandelenkapitaal, zijnde de verkrijgingsprijs.

Naam	Vestigingsplaats	Aandeel in geplaatst kapitaal %
Soweco NV	Almelo	100%
Soflex BV	Almelo	100%

Leningen aan deelnemingen

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	1.134	1.134
Af: Aflossingen	1.134	-
Bij: Verstrekkings	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	1.134

Dit betreft een achtergestelde lening aan SOWECO NV voor onbepaalde tijd, zonder rente- en aflossingsverplichtingen.
Deze lening is ultimo december 2021 afgelost door SOWECO NV.

Overige langlopende leningen

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	32	31
Af: Aflossingen	32	38
Bij: Leningen personeel	-	39
Boekwaarde per 31 december	-	32

Dit betroffen verstrekke leningen aan personeel inzake het fietsproject, conform fiscale regelingen.

3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

	Boekwaarde 31-12-2021 x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2020 x € 1.000
Vorderingen op openbare lichamen	345	2.313
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	850	400
	1.195	2.713

Vorderingen op openbare lichamen

Gemeentelijke bijdragen nto subsidie AJ 2020	-	1.608
Nog te ontvangen bijdrage Larcom	-	20
Nog te ontvangen transitiekosten	-	614
Nog te ontvangen bedragen BTW aangifte aug - nov SOWECO NV	264	-
Overige vorderingen	80	71
	345	2.313

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Schatkistbankieren	850	400
	850	400

In het kader van de "wet financiering decentrale overheden (FIDO)" zijn lagere overheidsorganen verplicht overtollige liquide middelen bij het Rijk te deponeren. In onderstaande tabel is dit voor 2021 verder gespecificeerd.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250	1.000		
Kwartaal 1 Kwartaal 2 Kwartaal 3 Kwartaal 4					
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	190	183	200	148
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	60	67	800	852
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	5.211			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	5.211			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250		1.000	
(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)	17.118	16.644	18.430	13.604
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	190	183	200	148

Het drempelbedrag voor de schatkistbankieren is in 2021 halverwege het jaar verhoogd van € 250.000 naar € 1 miljoen.

4 Liquide middelen

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Banksaldi	108	88
	108	88

De banksaldi staan alle ter vrije beschikking van de organisatie.

5 Eigen vermogen

	Alg. reserve Gem. Bijdragen	Boekwaarde 31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2021	4.857	3.386
Bestemming resultaat	388-	794-
Toevoeging dividend Soweco NV	-	2.264
Onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december 2021	4.469	4.857
Resultaat boekjaar	626	388-

Hieronder worden deze posten nader gespecificeerd.

Het eigen vermogen bestaat uit:

Reserves, bestaande uit:

Algemene reserves, gevormd uit de gemeentelijke bijdragen, met een algemene bestemming in het kader van de sociale werkvoorziening, alsmede ingehouden winsten.

Toevoeging dividend SOWECO NV 2020

In verband met de onzekerheid als gevolg van de voorgenomen liquidatie van SOWECO NV is er over 2020 geen dividend uitgekeerd aan GR SOWECO. Dit was in lijn met het voorstel in het liquidatieplan.

Bestemming resultaat 2021:

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 626.000 postief. Voorgesteld wordt het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve in afwachting van de liquidatie.

6 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2021 x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2020 x € 1.000
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		
Boekwaarde per 1 januari 2021	2.440	3.022
Bij: vermeerderingen	-	-
Af: aflossingen	2.440	582
Boekwaarde per 31 december 2020	-	2.440

In het kader van de liquidatie zijn de nog lopende leningen op 30-12-2021 afgelost. De afkoopberekening is als volgt:

* Restant hoofdsom	2.025
* Nog te betalen rente	38
* Boeterente	256
Totale afkoop leningen op 30-12-2021	2.319

Regulier is in 2021 415K afgelost op de leningen.

Staat van geldleningen

Len. nr.	Geld-verstrekker	Loop tijd jaren	Nominaal bedrag €	Jaar laatste aflossing	Rente percentage	Bedrag aflossing €	Saldo per 31-12-2021 €	Rente 2021 €
40.99052	bng	20	2.500.000	2024	4,55%	500.000	-	44.001
40.106124	bng	25	1.000.000	2036	4,35%	640.000	-	211.718
40.106932	bng	10	1.000.000	2021	2,69%	100.000	-	2.240
40.112.465	bng	10	1.500.000	2028	0,80%	1.200.000	-	54.600
			6.000.000			2.440.000	-	312.560

7 Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

	Boekwaarde 31-12-2021 x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2020 x € 1.000
Overige schulden	377,801	1.769
	378	1.769
Overige schulden		
Te betalen overige belastingen en premies sociale verzekeringen	62	1.008
Te betalen rente	-	44
Waarborgsommen	41	14
Schulden aan leveranciers	172	130
Rekening courant SOWECO NV	-	486
Nog te betalen bedragen	58	73
Overige schulden	44	14
	378	1.769

Kortlopende schulden hebben allen een looptijd niet langer dan 1 jaar.

De afname van de schuld te betalen overige belastingen en premies sociale verzekeringen wordt veroorzaakt door de uitdiensttreding van de SW medewerkers per 31-12-2020.

In het kader van de liquidatie is de rekeningcourant verhouding met SOWECO NV eind 2021 opgeheven.

8 Overlopende passiva

	Boekwaarde 31-12-2021 x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2020 x € 1.000
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	575	585
	575	585

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen

Loonkostensubsidie gemeente Almelo	575	575
Frictiekosten	-	10
	575	585

	Stand 01-01	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31-12
Loonkostensubsidie gemeente Almelo	575	-	-	575
Frictiekosten	10	19	29	-
	585	19	29	575

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Vakantie- en verlofverplichtingen

De opgebouwde vakantiedagen en verlofrechten zijn per 31 december 2021 ca € 7.000.
Dit saldo was per 31 december 2020 ca. € 1,1 miljoen.

Compensabel stelsel BNG

Soweco GR en haar dochterondernemingen hebben een compensabel stelsel voor alle binnen SOWECO aangehouden banksaldi bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Dit compensabel stelsel houdt in dat alle debet en credit saldi van de bankrekeningen met elkaar verrekend kunnen worden. Uit dien hoofde zijn Soweco GR met haar dochterondernemingen, elk afzonderlijk hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden aan de Bank Nederlandse Gemeenten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiële impact op de jaarstukken 2021.

6.8. Toelichting op de staat van baten en lasten

9 Personeelskosten

	2021 x € 1.000	Begr. 2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
SW Personeel			
Brutoloon	29-	-	25.321
Brutoloon transitievergoeding	-	-	458
Sociale lasten	-	-	4.341
pensioenlasten	-	-	2.276
ov. pers. kosten	-	-	873
Totaal	29-	-	33.270
Ontvangen Lage-inkomensvoordeel (LIV)	353-	300-	429-
Dekking transitiekosten	-	-	467-
Totaal SW Personeel	382-	300-	32.373
Gemiddeld aantal FTE	0,00	0,00	959,78
Gemiddelde personeelskosten per FTE	-	-	34,664
Ambtenaren			
Bruto loon	1.093	1.304	1.406
Sociale lasten	169	188	193
pensioenlasten	176	196	217
ov. pers. kosten	4	85-	63-
Totaal	1.442	1.604	1.753
Gemiddeld aantal FTE	17,23	26,73	25,52
Gemiddelde personeelskosten per FTE	83,669	60,010	68,706

10 Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2021 x € 1.000	Begr. 2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
De afschrijvingskosten bedragen	379	426	419
	379	426	419

Eind 2021 is, in het kader van de liquidatie van SOWECO NV, de activa vanuit SOWECO NV verkocht aan GR SOWECO.

11 Overige bedrijfskosten

	2021 x € 1.000	Begr. 2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Kosten externe dienstverlening	623	1.214	716
Boekverlies desinvestering	92	-	6-
Inkoop dienstverlening NV	771	1.195	1.204
Overige bedrijfskosten	720	716	700
	2.206	3.125	2.614

12 Rentelasten

	2021 x € 1.000	Begr. 2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Rentelasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	-	-
Af: Rentelasten en soortgelijke kosten	314	57	74
	314	57	74

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente leningen o/g	314	57	74
De door SOWECO NV aan SOWECO GR per saldo in rekening gebrachte rente	-	-	-
	314	57	74

In het kader van de liquidatie zijn de nog lopende leningen op 30-12-2021 afgelost. De vergoedingsrente bedraagt 256K. De reguliere rentelasten in 2021 bedragen 56K.

Voor 2020 is er over de RC verhouding met SOWECO N.V. in verband met de lage rentestand geen rente in rekening gebracht door SOWECO N.V.

13 Ontvangen subsidie gemeenten

	2021 x € 1.000	Begr. 2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
De SW medewerkers zijn per 01-01-2021 in dienst van de gemeenten, die vanaf dat moment de subsidie ontvangen	-	-	27.066

14 Bijdrage Gemeenten/Larcom

	2021 x € 1.000	Begr. 2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Larcom	0	0	735
Hellendoorn	0	0	225
Totaal	0	0	960

De SW medewerkers zijn per 01-01-2022 in dienst getreden bij de individuele gemeenten.

15 Gemeentelijke bijdrage

	2021 x € 1.000	Begr. 2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
	2.246	2.436	5.581
Totaal	2.246	2.436	5.581

Dit betreft de gemeentelijke bijdrage in het tekort van de GR.

16 Bijdrage SOWECO NV

	2021 x € 1.000	Begr. 2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Personeelskosten ambtelijk GR	1.441	1.604	1.753
Fee SW Populatie	-	-	613
Huisvestingskosten GR	358	496	478
Verhuuropbrengsten	540	375	394
Totaal bijdragen SOWECO NV	2.339	2.475	3.239

Begrotingsrechtmatigheid 2021

De totale werkelijke lasten van GR SOWECO i.l. bedragen € 3.959.000 versus € 4.912.000 begroot. Hierdoor is geen sprake van een begrotingsoverschrijding en daarmee geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2021

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 626.000 positief. Voorgesteld wordt het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Vaststelling en goedkeuring

Aldus vastgesteld goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van GR SOWECO i.l. d.d. 7 april 2022 en vastgesteld.

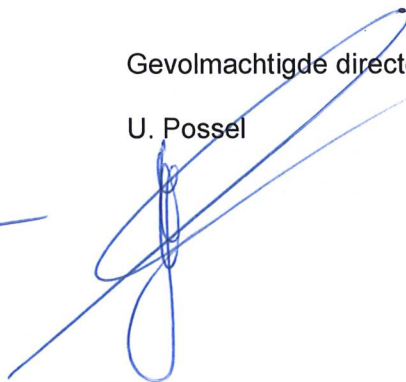
Voorzitter GR SOWECO i.l.

A. Maathuis



Gevolmachtigde directeur

U. Possel



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 39.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten groter of gelijk aan € 39.000 en onzekerheden groter of gelijk aan € 117.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen
- de bijlagen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader.

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

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

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

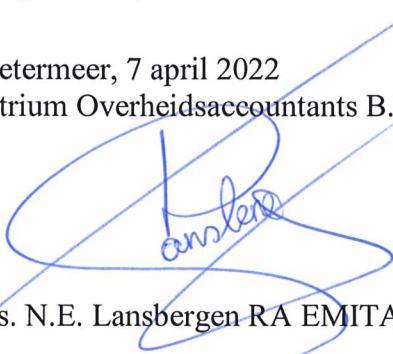
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,

- dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 7 april 2022
Astrium Overheidsaccountants B.V.


Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



BIJLAGEN

a. Personele samenstelling per 31-12-2021

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur van GR SOWECO i.l. is als volgt samengesteld:

A. Maathuis	Gemeente Almelo (voorzitter)
A.L. Langius	Gemeente Almelo
G.J. Overmeen-Bakhuis	Gemeente Hellendoorn
J.J. Beintema	Gemeente Hellendoorn
B. Beens	Gemeente Rijssen-Holten
B.D. Tijhof	Gemeente Rijssen-Holten
H. Berning-Everlo	Gemeente Tubbergen
T. Vloothuis	Gemeente Tubbergen
M. van Abbema-Wijtsma	Gemeente Twenterand
R. Koster	Gemeente Twenterand
R. Kortenhoeven	Gemeente Wierden
H. ter Keurst	Gemeente Wierden

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur van GR SOWECO i.l. is als volgt samengesteld:

A. Maathuis	Gemeente Almelo (voorzitter)
G.J. Overmeen-Bakhuis	Gemeente Hellendoorn
B. Beens	Gemeente Rijssen-Holten
H. Berning-Everlo	Gemeente Tubbergen
M. van Abbema-Wijtsma	Gemeente Twenterand
R. Kortenhoeven	Gemeente Wierden