

Op 8 april jl. hebben wij u de ontwerp jaarstukken toegezonden van WVS, waaronder ook de ontwerp jaarrekening 2023. Wij hebben u toen medegedeeld dat de accountant ten aanzien van de jaarrekening 2023 nog geen goedkeurende verklaring had afgegeven. Dit had te maken met een landelijke discussie over de rechtmatigheidsverantwoording.


Inmiddels heeft de accountant de controleverklaring afgegeven. Deze controleverklaring treft u bijgaand ter informatie aan, evenals het definitieve accountantsverslag 2023 en de door de accountant gewaarmerkte jaarrekening 2023.

Deze email is toegezonden aan de bestuursleden van WVS, de leden van het ambtelijk overleg WVS (eigenaarsrol) en de raadsgriffiers.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben ingelicht.

Met vriendelijke groet,


Bestuurssecretaris / Privacy Officer WVS

088 031 2071


www.wvs.nl
Bosstraat 81, 4704 RL Roosendaal



Dit e-mailbericht is slechts bestemd voor de (rechts)persoon aan wie het is gericht en kan informatie bevatten die persoonlijk of vertrouwelijk is en niet openbaar mag worden gemaakt krachtens wet- of regelgeving of overeenkomst. Indien een ander dan de geadresseerde dit e-mailbericht ontvangt of anderszins in handen krijgt is hij/zij niet gerechtigd tot kennisneming, verspreiding, openbaar maken of vermenigvuldigen daarvan. Hij/zij wordt verzocht onmiddellijk WVS telefonisch (telefoon 088-0312000) op de hoogte te stellen en het e-mailbericht te vernietigen.

WVS staat niet in voor de juiste en volledige overbrenging van de inhoud van een verzonden e-mail, noch voor tijdige ontvangst daarvan. Dit e-mail bericht brengt geen enkele contractuele gebondenheid voor WVS tot stand.

The information contained in this e-mail communication is solely intended for the person/legal person to whom it is/has been sent, and as it may contain information of personal or confidential nature it may not be made public by virtue of law regulations or agreement. If someone other than the intended recipient should receive or come into possession of this e-mail communication he/she will not be entitled to read, disseminate, disclose or duplicate it. If you are not the intended recipient, you are requested to inform WVS of this by telephone (phone number +31 88-0312000) immediately, and to destroy the original e-mail communication.

WVS shall not be liable for the correct and complete transmission of the contents of a transmitted e-mail or for any delay in its receipt. This e-mail message does not create any contractual obligation for WVS.



Deloitte Accountants B.V.
Flight Forum 1
5657 DA Eindhoven
Postbus 376
5600 AJ Eindhoven
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Aan het algemeen en dagelijks bestuur
van WVS
Postbus 1130
4700 BC ROSENDAAL

Datum
24 april 2024

Behandeld door
[REDACTED]
088 288 4345

Ons kenmerk
24045E93FB/LK

Onderwerp
Aanbiedingsbrief bij controleverklaring jaarrekening 2023

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

Hierbij doen wij u onze controleverklaring d.d. 24 april 2024 bij de jaarrekening 2023 van uw gemeenschappelijke regeling WVS toekomen.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring, zoals opgenomen in bijgaande - door ons gewaarmerkte - stukken, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. U kunt deze verklaring desgewenst overnemen in uw jaarrekening.

Indien u deze jaarstukken en de verklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Indien u nog aanvullende opmerkingen of vragen heeft dan vernemen wij dit graag.

Hoogachtend,

[REDACTED]

Bijlagen:

- Gewaarmerkte jaarstukken 2023
- Controleverklaring
- Accountantsverslag



WVS

Jaarstukken 2023

Roosendaal, 8 april 2024



Inhoudsopgave

blz.

Jaarverslag

1. Inleiding	3
2. Gerealiseerd resultaat	4
3. Financiële positie	5
4. Besluit begroting en verantwoording 2004	5
5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing	6
6. Treasuryparagraaf	8
7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	9
8. Paragraaf rechtmatigheid	10
9. Paragraaf bedrijfsvoering	11
10. Paragraaf verbonden partijen	16
11. Paragraaf Wet Open Overheid	17

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023	19
Overzicht van baten en lasten 2023	20
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	21
Toelichting op de balans per 31 december 2023	25
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	30
Rechtmatigheid	31
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2023	32
Overzicht van incidentele baten en lasten 2023	37
Overzicht programma-taakvelden	38
Toelichting WNT	39

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat	40
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41



Jaarverslag

1. Inleiding

Op grond van het BBV moet in de jaarstukken per programma verantwoording worden afgelegd over de zogenaamde 3W-vragen: Wat wilden we bereiken?, Wat hebben we gedaan?, Wat heeft het gekost? WVS onderscheidt slechts 1 programma, welke is vastgesteld door het algemeen bestuur te weten de uitvoering van de Begeleide Participatie. De genoemde W-elementen komen onder andere naar voren in de paragrafen 1 en 9 van het jaarverslag (beschrijving van wat we hebben gerealiseerd en wat we hebben gedaan) en in de jaarrekening (wat heeft het gekost en welke opbrengsten hebben we gerealiseerd). Korthedshalve verwijzen wij u naar de genoemde onderdelen van de jaarstukken.

WVS is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenberg, Woensdrecht en Zundert. Als vergoeding voor de uitvoering van deze wet krijgen de gemeenten een vast bedrag toegekend in hun participatiebudget SW. Basis hiervoor is een fictieve rijkssubsidie per standaard eenheid (SE), die voor 2023 € 33.595,65 bedroeg. Het aantal SE is geraamd o.b.v. de realisatie van 2022 en een fictieve uitstroom van de SW-doelgroep o.b.v. statistische landelijke uitstroomcijfers. Daarnaast is er nog een rijksbijdrage ontvangen uit andere gemeenten van medewerkers die bij WVS in dienst zijn maar in een andere gemeente woonachtig zijn. Hierteegenover staat dat voor SW-medewerkers woonachtig in een deelnemende gemeente maar werkzaam bij een ander SW-bedrijf de rijksbijdrage aan dat andere SW-bedrijf moet worden overgedragen. De totale fictieve taakstelling voor 2023 voor WVS is 1.534,75 SE. Rekening houdend met verhuizingen en de taakstelling per gemeente is de overschrijding 5,29 SE.

Overzicht aantallen SE per gemeente

	Realisatie WVS excl. verhuizingen	Overdracht i.v.m. verhuizingen	Voorlopige taakst. Afgeg. in 2022	Def. fictieve taakstelling sept.- WVS incl. verhuizing en circ. 2023	Realisatie WVS incl. verhuizing en	Overreali- satie
Bergen op Zoom	324,80	-0,03	327,61	322,39	324,77	2,38
Etten-Leur	167,90	1,00	167,21	167,37	168,90	1,53
Halderberge	155,31	0,83	151,54	150,67	156,14	5,47
Moerdijk	77,20		78,82	75,34	77,20	1,86
Roosendaal	426,86	-0,17	439,59	433,05	426,69	-6,36
Rucphen	185,30		187,99	185,32	185,30	-0,02
Steenbergen	78,46		78,35	78,88	78,46	-0,42
Woensdrecht	67,29		67,04	66,69	67,29	0,60
Zundert	55,29		56,36	55,06	55,29	0,23
Totaal WVS	1.538,40	1,64	1.554,53	1.534,75	1.540,04	5,29

Naast het participatiebudget SW werd in 2023 van de deelnemende gemeenten een bijdrage van € 3.769 per doelgroepmedewerker (SW en participatie) ontvangen. Naast de rijkssubsidie en de gemeentelijke bijdrage genereert WVS voor de Wsw-uitvoering opbrengsten van derden door levering van producten en diensten.

WVS heeft voor één gemeente nog de Wet Inschakeling Werkzoekenden (WIW) uitgevoerd.

Vanaf 2016 worden ontwikkeltrajecten voor bijstandsgerechtigden met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt uitgevoerd voor het Werkplein en de ISD Brabantse Wal. Daarnaast zijn er ultimo 2023 209 personen met een indicatie beschut werk in dienst bij WVS.



2. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2023 bedraagt € 2.717.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 7.700.000). In 2022 was het resultaat € 1.068.000 positief).

Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoerings gerelateerde zaken, onder andere door een betere rijkssubsidie per SW-er dan verwacht.

Het totale resultaat wordt gerealiseerd door drie "hoofd"activiteiten, te weten:

- A. Het subsidieresultaat. Dit is de resultante van de ontvangen rijksbijdrage minus de totale personeelskosten verband houdend met het SW-personeel.
- B. Het operationeel resultaat. De toegevoegde waarde gerealiseerd middels alle activiteiten van WVS, inclusief overige opbrengsten en gemeentelijke bijdragen onder aftrek van de personeelskosten van niet SW-personeel, afschrijvingen en rentekosten en overige bedrijfskosten.
- C. De bijzondere lasten. Dit zijn kosten die bijzonder zijn in het kader van de bedrijfsvoering en verband houden met ex-werknemers van WVS of fiscale claims uit voorgaande boekjaren of noodzakelijk te treffen voorzieningen. Deze bijzondere lasten zijn, overeenkomstig de BBV-voorschriften gerubriceerd onder de posten waar ze naar hun aard thuis horen.

De herziene begroting 2023 is op 19 december 2022 vastgesteld door het algemeen bestuur.

De resultaten zijn als volgt (bedragen in € x 1.000) :

	Werkelijk 2023	Begroot 2023	Werkelijk 2022
a. Subsidieresultaat	-€ 7.634	-€ 11.165	-€ 7.746
b. Operationeel resultaat	€ 2.899	€ 3.465	€ 2.161
c. Incidentele baten en lasten	-€ 248	€ 0	-€ 879
Resultaat WVS	<u>-€ 4.983</u>	<u>-€ 7.700</u>	<u>-€ 6.464</u>
Totale gemeentelijke bijdrage	<u>€ 7.700</u>	<u>€ 7.700</u>	<u>€ 7.532</u>
Overschot/tekort gemeentelijke bijdrage	<u>€ 2.717</u>	<u>€ 0</u>	<u>€ 1.068</u>

Uit deze analyse blijkt dat het operationeel resultaat € 566.000 lager is dan de begroting en € 738.000 hoger dan in 2022. In 2022 werd reeds voorzien dat er een tekort van € 600.000 zou gaan ontstaan i.v.m. de loonstijgingen Cao SGO. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd. Het tekort op de begrote begeleidingsvergoeding beschut was € 55.000 door gemiddeld lagere instroom dan begroot. Daarnaast was er een lagere uitstroom van SW-personeel en een lagere instroom van participanten.

Het subsidieresultaat is € 3.531.000 voordeliger dan begroot. In vergelijking met 2022 is het negatieve subsidieresultaat gedaald met € 112.000. De stijging van de rijksbijdrage per SW-er was hoger dan de begrote 2,5 % (7,04 %).

De incidentele baten en lasten 2023 bestaan onder andere uit:

Afrekening UWV 2022 eo met WVS Schoonmaak VOF	-60
Afrekening UWV 2022 eo	-10
Overrealisatie Wsw	<u>-178</u>
	-248



3. Financiële positie

Bij de beoordeling van de financiële positie wordt gekeken naar de omvang van de reserves, de omvang van de niet uit de balans blijvende verplichtingen die het karakter hebben van een (potentiële) verplichting, de risico's vermeld in de risicoparagraaf en de financieringsstructuur.

De reserves dienen – voor zover ze niet zijn bestemd – als buffer voor financiële tegenvallers, zodat bij een negatief exploitatieresultaat de bijdragen van de deelnemende gemeenten niet direct dienen te worden verhoogd. Om een volledig beeld van de financiële positie van WVS te verkrijgen dient de omvang van het eigen vermogen mede in relatie tot de omvang van de risico's en de niet uit de balans blijvende verplichtingen te worden gezien.

Ter verbetering van de financiële positie van WVS heeft het algemeen bestuur besloten dat de deelnemende gemeenten voor het boekjaar 2023 een financiële bijdrage van € 3.769 leveren per geplaatste SW- medewerker ter financiering van het verwachte tekort. M.b.t. de bestemming van het positieve resultaat 2023 verwijzen we naar pagina 40 onder "voorstel tot verwerking van het resultaat".

	2019	2020	2021	2022	2023*
Algemene Reserve	€ 2.577	€ 2.577	€ 6.457	€ 4.256	€ 3.000
Bestemmingsreserve Compensatie transitievergoeding	€ 1.345	€ 2.317	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Implementatie automatiseringssysteem	€ 300	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve 50 jaar WVS	€ 50	€ 100	€ 150	€ 200	€ 250
Bestemmingsreserve Cao SGO	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 600
Totaal reservepositie WVS ultimo boekjaar	€ 4.272	€ 4.994	€ 6.607	€ 4.456	€ 3.850

* Het totaal boekjaar ultimo 2023 is exclusief het nog te bestemmen resultaat boekjaar.

4. Besluit begroting en verantwoording 2004

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen.

Voor WVS betreffen het de paragrafen welke hierna zijn opgenomen onder hoofdstuk 5 tot en met 11.



5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

5.1. Algemeen

Voor het verkrijgen van een getrouw beeld van de financiële positie per ultimo 2023 is inzicht vereist in de risico's waarvoor in de jaarrekening 2023 geen voorzieningen zijn getroffen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie c.q. het exploitatieresultaat.

In 2023 hebben de meeste risico's, die in de herziene begroting 2023 werden voorzien, zich niet voorgedaan.

In 2015 heeft op verzoek van het DB van WVS door Deloitte een onderzoek plaatsgevonden naar het benodigde weerstandsvermogen o.b.v. een risicokwantificering. Hieruit bleek dat het benodigde weerstandsvermogen circa € 6 miljoen is. Het benodigde weerstandsvermogen kan worden opgesplitst in twee gedeelten. Het eerste gedeelte is het weerstandsvermogen voor risico's die niet door WVS beïnvloedbaar zijn, de externe risico's. Dit bedrag is circa € 3,2 miljoen. Het tweede gedeelte, ad € 2,8 miljoen is voor wel beïnvloedbare risico's, waarvoor beheersmaatregelen getroffen kunnen worden, ter vermindering van de risico's. Er is gestart met de verdere opzet en implementatie van een organisatie risicomanagement systeem. In 2022 heeft het AB besloten om de algemene reserve geleidelijk te verhogen, afhankelijk van de financiële resultaten.

5.2. Wetgeving en Fiscale Risico's

De recente onderzoeken door de belastingdienst in de afgelopen jaren hebben duidelijk gemaakt dat de belastingwetten in een aantal gevallen voor tweërlei uitleg vatbaar zijn. Het is derhalve van belang regelmatig informatie uit te wisselen met de belastingadviseurs en er scherp op toe te zien dat alle fiscale regels goed worden toegepast. Desondanks bestaat het risico dat de belastingdienst na een boekenonderzoek concludeert dat bestaande wet- en regelgeving niet goed is toegepast met mogelijk belangrijke financiële gevolgen.

Per 1-1-2016 zijn alle overheidsbedrijven in beginsel VPB-plichtig geworden. Met de belastingdienst is overeengekomen dat WVS gebruik kan maken van een vrijstelling en derhalve geen VPB-aangifte hoeft te doen. De situatie wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld. WVS voldoet nog aan het 90 % criterium. Vanuit de belastingdienst is er eind 2018 meer duiding gekomen omtrent de definitie doelgroep PW.

In 2020 heeft er vanuit de belastingdienst middels een bedrijfsgesprek en een steekproef, een toetsing plaatsgevonden omtrent de fiscale toepassingen van WVS op het gebied van BTW. Het onderzoek loopt gedeeltelijk nog.

5.3. M&O beleid

Het dagelijks bestuur van WVS zorgt ervoor dat binnen de regelingen en werkprocedures van de WVS voldoende maatregelen worden getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen en ziet erop toe dat deze regelingen en procedures worden nageleefd. Over het verslagjaar 2023 zijn daarbij geen indicaties tot misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

5.4. Participatiewet risico's

In de financieringssysteem van de rijkssubsidie SW is er pas duidelijkheid over de toegekende SE (subsidie eenheden) en de hoogte van het bedrag per SE bij de meicirculaire van dat jaar. D.w.z. dat pas in mei 2023 duidelijkheid was over de daadwerkelijk te ontvangen rijksbijdrage. De LPO was ingeschat op 2,5 % en is effectief 7,04 % geworden. Daarnaast was de uitstroom SW in 2019, 2020, 2021 en 2022 hoger dan landelijk geraamd. Hierdoor ontving WVS voor meer SE subsidie dan zij feitelijk in dienst had.

In de samenwerking van WVS met het Werkplein en de ISD Brabantse Wal, zijn afspraken gemaakt m.b.t. de afname van ontwikkeltrajecten en het aantal plaatsingen beschut werk. WVS heeft als taak om de begeleidingsorganisatie op deze afspraken af te stemmen. In 2023 zijn de afgesproken aantallen ontwikkeltrajecten niet volledig gehaald. Hierdoor had WVS geen volledige dekking van haar kosten.



5.5. Ondernemingsrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadriscico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden.

WVS levert vanuit haar concernstaf diensten aan WVS Schoonmaak VOF. In een SLA zijn afspraken gemaakt ter dekking van die kosten.

Daarnaast zijn er niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen, die erg relevant zijn voor de bepaling van de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) met uitzondering van Ambt. verlofsparen en SW spaarverlof. € 3.484.822

Hiervoor is per 31-12-2023 een voorziening getroffen in de balans.

Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2) € 2.088.969

€ 5.573.791

5.6. Financiële kengetallen

Kengetallen	Jaarrek. (2023)	Begroting (2023)	Jaarrek. (2022)	Begroting (2022)	Jaarrek. (2021)	Begroting (2021)	Jaarrek. (2020)	Begroting (2020)
Netto schuldquote	8,84%	nvt	10,87%	nvt	10,12%	nvt	7,64%	nvt
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte	9,17%	nvt	10,87%	nvt	10,01%	nvt	7,44%	nvt
Solvabiliteitsratio	23,41%	nvt	21,78%	nvt	21,78%	nvt	35,37%	nvt
Structurele exploitatieruimte	2,00%	0,00%	2,00%	0,00%	-1,19%	-2,13%	-0,62%	0,00%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote is gedaald.

De solvabiliteitsratio is verbeterd.

Exploitatieruimte bij WVS is gezien de wijze waarop de gemeenten de exploitatietekorten met de gemeentelijke bijdrage dekken, altijd rond 0 %



6. Treasuryparagraaf

In het kader van de Wet FIDO (Financiering decentrale overheden) is een toelichting op het treasurybeleid vereist. In deze paragraaf wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden, het risicobeheer, het kasgeldbeheer, de administratieve organisatie en de informatievoorziening over treasury.

6.1. Interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden

In 2018 heeft de BNG een extra kostenpost geïntroduceerd. Voor alle niet gebruikte maar wel beschikbaar gestelde rekeningcourantlimieten moet worden betaald. Hierdoor heeft een herafweging plaatsgevonden m.b.t. de hoogte van deze kredietlimiet. Binnen WVS is er vooral extra liquiditeitsbehoefte in de eerste 7 maanden, de maanden erna wordt dit weer minder. Er is gekozen voor een verlaging van de kredietlimiet per 1-1-2019. Indien nodig worden er tijdelijk extra kortlopende kasgeldleningen aangetrokken. Het rekeningcourant-krediet bij de BNG is in 2023 toegenomen met € 2.003.174.

6.2. Risicobeheer

Binnen het risicobeheer worden een viertal risico's onderscheiden: renterisico, kredietrisico, intern liquiditeitsbeheer en valutarisico. Gezien de omvang van (mogelijke) risico's c.q. kosten en de verantwoording die hierover afgelegd moet worden, wordt hier alleen afzonderlijk aandacht besteed aan het renterisico.

Per eind 2023 heeft WVS nog zes langlopende leningen lopen met een restant schuld van € 9.944.539. De leningen hebben een vast rentepercentage gedurende de gehele looptijd van de lening. Het gemiddeld rentepercentage voor deze leningen bedraagt 2,99 %. Over het rekening-courantsaldo wordt wel renterisico gelopen. Dit saldo is in de loop van 2023 opgelopen van positief € 236.554 ultimo 2022 naar € 2.241.547 positief ultimo 2023.

6.3. Administratieve organisatie van de treasuryfunctie

De randvoorwaarden voor het treasurybeleid liggen vast in het Mandaatstatuut en in het Financierings- en beleggingsstatuut (Treasurystatuut WVS). Het laatste is op 17 december 2001 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en op 3 april 2023 laatstelijk aangepast aan gewijzigde wet- en regelgeving. In het Treasurystatuut WVS is de regelgeving van de Wet FIDO verwerkt.

De organisatie rond de treasuryfunctie is gecentraliseerd. Vanuit het hoofdkantoor worden alle bankrekeningen beheerd en gecontroleerd, wordt het debiteurenbeheer gevoerd, worden alle betalingen uitgevoerd en worden de kapitaalstromen gecoördineerd. Maandelijks wordt er een liquiditeitsoverzicht opgesteld, waarop de in- en uitgaande geldstromen gespecificeerd staan weergegeven van de diverse bankrekeningen.

6.4. Informatievoorziening voor de financieringsfunctie

De informatievoorziening is eveneens geregeld in het Treasurystatuut WVS. In de loop van 2001 is de informatievoorziening conform dit statuut tot stand gebracht en in 2023 laatstelijk aangepast aan de wijzigingen. Verder worden de vereiste rapportages volgens het Beleidskader voor het financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ter toetsing aan de Provincie toegezonden.

6.5. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal. In het kader van de wet FIDO zijn in 2023 per kwartaal de bedragen als volgt: (in € x 1.000)

	<u>kwartaal 1</u>	<u>kwartaal 2</u>	<u>kwartaal 3</u>	<u>kwartaal 4</u>
Gemiddelde netto vlottende schuld				
-/- gemiddeld overschot vlott. middelen	-324	684	-2.205	-4.091
Omvang Kasgeldlimiet	<u>8.048</u>	<u>8.048</u>	<u>8.048</u>	<u>8.048</u>
Ruimte kasgeldlimiet	8.372	7.364	10.253	12.139

6.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en rente-herzieningen niet meer mogen bedragen dan 20 % van het begrotingstotaal, omdat er anders teveel rente risico zou worden gelopen.

Aflossing langlopende leningen 2023	2.063
Aflossing kasgeldlening	<u>3.000</u>
	5.063
Begrotingstotaal	98.146
Renterisiconorm (20 % van begrotingstotaal)	19.629 WVS voldoet aan de norm



7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen in eigendom van WVS bestaan uit:

Bedragen x 1.000 €

	boekwaarde	
	ult. 2023	ult. 2022
Grond	1.970	1.970
Voorzieningen aan terreinen	73	86
Gebouwen	8.222	8.431
Installaties	1.098	1.183
Machines	396	364
Automatiseringsapparatuur	38	61
Inventarissen	481	425
Vervoermiddelen	3.946	3.878
Totaal boekwaarde per ultimo (exclusief projecten in uitvoering)	16.224	16.398

De bedrijfspanden betreffen de navolgende locaties:

	ult. 2023	ult. 2022
Vestiging, Ravelstraat 145 te Bergen op Zoom	3.343	3.342
Vestiging, Vaartveld 12 te Roosendaal	2.816	2.928
Vestiging, Bosstraat 48 te Roosendaal	1.098	1.003
Hoofdkantoor en vestiging, Bosstraat 81 te Roosendaal	1.461	1.604
Vestiging, Munnikenheiweg 46 te Etten-Leur	2.645	2.793
Totaal boekwaarde per ultimo	11.363	11.670

De industriële bedrijfspanden zijn gebouwd in 1994, 1999 en 2000 en worden goed onderhouden. Ten opzichte van 2022 zijn de totale onderhoudskosten gedaald met € 64.000. De totale onderhoudskosten zijn:

in € x 1.000

	2023	begroot 2023	2022
Onderhoudskosten bedrijfspanden	€ 136	€ 80	€ 138
De machines betreffen de machines in gebruik bij de divisies Industrie en Diensten. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 546	€ 520	€ 501
De automatiseringsapparatuur betreft de bij WVS in gebruik zijnde hard- en software. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 299	€ 700	€ 501
De inventaris betreft de bij WVS in gebruik zijnde inventarissen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 39	€ 80	€ 31
De vervoermiddelen betreffen de bij WVS in gebruik zijnde bedrijfsauto's. Hiervoor zijn meerjarige onderhoudscontracten afgesloten. De totale onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 238	€ 270	€ 216
Schoonmaakkosten en overige onderhoud	€ 624	€ 475	€ 559
Totaal onderhoudskosten	€ 1.882	€ 2.125	€ 1.946

Voor de bedrijfspanden is een meerjarig onderhoudsplan gemaakt en in de loop van de jaren steeds aangescherpt. Hierin zijn alle voorkomende onderhoudsactiviteiten opgenomen. Er wordt afgeschreven op basis van de samenstellende delen van het kapitaalgoed. De uitgaven voor de te onderscheiden samenstellende delen worden afzonderlijk verwerkt en afgeschreven aan de hand van de economische / technische levensduur. Bij deze benadering is er geen sprake van levensduurverlengend groot onderhoud van het actief als geheel, maar van vervanging van de betreffende onderdelen (indien geheel afgeschreven) en is het vormen van een voorziening voor groot onderhoud niet aan de orde.



8. Paragraaf rechtmatigheid

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 998.000.

Bevindingen

Er zijn enkel begrotingsonrechtmatigheden die acceptabel zijn o.b.v. artikel 9 lid 4 van de financiële verordening van WVS. Deze behoeven niet te worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.



9. Paragraaf bedrijfsvoering

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn een aantal paragrafen verplicht gesteld. Eén daarvan betreft de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringsparagraaf dient inzicht te geven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in: personeel & organisatie, financieel beheer, bestuurssecretariaat en facilitaire dienstverlening.

9.1 Personeel & Organisatie

Ziekteverzuim - 2023

	WSW	Ambtelijk
WVS totaal	17,05%	11,33%

Arbodienst

In 2023 hebben enkele personele wisselingen plaatsgevonden. Eén van de casemanagers en de praktijkondersteuner van de bedrijfsarts (POB) hebben elders een functie aanvaard. Beide functionarissen zijn niet vervangen. De bedrijfsarts is gestopt en deze vacature is inmiddels ingevuld door een arts in opleiding tot specialist arbeid en gezondheid – bedrijfsgeneeskunde.

In 2023 is er ruimte ontstaan voor samenwerking in het kader van preventieve activiteiten. Er is een Periodiek Arbeidskundige Onderzoek (PAGO) geïnitieerd bij de afdelingen Post en Groenvoorziening. Post is inmiddels afgerond en Groenvoorziening is nagenoeg klaar. Vervolgens zal het PAGO bij industrie gaan plaatsvinden. Er is een Risico-inventarisatie en -evaluatie bij Arbeidsontwikkeling en Bemiddeling afgerond.

Daarnaast is de implementatie gaande van een nieuw BHV melding en oproepsysteem. Er zijn verdiepende inventarisaties naar machineveiligheid en explosieveiligheid gedaan.

In het kader van het voorkomen of beperken van psychosociale arbeidsbelasting door ongewenst gedrag zijn bestaande beleidsdocumenten geactualiseerd. Er is een protocol opgesteld van preventieve- en curatieve maatregelen en er zijn agressie-interventieteams samengesteld. In deze context kan vermeld worden dat vanuit de brancheorganisatie Cedris is aangegeven dat in de periode 2023-2027 sociale veiligheid een speerpunt wordt binnen de gehele sector van leer- werk/ontwikkelbedrijven.

De Arbodienst heeft een jaarverslag opgesteld met bevindingen en verbeteradviezen. Dit is gepresenteerd aan de afdeling Gezondheid en Welzijn en heeft geleid tot een aantal gezamenlijke verbeterpunten.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

In het afgelopen jaar heeft BMW circa 217 nieuwe hulpvragen ontvangen. Naast deze nieuwe aanvragen heeft BMW ook lopende begeleidingstrajecten onder de aandacht, waar tijd en inzet aan worden besteed. Het toegenomen aantal hulpvragen voor BMW, met investeringen in de vergroting van bekendheid en bereikbaarheid van BMW, hebben geleid tot de beslissing om de uren van BMW uit te bereiden.

Financiële hulpvragen hebben opnieuw een belangrijke rol gespeeld, waarbij BMW ondersteuning heeft geboden bij het verkrijgen van inzicht en indien nodig doorverwijzingen heeft gedaan naar de juiste instanties.

In het afgelopen jaar heeft BMW, in samenwerking met andere functionarissen zoals vertrouwenspersonen en de beleidsmedewerker, contact gezocht met SBCM om de Roadshow in te zetten. Het onderwerp ongewenste omgangsvormen krijgt in het land steeds meer aandacht, en dit geldt ook binnen ons bedrijf. De verwachting is dat deze voorstellingen in 2024 kunnen worden georganiseerd. BMW heeft ook regelmatig contact gehad met andere externe instanties om de samenwerking te versterken, in het belang van de medewerkers. Daarnaast blijft BMW soms langer betrokken bij begeleidingstrajecten vanwege soms de lange wachttijden in de GGZ. De contacten met het BOT (Bedrijf Opvang Team) van de GGZ zijn weer geactualiseerd en er zijn afspraken gemaakt over de inhoud van deze samenwerking en de route voor aanmelding.



Personeelsadviesing, -administratie en opleidingen

In 2023 zijn bij WVS 104 nieuwe medewerkers ingestroomd en zijn er 149 uitgestroomd. Naast 3 naadloze overplaatsingen vanuit gemeentes buiten ons werkgebied naar WVS en 4 medewerkers die na een afwezigheidsperiode zijn teruggekeerd in de SW, zijn er in 2023 35 personen met een indicatie beschut werk, 9 participanten (waarvan 3 bij schoonmaak), 23 reguliere medewerkers bij Flexkompaan (staf- en leidinggevende functies) en 30 reguliere medewerkers bij WVS schoonmaak ingestroomd.

Er zijn 64 SW medewerkers uitgestroomd vanwege pensionering en langdurige ziekte. Daarnaast zijn er 17 personen met een indicatie beschut werk en 4 participanten uitgestroomd. In 2023 hebben in totaal 46 reguliere medewerkers WVS verlaten, waarvan 32 bij WVS schoonmaak

De P&O afdelingen houden zich bezig met het begeleiden en administreren van in-, door- en uitstroom en het toepassen van arbeidsvoorwaarden en regelingen uit cao's en wet- en regelgeving. Er wordt continue gewerkt aan het verbeteren van de P&O werkprocessen, de digitalisering daarvan middels Afas HRM en het maken en verstrekken van statistieken en rapportages. Tot slot houden de collega's van P&O zich bezig met de werving- en selectie van nieuwe reguliere medewerkers, functiewaarderingen, ondersteuning en adviesing bij opleiding- en ontwikkeling, verzuimbegeleiding en het ondersteunen van de leiding in hun taakuitvoering richting medewerkers. Ook in 2023 heeft P&O advies, -administratie en opleidingen weer geparticipeerd in een aantal projecten en verander- en verbetertrajecten. We zijn gedurende het hele jaar bezig geweest met het verder updaten van personele regelingen. Inmiddels zijn een groot aantal ervan al succesvol geïmplementeerd. Ook zijn er weer een aantal nieuwe workflows in Afas gemaakt en in gebruik genomen en heeft de afdeling opleidingen gebruik gemaakt van het nieuw ingerichte cursusmanagement in Afas, waarbij medewerkers zich via Afas zelf kunnen aanmelden voor opleidingen en trainingen.

Er zijn een aantal P&O adviseurs die een neventaak hebben. Zo is er één P&O adviseur die loonwaardemetingen doet (4 uur per week), een andere houdt zich bezig met projecten (18 uur per week) en weer een andere collega besteedt een deel van zijn tijd aan persoonlijke coaching van leidinggevenden (8 uur per week).



Team Specialisten

Het team specialisten heeft een divers takenpakket, waarin iedere medewerker een eigen expertise heeft. Het team ondersteunt de organisatie met het geven van voorlichting en adviezen op een breed gebied van wet- en regelgeving en het verbeteren of behoud van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers binnen WVS. Niet alleen wetten wijzigen, maar ook cao's en jurisprudentie en maatschappelijke veranderingen geven aanleiding tot het formuleren van nieuw beleid en voorlichting in de organisatie.

Belangrijke items het afgelopen jaar waren: het updaten van diverse concernregelingen zoals bijvoorbeeld de nieuwe vakantie en verlofregeling, de studiefaciliteitenregeling, Arbo- en Verzuimbeleid, het Verzuim- en werkhervattingsreglement en nog veel meer. Ook is het transparanter maken van brieven en contracten naar aanleiding van de wetswijziging in augustus 2022 een grote klus. Daarnaast is de Flexkompagangids herzien en is er overgegaan naar een werkweek van 36 uur.

Overige werkzaamheden van het team in het afgelopen jaar: het inrichten van een Werving en Selectie module in AFAS en een pre- en onboardingssystematiek in het zelfde systeem, de uitvoering loonwaardemetingen volgens de nieuwe landelijke methodiek, arbeidsrechtelijke vraagstukken, toezien op korting ophoging arbeidsongeschiktheidsuitkeringen, controleren no-riskpolissen en coachingstrajecten voor leidinggevend personeel.

Daarnaast zijn twee medewerkers wekelijks een halve dag ingezet voor het geven van taallessen aan laaggeletterde medewerkers.

In het kader van het vergroten van de duurzame inzetbaarheid werden verschillende acties die hieraan bijdragen geïnitieerd, voorbereid en uitgevoerd. Drie trainingen pre-gecombineerde leefstijl interventie zijn opgestart. Op twee locaties werd ingezet op het project "30 dagen gezonder", waarbij aan vier thema's werd gewerkt. Daarnaast werd aan vier groepen medewerkers een budgetteringstraining gegeven. In het kader van Stoppen met Roken is een nieuw samenwerkingsverband gevonden, dit resulteerde in drie voorlichtingsbijeenkomsten en een groep medewerkers die daarbij individueel wordt begeleid. Ter versterking van de dialoog over duurzame inzetbaarheid werd zes workshops gegeven op basis van het gedachtegoed van de zeven bronnen van arbeidsvreugde. Twee nieuwe coaches van de zeven bronnen van arbeidsvreugde kregen begeleiding en er werd een spelvariant van de workshop en een nieuw gespreksformat ontwikkeld. Staf en leidinggevend personeel werd trainingen aangeboden in het kader van vroeg signalering burn-out, samen werkstress de baas, meer energie-meer plezier, telefoonvrij; meer focus. Voorts werd door de coördinator duurzame inzetbaarheid uitvoering gegeven aan het arbeidsintensieve traject van het medewerkerstevredenheidonderzoek. In 2023 werden alvast nieuwe thema's onderzocht en voorbereid, zoals eenzaamheid, werkplektraining post, vitaliteit-beweegplan groenvoorziening, verslaving, veerkracht en overgangsklachten.

Salaris administratie

De salarisadministratie heeft een redelijk regulier jaar achter de rug. Wet- en regelgeving 2023 is waar van toepassing geïmplementeerd. Bijvoorbeeld de fiscaal vrijgestelde km-vergoeding van € 0,19 naar € 0,21.

De Cao SGO salarisverhoging per 2 januari 2023 is uitgevoerd. De netto vergoeding hybride werken is geïmplementeerd en is uitbetaald over de geregistreerde thuiswerkdagen.

In februari is conform beleidsregels een bruto vergoeding EHBO/BHV uitgekeerd aan betreffende medewerkers.

De fiscale uitruil Ziektekostenverzekering heeft in de salarisverwerking mei 2023 bij de betreffende medewerkers plaatsgevonden tegen het vastgestelde bedrag vanuit de vrije ruimte werkkostenregeling.

Het hoofd salarisadministratie heeft in de loop van het jaar samen met een collega van de personeelsadministratie de opleiding Pensioenambassadeur ABP doorlopen en afgerond. Beiden zijn aanspreekpunt voor pensioenvraagstukken voor zowel ABP als PWRI. Ook worden de ontwikkelingen vanuit de Wet Toekomst Pensioen (WTP) gevolgd. Een eerste nieuwbrief voor medewerkers vallend onder ABP en PWRI is opgesteld en in oktober verspreid. De informatie is ook aangereikt aan WVS Schoonmaak VOF voor wat betreft het pensioen Schoonmaak.

De module wagenparkbeheer is nader in gebruik genomen wat voor de salarisadministratie een nieuwe workflow heeft opgeleverd ter controle van de mutaties in het wagenpark. Vanaf 2024 zal de salarisadministratie het tabblad auto gaan inzetten voor de salarisverwerking van de fiscale bijtellingen. Eind 2023 heeft de personeelsadministratie hiervoor de betreffende kentekens versus contractsoort C1 en B3 aan dit tabblad gekoppeld.

De salarisadministratie neemt deel aan de werkgroep ten behoeve van de toekomstige rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit (WPM).

De nieuwe loonafpraak Cao Schoonmaak met ingang van 1 november 2023 is uitgevoerd.

De fiscale uitruil km's woon-werkverkeer zijn volgens de richtlijnen en betreffende keuze van de medewerker uitgevoerd rekening houdend met daadwerkelijk gereisde dagen.

De salarisverhoging met terugwerkende kracht per 1 oktober 2023 voor Cao ADS en Cao SW, alsmede de eenmalige uitkering is nog binnen het salarisjaar 2023 uitgevoerd.



9.2 Financieel beheer

De Financiële Administratie, Controlling, ICT, Projectburo en de afdeling Financial Audit/ KAM vallen onder de verantwoording van het concernhoofd FI&A.

Financiële Administratie

De afdeling is gehuisvest in de Bosstraat 81. Hier worden, naast het totale financiële beheer voor WVS, de administraties gevoerd voor Propeople Holding BV, WVS Facilitair BV, Flexkompaan BV, de Stichting Op Weg Naar Werk en Stichting Werkwijs West-Brabant, CZPN, Stichting MetWerk en het Administratiekantoor in opdracht van de gemeenten voor de Wiw/ID.

ICT

In 2023 heeft de digitale transitie en professionalisering nog verder zijn intrede gedaan. De ICT strategie van WVS is verder gestandaardiseerd op de SaaS (Software as a Service). De WVS gebruikers organisatie heeft nu de beschikking over moderne en toekomst vaste functionaliteiten, wat het efficiënt en effectief werken in teams en afdelingen ten goede komt. Door de transitie is de ICT afdeling van WVS tevens getransformeerd van zelf doen naar een regie organisatie. Naast de ICT optimalisatie projecten op de technische infrastructuur zijn er ook veel projecten uitgevoerd op de optimalisatie van de processen en workflows binnen de applicatie AFAS.

De navolgende projecten en activiteiten zijn uitgevoerd en afgerond:

- Openbare aanbesteding voor de AFAS diensten en consultancy;
- Openbare aanbesteding voor de nieuwe printers en multifunctionals via Cloud;
- Verdere professionalisering en transformatie van de ICT afdeling naar een regie organisatie;
- Opstarten en uitvoering geven aan diverse optimalisatie en proces verbeterprojecten;
- Uitvoering geven aan het informatie beveiligingsbeleid en BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en deelnemen aan kennis sessies van diverse branchegeenoten en de IBD;
- Opstarten en uitvoering geven aan NIS2.0, inventarisatie op welke werkgebieden van WVS dit van toepassing is;
- Optimalisatie Werving & Selectie Processen via AFAS;
- Incident registratie AVG, KAM, Ongeval/Bijna Ongeval, vertrouwenspersoon;
- Transitie migratie van het Data Ware House naar een toekomst vaste rapportage methode op basis van Power BI.

Projectburo

Eind 2022 is er een einde gekomen aan de leerwerktrajecten en aan de proeftuinen. Beide projecten zijn uitvoerig geëvalueerd en dit heeft geresulteerd in een nieuwe aanpak binnen het ontwikkelproces van kandidaten door te beginnen met ontwikkeltrajecten per 01-01-2023. Vooraf heeft er diverse malen overleg plaatsgevonden tussen de afdelingen arbeidsontwikkeling en het projectbureau om de administratieve en financiële inrichting van de systemen zo optimaal mogelijk te laten verlopen. Gedurende het jaar zijn er op diverse momenten evaluaties geweest die hebben geleid tot optimalisering van het proces en de financiële en administratieve afhandeling. Om de stand van zaken goed te kunnen monitoren vindt er maandelijks een bespreking plaats tussen trajectbegeleiding, backoffice arbeidsontwikkeling, coördinator trajectbegeleiding en het projectbureau. Aanvankelijk gingen we ervan uit dat deze bespreking alleen bij aanvang een aantal maanden nodig zou zijn. In de praktijk blijkt echter dat er meerdere mutaties volgen zodat de stand van zaken aan het einde van de maand op correcte wijze wordt weergegeven.

De eerste medewerkers uit het Landelijk Doelgroep Register zijn in dienst gekomen bij Flexkompaan, hiervoor wordt loonkostensubsidie aangevraagd en begeleidingsvergoeding in rekening gebracht.

Dit jaar zijn er 188 aanvragen geweest voor het uitvoeren van externe loonwaardemetingen door onze loonwaardedeskundigen. Er zouden dit jaar 200 metingen uitgevoerd moeten worden, maar er zijn er 31 vervallen. Wat opvalt is dat bij de vervallen metingen er niet is gecommuniceerd tussen de werkgever en opdrachtgever. WVS als opdrachtnemer komt hierachter tijdens het maken van een afspraak. Het aantal uitgevoerde loonwaardemetingen is vergelijkbaar met het aantal van 2022.

Het UWV voert de loonwaardemetingen uit voor de medewerkers beschut werk en medewerkers uit het LDR. Het projectbureau verzorgt de planning hiervan en coördineert de voorbereiding die de eigen loonwaardedeskundigen uitvoeren met teamleiding en trajectbegeleiding. Per 01-07-23 is de gemeente waar een beschut medewerker woonachtig is verantwoordelijk voor de verstrekking van de loonkostensubsidie en de betaling van de begeleidingsvergoeding. Er moest in kaart worden gebracht welke medewerker dit betrof en met welke gemeente contact moest worden gelegd en administratief/financieel moest er een herinrichting plaatsvinden. Het blijven bewaken van contractwijzigingen aangaande uren, indiensttredingen, beëindigingen van een dienstverband en verhuizingen naar een andere gemeente blijven essentieel om de juiste loonkostensubsidie te ontvangen.

Er is begonnen met een nieuw ESF project 'West Brabant Werkt aan Morgen (2023-2024)' waarvoor de betrokkene functionarissen hun uren op deelnemer boeken. Deze worden geregistreerd op urenlijsten. Het projectbureau bewaakt mede met de backoffice arbeidsontwikkeling de juistheid. Het projectbureau is verantwoordelijk voor de volledigheid.

Financial Auditing / KAM

Het jaar 2023 stond in het teken van het optimaliseren en borgen van de opvolging van risico's. Er zijn stappen gezet om de verbinding te maken tussen de constatering van risico's via interne en externe audits en onderzoeken en de evaluatie, borging en managementbetrokkenheid. Hiermee krijgt WVS meer zicht op kansen voor verbetering. Voor 2024 is het de bedoeling om deze optimalisatie verder vorm te geven, zowel in de processen als in de diverse systemen. In het verlengde hiervan is ook een start gemaakt met de rechtmatigheidsverantwoording waarover per kwartaal wordt gerapporteerd.



9.3 Bestuurssecretariaat

Concernafdeling Bestuurssecretariaat

De concernafdeling Bestuurssecretariaat bestaat uit de afdelingen Marketing & Communicatie, Documentaire Informatievoorziening en Directiesecretariaat. Deze drie afdelingen hebben ieder hun eigen takenpakket (zie hierna). Daarnaast biedt de afdeling ondersteuning aan het Algemeen (6*) en het Dagelijks Bestuur (11*), de Klachten- & geschillencommissie (3*), de Algemene vergaderingen van Aandeelhouders van Propeople Holding BV en dochterondernemingen (4*), de Raad van Commissarissen van Propeople Holding BV (4*), alsmede aan de Cliëntenraad SW (0*). In 2023 behandelde de Klachten- & geschillencommissie 3 klachten, waarvan er twee ongegrond en één gegrond werden verklaard. Het Bestuurssecretariaat biedt tevens juridische ondersteuning aan het totale concern. In 2023 liep de benoemingstermijn van één van de externe DB-leden, te weten ██████████, af. ██████████ werd met ingang van 1 april 2023 als extern DB-lid opgevolgd door de heer B. van 't Wout. In het algemeen bestuur vond in 2023 één wijziging plaats. Wethouder ██████████ (Zundert) werd in juli 2023 in het AB opgevolgd door wethouder ██████████. In 2023 traden er geen wijzigingen op in de RvC van Propeople Holding BV. *Tussen haakjes het aantal vergaderingen in 2023.

Afdeling Marketing & Communicatie

In 2023 heeft de afdeling Marketing & Communicatie aan de hand van het vastgestelde jaarplan uitvoering gegeven aan verschillende prioriteiten. Een belangrijk onderwerp was het verder vormgeven van de herpositionering waarin de organisatie onderverdeeld wordt in twee bedrijfsonderdelen. Voor deze twee bedrijfsonderdelen: WVS Academie en WVS Diensten zijn diverse communicatiemiddelen gerealiseerd waaronder twee nieuwe video's. Naast alle reguliere activiteiten op het gebied van in- en externe nieuwsvoorziening via diverse kanalen is er ook een nieuw communicatiekanaal geïntroduceerd. In alle panden zijn nu schermen geïnstalleerd zodat medewerkers ook op deze wijze (narrowcasting) informatie kunnen verkrijgen. De samenwerking met ISD en Werkplein is ook in communicatieve zin verder uitgebreid. Er wordt momenteel gewerkt aan een nieuw gezamenlijk beeld om de samenwerking richting inwoners kenbaar te maken. Het jaarplan 2023 van de afdeling is geëvalueerd en er is een nieuw jaarplan voor het jaar 2024 opgesteld. Hierin zal een belangrijke factor het 50-jarig jubileum van WVS zijn.

Afdeling Documentaire Informatievoorziening

In 2023 is door de afdeling DIV verder gewerkt aan de realisatie van de workflows en procedures in Afas met betrekking tot het archiefbeheer. Er wordt nog steeds gewerkt aan het optimaliseren van de analoge dossiers, zowel de persoonsdossiers als de beleidsdossiers. Om over te gaan naar digitaal archiefbeheer van de beleidsdossiers is een projectgroep gestart, die zich bezig houdt met de manier waarop, in welk pakket en hoe de aansluiting bij het E-depot van het West Brabants Archief wordt geregeld. Een aantal werkzaamheden op het terrein van het archiefbeheer en het toezicht op het beheer van de niet-overgebrachte archieven zijn opgedragen aan het West-Brabants Archief (WAB). Met ingang van 1 januari 2023 liep de dienstverleningsovereenkomst met het WAB af. Er is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst afgesloten, opnieuw met een looptijd van 5 jaar. In 2023 is de voortgangsrapportage KPI archiefbeheer 2022-2023 toegezonden aan gedeputeerde staten van Noord-Brabant.

Afdeling Directiesecretariaat

De afdeling Directiesecretariaat houdt zich bezig met de secretariële ondersteuning van de algemeen directeur en de overige leden van het directie- en managementteam. Daarnaast is deze afdeling verantwoordelijk voor de receptie en de telefooncentrale op het hoofdkantoor aan de Bosstraat 81 en het kantoor aan de Bosstraat 48 te Roosendaal. Ook de catering c.q. het beheer van de (4) bedrijfsrestaurants is bij deze afdeling ondergebracht. Bij de catering lag in 2023 vooral de focus op het in stand houden van de (kwaliteit van de) personele bezetting. Tevens werd de leerroute horeca gestart. In 2023 zijn enkele kandidaten via de leerroute succesvol uitgeplaatst.

9.4 Facilitaire dienstverlening

De facilitaire dienstverlening bestaat uit het gebouwenbeheer van de vijf bedrijfspanden van WVS en enkele steunpunten van het ontwikkelbedrijf.

De afdeling gebouwenbeheer is verantwoordelijk voor het in goede staat houden van de bedrijfspanden in eigendom van WVS. Tevens is zij verantwoordelijk voor alle wijzigingen en aanpassingen die plaats moeten vinden. In 2023 zijn onder meer de volgende activiteiten door gebouwenbeheer uitgevoerd:

- Het aanpassen van het meer-jaren onderhoudsplan en het uitvoeren van diverse urgente reparaties.
- Het herzien van een aantal onderhoudscontracten.
- Het verhelpen van storingen en het reageren op klachten en wensen van de gebruikers van de gebouwen.
- Het inspecteren van diverse elektrische installaties, volgens NEN 3140.
- Het uitvoeren van het preventief en curatief onderhoud betreffende de daken van de vijf bedrijfspanden. Tevens het jaarlijks keuren en certificeren van de valbeveiligingen van de bedrijfspanden. Het dak van het Industriële pand aan het Vaartveld te Roosendaal is volledig opnieuw overdekt.
- De inpandige bouw van een centrum voor verdiepende analyse (Startpunt).
- Het inspecteren van diverse waterleidinginstallaties en keerkleppen op legionellabesmetting.
- Investeren in energiebesparende maatregelen zoals extra isolatie door de vernieuwing van de buitengevel van de industriële vestiging in Bergen op Zoom en LED-verlichting.
- Energie-audit EED (Energy Efficiency Directive): WVS valt onder het Activiteitenbesluit en moeten voldoen aan de Europese Energie-Efficiency Richtlijn (EED). De kantoren vallen onder energielabel A.



10. Paragraaf verbonden partijen

WVS heeft ultimo 2023 vier verbonden partijen. Drie besloten vennootschappen die (in)direct voor 100 % eigendom zijn en een vennootschap onder firma met een 50 % deelname. De gegevens van de verbonden partijen zijn:

A. Naam en vestigingsplaats: Propeople Holding B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Het oprichten en het besturen van ondernemingen en vennootschappen en het op enigerlei andere wijze daarin deelnemen met als doel om in voorkomende gevallen gebruik te kunnen maken van private samenwerking voor het scheppen en behouden van werkgelegenheid voor de doelgroep.

Belang WVS: WVS is 100 % aandeelhouder.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen en uitstaande lening

Eigen vermogen: begin 2023 € 651.000 en eind 2023 € 850.000

Vreemd vermogen lang: begin 2023 € 0 en eind 2023 € 0

Resultaat 2023: € 199.000 (2022: € 186.000 winst).

Toelichting: In begin 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Er is een serviceniveaovereenkomst afgesloten met WVS voor de directievoering, alsmede het administratief beheer. Voor verder toelichting zie de toelichting bij financiële activa op pagina 25.

B. Naam en vestigingsplaats: Flexkompaan B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Het detacheren van medewerkers bij WVS en/of met haar verbonden partijen.

Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van Flexkompaan B.V.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen

Eigen vermogen: begin 2023 € 25.000 en eind 2023 € 40.000

Vreemd vermogen lang: begin 2023 € 0 en eind 2023 € 0

Resultaat 2023: € 14.000 (2022: € 2.000).

Toelichting: In 2005 is Flexkompaan B.V. opgericht als "Personeels BV" voor WVS. Propeople Holding B.V. is 100 % aandeelhouder van Flexkompaan. Tussen WVS en Flexkompaan is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

C. Naam en vestigingsplaats: WVS Facilitair B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van facilitaire dienstverlening wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Middels WVS Facilitair BV worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere facilitaire dienstverleningsbranche.

Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van WVS Facilitair B.V.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigenvermogen

Eigen vermogen: begin 2023 € 474.000 ; eind 2023 € 470.000

Vreemd vermogen lang: begin 2023 € 0 en eind 2023 € 0

Resultaat 2023: € 196.000 (2022: € 199.000 winst)

Toelichting: Het resultaat is uitgekeerd aan Propeople Holding BV.

D. Naam en vestigingsplaats: Vennootschap onder firma "WVS Schoonmaak" te Roosendaal

Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van schoonmaakdiensten wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Bij WVS Schoonmaak Vof worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere schoonmaakbranche.

Belang WVS: WVS is indirect 50 % vennoot in Vof WVS Schoonmaak.

Risico's: Facilitair BV is hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen van WVS Schoonmaak Vof.

Eigen vermogen: begin 2023 € 812.000; eind 2023 € 804.000

Vreemd vermogen lang: niet van toepassing

Resultaat 2023: € 396.000 (2022: € 404.000 winst).

Toelichting: In juni 2009 is door WVS Facilitair B.V. een 50 % deelname verworven in WVS Schoonmaak Vof. Tussen WVS en WVS Schoonmaak Vof is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

WVS Schoonmaak Vof opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS Schoonmaak Vof te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteurenrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden. Veel van de omzet van WVS Schoonmaak Vof wordt in onder-aanneming uitgevoerd voor WVS, gezien deze zijn aanbesteed middels artikel 2.82 AW 'voorbehouden aan SW bedrijven'. De meest gebruikelijke contractvorm welke binnen WVS Schoonmaak Vof wordt gehanteerd zijn onbepaalde tijd contracten.



11. Wet Open Overheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe WVS invulling geeft en gaat geven aan de Woo.

Passieve openbaarmaking

In 2023 heeft WVS de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Contactgegevens zijn opgenomen op de website en intern gecommuniceerd. De Woo-contactfunctionaris is het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. De bepalingen inzake de actieve verplichte openbaarmaking treden pas later in werking. Zolang er nog geen verplichting is om bepaalde categorieën documenten te publiceren zal WVS openbare stukken blijven publiceren op de eigen website.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. WVS is bezig met het optimaliseren van de digitale informatiehuishouding.



WVS

Jaarrekening 2023

Roosendaal, 25 maart 2024

Aldus opgemaakt op: 25 maart 2024

Aldus vastgesteld op: 1 juli 2024

Algemeen Directeur: [REDACTED]

Voorzitter Algemeen Bestuur: [REDACTED]

Concernhoofd FI&A: [REDACTED]

Bestuurssecretaris: [REDACTED]

Aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter behandeling in de vergadering van 8 april 2024.



Balans (x € 1.000)

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa			Eigen vermogen		
Materiële activa (investeringen met een economisch nut)			Algemene reserve	3.000	4.256
Materiële vaste activa	16.260	16.629	Bestemmingsreserve	850	200
			Gerealiseerd resultaat	2.717	1.068
			Totaal eigen vermogen	6.567	5.524
Financiële activa			Voorzieningen		
- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18	Voorzieningen	1.674	1.725
- leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0			
			De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
			Onderhandse leningen van binnenlandse banken	9.945	9.008
Totaal vaste activa	16.278	16.647	Totaal vaste financierings- middelen	18.186	16.257
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorraden (grond- en hulpst.)	1.018	1.188	Netto vlottende schulden met een rente- typische looptijd korter dan één jaar	6.485	5.764
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.700	6.314	Overige schulden	2.932	2.893
Liquide middelen	2.743	237	Overlopende passiva	454	449
Te ontvangen uitkeringen van Ned. Overheid	878	953			
Overlopende activa	440	24			
Totaal vlottende activa	11.779	8.716	Totaal vlottende passiva	9.871	9.106
Totaal generaal	28.057	25.363		28.057	25.363



Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)

	2023	Begroot 2023	Initiële begroting 2023	2022
Baten				
Netto omzet	34.748	33.564	33.312	33.596
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk	-19	0	0	-1
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.160	-10.064	-9.989	-10.662
Toegevoegde waarde	23.569	23.500	23.323	22.933
Bijdragen overheden	64.670	62.594	61.401	61.079
Overige opbrengsten	3.083	1.988	2.049	2.733
Subtotaal	67.753	64.582	63.450	63.812
Totaal baten	91.322	88.082	86.773	86.745
Lasten				
Personeelskosten	-79.779	-80.315	-79.486	-75.973
Afschrijvingskosten	-1.964	-1.810	-1.810	-1.888
Overige bedrijfskosten	-6.607	-5.806	-5.371	-7.696
Totaal bedrijfskosten	-88.350	-87.932	-86.667	-85.557
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente	2.972	151	106	1.188
Rentebaten en -lasten	-255	-151	-106	-120
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	2.717	0	0	1.068
Mutaties in reserves - baten				2.865
Mutaties in reserves - lasten	0			2.865
Gerealiseerd resultaat	2.717	0	0	1.068



Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Op de jaarrekening zijn de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (verder BBV) van toepassing. Deze bepalingen zijn met ingang van het begrotingsjaar 2004 van toepassing.

Indien opstellingen ogenschijnlijk niet lijken te kloppen, is dit slechts het resultaat van afrondingsverschillen.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van de historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Uitzonderingen hierop zijn de personele verplichtingen genoemd in de paragraaf Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen. Voor deze "jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume" mogen geen voorzieningen worden opgenomen (artikel 44, lid 3 BBV).

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van de WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen. Voor WVS betreft dit de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing: zie paragraaf 5 onder "Algemeen".
- Financiering: zie paragraaf 6 onder "Algemeen".
- Onderhoud kapitaalgoederen: zie paragraaf 7 onder "Algemeen".
- Bedrijfsvoering: zie paragraaf 9 onder "Algemeen".
- Verbonden partijen: zie paragraaf 10 onder "Algemeen".

De voor gemeenten verplichte overige paragrafen "lokale heffingen" en "grondbeleid" zijn voor WVS niet van toepassing.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vaste activa

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen bedragen in jaren (maximaal):

Nieuwbouw bedrijfsgebouwen	40
Renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen	25
Voorzieningen aan terreinen	20
Installaties	15
Machines en inventarissen	10
Vervoermiddelen	10
Automatisering	5

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 2.500 worden niet geactiveerd, tenzij er sprake is van een complex van kleine activa waarvan het totaal groter is dan € 2.500. Gronden worden altijd geactiveerd.

Financiële vaste activa

De deelnemingen zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs, dan wel lagere directe opbrengstwaarde.



Flottende activa

Vorraden

Vorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De waardering van de voorraden grond- en hulpstoffen komt tot stand op basis van fifo. De voorraden handelsgoederen worden individueel gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.

Het onderhanden werk en de voorraden gereed product worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Vorderingen (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar) en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid. De waardering van de nog te factureren omzet is gebaseerd op de nog te factureren uren (tegen een gemiddelde uuropbrengst) en de bestede materialen op de lopende projecten.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige financiële en (verwachte) negatieve exploitatieresultaten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is geen specifieke bestemming gegeven.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve dient als buffer om toekomstige financiële kosten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is een specifieke bestemming gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Leningen

De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd langer dan een jaar.

Flottende passiva (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar)

De kortlopende schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden, inclusief de rekening-courantschulden bij financiële instellingen en vooruit ontvangen bedragen.



Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten

Netto-omzet

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

Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk

Dit betreft het saldo van de mutaties in de voorraden gereed product en onderhanden werk gedurende het jaar.

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen. Onder deze post zijn ook de kosten van directe uitzendkrachten en uitbesteed werk begrepen.

Bijdragen overheden

Dit betreft de rijksbijdrage, Covid-19 subsidie (2022 e.o.) en de gemeentelijke bijdragen. De rijksbijdrage in het kader van de Wet sociale werkvoorziening is gebaseerd op de P-budgetten SW van de deelnemende gemeenten in het boek-/subsidiejaar. De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op het aantal SW-medewerkers, medewerkers met een indicatie beschut werk en medewerkers met LDR per gemeente bij WVS in dienst op 1 januari van het voorgaande boekjaar.

Overige opbrengsten

Dit zijn de opbrengsten van de dienstverlening door WVS aan WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding B.V. Daarnaast betreft dit ook verhuuropbrengsten en de dienstverleningen aan SDW en Sfeer Voor Jou. Verder bestaat de overige opbrengsten uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak.

Lasten

Personeelskosten

De personeelskosten bestaan uit de betalingen aan, voor en in verband met de medewerkers die in dienst van WVS zijn (geweest). Daarnaast zijn er de verstrekte subsidies aan werkgevers in het kader van Begeleid Werken en de kosten van de indirecte medewerkers die van detacheringbedrijven en uitzendbureaus worden ingehuurd.

In de toelichting wordt een onderscheid gemaakt naar de loonbetalingen en sociale premies van huidig personeel, de vergoedingen van kosten die in het belang van WVS zijn gemaakt en sociale uitkeringen aan of in verband met (voormalig) personeel. Verder worden de kosten van gesubsidieerd personeel (SW-medewerkers) niet-gesubsidieerd personeel (ambtelijke medewerkers) en ingehuurd personeel onderscheiden. Bij de kosten van het gesubsidieerd personeel zijn ook de kosten van plaatsing en arbeidsonderzoek opgenomen.

Afschrijvingskosten

Dit zijn de kosten van de afschrijvingen van materiële vaste activa, conform de afschrijvingssystematiek die bij deze balanspost is vermeld. Voor de afschrijving op bedrijfsauto's wordt rekening gehouden met de vastgestelde restwaarden.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn de aan het boekjaar toerekenbare uitgaven voor huur, onderhoud, energie, belastingen/verzekeringen, indirecte productiekosten, verkoopkosten, dienstreizen, onderzoek en advies en overige algemene kosten. Hierin is ook de dotatie aan de voorzieningen dubieuze debiteuren en spaarverlof opgenomen.



Rentebaten en -lasten

De rentebaten betreffen de opbrengsten uit positieve banksaldi en uitgeleende gelden. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rekening-courant krediet bij de bank.

Resultaat verbonden partijen

Dit betreft de dividenduitkering van Propeople Holding B.V. aan WVS, welke in 2023 niet heeft plaatsgevonden. De resultaten vanuit de BV's werden gebruikt om de lening verschuldigd aan WVS af te lossen.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat over enig boekjaar wordt afzonderlijk onder het eigen vermogen, op de balans opgenomen.

Begrotingscijfers en begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingscijfers is uitgegaan van de in december 2022 vastgestelde herziene begroting 2023.

WVS onderscheidt 1 programma, te weten de uitvoering van het programma begeleiding participatie. Op programmaniveau zijn de totale lasten overschreden met € 1.619.000. Op de baten is er sprake van een overschrijding van € 4.336.000 t.o.v. begroot. Het gerealiseerde resultaat komt daarmee € 2.717.000 beter uit dan begroot. Alle lasten passen binnen het vastgestelde beleid. Het dagelijks en algemeen bestuur zijn gedurende het jaar over de ontwikkeling van de baten en lasten en het verwachte resultaat geïnformeerd. De directie is van mening dat er voor de baten en lasten geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid.



Toelichting op de balans per 31 december 2023

Vaste activa

Materiële vaste activa (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Boekwaarde per 1 januari	16.629	15.874
Desinvesteringen	-410	-123
Investeringen	2.200	2.575
Projecten in uitvoering (mutatie)	-195	191
Afschrijvingen	<u>-1.964</u>	<u>-1.888</u>
Boekwaarde 31 december	<u>16.260</u>	<u>16.629</u>

Onder projecten in uitvoering is de **mutatie** in het boekjaar opgenomen. Het saldo aan het begin van het boekjaar bedroeg € 231.000. Ultimo 2023 bedroeg het saldo € 36.000.

Van de investeringen wordt het volgende overzicht gegeven:

	begroting		
	<u>2023</u>	2023	<u>2022</u>
- voorzieningen aan terreinen	0	0	0
- gebouwen	496	650	886
- installaties	97	200	98
- machines	146	150	137
- informatie- en communicatietechn ICT	18	400	17
- inventarissen	178	100	290
- vervoermiddelen	1.265	1.300	1.146
- project in uitvoering	36	0	231
Totaal	<u>2.236</u>	<u>2.800</u>	<u>2.805</u>

Op 9 oktober 2023 is door het Algemeen Bestuur de aangepaste investeringbegroting 2023 goedgekeurd. Deze was vastgesteld op € 2,2 miljoen en is verhoogd naar € 2,8 miljoen.

De grootste investeringen in 2023 werden gedaan in het wagenpark, gebouwen, inventaris.

Staat van vaste activa en afschrijvingen (x € 1.000)

Omschrijving van kapitaal-uitgaven	Boekwaarde per 01-01-2023	Investeren-ingen 2023	Desinves-teringen 2023	Afschrijving 2023	Storno afschrijvingen i.v.m. des-investeren-ingen 2023	Boekwaarde per 31-12-2023
Grond	1.970	0	0	0	0	1.970
Terreinvoorzieningen	86	0	18	13	18	73
Gebouwen	8.431	496	158	705	158	8.222
Installaties	1.183	97	300	182	300	1.098
Machines	363	146	160	113	160	396
Automatisering	61	18	36	41	36	38
Inventarissen	425	178	293	122	293	481
Vervoermiddelen	3.878	1.265	1.223	788	813	3.946
Projecten iu	231	36	231			36
Totaal	<u>16.628</u>	<u>2.236</u>	<u>2.419</u>	<u>1.964</u>	<u>1.778</u>	<u>16.260</u>



Financiële vaste activa (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kapitaalverstrekkingen aan Deelnemingen (Propeople Holding BV)	18	18
Leningen verstrekt aan deelnemingen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal financiële vaste activa	<u><u>18</u></u>	<u><u>18</u></u>

In 2007 is Propeople Holding BV opgericht. Het doel van deze BV is het beheren van BV's, welke noodzakelijk worden geacht om de primaire doelstelling van WVS te realiseren. Flexkompaan B.V. is tegen intrinsieke waarde ondergebracht bij Propeople Holding BV. In 2009 heeft Propeople Holding BV WVS Facilitair BV opgericht, welke BV een 50 % belang heeft verworven in WVS Schoonmaak Vof.

Aanvullende toelichting op de post Financiële activa

WVS heeft een 100 % deelneming in Propeople Holding B.V. (Propeople). Deze deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 18.000. Eind april 2012 zijn de aandelen van Accessio Reïntegratiediensten B.V., een 100 % dochteronderneming van Propeople, verkocht aan een derdenpartij. Het hiermede verband houdende verlies is verwerkt in de jaarrekening van Propeople Holding B.V. Het eigen vermogen van Propeople Holding B.V. bedraagt ultimo 2023 € 850.000

Vlottende activa

Voorraden (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Grond- en hulpstoffen	1.018	1.187
Diverse voorraden	<u>0</u>	<u>1</u>
Totaal	<u><u>1.018</u></u>	<u><u>1.188</u></u>

De voorraden zijn met € 170.000 gedaald ten opzichte van 2022. Verreweg het grootste deel van de voorraden heeft betrekking op de trappenproductie bij Industrie Bergen op Zoom.

Een voorziening voor incourantheid van de voorraden wordt ultimo 2023 niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Handelsdebiteuren	4.669	4.473
Openbare lichamen	1.667	1.427
Af: voorziening wegens risico niet- invorderbaarheid	<u>-52</u>	<u>-2</u>
Totaal debiteuren	6.284	5.898
Personeelsvordering	91	88
Overige vorderingen	<u>325</u>	<u>328</u>
Totaal	<u><u>6.700</u></u>	<u><u>6.314</u></u>

Verhouding handelsdebiteuren/netto-omzet in %	19,3	18,8
---	------	------



Liquide middelen (x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kas	1	1
Bank- en girosaldi	<u>2.742</u>	<u>236</u>
Totaal	<u><u>2743</u></u>	<u><u>237</u></u>

De kas- en banktegoeden zijn opgenomen onder de activa.

Schatkistbankieren

Voor decentrale overheden met een begrotingsomvang van minder dan € 500 miljoen geldt een drempelbedrag van 2 % van de jaarlijkse begroting.

Het begrotingstotaal van WVS bedroeg voor 2023 € 98.146.000.

Het kwartaalgemiddelde van het rekening-courant saldo in 2023 was als volgt:

	<u>1e kw.</u>	<u>2e kw.</u>	<u>3e kw.</u>	<u>4e kw.</u>
Gebruik drempelbedrag	503	1.030	1.479	1.509
Drempelbedrag	1963	1963	1963	1963
Overschrijding(-) / onderschrijding (+)	1460	933	484	454

In de kwartalen van overschrijding zijn er overtollige middelen bij Rijksschatkist aangehouden.

Te ontvangen uitkeringen Europese en Nederlandse overheidslichamen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Compensatie transitie vergoeding	122	158
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	<u>756</u>	<u>795</u>
Totaal	<u><u>878</u></u>	<u><u>953</u></u>

	<u>Saldo 1/1</u>	<u>Toev</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo 31/12</u>
Compensatie transitie vergoeding	158	122	158	122
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	<u>795</u>	<u>756</u>	<u>795</u>	<u>756</u>
Totaal	<u><u>953</u></u>	<u><u>878</u></u>	<u><u>953</u></u>	<u><u>878</u></u>

De opgenomen vordering eind 2023 betreft de compensatievergoedingen welke per 31-12-23 nog te verwachten waren.

De vordering LIV 2023 is berekend op basis van de loongegevens 2023. De definitieve beschikking en ontvangst van de gelden zal plaatsvinden in de loop van 2024.

Overlopende activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vooruitbetaalde motorrijtuigenbelasting en - verzekering	341	16
Vooruitbetaalde verzekeringspremie overige	7	4
Te ontvangen loonkosten subsidie Beschut Werk	4	4
Te verdelen loonkosten subsidie BW	0	0
Diverse vooruitbetaalde onderhoudscontracten en licenties	0	0
Overige posten	<u>88</u>	<u>0</u>
Totaal	<u><u>440</u></u>	<u><u>24</u></u>

De post "overige posten" betreft vooruitbetaalde kosten op balansdatum.

Eigen vermogen

Algemene reserve (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	4.256	6.457
Vermeerderingen	0	1.679
Onttrekkingen	<u>-1.256</u>	<u>-3.880</u>
Saldo per 31 december	<u><u>3.000</u></u>	<u><u>4.256</u></u>



Bestemmingsreserve (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	200	150
Vermeerderingen	650	50
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	<u>850</u>	<u>200</u>

In 2018 is besloten om te starten met een jaarlijkse reservering van € 50.000 per jaar t.b.v. "Viering 50 jaar WVS" tot en met boekjaar 2023.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 is besloten om een dotatie aan de bestemmingsreserve te doen van € 600.000 i.v.m. extra kosten Cao SGO 2023.

Nog te bestemmen resultaat (x € 1.000)

In 2023 is het resultaat over 2022 (€ 1.068.000 overschot) deels toegevoegd aan de bestemmingsreserve en deels uitgekeerd.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	1.068	714
Toegevoegd aan Algemene Reserve	0	-1679
Onttrokken aan Algemene Reserve	1.256	3880
Toegevoegd aan Bestemmingsreserve	-650	-50
Ontrokken uit de bestemmingsreserve	0	0
Uitgekeerd aan gemeenten	-1.674	-2.865
Gerealiseerd resultaat	<u>2.717</u>	<u>1.068</u>
Saldo per 31 december	<u>2.717</u>	<u>1.068</u>

In de paragraaf overige gegevens in deze jaarrekening is het voorstel tot verwerking van het voordelige resultaat 2023 ad € 2.717.000 opgenomen.

Voorzieningen (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	1.725	12
Vermeerderingen	55	1.880
Onttrekkingen	-106	-167
Saldo per 31 december	<u>1.674</u>	<u>1.725</u>

	<u>Saldo 1/1</u>	<u>Toev</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo 31/12</u>
3e WW jaar ambtelijk	15	3	0	18
Spaarverlof SW	1.706	37	-106	1.637
Spaarverlof ambtelijk	4	15	0	19
Totaal	<u>1.725</u>	<u>55</u>	<u>-106</u>	<u>1.674</u>

Vanaf 2018 is er de verplichting om een voorziening t.b.v. de mogelijke 3e WW jaar voor de ambtelijke medewerkers op te nemen. Er zijn nog geen lopende zaken, maar derhalve toch een opbouw van 15k opgenomen.

Vanaf 2022 is er de verplichting om een voorziening voor spaarverlof voor SW- en ambtelijke medewerkers op te nemen.

De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer Leningen (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	9.008	6.806
Opgenomen leningen	3.000	4.000
Aflossingen	-2.063	-1.798
Saldo per 31 december	<u>9.945</u>	<u>9.008</u>

De rentelast voor de langlopende schulden in 2023 was € 176.109



Staat van leningen (x € 1.000)

Leningnummer	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar vd laatste aflossing	Rente-perc.	Restant leningen Primo 2023	In het jaar opgenomen leningen	betaalde rente	aflossing	Restant-leningen ultimo 2023
Lening 90545	4.538	2024	6,09	363	0	22	181	181
Lening 91109	4.538	2025	6,05	545	0	33	181	364
Lening 111105	5.000	2027	0,84	2.500	0	21	500	2.000
Lening 112899	4.000	2024	-0,20	1.600	0	-3	800	800
Lening 115893	4.000	2032	1,88	4.000	0	75	400	3.600
Lening 40116610	3.000	2033	3,31	0	3.000	0	0	3.000
	<u>25.076</u>			<u>9.008</u>	<u>3.000</u>	<u>148</u>	<u>2.063</u>	<u>9.945</u>

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Crediteuren	2.485	2.764
Bank- en rekening-courantsaldi	0	0
Kasgeldlening	<u>4.000</u>	<u>3.000</u>
Totaal per 31 december	<u>6.485</u>	<u>5.764</u>

De bank- en rekening-courantsaldi betreffen het negatieve saldo op de BNG-hoofdrekening (kredietruimte € 5 miljoen). Gezien de gunstige voorwaarden voor de rente op langlopende leningen is er in 2021 voor gekozen om het risico van rente-stijgingen af te wenden voor de rekening-courant, en een kasgeldlening voor 1 jaar aan te trekken. Voor een verdere toelichting op de financiering wordt verwezen naar het onderdeel treasury, paragraaf 6 van de algemene toelichting.

Overige schulden (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Af te dragen belasting en premies	1.813	1.827
Af te dragen BTW	1.114	973
Diversen	5	93
Totaal overige schulden	<u>2.932</u>	<u>2.893</u>

Overlopende passiva (x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rente leningen	238	74
Accountantskosten	20	20
Vooruitontvangen bijdragen projecten	0	0
Nog te ontvangen facturen	0	0
Transitorische kosten	0	0
Overig	197	355
Totaal	<u>455</u>	<u>449</u>



Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) met uitzondering van Ambt. verlofsparen en SW spaarverlof. Hiervoor is per 31-12-2023 een voorziening getroffen in de balans.	€ 3.484.822
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€ 2.088.969
	<u>€ 5.573.791</u>

- 1) Op basis van verlofsaldi ultimo 2023; uurtarief op basis van gemiddelde salariskosten van het personeelsbestand, inclusief opslag voor sociale en pensioenlasten.
- 2) Per 1-1-2017 geldt het IKB (Individuele keuzebudget) voor de ambtelijke medewerkers. Hier maakt vakantiegeld onderdeel vanuit, waardoor vanaf boekjaar 2018 voor deze categorie medewerkers geen vakantiegeld verplichting meer bestaat.

Daarnaast zijn er nog de navolgende verplichtingen aangegaan:

- Er worden nog enkele (kleine) bedrijfsruimten ten behoeve van de groenvoorziening gehuurd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden en toegelicht dienen te worden.



Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium, rechtmatig zijn nageleefd. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Het Algemeen Bestuur heeft op 18-12-2023 het normenkader van de relevante wet- en regelgeving vastgesteld.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 998.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevindingen:

Begrotingscriterium: De totale lasten worden overschreden met € 1.619.000. Deze zijn echter op basis van artikel 9 lid 4 van de financiële verordening WVS vooraf als acceptabel aangeduid.

Voorwaardencriterium: geen bevindingen

M&O criterium: geen bevindingen

Conclusie

Het Dagelijks 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.



Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Toegevoegde waarde (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2023	2023	2022
Netto omzet	34.748	33.564	33.596
Mutatie voorraad gereed product en onderh. werk	-19	0	-1
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.160	-10.064	-10.662
Toegevoegde waarde	<u>23.569</u>	<u>23.500</u>	<u>22.933</u>
Verhouding directe kosten / netto-omzet (in %)	32,2	30,0	31,7
FTE's WSW (gemiddeld, exclusief Begeleid Werken)	1.482	1.538	1.560
Toegevoegde waarde per FTE (in €)	15.907	15.277	14.699

De netto omzet is ten opzichte van 2022 met 3,43 % gestegen. De toegevoegde waarde (TW) is 0,28 % hoger dan 2022.

Bijdragen overheden (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2023	2023	2022
Rijksbijdrage SW	51.621	48.987	49.478
Bijdragen lokale overheden	7.700	7.700	7.532
Overige subsidies overheid	5.349	5.907	4.069
Totaal	<u>64.670</u>	<u>62.594</u>	<u>61.079</u>
Aantal S.E.'s WSW gemiddeld	1.540	1.535	1.619
Rijksbijdrage per S.E. gemiddeld (in €)	33.519	31.919	61.079

Het Rijk heeft de rijksbijdrage gemeenten via het SW gedeelte van het participatiebudget toegekend als lumpsum financiering. Deze is gebaseerd op een fictieve taakstelling. De berekening wordt volgens de formule "gerealiseerde taakstelling voorgaand jaar - blijfkanscorrectie voor lopend jaar" toegepast. Daarnaast heeft separaat nog afrekening plaatsgevonden met andere gemeenten m.b.t. rijksbijdrage voor SW-medewerkers die in de loop van 2023 zijn verhuisd.

De bijdragen lokale overheden zijn de gemeentelijke bijdragen per doelgroep-deelnemer (Wsw, beschut werk en participant) waartoe in de (herziene-) begroting 2023 is besloten. Deze bijdrage bedraagt € 3.769 per deelnemer.

De post "overige subsidies overheid" bevat onder andere ontvangen loonkostensubsidie beschut werk € 2.254.000, vergoeding begeleiding beschut werk € 1.743.000, opbrengsten ontwikkeltrajecten € 725.000, loonkostensubsidie participanten € 44.000, € 325.000 opbrengst reïntegratie instrumenten, € 124.000 voor SITS en een bedrag van € 105.000 voor ESF.

Overige bedrijfsopbrengsten (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2023	2023	2022
Opbrengsten serviceniveau-overeenkomsten	2.806	1.938	2.460
Overige opbrengsten	233	20	208
Incidentele baten	0	0	0
Resultaat/boekwinst desinvesteringen	44	30	65
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>3.083</u>	<u>1.988</u>	<u>2.733</u>

WVS levert diverse diensten aan WVS Schoonmaak Vof. en Propeople Holding BV. Dit vindt plaats op basis van service-niveau overeenkomsten waarin de diverse diensten staan beschreven en tegen welke kosten.

De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak € 41.000 en diverse werkzaamheden voor en huuropbrengsten van o.a. Stichting Op Weg Naar Werk, SDW, en Sfeer voor jou. De subsidie Praktijkleren van het RVO bedroeg € 12.029.



Personeelskosten (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2023	2023	2022
Personeelskosten Wsw	57.135	57.615	56.686
Personeelskosten ambtelijk	3.964	3.841	4.106
Inhuur personeel derden	18.680	18.859	15.181
Totaal personeelskosten	79.779	80.315	75.973

Personeelskosten WSW (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2023	2023	2022
Lonen Wsw	44.335	43.523	43.684
Compensatie transitievergoedingen	-493	-450	-581
Sociale lasten Wsw	7.271	6.942	7.217
Pensioenpremie Wsw	3.953	4.100	4.096
Loonkostenkortingen (LIV)	-759	750	-800
Woon-werk vervoerskosten Wsw	325	388	416
Collectief vervoerskosten Wsw	595	517	518
Kosten Transitievergoeding	520	500	586
Studiekosten	167	111	164
Kosten arbeidsontwikkeling	0	0	0
Overige personeelskosten Wsw	994	1.009	1.174
Verstrekke loonkostensubsidies	227	225	212
Totaal personeelskosten Wsw	57.135	57.615	56.685

FTE's Wsw (jaargemiddelde), excl. Beg. Werken

1.482 1.538 1.560

Personeelskosten Wsw per FTE (in €)

38.561 37.454 36.331

Verhouding soc. lasten en pens. premie t.o.v. lonen Wsw (%)

25,3 25,4 25,9

De loonkosten voor het SW-personeel hebben betrekking op een gemiddelde formatie van 1.482 full-time-equivalents (FTE) (exclusief begeleid werken). Begroot was een gemiddelde formatie van 1.636 FTE's. In de begroting is uitgegaan van € 500.000,- kosten voor transitievergoedingen. De werkelijke lasten m.b.t. de transitievergoeding zijn € 520.000 in 2023. In de begroting was rekening gehouden met een compensatie transitievergoeding van € 450.000,-. Vanaf 2022 is gestart met inhuur organisatie HCS/Quare ten behoeve van bedrijfsgeneeskundige zorg, kosten € 716.000 voor jaar 2023.

Er is een vordering LIV 2023 opgenomen van € 756.000,- als bate voor het LIV (Lage Inkomens Voordeel).

Begroot was een bedrag van € 750.000,-.



Personeelskosten ambtenaren (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2023	2023	2022
1.1	Lonen	3.025	2.932	3.129
1.1	Sociale lasten	422	386	389
1.1	Pensioenlasten	456	523	527
3.4	Reiskosten	19	0	20
3.4	Studiekosten	12	0	15
3.4	Overige personeelskosten	30	0	26
	Totaal	3.964	3.841	4.106
	Formatie ten laste van exploitatie	45,1	45,0	49,7
	Formatie ten laste van voorzieningen	0,0	0,0	0,0
	Aantal ambtenaren (FTE's gemiddeld)	45,1	45,0	49,7
	Personeelskosten ambtelijk per FTE (in €)	87.972	85.356	82.649
	Verhouding sociale & pensioen lasten / lonen ambtelijk (in %)	29%	31%	29%

De gemiddelde formatie van regulier personeel (ambtenaren en inhuur van Flexkompaan regulier) over 2023 bedroeg 198,3 full-time-equivalents (FTE: een formatieplaats van 36 uur).

De gemiddelde loonkosten per ambtenaar zijn ten opzichte van vorig jaar met 6,44 % gestegen per FTE. Nieuwe medewerkers komen in dienst van Flexkompaan B.V.

Inhuur personeel derden (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2023	2023	2022
Inhuur Flexkompaan	12.321	11.735	10.716
Inhuur Flexkompaan Participatie (Beschut Werk)	4.414	6.759	3.257
Inhuur Stichting WWB en OOWNW	30	0	76
Overige inhuur	1.915	365	1.132
Totaal inhuur personeel derden	18.680	18.859	15.181

In 2023 zijn gemiddeld 153,21 fte's ingehuurd van Flexkompaan. De totale personeelsformatie (ambtelijk en flexkompaan regulier) is 4,41 fte boven 2022, zoals uit bijgaand overzicht blijkt. De overige inhuur betreft uitzendkrachten.

	Begroot		
	2023	2023	2022
Ambtelijke medewerkers, gemiddeld aantal FTE's	45,1	45,0	49,7
Flexkompaan regulier, gemiddeld aantal FTE's	153,2	153,8	144,2
Flexkompaan Participatie, gemiddeld aantal FTE's	153,9	155,4	137,8
	352,3	354,2	331,7



Afschrijvingskosten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2022
		2023	2023	
2.3	Afschrijving materiële vaste activa	1.964	1.810	1.888

De afschrijvingen zijn € 76.000 hoger dan 2022. De investeringen zijn toegelicht op bladzijde 24. Ten opzichte van de begroting zijn de afschrijvingen € 154.000 hoger.

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2022
		2023	2023	
3.4	Huren	65	58	106
3.4	Onderhoud	1.881	2.125	1.946
3.1	Energie	1.431	1.281	1.310
3.4	Indirecte productiekosten	565	430	658
3.4	Reiskosten werkkilometers	21	46	16
3.4	Onderzoek en advies	407	335	310
3.4	Marketing- en verkoopkosten	129	96	77
3.4	Algemene kosten	2.108	1.435	1.567
3.4	Incidentele lasten	0	0	1.706
	Totaal	6.607	5.806	7.696

De huurlasten bestaan voor een groot deel uit de huur van steunpunten in Zevenbergen en Woensdrecht t.b.v. de groenvoorziening alsmede huur van bedrijfsmiddelen.

Rentebaten en -lasten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2022
		2023	2023	
2.1	Langlopende leningen BNG o/g	176	148	138
	Langlopende lening u/g Propeople Holding	0	0	-2
	Kasgeldlening BNG	133	3	-3
2.1	Overige rentebaten en -lasten	-54	0	-13
	Totaal	255	151	120

De rentelasten zijn ten opzichte van 2022 toegenomen met 27,61 %. De rentebaten zijn met 417,61 % toegenomen. In paragraaf 6 van de algemene toelichting is het treasury-beleid verder toegelicht. In 2023 is er een nieuwe kasgeldlening aangegaan ad. € 4.000.000 met een looptijd van 1 jaar en een rentepercentage van 3,35 %.



Resultaat verbonden partijen (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2023	2023	2022
2.1	Dividend deelnemingen	0	0	0

Ook in 2023 is door de Algemene vergadering van aandeelhouders van Propeople Holding BV besloten geen dividend uit te keren.

Mutatie reserves baten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2023	2023	2022
7.1	Mutatie reserves	0	0	0

Gerealiseerd resultaat (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2023	2023	2022
6.0	Saldo	2.717	0	1.068

De exploitatie sluit met een positief resultaat van € 2.717.000. In de paragraaf "overige gegevens" is het voorstel tot bestemming van dit resultaat opgenomen.



Overzicht van Incidentele baten en lasten (x € 1.000)

	specificatie incid. 2023	Totaal 2023	Inciden- teel	Resultaat 2023	Begroting 2023
Baten					
Netto omzet		34.748	0	34.748	33.564
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk		-19	0	-19	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk		-11.160	0	-11.160	-10.064
Toegevoegde waarde		23.569		23.569	23.500
Bijdragen overheden		64.670	-178	64.848	62.594
Rijksbijdrage SW	51.621				
Overrealisatie Wsw		-178			
Bijdragen lokale overheden	7.700				
Overige subsidies overheid	5.349				
Overige opbrengsten		3.083	0	3.083	1.988
Subtotaal		67.753	-178	67.931	64.582
Totaal baten		91.322	-178	91.500	88.082
Lasten					
Personeelskosten		-79.779	-50	-79.729	-80.315
Personeelskosten Wsw	-57.135				
Afrek UWVgelden 2022 eo		-50			
Personeelskosten ambtelijk	-3.964				
Inhuur personeel derden	-18.680				
Afschrijvingskosten		-1.964	0	-1.964	-1.810
Overige bedrijfskosten		-6.607	0	-6.607	-5.806
Totaal bedrijfskosten		-88.350	-50	-88.300	-87.932
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente		2.972	-228	3.200	151
Rentebaten en -lasten		-255	0	-255	-151
Resultaat verbonden partijen		0	0	0	0
Mutaties in reserves		0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat		2.717	-228	2.945	0



Overzicht Programma-taakvelden

WVS had tot 2018 maar 1 programma/ taakveld te rapporteren. Vanaf 1-1-2018 is vanuit de BBV opgelegd dat de lasten en baten moeten worden gesplitst naar 2 taakvelden.

* € 1.000		Lasten		Baten		Saldo	
Hoofdtakveld	Taakveld	Begroting 2023	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2023
0 Bestuur en ondersteuning	0.4 Overhead	-11.594	-12.385	2.290	3.876	-9.304	-8.509
	0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0		2.717	0	2.717
Totaal taakveld		-11.594	-12.385	2.290	6.593	-9.304	-5.792
6 Sociaal domein	6.4 Begeleide participatie	-86.552	-87.380	95.856	95.889	9.304	8.510
Totaal taakveld		-86.552	-87.380	95.856	95.889	9.304	8.510
Totaal-generaal		-98.146	-99.765	98.146	102.482	0	2.717



Toelichting Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

In het kader van de WNT dienen de beloningen aan topfunctionarissen te worden bekendgemaakt, alsmede de beloningen aan andere functionarissen die het bezoldigingsmaximum van € 223.000 (op jaarbasis) te boven gaan.

De topfunctionarissen van WVS zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur, alsmede de Algemeen Directeur. Van de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvingen in 2023 alleen de zg. externe DB-leden een beloning.

Naam	Functie	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	totale beloning	Norm 2023	Beloning in 2022	Norm 2022
[REDACTED]	plv. voorzitter AB/DB vanaf 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.303
[REDACTED]	Voorzitter AB/DB tot 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	0	0	15.445
[REDACTED]	extern lid DB vanaf 1-4-2016	nvt	5.000	0	0	5.000	22.300	4.000	21.600
[REDACTED]	extern lid DB vanaf 1-4-2016 tot 1-4-2023	nvt	1.250	54	0	1.304	5.575	4.108	21.600
[REDACTED]	extern lid DB vanaf 01-04-2023	nvt	3.750	55	0	3.805	16.725	0	0
[REDACTED]	lid AB/DB	nvt	0	0	0	0	22.300	0	21.600
[REDACTED]	lid AB tot 01-07-2023	nvt	0	0	0	0	11.150	0	21.600
[REDACTED]	lid AB vanaf 11-07-2023	nvt	0	0	0	0	10.631	0	0
[REDACTED]	voorzitter AB/DB vanaf 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	33.450	0	16.955
[REDACTED]	plv voorzitter AB/DB tot 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	0	0	10.297
[REDACTED]	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
[REDACTED]	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
[REDACTED]	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
[REDACTED]	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
[REDACTED]	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
[REDACTED]	Alg. directeur	100%	172.751	0	22.661	195.412	223.000	183.297	216.000

De algemeen directeur is het gehele jaar in dienst geweest op basis van 40 uur p/w

Naam	Functie	Omvang dienstverband *	Beloning *	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn *	totale beloning *	Norm 2022
[REDACTED]	Alg. directeur v.a. 1-3-2010	100%	159.842	0	23.455	183.297	216.000

De met een * aangemerkte bedragen hebben betrekking op het jaar 2022.

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.



Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat

Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat over 2023 ad. € 2.717.000 positief als volgt te bestemmen:

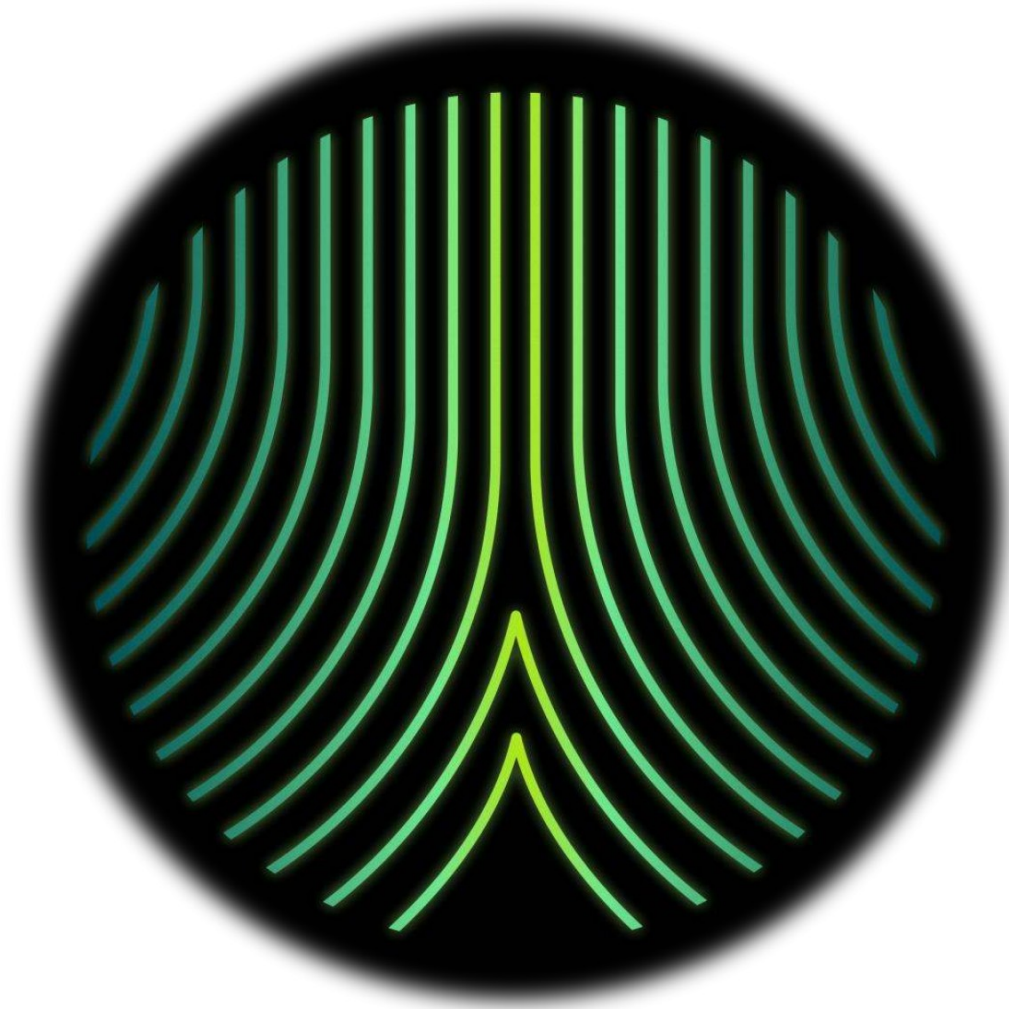
- € 50.000,- reserveren voor het 50-jarig jubileum van WVS.
- € 1.000.000,- toe te voegen aan de algemene reserve.
- € 600.000,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve i.v.m. extra kosten Cao SGO 2023.
- € 2.267.000,- uitkeren aan de deelnemende gemeenten.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is als separate bijlage toegevoegd aan de jaarstukken.

Deloitte.



WVS

Accountantsverslag voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023

24 april 2024



Deloitte Accountants B.V.
Flight Forum 1
5657 DA Eindhoven
Postbus 376
5600 AJ Eindhoven
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Vertrouwelijk

Aan het algemeen en dagelijks bestuur
van WVS

Postbus 1130
4700 BC ROOSEDAAL

Onderwerp:

Accountantsverslag 2023

Datum:

24 april 2024

Behandeld door:

[REDACTED]
088 288 4345

Kenmerk:

24045E93FB/LK

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur hebben wij de jaarrekening 2023 van WVS gecontroleerd. Deze jaarrekening is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid van deze jaarrekening. De controle die wij hiertoe hebben uitgevoerd, is verricht overeenkomstig hetgeen hieromtrent is vastgelegd in de schriftelijke opdrachtbevestiging van 28 september 2023 (met kenmerk: 2309F5281D/IB). Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze controle en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel.

In dit accountantsverslag geven wij een nadere toelichting op de belangrijkste aangelegenheden in de jaarrekening 2023 van WVS en onze controle. Wij benadrukken dat de zaken die wij rapporteren geen afbreuk doen aan ons oordeel over de jaarrekening 2023 van WVS. Wij maken u er op attent dat het accountantsverslag een vertrouwelijk karakter heeft en alleen voor u is bestemd. Dit impliceert dat dit verslag niet zonder onze toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld.

Tot slot willen wij de medewerkers van WVS bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

[REDACTED]

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Contact

De contactpersonen voor de inhoud van dit accountantsverslag zijn:

[redacted]
Eindverantwoordelijk accountant
Deloitte Accountants B.V.

[redacted]
[redacted]

[redacted]
Manager
Deloitte Accountants B.V.

[redacted]
[redacted]

1. Managementsamenvatting	3
2. Analyse vermogen en resultaat	6
3. Overige onderwerpen	8
Bijlagen	13



Hoofdstuk 1

Managementsamenvatting



De jaarrekening 2023 van WVS is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Wij hebben deze jaarrekening gecontroleerd met als doel een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid hiervan af te geven. In deze samenvatting treft u de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden aan.

(Goedkeurende) controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2023 van WVS een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen op 31 december 2023 en het resultaat over 2023. Wij zijn derhalve voornemens een goedkeurende controleverklaring bij deze jaarrekening te verstrekken.

Het goedkeurend oordeel bij de jaarrekening houdt in dat:

- De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de verslaggevingsvoorschriften, meer specifiek het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV), en dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling consistent zijn toegepast.
- Het jaarverslag aan de inrichtingseisen van BBV voldoet en, voor zover wij kunnen overzien, geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening bevat.

Naar aanleiding van onze controle zijn geen cijfermatige aanpassingen in de concept jaarrekening doorgevoerd, wel is beperkt sprake van ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening. Er bestaan geen verschillen van inzicht met de algemeen directeur of het dagelijks bestuur over de uitkomsten van onze werkzaamheden, de verslaggeving of de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid).

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijken alleen begrotingsonrechtmatigheden welke voor een bedrag van € 1.619.000 de verantwoordingsgrens te boven gaan. Deze zijn echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt.

Analyse vermogen en resultaat

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2023 met een bedrag € 1.043.000 toegenomen. Dit bestaat uit een toename van het eigen vermogen vanwege het gerealiseerd resultaat over 2023 van € 2.717.000 en een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2022 van € 1.674.000. Begroot was een resultaat van € 0. In het jaarverslag is een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting 2023. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals een betere rijksbijdrage per SW-er dan verwacht.



Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen

De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle bedroeg € 990.000 (2022: € 968.000). Deze materialiteit sluit aan op het door de het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

Goedkeuringstolerantie		
Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 990.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 2.970.000

Na afloop van de controle resteren een drietal ongecorrigeerde controleverschillen:

- Te lage voorziening spaarverlof en te lage kosten van € 66.000 (negatief resultaatimpact), doordat de gemiddelde uurtarieven tot en met november 2023 (vóór CAO verhoging) zijn gehanteerd in plaats van de actuele uurtarieven per balansdatum 31 december 2023 en het opslagpercentage sociale lasten is berekend over 2022 i.p.v. 2023.
- Te lage omzet en te hoge overlopende passiva van € 50.000 (positief resultaatimpact), doordat de omzet van een dubieuze debiteur onder de overlopende passiva is opgenomen terwijl hier al rekening mee is gehouden bij de voorziening dubieuze debiteuren.
- € 67.000 te lage rentebaten, € 28.000 te lage liquide middelen en € 39.000 te lage overlopende activa (positief resultaatimpact) als gevolg de rente 2023 op de afschriften 2023 en 2024 van Schatkistbankieren niet is geboekt.

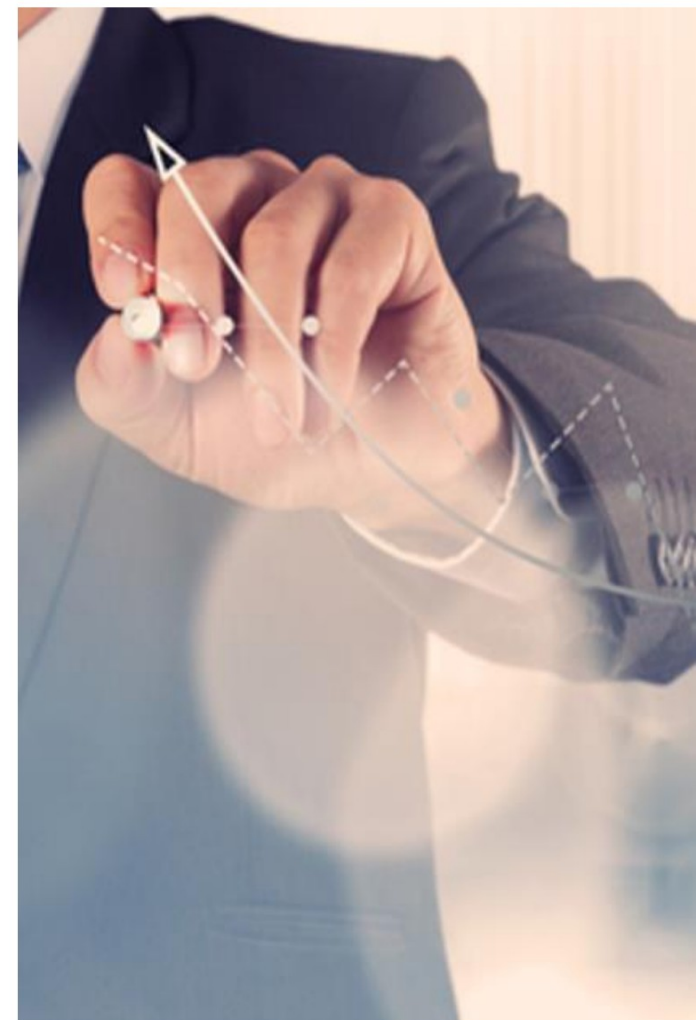
Deze controleverschillen zijn lager dan de goedkeuringstolerantie en heeft derhalve geen impact op de strekking van de controleverklaring (goedkeurend).

Overige onderwerpen

- De bezoldiging van de algemeen directeur en de leden van het dagelijks en algemeen bestuur over 2023, alsook de informatieverstrekking hierover in de jaarrekening, voldoen aan de bepalingen van de Wet normering topinkomens.
- De eindejaarscontrole is in goede samenwerking met uw medewerkers verlopen. Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole waren de jaarstukken 2023, inclusief het onderliggend balansdossier, gereed.
- Uit onze interim-controle komen geen bevindingen naar voren die er op duiden dat de interne-beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Wij hebben hierbij ook de geautomatiseerde beheersingsomgeving in overweging genomen.
- Wij merken volledigheidshalve op dat, hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van het risico van fraude in de jaarrekening, onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben tijdens onze controle geen aanwijzingen gehad die wijzen op fraude.
- Waar het onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van WVS betreft, concluderen wij op basis van de toetsing van onze dienstverlening aan het hiervoor geldende normenkader (de verordening inzake onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten), dat deze is gewaarborgd.

Hoofdstuk 2

Analyse vermogen en resultaat



Het vermogen is in 2023 met
€ 1.043.000 toegenomen.

Vermogen

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2023 met een bedrag € 1.043.000 toegenomen. Dit bestaat uit een toename van het eigen vermogen vanwege het gerealiseerd resultaat over 2023 van € 2.717.000 en een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2022 van € 1.674.000.

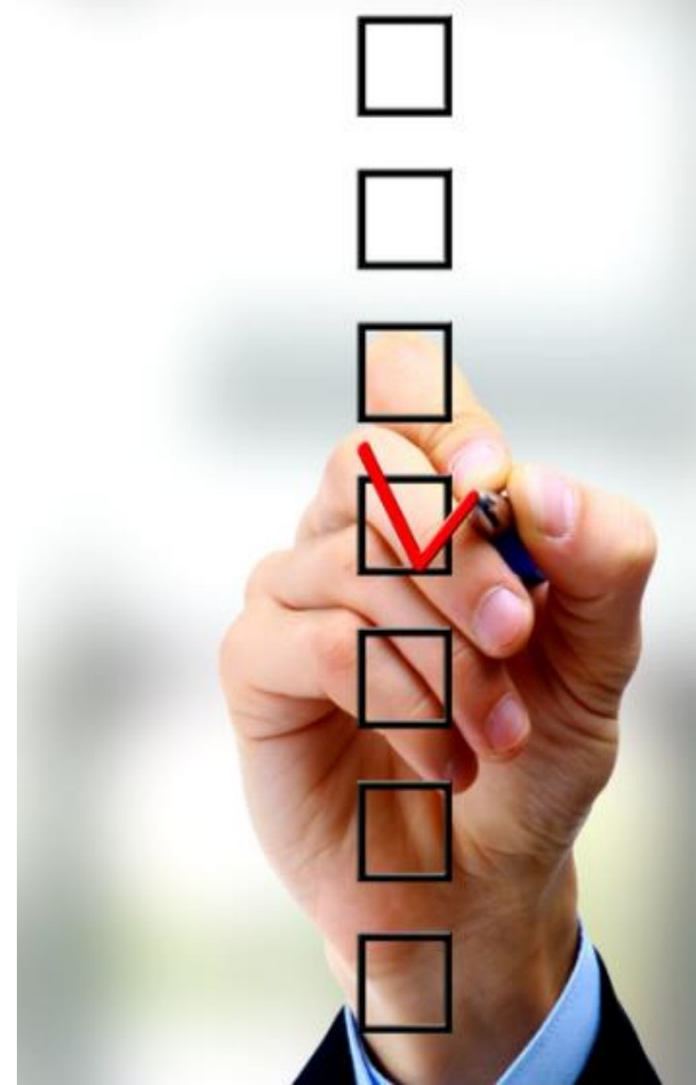
Het saldo van baten en lasten is
€ 2.717.000 voordelig.

Resultaat

Het saldo van baten en lasten bedraagt € 2.717.000 voordelig. Begroot was een saldo van € 0. Het saldo wordt beïnvloed door enkele aanvullende (deels incidentele) baten welke in de (herziene) begroting nog niet konden worden voorzien. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals een hoger dan begrote rijkssubsidie per SW-er.

Hoofdstuk 3

Overige onderwerpen



Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van blijken alleen begrotingsonrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan. Deze zijn echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt.

Rechtmatigheid

Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Een uitgebreidere toelichting op de onrechtmatigheden en de vervolgacties om deze op te lossen/te voorkomen wordt opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves (= gelijk aan de goedkeuringstolerantie voor de getrouwheid). Fouten en onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens niet overschrijden, zorgen voor een positieve uiting van het dagelijks bestuur waaruit blijkt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van blijken alleen begrotingsonrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan. Deze zijn echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt.

Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering d.d. 18 december 2023. Wij hebben vastgesteld dat dit normenkader leidend is geweest voor het dagelijks bestuur om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichtingen in de paragraaf bedrijfsvoering. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het dagelijks bestuur de financiële verordening en controleverordening heeft geactualiseerd. Deze zijn door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering d.d. 18 december 2023. In de financiële verordening zijn specifieke richtlijnen opgenomen over de wijze en diepgang van rapporteren over rechtmatigheid en de wijze waarop het dagelijks bestuur om dient te gaan met begrotingsafwijkingen. Deze komen hierna nader aan bod.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, laste en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben afspraken gemaakt in welke situatie lastenoverschrijdingen onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering). Dit is door WVS ook gedaan in financiële verordening.

Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd ten aanzien van het begrotingscriterium, zijnde controle op programmaoverschrijdingen waaronder een nulproef en controle op kredietoverschrijdingen. Hierbij is geconstateerd dat de begrote lasten voor een bedrag van € 1.619.000 zijn overschreden en hiermee onrechtmatig zijn, maar als gevolg van hoger dan begrote gerealiseerde baten wel acceptabel zijn.

Voorwaarden en M&O-criterium

Ten aanzien van het voorwaarden en M&O-criterium zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd door het dagelijks bestuur. Uit onze controle is gebleken dat deze conclusie voldoende onderbouwd is.

Wet normering topinkomens

In de Wet normering topinkomens (WNT) is vastgelegd dat de externe accountant de naleving van de WNT-voorschriften inzake de bezoldiging van topfunctionarissen en de toelichting hieromtrent in de jaarrekening dient te toetsen. Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat WVS de voorschriften van de WNT in acht heeft genomen en dat de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft. Het WNT-maximum wordt bepaald op basis het ministersalaris en is voor 2023 vastgesteld op € 223.000. Naast de bezoldigingsgegevens van topfunctionarissen dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris van overige medewerkers (inclusief - wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan - ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm openbaar te maken. In 2023 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Bevestiging bij de jaarrekening

Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen. Er zijn geen meningsverschillen met de algemeen directeur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Interne beheersing

Onze bevindingen uit de interim-controle hebben wij gerapporteerd in een brief naar aanleiding van de interim-controle d.d. 14 december 2023 (kenmerk: 2312276612/TMO) en besproken met de algemeen directeur en de controller. De belangrijkste conclusie daarbij is dat uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle geen bevindingen naar voren zijn gekomen die er op duiden dat de interne-beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Wij hebben vastgesteld dat onze aanbevelingen rondom de financiële verordening en controleprotocol zijn opgevolgd in de definitieve versie, die door het Algemeen Bestuur op 18 december 2023, respectievelijk 9 oktober 2023 zijn vastgesteld.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Wij maken ten behoeve van de controle van de jaarrekening slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen WVS, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de in uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt bij het dagelijks en algemeen bestuur van WVS. Als accountants hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2023 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. In dit verband wordt het doorbreken van de interne beheersing door het management als een verondersteld significant risico aangemerkt. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met de algemeen directeur en de controller. Hiertoe hebben wij onder meer kennis genomen van de door WVS opgestelde interne frauderisico-analyse.
- Het evalueren van de impact van de door WVS ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele omvangrijke (incidentele) transacties.
- Toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen, ondersteund door data-analysetechnieken.

Tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden zijn ons geen aanwijzingen voor fraude gebleken noch gemeld.

Daarnaast hebben wij in licht van de maatschappelijke discussie waarin de NBA en AFM aandacht vragen voor het onderkennen voor het onderkennen van frauderisico's in de algehele accountancysector, een frauderisico onderkend op de prestatielevering van inkoopfacturen boven de € 150.000. Uit onze gegevensgerichte werkzaamheden komen geen bijzonderheden naar voren.

Ofschoon wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van WVS in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid hoort, vermelden wij dat ons bij de controle van de jaarrekening 2023 geen aanwijzingen van fraude zijn gebleken, danwel aan ons gemeld.

Onafhankelijkheid

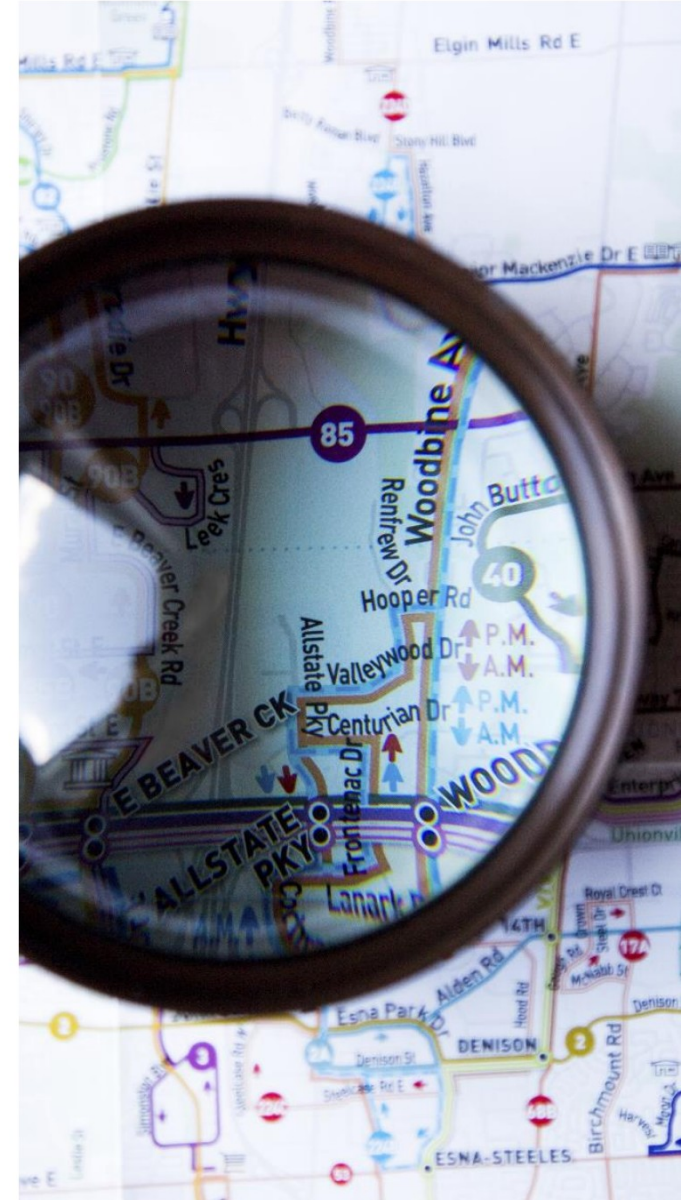
Wij monitoren voortdurend onze onafhankelijkheid als accountant van WVS. In overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften voor accountants, bevestigen wij dat door ons geen werkzaamheden voor WVS zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn danwel een bedreiging hiervoor zouden kunnen vormen. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties tussen WVS en onze organisatie bekend die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van WVS ontvangen of aan medewerkers van WVS gegeven.

Hoofdstuk 5

Bijlagen

Bijlage A: Tijdsbesteding

Bijlage B: Reikwijdte van de controle



Bijlage A: Tijdsbesteding 2023

In verband met de NBA-aanbeveling uit het rapport 'In het publieke belang', rapporteren wij u over de uren die wij tot en met 24 april 2024 hebben besteed aan de jaarrekeningcontrole 2023:

	Begroot	Gerealiseerd	%
Eindverantwoordelijke accountant	30	30	7%
Controleleider	120	110	25%
Staff/assistenten	270	305	68%
Totaal	420	445	100%

Bijlage B: Reikwijdte van de controle

De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de meerjarige overeenkomst tussen uw gemeenschappelijke regeling en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging met datum 28 september 2023. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de WVS. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter/brief met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol 2023.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en het accountantsverslag. In het accountantsverslag rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de WVS.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling WVS

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling WVS te Roosendaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van Gemeenschappelijke Regeling WVS op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2023.
- De balans per 31 december 2023.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 december 2023 en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling WVS zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 990.000. 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 en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 18 december 2023.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant 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 afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving, de componenten van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het dagelijks bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne-beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het algemeen bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het dagelijks bestuur beschikt over een actuele frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook de gedragscode. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne-beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- a) Het risico het risico van het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management:
- het toetsen of specifieke journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn;
 - het toetsen of specifiek (op basis van fraudekarakteristieken) geselecteerde journaalboekingen die gedurende het boekjaar en tijdens het opstellen van de financiële overzicht zijn aangebracht aanvaardbaar zijn;
 - het beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van gemeenschappelijke regeling WVS.

- b) Het verantwoorden van significante facturen (inkooptransacties met een zekere omvang) waarvoor geen prestatie is verkregen:
- het uitvoeren van een statistische steekproef met een significante risicoclassificatie op de populatie significante facturen in de administratie. Van deze facturen hebben wij vastgesteld dat prestaties overeenkomstig factuur zijn verkregen door gemeenschappelijke regeling WVS.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het dagelijks bestuur, management en het algemeen bestuur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeenschappelijke regeling door inlichtingen in te winnen bij het management, het lezen van notulen van de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het controleprotocol als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Gezien de aard van de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling en de complexiteit van WSW wet- en regelgeving bestaat het risico dat niet wordt voldaan aan de vereisten van deze wet- en regelgeving.

Ten aanzien van de wet- en regelgeving die geen direct effect heeft op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de gemeenschappelijke regeling dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten. Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het management en het dagelijks bestuur, en, in voorkomend geval, het algemeen bestuur vragen of de entiteit dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij – rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole ad € 990.000 – een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling alsmede de aangegane overeenkomsten met haar deelnemende gemeenten.
- Het kennis nemen van de primaire begroting 2024 teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiering van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemende gemeenten.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks en algemeen bestuur en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van de door het dagelijks en algemeen bestuur verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de risicoparagraaf.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen ten aanzien van de risico-inschattingen zoals opgenomen in de risico-paragraaf. Conform de gemeenschappelijke regeling worden financiële tekorten aangevuld door de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij passend voor de financiële situatie van de gemeenschappelijke regeling WVS.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV voor het jaarverslag is vereist.

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.

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 de financiële rechtmatigheid 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 controleprotocol (hierna: het normenkader), en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur 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 de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen, en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden 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 af 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 fouten of fraude 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 en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 december 2023, het Controleprotocol WNT 2023, 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, 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 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 veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.
- 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.



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.

Eindhoven, 24 april 2024

Deloitte Accountants B.V.

[REDACTED]