

JAARSTUKKEN 2023

WSP Parkstad Detachering BV

K.v.k. 56317220

Goedkeuring door de aandeelhouders d.d. 23 mei 2024*

Bestuurder

Aandeelhouder


De heer F.H. Dijk

De heer M.E.E de Beer

*In de vergadering van 18 april 2024 heeft de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van WSP Parkstad Detacheringen B.V. na toelichting door de accountant besloten tot vaststelling van de jaarrekening 2023 onder voorwaarde van het verkrijgen van een goedkeurende controleverklaring. Derhalve is de datum van formele goedkeuring gelijkgesteld aan de datum van de controleverklaring.

Werkgeversservicepunt Parkstad
vertegenwoordigd door de heer F.H. Dijk

WSP Parkstad Detachering BV
Kloosterweg 1
6412 CN Heerlen
Tel 045-566 66 00
Fax 045-566 64 01

 **Crowe**
Loosdrechtse 17
6041 LX Drieboom
Tel (+31 0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

INHOUDSOPGAVE

| | |
|---|----|
| Bestuursverslag | 3 |
| Geconsolideerde balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming) | 5 |
| Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023 | 7 |
| Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023 | 8 |
| Toelichting behorende tot de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening | 9 |
| Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming) | 18 |
| Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023 | 20 |
| Toelichting op de enkelvoudige balans en winst-en-verliesrekening | 21 |
| Overige gegevens | 26 |

Bestuursverslag

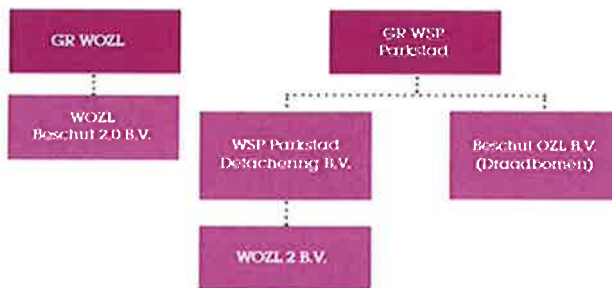
Voor u ligt het jaarverslag en de goedgekeurde jaarrekening over 2023 van de uitvoeringsorganisatie WSP Parkstad Detacheringen BV. De legitimatie van de uitvoering van de activiteiten wordt geregeld in de uitvoeringsopdracht tussen WSP Parkstad Detacheringen BV en de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL) en de Gemeenschappelijke Regeling Werkgever Servicepunt Parkstad (GR WSP Parkstad). In 2023 is WSP Parkstad Detacheringen BV verantwoordelijk geweest voor de uitvoeringsactiviteiten van de Wet Sociale Werkvoorziening. Vanaf 1 januari 2015 is instroom in de Wsw niet meer mogelijk en vinden er dan ook geen nieuwe Indiciestellingen voor de Wsw meer plaats. De GR WSP Parkstad (in 2023 bestaande uit 7 gemeenten) is voor 100% aandeelhouder van WSP Parkstad Detacheringen BV. De algemeen directeur / secretaris vormt namens de aandeelhouder het bestuur van de vennootschap.

Bestuur

De bestuurder van de verbonden partijen is benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AVA). De heer F. Dijk is gedurende het jaar 2023 namens de GR WSP Parkstad algemeen directeur/secretaris geweest. Het bestuur van de vennootschap legt via een planning en control cyclus, via sturings- en verantwoordingsdocumenten, periodiek verantwoording af aan de AVA. Binnen dit jaarverslag wordt dan ook uitsluitend ingegaan op de hoofdlijnen van de belangrijkste ontwikkelingen van het verslagjaar. Voor een meer gedetailleerde rapportage verwijzen wij u naar de P&C documenten en kwartaalrapportages.

Structuur en governance

In 2023 is de juridische structuur ongewijzigd gebleven en zag deze er voor GR WOZL en GR WSP Parkstad (incl. WSP Parkstad Detacheringen BV) als volgt uit:



Opdracht

WSP Parkstad Detachering BV staat, als een van de uitvoeringsorganisaties van de GR WSP Parkstad, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Wsw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de GR WSP Parkstad (incl. daaronder ressorterende vennootschappen). Als basis voor verdere strategie van WSP Parkstad Detachering BV dient onverkort de koers, waartoe de 10 deelnemende gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de Wsw hebben besloten, gevolgd te blijven worden.

Hiermee is de koers voor de komende jaren geduid:

- De regie op de uitvoering van de Wsw ligt bij de deelnemende gemeenten. Deze regie reikt tot op klantniveau en is gericht op de persoonlijke ontwikkeling van de werknemer in plaats van de continuïteit van een bedrijf;
- De primaire doelgroep is detacheerbare Wsw-medewerkers. WOZL richt zich op de doelgroep Wsw beschut;
- Een zo klein mogelijk beschutte werkomgeving voor die Wsw-medewerkers die (ook niet via groepsdetachering) naar buiten zijn te plaatsen waarna deze afdeling teruggaat naar het publieke domein;
- Het zo maximaal mogelijk detacheren van Wsw medewerkers via groeps- of individuele detachering bij reguliere werkgevers / externe opdrachtgevers;
- Geen elgen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten;
- De marktbenadering vindt plaats onder regie en branding van WSP Parkstad.

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

Visie en strategie

De missie van WSP Parkstad Detachering BV luidt: "WSP Parkstad Detachering BV is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Wsw; waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers." WSP Parkstad Detachering BV gaat binnen de context voor de Wsw doelgroep uit van het adagium: 'werken is ontwikkelen en participeren'. Door te werken (en hierbij de benodigde ondersteuning te ontvangen) ontwikkelt ieder mens zich, ieder op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau. Ontwikkelen is geen aparte (scholings) activiteit; werken zorgt ervoor dat mensen zich ontwikkelen. De focus ligt, gegeven de opdracht en het afbouwscenario, uitsluitend op de doelgroep Wsw. Door samenwerking en co-creatie zal kennis en kunde met gemeenten worden gedeeld ten behoeve van andere doelgroepen waarvoor de aanpak niet verschilt. De strategie geeft invulling aan de wijze waarop WSP Parkstad Detachering BV de eerdergenoemde opdracht van de GR WOZL en daarmee de gemeenten zal gaan realiseren. Van belang is dat in nauwe samenwerking met gemeenten en het WSP Parkstad de transitie gemaakt wordt van het oude denken naar het nieuwe denken en dat daardoor de beweging van binnen naar buiten duurzaam gaat plaatsvinden. Op die manier kan WSP Parkstad Detachering BV succesvol zijn in het duurzaam plaatsen van Wsw medewerkers en het in samenwerking met het WSP Parkstad ondersteunen van werkgevers naar inclusieve organisaties; organisaties die ook werk bieden aan mensen met een arbeidsbeperking.

Risico management

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

Duurzame plaatsingen op passend werk met bijpassend rendement

De organisatie heeft samen met GR WOZL en GR WSP Parkstad hard gewerkt om de werkgelegenheid van gemiddeld ruim 2.300 arbeidsjaren te borgen. Hierbij zijn onze activiteiten en begeleiding gericht op continuïteit van de plaatsingen. Het doel is duurzame werkgelegenheid voor onze Sw-medewerkers.

Financiële resultaten

Het netto resultaat bedraagt -€ 730K en is daarmee € 919K beter dan begroot in de 2e begrotingswijziging 2023. Het operationeel resultaat bedraagt € 7.012K en is € 2K beter dan het operationeel resultaat van € 7.010K in de 2e begrotingswijziging 2023. Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt -/- € 7.742K en is € 917K beter dan het subsidieresultaat van -/- € 8.659K in de 2e begrotingswijziging 2023.

Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasury functie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasury functie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobehoor, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WSP Parkstad heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting. In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld voor GR WSP Parkstad waaraan ook WSP Parkstad Detacheringen BV onderhevig is. De kredietfaciliteit van GR WSP Parkstad bij de Bank Nederlandsche Gemeenten is gedurende 2023 € 1 miljoen. In 2023 heeft geen overschrijding plaatsgevonden. Van de deelnemende gemeenten ontvangt het GR WSP Parkstad exploitatiebijdragen die tot maximaal het begrote exploitatietekort ter beschikking wordt gesteld aan WSP Parkstad Detacheringen BV.

Kasstromen

Voor het kasstroomoverzicht verwijzen wij naar pagina 8 van dit document.

Financiële instrumenten

De onderneming maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de onderneming blootstelt aan rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft de onderneming een beleid en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de onderneming te beperken. Op pagina 15 van dit document wordt hierop nog een nadere toelichting gegeven.

Toekomstparagraaf

In de zomer van 2024 wordt naar verwachting de nieuwe KANS locatie geopend in een nieuw in aanbouw zijnde bedrijfsverzamelgebouw aan de Wenckenbachstraat in Kerkrade. Dit geldt als huisvesting ter vervanging van de huidige detachingswerkplaats op het naastgelegen perceel. De huurovereenkomst met verhuurder Warehousing De Pauw (WDP) is getekend door GR WOZL en gaat formeel in op het moment van oplevering, naar verwachting in juli 2024. Enige tijd later voorzien we de oplevering van de oude locatie aan de huidige verhuurder Middelhoven. Hiertoe is de huurovereenkomst reeds opgezegd.

Zoals eerder vermeld in dit Bestuursverslag vindt er geen nieuwe instroom meer plaats van Wsw-kandidaten. In de loop van 2023 is echter de beleidsmatige en bestuurlijke verkenning gestart naar de wijze waarop de bestaande infrastructuur van WSP Parkstad ook ingezet kan worden voor een bredere doelgroep binnen de huidige Participatiewet. Er bestaat een redelijke kans dat in 2024 hier verder invulling aan gegeven wordt door de inzet van Nieuw Beschut, KANS locatie en/of inzet van een detachingsconstructie via WSP Parkstad.

Bestuur

Het algemeen bestuur en dagelijks bestuur van de GR WSP Parkstad wordt gevormd door de deelnemende gemeenten. De organisatie heeft geen enkele invloed op de samenstelling van dit bestuur en op de verdeling tussen mannen en vrouwen.

Directie / bestuur WSP Parkstad Detacheringen BV

F. Dijk

Algemeen directeur / Secretaris

GECONSOLIDEERDE BALANS (NA RESULTAATBESTEMMING)

(in euro's)

| ACTIVA | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| VASTE ACTIVA | | |
| Materiële vaste activa (1) | | |
| Machines en installaties | 1.225 | 2.909 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | 201.822 | 242.259 |
| | <u>203.047</u> | <u>245.168</u> |
| VLOTTENDE ACTIVA | | |
| Vorderingen en overlopende activa | | |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen (2) | - | 408.041 |
| Handelsdebiteuren (3) | 2.783.802 | 2.802.763 |
| Van aandeelhouders opgevraagde stortingen | 1 | 1 |
| Overige vorderingen en overlopende activa (4) | 991.436 | 1.112.071 |
| | <u>3.775.239</u> | <u>4.322.876</u> |
| Liquide middelen (5) | 1.307.879 | 1.377.103 |
| | <u>5.083.118</u> | <u>5.699.979</u> |
| TOTAAL ACTIVA | <u>5.286.165</u> | <u>5.945.147</u> |

GECONSOLIDEERDE BALANS (NA RESULTAATBESTEMMING)

(In euro's)

| PASSIVA | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| GROEPSVERMOGEN | | |
| Aandeel rechtspersoon in het groepsvermogen (6) | <u>1</u> | <u>1</u> |
| | <u>1</u> | <u>1</u> |
| KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA | | |
| Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen (7) | 1.041.237 | - |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten (8) | 2.273.811 | 4.721.553 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen (9) | 1.319.300 | 735.002 |
| Overige schulden en overlopende passiva (10) | <u>651.816</u> | <u>488.591</u> |
| | <u>5.286.164</u> | <u>5.945.146</u> |
| TOTAAL PASSIVA | <u>5.286.165</u> | <u>5.945.147</u> |

GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2023

(in euro's)

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Netto omzet (11) | 19.923.861 | 19.894.686 |
| Overige bedrijfsopbrengsten (12) | 63.735.467 | 66.668.104 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | <u>83.659.328</u> | <u>86.562.790</u> |
| Kosten van grond- en hulpstoffen | 9.263 | 22.151 |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | 123.270 | 103.722 |
| Lonen en salarissen en sociale lasten (13) | 81.035.811 | 84.043.901 |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa (14) | 100.969 | 51.907 |
| Overige bedrijfskosten (15) | 2.398.764 | 2.340.161 |
| Som der bedrijfslasten | <u>83.668.077</u> | <u>86.561.842</u> |
| Bedrijfsresultaat | -8.749 | 948 |
| Financiële baten en lasten (16) | 8.749 | -948 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen | - | - |
| Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | - | - |
| Resultaat na belastingen | - | - |

GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

Volgens de indirecte methode

| | 2023 € | 2022 € |
|--|----------------|-----------------|
| BEDRIJFSOPERATIES | | |
| Bedrijfsresultaat | -8.749 | 948 |
| aanpassingen voor: | | |
| - afschrijvingen materiële vaste activa (1) | 104.068 | 51.907 |
| - mutatie werkkapitaal | -111.345 | 728.904 |
| kasstroom uit bedrijfsoperaties | -16.026 | 781.759 |
| - betaalde rente en bankkosten (16) | 8.749 | -948 |
| - bijzondere baten en lasten | - | - |
| kasstroom uit operationele activiteiten | -7.277 | 780.811 |
| INVESTERINGSACTIVITEITEN | | |
| investeringen in: | | |
| - materiële vaste activa (1) | -70.947 | -154.464 |
| desinvesteringen in: | -70.947 | -154.464 |
| - materiële vaste activa (1) | 9.000 | - |
| | 9.000 | - |
| kasstroom uit investeringsactiviteiten | -61.947 | -154.464 |
| mutatie liquide middelen | -69.224 | 626.347 |
| Stand liquide middelen 1 januari (6) | 1.377.103 | 750.756 |
| Stand liquide middelen 31 december (6) | 1.307.879 | 1.377.103 |
| mutatie liquide middelen | -69.224 | 626.347 |

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE GECONSOLIDEERDE BALANS EN DE WINST- EN - VERLIESREKENING

Algemene grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Oprichting

De besloten vennootschap 'WSP Parkstad Dertachering BV' is opgericht op 22 oktober 2012 en is gevestigd te Heerlen. De vennootschap is ingeschreven in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel Zuid-Limburg onder nummer 56317220.

Doelstelling

De vennootschap heeft ten doel:

Voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Fiscale positie

WSP Parkstad Detachering BV is vrijgesteld van Vennootschapsbelasting als gevolg van artikel 5, lid 2 sub c, Wet Vpb 1969. Derhalve is er geen fiscale positie opgenomen.

Algemeen

Groepsverhoudingen en relatie met moedermaatschappij

De vennootschap staat aan het hoofd van de groep. De aandelen van WSP Parkstad Detachering BV worden voor 100% gehouden door Werkgeversservicepunt Parkstad. De statutaire vestigingsplaats van WSP Parkstad Detachering BV is Heerlen. De activiteiten van WSP Parkstad Detachering BV vinden plaats op Kloosterweg 1, 6412 CN te Heerlen.

Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 2:379 en 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

Geconsolideerde maatschappijen:

| Naam | Statutaire zetel | Deelname in % |
|-----------|------------------|---------------|
| WOZL 2 BV | Heerlen | 100 |

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Waardering

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen 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.

Boekjaar

De jaarrekening 2023 is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

Activiteiten

Voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van WSP Parkstad Detachering BV zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van WSP Parkstad Detachering BV.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

De resultaten van nieuw verworven groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen worden geconsolideerd vanaf de overnamedatum. Op die datum worden de verkregen activa en verplichtingen gewaardeerd tegen de reële waarden. De resultaten van afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie verwerkt tot het tijdstip waarop de groepsband wordt verbroken.

Toepassing van artikel 402 Boek 2 BW

De financiële gegevens van de onderneming zijn in de geconsolideerde jaarrekening verwerkt. Derhalve vermeldt de enkelvoudige winst-en-verliesrekening conform artikel 402 Boek 2 BW slechts het aandeel in het resultaat van vennootschappen waarin wordt deelgenomen na belastingen en het overige resultaat na belastingen.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Verbonden partijen

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekeningen te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van WSP Parkstad Detachering BV zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de "grondslagen voor de waardering van activa en passiva".

De groep maakt geen gebruik van derivaten.

Omrekening buitenlandse valuta

Commerciële transacties luidende in vreemde valuta worden in de administratie opgenomen tegen de geldende dagkoersen. Balansposten in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers per balansdatum. Koersverschillen worden ten gunste of ten laste van het resultaat gebracht.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met de over dit bedrag op lineaire basis berekende afschrijvingen, rekening houdende met eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. In het algemeen worden gebouwen afgeschreven in 10 jaar, machines en installaties in 5 of 10 jaar en overige bedrijfsmiddelen in 3-10 jaar. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering van materiële vaste activa wordt rekening gehouden met waardedalingen indien deze duurzaam zijn.

Groot onderhoud wordt geactiveerd onder de post gebouwen en vervolgens verminderd met de over dit bedrag op lineaire basis berekende afschrijvingen. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Eigen vermogen

Indien WSP Parkstad Detachering BV eigen aandelen inkoop, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves, of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves, of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de inkoop van deze aandelen in mindering is gebracht.

Kosten die direct samenhangen met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden slechts opgenomen indien de rechtspersoon een verplichting heeft, er voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is en een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van deze uitstroom van middelen.

Voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. Het bedrag dat als voorziening is opgenomen, is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de om de verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Hierbij is rekening gehouden met de risico's en onzekerheden die onvermijdelijk samenhangen met de vele gebeurtenissen en omstandigheden.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin ze zijn gerealiseerd; verliezen worden verantwoord zodra zij voorzienbaar zijn.

Netto omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Rijkssubsidie

Van het Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg ontvangt WSP Parkstad Detachering BV rijkssubsidie op basis van de gerealiseerde Arbeidsjaren SW. De rijkssubsidie wordt verantwoord onder de overige bedrijfsopbrengsten.

Kosten van grond- en hulpstoffen

Onder kosten van grond- en hulpstoffen wordt verstaan de aan de omzet toe te rekenen directe kosten van grond- en hulpstoffen.

Personeelsbeloningen/pensioenen

De groep (WSP Parkstad Detachering BV) heeft een pensioenregeling, voor niet-SW personeel. Deze regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder, te weten ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan een bedrijfstakpensioenfonds. Deelname aan het bedrijfstakpensioenfonds is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder de groep valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar afgefinancierd door middel van (tenminste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloonregeling met – voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise van € 16.350. Het pensioengevend salaris is met ingang van 1 januari 2023 gemaximeerd op € 128.810. De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt tenminste 19,53% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waaronder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de groep en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

De waardering van de verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze per balansdatum af te wikkelen. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is wordt de verplichting gewaardeerd tegen de contante waarde. Discontering vindt plaats op basis van rentetarieven van hoogwaardige ondernemingsobligaties.

Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening.

Een pensioenvordering wordt in de balans opgenomen wanneer de groep beschikkingsmacht heeft over de pensioenvordering, wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die de pensioenvordering in zich bergt, zullen toekomen aan de groep, en wanneer de pensioenvordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Naast de betaling van de jaarlijks aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan er geen additionele verplichtingen welke kunnen leiden tot een last voor de groep. De dekkingsgraad van het betrokken bedrijfstakpensioenfonds bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 110,5%. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de groep bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De verplichte pensioenregeling voor Sw-personeel wordt door Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg voldaan, de premies worden echter doorberekend aan de groep.

Leasing

De onderneming kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm

Financiële leases

De groep is geen financiële leasecontracten aangegaan.

Operationele leases

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Vennootschapsbelasting

WSP Parkstad Detachering BV is vrijgesteld van Vennootschapsbelasting als gevolg van artikel 5, lid 2 sub c, Wet Vpb 1969. Derhalve is er geen fiscale positie opgenomen.

Grondslagen voor het geconsolideerde kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. Kasstromen in vreemde valuta's worden omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen inzake geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

(in euro's)

| ACTIVA | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| VASTE ACTIVA | | |
| (1) Materiële vaste activa | | |
| Machines en installaties | | |
| Stand per 1 januari | 2.909 | 4.619 |
| <u>Mutaties:</u> | | |
| Investerings | - | - |
| Aanschafwaarde desinvesteringen | - | - |
| Afschrijvingen | -1.684 | -1.710 |
| Bijzondere waardeverminderingen | - | - |
| Stand per 31 december | 1.225 | 2.909 |
| Aanschafprijs | 129.961 | 129.961 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -128.736 | -127.052 |
| Boekwaarde | 1.225 | 2.909 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | | |
| Stand per 1 januari | 242.259 | 137.992 |
| <u>Mutaties:</u> | | |
| Investerings | 70.947 | 154.464 |
| Aanschafwaarde desinvesteringen | -38.632 | -14.600 |
| Afschrijvingen | -102.384 | -50.197 |
| Cumulatieve afschrijvingen desinvesteringen | 29.632 | 14.600 |
| Bijzondere waardeverminderingen | - | - |
| Stand per 31 december | 201.822 | 242.259 |
| Aanschafprijs | 840.109 | 807.794 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -638.287 | -565.535 |
| Boekwaarde | 201.822 | 242.259 |

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

(in euro's)

| VLOTTENDE ACTIVA | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Vorderingen en overlopende activa | | |
| (2) Vorderingen op groepsmaatschappijen | | |
| Rekening courant GR Werkgeversservicepunt Parkstad | - | 351.925 |
| Rekening courant GR Werkvoorzieningschap OZL | - | 56.116 |
| Totaal | - | 408.041 |

Dit betreft o.a. een rekening courant met een participant. Over deze schuld wordt geen rente berekend. Over aflossing zijn geen verdere afspraken gemaakt en er zijn geen zekerheden gesteld.

(3) Handelsdebiteuren

| | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Handelsdebiteuren | 2.808.802 | 2.827.763 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | -25.000 | -25.000 |
| Totaal | 2.783.802 | 2.802.763 |

De handelsdebiteuren betreffen reguliere handelsdebiteuren, onder de debiteuren zijn geen posten opgenomen met een looptijd langer dan een jaar. De voorziening dubieuze debiteuren wordt voldoende geacht om het risico af te dekken.

(4) Overige vorderingen en overlopende activa

| | | |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| Vooruitbetaalde kosten | 149.691 | 110.225 |
| Vooruitbetaalde huur | 165.361 | 216.399 |
| Waarborgsommen | 812 | 812 |
| Lage inkomensvoordeel | 667.213 | 550.523 |
| Nog te factureren opbrengsten | 1.134 | 32.409 |
| Subsidie jongerencoaches | - | 135.453 |
| Overige vorderingen | 7.225 | 66.250 |
| Totaal | 991.436 | 1.112.071 |

(5) Liquide middelen

| | | |
|---------------|------------------|------------------|
| Kas | 2.692 | 4.699 |
| Banken | 1.305.187 | 1.372.404 |
| Totaal | 1.307.879 | 1.377.103 |

De kas- en banktegoeden staan ter vrije beschikking van de onderneming.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

(in euro's)

PASSIVA

31-12-2023

31-12-2022

GROEPSVERMOGEN

(6) Aandeel rechtspersoon in het groepsvermogen

Voor een toelichting op het aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening.

KORTLOPENDE SCHULDEN

(7) Schulden aan groepsmaatschappijen

| | | |
|---|------------------|---|
| Rekening courant GR Werkgeversservicepunt Parkstad | 620.532 | - |
| Rekening courant GR Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg | 420.705 | - |
| Totaal | 1.041.237 | - |

Dit betreft o.a. een rekening courant met een participant. Over deze schuld wordt geen rente berekend. Over aflossing zijn geen verdere afspraken gemaakt en er zijn geen zekerheden gesteld.

(8) Schulden aan leveranciers en handelskredieten

| | | |
|--------------------|------------------|------------------|
| Handelscrediteuren | 2.273.811 | 4.721.553 |
| Totaal | 2.273.811 | 4.721.553 |

Onder de handelscrediteuren zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan een jaar.

(9) Belasting en premies sociale verzekeringen

| | | |
|----------------|------------------|----------------|
| Omzetbelasting | 901.337 | 335.121 |
| Loonbelasting | 417.963 | 399.881 |
| Totaal | 1.319.300 | 735.002 |

(10) Overige schulden overlopende passiva

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Te betalen nettolonen/-salarissen | 2.993 | 12.406 |
| Te betalen verlof | 317.934 | 255.475 |
| Accountantskosten | 25.000 | - |
| Energiekosten | 5.091 | 46.057 |
| Nog te ontvangen facturen | 29.995 | 65.207 |
| Vooruitgefactureerde omzet | 75.155 | 89.963 |
| Subsidies/fiscale regelingen | 195.648 | 18.963 |
| Overige schulden en nog te betalen kosten | - | 520 |
| Totaal | 651.816 | 488.591 |

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

(in euro's)

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

WSP Parkstad Detachering BV en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten voor auto's en een heftruck afgesloten, tevens hebben zij huurcontracten voor het onroerend goed. De toekomstige minimale betalingen daarvan zijn als volgt te specificeren:

| (in euro's) | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| periode < 1 jaar | 199.415 | 305.422 |
| 1 jaar < periode < 5 jaar | 12.712 | 66.813 |
| periode > 5 jaar | - | - |
| Totaal | <u>212.127</u> | <u>372.235</u> |

Er is geen sprake van te ontvangen sub-lease betalingen.

De lease- overeenkomsten hebben een variërende looptijd waarbij de leasebetaling een vast bedrag per jaar is. Na afloop van de contracten hebben de groepsmaatschappijen de optie de lease-objecten te kopen tegen de op dat moment geldende marktwaarde. Er zijn geen restricties voortvloeiende uit deze lease-overeenkomsten.

Financiële instrumenten

Algemeen

De onderneming maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de onderneming blootstelt aan rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft de onderneming een beleid en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de onderneming te beperken.

De onderneming maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Kredietrisico

De onderneming loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder de handelsdebiteuren. Het kredietrisico is geconcentreerd bij 3 relaties voor een totaalbedrag van € 610.231 . De hoogste vordering bedraagt € 282.653. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie, zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

De blootstelling aan kredietrisico van de onderneming wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Als onderdeel van het door de directie geformuleerde kredietbeleid wordt iedere nieuwe klant afzonderlijk op kredietwaardigheid beoordeeld voordat de standaardbetalings- en leveringsvoorwaarden van WOZL worden aangeboden. In die beoordeling worden, indien voorhanden, externe kredietbeoordelingen meegenomen en in sommige gevallen ook bank-referenties.

Met de meeste afnemers wordt al geruime tijd zaken gedaan en er is slechts in incidentele gevallen sprake geweest van verliezen.

Renterisico en kasstroomrisico

De onderneming heeft geen langlopende of kortlopende (vast)rentende schulden of vorderingen. Derhalve is het renterisico en kasstroomrisico voor de entiteit gering.

Liquiditeitsrisico

De onderneming bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de onderneming steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

(in euro's)

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| (11) Netto omzet | | |
| Industrie en assemblage | 737.664 | 787.735 |
| Detachering | 19.186.197 | 19.106.951 |
| Totaal | <u>19.923.861</u> | <u>19.894.686</u> |
| (12) Overige opbrengsten | | |
| Rijkssubsidie | 61.992.416 | 61.727.087 |
| Bijdragen gemeenten | 730.802 | 4.057.671 |
| Lage inkomens voordeel | 674.531 | 586.660 |
| Overige | 337.718 | 296.686 |
| Totaal | <u>63.735.467</u> | <u>66.668.104</u> |
| <p>Onder de overige opbrengsten zijn voor een bedrag van € 68.439 aan baten opgenomen die betrekking hebben op voorgaande boekjaren. Dit betreft o.a. gereserveerde kosten die niet tot een betaling geleid hebben en afrekeningen uit voorgaande jaren.</p> | | |
| (13) Lonen en salarissen | | |
| Personeelskosten ingehuurd personeel | 73.458.835 | 77.314.215 |
| Lonen en salarissen niet SW-personeel | 5.582.015 | 4.861.301 |
| Pensioenlasten niet SW-personeel | 919.651 | 894.242 |
| Sociale lasten niet SW-personeel | 835.265 | 724.569 |
| Overige personeelskosten niet SW-personeel | 240.045 | 249.574 |
| Totaal | <u>81.035.811</u> | <u>84.043.901</u> |
| <u>Overige personeelskosten niet SW-personeel</u> | | |
| Opleidingskosten | 135.020 | 91.224 |
| Inhuur niet SW-personeel | 75.320 | 133.993 |
| Overige personeelskosten | 29.705 | 24.357 |
| Totaal | <u>240.045</u> | <u>249.574</u> |
| (14) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | | |
| Afschrijvingen machines en installaties | 1.684 | 1.710 |
| Afschrijvingen andere vaste bedrijfsmiddelen | 102.384 | 50.197 |
| Boekresultaat desinvesteringen | -3.099 | - |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa | 100.969 | 51.907 |
| Totaal | <u>100.969</u> | <u>51.907</u> |
| (15) Overige bedrijfskosten | | |
| Huisvestingskosten | 891.681 | 814.970 |
| Kantoorkosten | 150.985 | 71.407 |
| Auto- en machinekosten | 115.612 | 109.089 |
| Algemene kosten | 1.240.486 | 1.344.695 |
| Totaal | <u>2.398.764</u> | <u>2.340.161</u> |
| <p>Onder de algemene kosten zijn voor een bedrag van € 55.170 aan kosten opgenomen die betrekking hebben op voorgaande boekjaren.</p> | | |
| (16) Financiële baten en lasten | | |
| Kosten betalingsverkeer | -1.585 | -1.855 |
| Rente | 10.334 | 907 |
| Totaal | <u>8.749</u> | <u>-948</u> |

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

(In euro's)

Toelichting van transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de onderneming, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Bij de groep zijn vanuit het Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (WOZL), gemiddeld over het boekjaar 2023 1.820,49 fte geplaatst, tegen de loonkosten, zoals opgenomen onder de lonen en salarissen, personeelskosten ingehuurd personeel. Tevens heeft WOZL de Rijkssubsidie ter beschikking gesteld zoals vermeld onder de overige opbrengsten.

Van de deelnemende gemeenten ontvangt het Werkgeversservicepunt Parkstad exploitatiebijdragen die tot het gerealiseerd exploitatietekort van WSP Parkstad Detachering BV ter beschikking wordt gesteld.

De bezoldiging van de bestuurders en commissarissen is opgenomen in de jaarrekening van Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg.

OVERIGE TOELICHTINGEN

De lonen en salarissen hebben betrekking op het volgende gemiddeld aantal fte's per activiteitengebied:

| Activiteit | 2023 fte's | 2022 fte's |
|-------------|----------------------|----------------------|
| Detachering | 42,8 | 38,5 |
| Overige | 41,0 | 38,1 |
| | 83,8 | 76,6 |

Het gemiddeld personeelsbestand bedroeg in 2023 83,8 FTE in 2022 76,6 FTE (niet SW-personeel).

Bezoldiging bestuur

In gevolge de vrijstelling vermeld in artikel 2:383 lid 1 BW wordt de bezoldiging van de bestuurders niet opgenomen.

ENKELVOUDIGE BALANS (NA RESULTAATBESTEMMING)

(In euro's)

ACTIEF**31-12-2023****31-12-2022****VASTE ACTIVA****Financiële vaste activa**

Deelnemingen (1)

11**Materiële vaste activa (2)**

Machines en Installaties

1.225

2.909

Andere vaste bedrijfsmiddelen

201.822242.259203.047245.168**VLOTTENDE ACTIVA****Vorderingen en overlopende activa**

Vorderingen op groepsmaatschappijen (3)

1.240

409.280

Handelsdebiteuren (4)

2.696.571

2.718.779

Van aandeelhouders opgevraagde stortingen

1

1

Overige vorderingen en overlopende activa (5)

1.078.6681.196.056

3.776.480

4.324.116

Liquide middelen (6)1.306.8211.375.8635.083.3015.699.979**TOTAAL ACTIVA****5.286.349****5.945.148**

ENKELVOUDIGE BALANS (NA RESULTAATBESTEMMING)

(in euro's)

PASSIEF**EIGEN VERMOGEN**Gestort en geplaatst kapitaal (7)
Overige reserves (8)**31-12-2023****31-12-2022**

1

1

-

-

11**KORTLOPENDE SCHULDEN**Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen (9)
Schulden aan leveranciers en handelskredieten (10)
Belastingen en premies sociale verzekeringen (11)
Overige schulden en overlopende passiva (12)

1.041.420

-

2.273.811

4.721.553

1.319.300

735.002

651.817488.5925.286.3485.945.147**TOTAAL PASSIVA****5.286.349****5.945.148**

ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

(In euro's)

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------|-------------|
| Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | -183 | - |
| Overige baten en lasten na belastingen | 183 | - |
| Resultaat na belastingen | - | - |

De overige baten en lasten hebben betrekking op afschrijvingskosten, accountantskosten en de ontvangen en doorgestorte bijdrage van de gemeenten.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Algemene grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening voorzover hierna niets anders is vermeld.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van WSP Parkstad Detachering BV.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

(In euro's)

| <u>ACTIVA</u> | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| (1) Deelnemingen | | |
| Stand per 1 januari | 1 | 1 |
| <u>Mutaties:</u> | | |
| Verwerving | - | - |
| Resultaat deelnemingen | - | - |
| Dividenduitkering | - | - |
| Stand per 31 december | <u>1</u> | <u>1</u> |
| (2) Materiële vaste activa | | |
| Voor het verloopoverzicht van de materiële vaste activa wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans onder punt 1. | | |
| VLOTTENDE ACTIVA | | |
| Vorderingen en overlopende activa | | |
| (3) Vorderingen op groepsmaatschappijen | | |
| Rekening courant WOZL 2 BV | 1.240 | 1.240 |
| Rekening courant GR Werkgeversservicepunt Parkstad | - | 351.924 |
| Rekening courant Werkvoorzieningschap OZL | - | 56.116 |
| Totaal | <u>1.240</u> | <u>409.280</u> |
| Dit betreft rekening couranten met de participant en met een deelneming. Over deze vorderingen wordt geen rente berekend. Over aflossing zijn geen verdere afspraken gemaakt en er zijn geen zekerheden gesteld. | | |
| (4) Handelsdebiteuren | | |
| Handelsdebiteuren | 2.721.571 | 2.743.779 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | <u>-25.000</u> | <u>-25.000</u> |
| Totaal | <u>2.696.571</u> | <u>2.718.779</u> |
| De handelsdebiteuren betreffen reguliere handelsdebiteuren, onder de debiteuren zijn geen posten opgenomen met een looptijd langer dan een jaar. | | |
| (5) Overige vorderingen en overlopende activa | | |
| Debiteuren groepsmaatschappijen | 87.231 | 83.984 |
| Vooruitbetaalde kosten | 149.691 | 110.225 |
| Vooruitbetaalde huur | 165.361 | 216.399 |
| Waarborgsommen | 812 | 812 |
| Lage inkomensvoordeel | 667.213 | 550.523 |
| Nog te factureren opbrengsten | 1.134 | 32.409 |
| Subsidie jongerencoaches | - | 135.453 |
| Overige vorderingen | <u>7.226</u> | <u>66.251</u> |
| Totaal | <u>1.078.668</u> | <u>1.196.056</u> |

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

(in euro's)

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| (6) Liquide middelen | | |
| Kas | 2.692 | 4.699 |
| Banken | <u>1.304.129</u> | <u>1.371.164</u> |
| Totaal | <u>1.306.821</u> | <u>1.375.863</u> |

De kas- en banktegoeden staan ter vrije beschikking van de onderneming.

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>PASSIVA</u> | | |
| (7) Gestort en geplaatst kapitaal | | |
| Stand per 1 januari | 1 | 1 |
| Kapitaalvermindering | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Stand per 31 december | <u>1</u> | <u>1</u> |

Het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap bedraagt € 1 verdeeld in 1 aandeel van € 1 elk, waarvan opgevraagd 1 aandeel.

Het aandelenkapitaal bij datum oprichting bedroeg € 10.000. Bij akte van notaris d.d. 30 december 2013 is het kapitaal verminderd.

| | | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| (8) Overige reserves | | |
| Stand per 1 januari | - | - |
| Resultaat boekjaar | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Stand per 31 december | <u>-</u> | <u>-</u> |

Van de deelnemende gemeenten ontvangt het Werkgeversservicepunt Parkstad exploitatiebijdragen die tot het gerealiseerde exploitatietekort ter beschikking wordt gesteld aan WSP Parkstad Detachering BV. Hierdoor is het resultaat over het boekjaar nihil. In het boekjaar 2023 bedroeg deze bijdrage € 1.045.376.

| | | |
|--|-------------------------|-----------------|
| (9) Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | |
| Rekening courant GR Werkgeversservicepunt Parkstad | 620.715 | - |
| Rekening courant Werkvoorzieningschap OZL | <u>420.705</u> | <u>-</u> |
| Totaal | <u>1.041.420</u> | <u>-</u> |

Dit betreft o.a. een rekening courant met een participant. Over deze schuld wordt geen rente berekend. Over aflossing zijn geen verdere afspraken gemaakt en er zijn geen zekerheden gesteld.

| | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| (10) Schulden aan leveranciers en handelskredieten | | |
| Handelscrediteuren | <u>2.273.811</u> | <u>4.721.553</u> |
| Totaal | <u>2.273.811</u> | <u>4.721.553</u> |

Onder de handelscrediteuren zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan een jaar.

| | | |
|--|-------------------------|-----------------------|
| (11) Belasting en premies sociale verzekeringen | | |
| Omzetbelasting | 901.337 | 335.121 |
| Loonbelasting | <u>417.963</u> | <u>399.881</u> |
| Totaal | <u>1.319.300</u> | <u>735.002</u> |

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

(in euro's)

| | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| (12) Overige schulden overlopende passiva | | |
| Te betalen nettolonen/-salarissen | 2.993 | 12.406 |
| Te betalen verlof | 317.934 | 255.475 |
| Accountantskosten | 25.000 | - |
| Energiekosten | 5.091 | 46.057 |
| Nog te ontvangen facturen | 29.995 | 65.207 |
| Vooruitgefactureerde omzet | 75.155 | 89.963 |
| Subsidies/fiscale regelingen | 195.649 | 18.963 |
| Overige schulden en nog te betalen kosten | | 521 |
| Totaal | <u>651.817</u> | <u>488.592</u> |

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

WSP Parkstad Detachering BV is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de standaardvoorwaarden is de vennootschap hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

WSP Parkstad Detachering BV en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten voor auto's en een heftruck afgesloten, tevens hebben zij huurcontracten voor het onroerend goed. De toekomstige minimale betalingen daarvan zijn als volgt te specificeren:

| (in euro's) | <u>31-12-2023</u> | <u>31-12-2022</u> |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| periode < 1 jaar | 199.415 | 305.422 |
| 1 jaar < periode < 5 jaar | 12.712 | 66.813 |
| periode > 5 jaar | - | - |
| Totaal | <u>212.127</u> | <u>372.235</u> |

Er is geen sprake van te ontvangen sub-lease betalingen.

De lease- overeenkomsten hebben een variërende looptijd waarbij de leasebetaling een vast bedrag per jaar is. Na afloop van de contracten hebben de groepsmaatschappijen de optie de lease-objecten te kopen tegen de op dat moment geldende marktwaarde. Er zijn geen restricties voortvloeiende uit deze lease-overeenkomsten.

OVERIGE TOELICHTINGEN

De lonen en salarissen hebben betrekking op het volgende gemiddeld aantal fte's per activiteitsgebied:

| Activiteit | fte's | fte's |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Detachering | 42,8 | 38,5 |
| Overige | 41,0 | 38,1 |
| | <u>83,8</u> | <u>76,6</u> |

Het gemiddeld personeelsbestand bedroeg in 2023 83,8 FTE in 2022 76,6 FTE (niet SW-personeel).

Bezoldiging bestuur

In gevolge de vrijstelling vermeld in artikel 2:383 lid 1 BW wordt de bezoldiging van de bestuurders niet opgenomen.

Resultaatbestemming

Het resultaat voor bestemming bedraagt ten gevolge van de bijdrage van de gemeenten € 0,-, er vindt dan ook geen toevoeging aan de reserves, dan wel een uitkering van dividend plaats.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die toelichting behoeven.

Opgemaakt mei 2024**Ondertekening van de jaarrekening d.d. 23 mei 2024.**

Bestuurders, WSP Parkstad Detachering BV

Werkgeversservicepunt Parkstad,
vertegenwoordigd door Dhr. F.H. Dijk

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire bepalingen omtrent resultaatbestemming

Artikel 20 statuten

1. De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of deze statuten moeten worden aangehouden.
2. Bij de berekening van het bedrag dat op ieder aandeel zal worden uitgekeerd deelt elk aandeel in een gelijk deel van de uitkering. Van de vorige zin kan met instemming van alle aandeelhouders worden afgeweken.
3. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het bestuur weigert slechts de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.
4. Indien de vennootschap na een uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden, zijn de bestuurders die dat ten tijde van de uitkering wisten of redelijkerwijs behoorden te voorzien jegens de vennootschap hoofdelijk verbonden voor het tekort dat door de uitkering is ontstaan met de wettelijke rente vanaf de dag van uitkering. Artikel 2:248 lid 5 Burgerlijk Wetboek is van overeenkomstige toepassing. Niet verbonden is de bestuurder die bewijst dat het niet aan hem te wijten is dat de vennootschap de uitkering heeft gedaan en dat hij niet nalatig is geweest in het treffen van maatregelen om de gevolgen daarvan af te wenden. Degene die de uitkering ontving terwijl hij wist of redelijkerwijs behoorde te voorzien dat de vennootschap na de uitkering niet zou kunnen voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden is gehouden tot vergoeding van het tekort dat door de uitkering is ontstaan, ieder voor ten hoogste het bedrag of de waarde van de door hem ontvangen uitkering. Indien de bestuurders de vordering uit hoofde van de eerste zin hebben voldaan, geschiedt de in de derde zin bedoelde vergoeding aan de bestuurders naar evenredigheid van het gedeelte dat door ieder der bestuurders is voldaan. Ten aanzien van een schuld uit hoofde van de eerste of de derde zin is de schuldenaar niet bevoegd tot verrekening. Het bepaalde in dit lid is niet van toepassing op uitkering in de vorm van aandelen in het kapitaal van de vennootschap of bijschrijvingen op niet volgestorte aandelen.
5. Met een bestuurder wordt voor de toepassing van lid 3 gelijkgesteld degene die het beleid van de vennootschap heeft bepaald of mede heeft bepaald, als ware hij bestuurder. De vordering kan niet worden ingesteld tegen een door de rechter benoemde bewindvoerder.
6. Bij de berekening van iedere uitkering tellen de aandelen, die de vennootschap in haar kapitaal houdt dan wel waarvan zij certificaten van aandelen houdt niet mede, tenzij deze aandelen of certificaten van aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of pandrecht of van aandelen certificaten zijn uitgegeven ten gevolge waarvan het winstrecht toekomt aan de vruchtgebruiker, de pandhouder of de houder van die certificaten.
7. Bij de berekening van het bedrag, dat op ieder aandeel zal worden uitgekeerd komt slechts het bedrag van de verplichte stortingen op het nominale bedrag van de aandelen in aanmerking. Van de vorige zin kan telkens met instemming van alle aandeelhouders worden afgeweken.
8. De vennootschap mag ook tussentijdse uitkeringen doen. Het in dit artikel bepaalde is dan van overeenkomstige toepassing.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van WSP Parkstad Detacheringen B.V.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2023 van WSP Parkstad Detacheringen B.V. te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van WSP Parkstad Detacheringen B.V. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023 en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van WSP Parkstad Detacheringen B.V. 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.

Controleaanpak frauderisico's

De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Wij hebben ten aanzien van de relevante processen de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing. De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- Het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt. Het bestuur heeft de gelegenheid om schattingen te beïnvloeden. De belangrijkste schattingsposten in de jaarrekening betreft de waardering van uitstaande (debiteuren)vorderingen. Wij hebben getoetst of de gekozen methode en gehanteerde significante veronderstellingen passend zijn. Wij hebben daarnaast journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan het identificeren van significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening.
- Het risico bestaat dat de detacheringssomzet niet volledig wordt verantwoord, doordat met opzet niet alle geleverde diensten als opbrengst of met opzet tegen een te lage prijs worden verantwoord en dat op deze manier gelden worden onttrokken aan de organisatie. Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen rondom de verantwoording van de detacheringssomzet en de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten betreffende deze omzet. Wij hebben de volgende specifieke werkzaamheden op de volledigheid van de detacheringssomzet verricht:
 - controle op doorlopende nummering van de verkoopfacturen;
 - controle op de juistheid van de van de afgrenzing aan de hand van brondocumentatie;
 - controle op de juistheid van de verantwoorde detacheringssomzet aan de hand van de onderliggende contractafspraken;
 - risicogerichte werkzaamheden op selecteerde memoriaalboekingen;
 - aansluiting tussen de subadministratie en financiële administratie inzake de detacheringssomzet;
 - een dagboek-grootboek analyse.
- Het risico dat een medewerker misbruik maakt van toegekende betalingsbevoegdheden en/of mogelijkheid tot wijzigen van crediteuren- en personeelsstamgegevens. Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd die inspelen op dit frauderisico waaronder het beoordelen van de rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie en daarnaast hebben wij een bankanalyse uitgevoerd.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van bovengenoemde risico's.

Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden voor de periode van twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening. Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Het inspecteren van de (meerjaren)begroting;
- overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben door het verkrijgen van de forecast 2024 en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten;

- nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's);
- evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening
- rekening houdend met algemene (economische) ontwikkelingen, ontwikkelingen in de sector en onze kennis uit de controle;
- Het evalueren en bespreken van de financiële risico's en belangrijke veronderstellingen en uitgangspunten met het management en bestuur;
- Het overwegen of alle relevante informatie die wij als gevolg van onze controle hebben verkregen op een juiste wijze is opgenomen en toegelicht in de analyse.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 Titel 9 Boek 2 BW 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 Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten.

Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

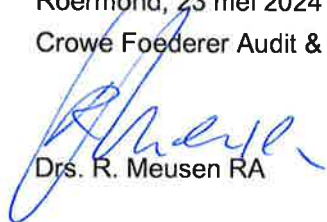
- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening.

- Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was. Wij communiceren met het 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.

Roermond, 23 mei 2024

Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.



Drs. R. Meusen RA