

JAARSTUKKEN 2023
GR Vidar WSW

K.v.K. nummer: 76357392

3 juli 2024

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG	2
. Jaarverslag Gemeenschappelijke Regeling Vidar Wsw 2023	3
. Programmaverantwoording	4
- Programma-naam/-nummer	4
- Algemene dekkingsmiddelen	4
- Evaluatie rechtmatigheid	4
- Overzicht overhead	4
- Bedrag heffing vennootschapsbelasting	4
- Onvoorzien	4
. Paragrafen	
- Weerstandsvermogen / Risico paragraaf	5
- Financieringsparagraaf	7
- Paragraaf bedrijfsvoering	9
- Paragraaf verbonden partijen	10
- Paragraaf Wet open overheid	11
- Paragraaf afrekening subsidieresultaat en rijksbijdrage	12
JAARREKENING	14
. Balans per 31 december	15
. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	17
. Toelichtingen	
- Grondslagen waardering en resultaatbepaling	18
- Toelichting op de balans	20
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	23
- WNT	26
- Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid	27
. Taakvelden - bijlage	28
. Rechtmatigheidsverantwoording - bijlage	29
Controleverklaring	30

JAARVERSLAG

JAARVERSLAG GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING VIDAR WSW 2023

Voor u ligt de jaarrekening 2023.

Vidar is opgericht om uitvoering te geven aan het bepaalde in artikel 2.1 van de wet sociale werkvoorziening (Wsw).

Sedert 1 januari 2020 is de GR Vidar WSW formeel de werkgever van alle Wsw-werknemers die tot 1 januari in dienst waren van de Gemeenschappelijke Regeling Vixia.

GR Vidar WSW heeft de publiekrechtelijke taak tot uitvoering van de Wsw en de werkgeverstaken belegd bij de centrumgemeente. De centrumgemeente heeft de uitvoering van de Wsw-taken alsmede de werkgeverstaken opgedragen aan Vidar BV. Verder vinden er binnen GR Vidar WSW geen activiteiten plaats.

Binnen het overzicht van baten en lasten, worden de verantwoorde loonkosten gedekt door de Rijksbijdrage en een aanvullende gemeentelijke bijdrage in het subsidietekort en overige lasten.

Financieel Resultaat

Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat de gemeentelijke bijdrage € 58.704 hoger is dan begroot.

Het resultaat is opgebouwd uit het gerealiseerde totaal saldo baten (zijnde Rijksbijdragen, Gemeentelijke bijdrage en Lage inkomensvoordeel) en lasten met als belangrijkste post de Loonkosten Wsw. Het subsidiebedrag per A.J. in de realisatie 2023 bedraagt € 30.744,=, dit is gelijk aan het begrote subsidiebedrag. De aantallen in de realisatie van 2023 zijn 509,22 fte (536,01 AJ), in de begroting is rekening gehouden met 510,03 fte (536,26 AJ).

Openbaarheidsparagraaf

Het beleid vanuit het formele werkgeverschap is open en transparant. Indien GR Vidar WSW een verzoek tot verstrekken van informatie krijgt, wordt hierop gereageerd.

J. Bühler,

G. Van Sint Feijth,

Voorzitter
G.R. Vidar Wsw
3 juli 2024

Secretaris
G.R. Vidar Wsw
3 juli 2024

PROGRAMMA VERANTWOORDING

Programma Begeleide Participatie

De doelstelling van dit programma is uitvoeren van het formele werkgeverschap voor de Wsw-medewerkers.

	realisatie 2023	begroting 2023
Baten	20.700.278	20.569.168
Lasten	20.700.278	20.569.168
Saldo	0	0

Rechtmatigheid

Met ingang van het verslagjaar 2023 is beoogd dat het Dagelijks Bestuur een oordeel afgeeft over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. In 2023 zijn er geen afwijkingen geconstateerd die de verantwoordingsgrens van 1% overschrijden. Dit wordt nader uiteengezet in de Rechtmatigheidsverantwoording op pagina 29.

Algemene dekkingsmiddelen

Van algemene dekkingsmiddelen is geen sprake binnen GR Vidar Wsw.

Kosten van overhead	realisatie 2023	begroting 2023
Overhead	0	0

In de begroting is de overhead opgenomen onder taakveld 0.4. In de jaarrekening is ervoor gekozen om in overeenstemming met de bedoeling van taakveld 6.4 (Begeleide Participatie) om deze kosten onder te brengen in dit taakveld.

Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Over 2023 is GR Vidar Wsw geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Onvoorzien

Er is geen sprake van onvoorziene kosten.

WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF

Om een zo goed mogelijk beeld te schetsen wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. inventarisatie risico's;
2. weerstandscapaciteit;
3. weerstandscapaciteit versus risico's.

1. INVENTARISATIE RISICO'S

In het kader van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en art 11 BBV is het verplicht om de risico's in beeld te brengen, die de financiële positie van GR Vidar Wsw kunnen beïnvloeden (zie ook financieringsparagraaf). Risico's welke wel op een redelijke wijze meetbaar zijn en in een voorziening dan wel een verzekering kunnen worden ondergebracht maken géén deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen. Vanuit het formele werkgeverschap zijn de risico's nagenoeg nihil.

OORLOG RUSLAND-OEKRAÏNE

In 2022 is de wereld opgeschrikt door de oorlog tussen Rusland en Oekraïne. De oorlog en de door de EU ingestelde sancties hebben geleid tot substantiële prijsstijgingen van energie en levensmiddelen. Om de laagste inkomens te compenseren is in 2023 het minimumloon met 10% gestegen. Gezien de bekostigingssystematiek worden gestegen loonkosten gedekt door de deelnemende en afnemende gemeenten.

2. WEERSTANDSCAPACITEIT

Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor GR Vidar Wsw van de risico's is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves. Vanuit het formele werkgeverschap is er geen sprake van weerstandsvermogen.

3. WEERSTANDSCAPACITEIT VERSUS RISICO'S

De GR Vidar Wsw heeft geen beleid opgesteld ten aanzien van de weerstandscapaciteit. Conform de statuten vullen de Gemeenten de tekorten aan.

KENGETALLEN

Netto schuldquote/ Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft aan in hoeverre GR Vidar WSW de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschafters van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle activa.

WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF

Structurele exploitatieruimte

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

Kengetallen	Begroting 2023	Jaarverslag 2023
1) netto schuldquote	0%	0%
2) Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%
3) Structurele exploitatieruimte	0,00%	-0,06%
4) Grondexploitatie	nvt	nvt
5) Belastingcapaciteit	nvt	nvt

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

De netto schuldquote bij GR Vidar WSW bedraagt 0%. Dat wil zeggen dat de schuldenlast bij GR Vidar WSW nihil is.

De solvabiliteit wordt als voldoende gewaardeerd bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Bij GR Vidar WSW bedraagt deze 0%. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen eigen vermogen is binnen de GR Vidar WSW. Tekorten worden aangevuld en overschotten vloeien terug naar de deelnemende gemeenten. De GR Vidar WSW heeft hierdoor geen lang vreemd vermogen aan te trekken.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. GR Vidar WSW voldoet niet aan deze voorwaarde aangezien dit niet noodzakelijk is daar de gemeenten de tekorten aanvullen (statutair vastgelegd).

FINANCIERINGSPARAGRAAF

Inleiding

Het belangrijkste uitgangspunt van de Wet FIDO is het beheersen van financiële risico's (renterisico's). Het aangaan en verstrekken van leningen en het verlenen van garanties is alleen toegestaan voor de uitvoering van de publieke taak. Daarnaast dienen uitzettingen niet gericht te zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's. De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar.

1. De risico's kort (vlottende schuld) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet (8,2 % van de toegestane omvang van de jaarbegroting per 1-1 van enig kalenderjaar).
2. De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm (dit is 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar).

Verder zijn er 2 nieuwe treasury instrumenten ingevoerd t.w.:

1. het treasury statuut : hierin is de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie neergelegd waarbij met name wordt ingegaan op de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten.
2. opname van een treasury paragraaf zowel in de begroting als in de jaarrekening. Uit de treasury- paragraaf moet blijken dat de uitvoering van de treasuryfunctie uitsluitend de publieke taak dient en de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden.

Gelet op bovenstaande is het noodzakelijk dat ook binnen GR Vidar Wsw de treasuryfunctie op een kwalitatief verantwoorde manier wordt vervuld.

Stand van zaken

Het treasurystatuut is op 8 maart 2021 door het bestuur van GR Vidar Wsw vastgesteld. In dit statuut is de doelstelling van het statuut beschreven. Tevens zijn hierin opgenomen de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur.

Treasurybeheer

De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar. De risico's kort (vlottende schuld) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet. Op de volgende pagina is het overzicht voor de berekening van de ruimte of overschrijding opgenomen.

De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm. Deze is voor het jaar 2023 vastgesteld op 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar. Zoals blijkt uit de tabellen op de volgende pagina wordt aan de eisen gesteld in de wet Fido voldaan zowel voor wat betreft de kasgeldlimiet alsook voor de renterisiconorm.

Schatkistbankieren

Vanaf december 2013 is voor decentrale overheden verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Decentrale overheden dienen vanaf dat moment banktegoeden, die een vooraf bepaalde drempelwaarde te boven gaan, af te storten naar een rekening-courant bij het ministerie van Financien. Voor GR Vidar Wsw is de drempelwaarde vastgesteld op € 1.000.000,- per 90 kalenderdagen. Tegen deze drempelwaarde moet het gemiddelde van de banksaldi van GR Vidar Wsw in een kwartaal worden afgezet. Bij de controle van de jaarrekening zal de accountant de verplichting tot schatkistbankieren meenemen.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000,-)	Begroot	Werkelijk
Omvang begroting per 1 januari (grondslag)	20.569	20.700
Toegestane kasgeldlimiet		
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%
- in bedrag (minimaal € 300.000)	1.687	1.697
Omvang vlottende korte schuld		
Opgenomen gelden < 1 jaar	1.443	1.360
Vlottende middelen		
Contante gelden in kas	0	0
Tegoeden in rekening courant	1.440	802
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	3	558
Toets kasgeldlimiet		
Totaal netto vlottende schuld (2 - 3)	0	0
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.687	1.697
Ruimte (+) / Overschrijding (-) (1 - 4)	1.687	1.697

Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld	kwartaal 1e	kwartaal 2e	kwartaal 3e	kwartaal 4e
1a Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
1b Renteherziening op vaste schuld u/g	0	0	0	0
2 Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0	0	0	0
3a Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
3b Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	0	0	0	0
5 Betaalde aflossingen	0	0	0	0
6 Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0
7 Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0	0	0	0
Renterisiconorm				
8 Stand van de vaste schuld	0	0	0	0
9 Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
10 Renterisiconorm (8 * 9 / 100) (min. € 2,5 miljoen)	2.500	2.500	2.500	2.500
Toets renterisiconorm				
10 Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500	2.500
7 Renterisico op vaste schuld	-	-	-	-
11 Ruimte (+) / Overschrijding (-) (10 - 7) +	2.500	2.500	2.500	2.500

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

In opdracht van de centrumgemeente Sittard-Geleen, Gemeente Beek en Gemeente Stein, verzorgt GR Vidar Wsw, het werkgeverschap voor de mensen in de Wsw.

Vidar heeft de uitvoering van de arbeidsrechtelijke taak opgedragen aan de centrumgemeente Sittard-Geleen. De hiervoor benodigde bedrijfsvoering is thans belegd bij Vidar BV en deze voert in opdracht van de centrumgemeente deze taak feitelijk tot nader order uit. HR medewerkers binnen Vidar BV voeren het personeelsbeleid en -administratie ten behoeve van GR Vidar Wsw.

Het beleid van GR Vidar Wsw wordt bepaald door het dagelijks bestuur en algemeen bestuur dat gevormd wordt door afgevaardigden van de drie deelnemende gemeenten.

Per 2023 heeft de rechtmatigheidsverantwoording zijn intrede gedaan. Tot 2023 gaf de accountant een oordeel af over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Vanaf 2023 geeft het Dagelijks Bestuur een oordeel over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

In de paragraaf bedrijfsvoering worden dan alle rechtmatigheidsafwijkingen toegelicht die de rapportagegrens overschrijden. De toelichting betreft uitleg over hoezo de afwijking is ontstaan en wat het Dagelijks Bestuur van plan is om dit in de toekomst te voorkomen.

Als er geen rapportagegrens is vastgesteld, worden enkel rechtmatigheidsafwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden vermeld toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Op 19 februari 2024 heeft het Algemeen Bestuur het controleprotocol vastgesteld. Hierin is afgezien van een rapportagegrens. Dit betekent dat alleen de afwijkingen uit rechtmatigheidsverantwoording hier worden toegelicht. Uit de rechtmatigheidsverantwoording, zoals u die aantreft op pagina 29, blijkt dat er geen rechtmatigheidsafwijkingen zijn die in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld moeten worden.

De accountantscontrole en het oordeel over de rechtmatigheid.

De accountantscontrole zal leiden tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties. De vorm van het oordeel is afhankelijk van een aankomend overleg tussen het ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer. Dit heeft, naast de opname van de rechtmatigheidsverantwoording, tot gevolg dat: de accountant vormt, zoals beoogd, via de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid, of via een rechtmatigheidsoordeel of wel op de klassieke wijze.

De onzekerheid over de wijze waarop het oordeel dat er door de accountant zal worden afgegeven, houdt verband met bezwaren die de Algemene Rekenkamer heeft tegen de wijzigingen in de wet- en regelgeving. Welke bezwaren dat zijn, is vooralsnog niet bekend.

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

GR Vidar Wsw heeft geen onderliggende verbonden partijen.

PARAGRAAF WET OPEN OVERHEID

Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (hierna: Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Artikel 3.5 van de Woo geeft aan dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens ten aanzien van de uitvoering van deze wet. Daarnaast doen wij in de jaarstukken verslag van de uitvoering van de wet.

De Woo kent een aantal onderdelen:

- Actief openbaar maken van documenten
- Passief openbaar maken van documenten
- Het op orde brengen van de informatiehuishouding

Actief openbaar maken

De wet spreekt over elf informatiecategorieën die actief openbaar gemaakt moeten worden. Op dit moment is dit gedeelte van de wet nog niet in werking getreden en hebben we vanuit het Rijk nog geen duidelijkheid over het moment van inwerkingtreding. De GR Vidar Wsw heeft echter als doel hier niet op te wachten. Daarnaast maken we op dit moment al diverse zaken actief openbaar. Denk hierbij aan besluiten van het Algemeen Bestuur, verordeningen, organisatiegegevens en dergelijke.

Passief openbaar maken

Naast het actief delen van onze informatie, is het voor eenieder mogelijk om via GR Vidar Wsw publieke informatie op te vragen middels een zogenaamd Woo-verzoek. We streven ernaar om zo veel mogelijk openbaar te maken, tenzij er sprake is van een uitzonderingsgrond.

Informatiehuishouding op orde

Het op orde brengen van de informatiehuishouding heeft tot doel om digitale documenten duurzaam en toegankelijk te maken, zodat sneller en makkelijker op verzoeken informatie kan worden beslist. De GR Vidar Wsw heeft hiervoor het proces geoptimaliseerd waarin gebruik van een zaakstelsel. Met behulp van het zaakstelsel worden Woo-verzoeken behandeld en gearchiveerd.

PARAGRAAF AFREKENING SUBSIDIERESULTAAT EN RIJKSBIJDRAGE

Besloten is om het subsidieresultaat te verrekenen met de deelnemende gemeenten.
Verrekening met Beekdaelen vind plaats op basis van de Tripartite overeenkomst.
Verdeling geschiedt op basis van zittend bestand eigen gemeente vanuit het standgegeven
1 januari van het begrotingsjaar.

Verdeelsleutel

	begroting fte stand 01-01-2023	realisatie fte stand 01-01-2023	verdeel sleutel subsidie tekort	verdeel sleutel overige kosten
Sittard-Geleen	357,90	357,60	73,44%	77,23%
Stein	75,86	74,92	15,39%	16,18%
Beek	30,81	30,49	6,26%	6,59%
Beekdaelen	23,89	23,89	4,91%	0%
Totaal Gemeenten	488,46	486,90	100,00%	100,00%

Verdeling Subsidieresultaat

	begroting	realisatie	Delta
Sittard-Geleen	-1.892.943	-1.969.522	-76.579
Stein	-401.226	-412.630	-11.404
Beek	-162.955	-167.927	-4.972
Beekdaelen	-126.355	-131.577	-5.222
<u>Totaal Subsidieresult. Gemeenten</u>	-2.583.479	-2.681.656	-98.177

Verdeling Overig Resultaat

	begroting	realisatie	Delta
Sittard-Geleen	-984.146	-956.148	27.998
Stein	-208.599	-200.321	8.278
Beek	-84.721	-81.524	3.197
Beekdaelen	0	0	0
<u>Totaal Overig result. Gemeenten</u>	-1.277.466	-1.237.993	39.473

Gemeentelijke Bijdrage

(totaal resultaat)

	begroting	realisatie	Delta
Sittard-Geleen	-2.877.089	-2.925.670	-48.581
Stein	-609.825	-612.951	-3.126
Beek	-247.676	-249.451	-1.775
Beekdaelen	-126.355	-131.577	-5.222
Totaal	-3.860.945	-3.919.649	-58.704

Nog te verrekenen gemeentelijke bijdrage

	Ontvangen Voorschot 2023	Realisatie gemeentel. bijdrage	Afrekening gemeentel. bijdrage
Sittard-Geleen	2.877.087	-2.925.670	-48.583
Stein	609.822	-612.951	-3.129
Beek	247.677	-249.451	-1.774
Beekdaelen	220.000	-131.577	88.423
Totaal Gemeenten	3.954.586	-3.919.649	34.937

PARAGRAAF AFREKENING SUBSIDIERESULTAAT EN RIJKSBIJDRAGE

Afrekening Rijkssubsidie 2023 (Terug te betalen aan gemeenten)

Sittard-Geleen
Stein
Beek
Beekdaelen

Gemiddelde Aj's 2023 eigen+ buiten gem.	Realisatie Rijks- subsidie 2023	Ontvangen Voorschot 2023	Afrekening Rijks- subsidie 2023
396,39	12.186.614	12.160.160	26.454
81,67	2.510.862	2.549.291	-38.429
34,58	1.063.128	1.081.265	-18.137
23,37	718.487	718.489	-2
536,01	16.479.091	16.509.205	-30.114

JAARREKENING

BALANS (in euro's)		
Activa	31 december 2023	31 december 2022
Vlottende activa		
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
- Uitzetting in 's Rijks schatkist < 1 jr.	774.686	1.017.930
- Overige vorderingen	<u>557.795</u>	<u>431.511</u>
	1.332.481	1.449.441
<u>Liquide middelen</u>		
- Banksaldi	27.387	3.607
TOTAAL ACTIVA	1.359.868	1.453.048

BALANS (in euro's)		
Passiva	31 december 2023	31 december 2022
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve	0	0
- Gerealiseerde resultaat	0	0
	0	0
Viottende passiva		
<u>Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</u>		
- Overige schulden	230.418	218.201
	230.418	218.201
<u>Overlopende passiva</u>		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.129.450	1.234.847
	1.129.450	1.234.847
TOTAAL PASSIVA	1.359.868	1.453.048

HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

OMSCHRIJVING	begroting 2023	realisatie 2023	Delta begroting- realisatie 2023	realisatie 2022
RIJKSBIJDRAGEN WSW	16.486.777	16.479.091	-7.686	16.487.761
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSW (GR Vidar Wsw)	3.860.945	3.919.649	58.704	4.187.294
Lage inkomens voordeel	181.446	241.396	59.950	210.868
Overige baten	40.000	60.142	20.142	12.193
OVERIGE BATEN	221.446	301.538	80.092	223.061
<u>TOTALE BATEN</u>	20.569.168	20.700.278	131.110	20.898.116
Loonkosten Wsw	19.251.701	19.402.143	150.442	19.698.448
Overige Personele lasten	605.894	558.264	-47.630	520.377
Uitvoeringskosten reguliere plaatsen	429.801	443.342	13.541	410.315
Overige lasten	281.772	296.529	14.757	268.976
Totaal overige lasten	1.317.467	1.298.135	-19.332	1.199.668
<u>TOTALE LASTEN</u>	20.569.168	20.700.278	131.110	20.898.116
GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
GEREALISEERDE RESULTAAT	0	0	0	0

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Inleiding

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

De verordeningen 212 en 213 Gemeentewet zijn van toepassing op de GR Vidar Wsw.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van voormalig personeel, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Viottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze viottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Viottende passiva

De viottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overzicht van baten en lasten

Baten

Rijkssubsidie Wsw

Dit betreft de door gemeenten doorbetaalde subsidie van het Rijk zoals bedoeld in de Participatiewet d.d. 01-01-2015.

Lage inkomens voordeel

Dit betreft een tegemoetkoming van de belastingdienst in de loonkosten voor werknemers met een laag loon.

Gemeentelijke bijdragen

Dit betreft de door gemeenten betaalde bijdragen ter aanvulling van het negatieve resultaat.

Lasten

Loonkosten Wsw

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde lonen inclusief vakantietoeslag aan medewerkers Wsw en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie, verminderd met ontvangen ziekengeld en gebruik makend van de Wet afdrachtvermindering.

Overige personele kosten Wsw

De overige personele kosten omvatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten.

Uitvoeringskosten reguliere plaatsen

Doorbetaalde subsidie voor Begeleid Werk aan de uitvoeringsinstantie (Vidar BV).

Overige lasten

Dit betreffen apparaatskosten, rente kosten en eenmalige (incidentele) kosten welke niet het gevolg zijn van de normale bedrijfsvoering.

TOELICHTING OP DE BALANS

A C T I V A

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzetting in 's Rijks schatkist < 1 jr. :

Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
774.686	1.017.930

Het drempelbedrag schatkistbankieren bedraagt € 1.000.000,=

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	169.292	240.838	374.000	359.796
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	830.708	759.162	626.000	640.204
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Er vind geen overschrijding van het drempelbedrag plaats.

Overige vorderingen

De kortlopende vorderingen zijn als volgt te specificeren :

Debiteuren
 Vordering op personeel
 Vooruitbetaalde bedragen
 Fietsplan
 Compensatie betaalde transitievergoedingen
 Teveel betaald inzake begeleid werk
 Lage inkomensvoordeel boekjaar (LIV)
 BTW te vorderen
 Nog te factureren personele kosten
 Te vorderen rente
 Totaal

Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
81.107	43.097
4.945	469
0	7.332
18.319	17.375
51.282	23.113
0	341
241.396	210.867
144.036	116.297
	6.733
16.710	5.887
557.795	431.511

Liquide middelen

Bank rc BNG

Totaal

Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
27.387	3.607
27.387	3.607

TOELICHTING OP DE BALANS

P A S S I V A

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Algemene reserve

Gerealiseerde resultaat

Totaal

Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
0	0
0	0
0	0

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

- Overige schulden

Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
230.418	218.201

De post overige schulden betreffen de crediteuren per 31-12-2023.

Overlopende passiva

- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

- Afdrachten Belastingdienst

- Afrekening gemeente 2023/2022

- Personeelskosten

- Accountantskosten

- Nog te ontvangen facturen

Totaal

Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
673.221	519.617
65.050	455.768
8.374	589
15.000	23.000
367.805	235.873
1.129.450	1.234.847

TOELICHTING OP DE BALANS

TOELICHTING GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Geen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Geen.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

ALGEMEEN

Op basis van besluitvorming wordt, door de 3 deelnemende gemeenten (Sittard-Geleen, Beek en Stein), het begrote subsidietekort middels voorschotten maandelijks voldaan.

Met Beekdaelen is een vast bedrag per maand afgesproken.

RIJKSBIJDAGEN WSW

Het subsidiebedrag per A.J. in de realisatie 2023 is € 30.744,=, in de begroting is het zelfde bedrag gehanteerd. In 2022 was er sprake van een bedrag aan subsidie van € 28.897,=. De aantallen A.J. (interne formatie) waren: realisatie 2023 536,01 begroting 536,26 en realisatie 2022 570,57 begroting 2022 565,52.

Bovenstaande subsidie bedragen per A.J. in combinatie met de aantallen verklaren de verschillen met de begroting en vorig jaar.

De Rijksbijdrage per gemeente is als volgt:

Gemiddelde Aj's 2023	Rijkssubsidie 2023
23,37	718.487
34,58	1.063.128
81,67	2.510.862
396,39	12.186.614
536,01	16.479.091

GEMEENTELIJKE BIJDAGEN

Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

Op basis van de vastgestelde bijgestelde begroting 2023 GR Vidar Wsw zijn de voorschotten betreffende de gemeentelijke bijdrage in rekening gebracht, totaal € 3.954.586,=.

Gemeentelijke bijdrage per deelnemende gemeenten is als volgt:

fte 01-01-2023	bijdrage 2023
23,89	131.577
30,49	249.451
74,92	612.951
357,60	2.925.670
486,90	3.919.649

De in 2023 gerealiseerde gemeentelijke bijdrage bedraagt € 3.919.649,- en komt daarmee iets uit boven het begrote bedrag voor 2023.

OVERIGE BATEN

LIV
Overige incidentele baten

realisatie 2023	realisatie 2022
241.396	210.868
60.142	12.193
301.538	223.061

De afwijking van het Lage Inkomensvoordeel (LIV) ten opzichte van de begroting komt door een incidentele verhoging van de regeling die ten tijde van de totstandkoming van de begroting nog niet bekend was.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

SUBSIDIETEKORT WSW

Het subsidieresultaat is het saldo van de Rijksbijdrage Wsw, het LIV, de loonkosten Wsw. De rijkssubsidie begeleid werken wordt ontvangen door GR Vidar Wsw en doorbetaald aan Vidar BV. Vidar BV betaalt dit weer door aan de externe partij ter dekking van de loonkosten. Alle begeleid werken-activiteiten vinden plaats via Vidar BV.

Het subsidietekort is als volgt te specificeren:

Loonkosten WSW
Rijksbijdrage WSW
LIV
Verplichting afdracht Rijkssubsidie uitv. instantie WSW
totaal

begroting 2023	realisatie 2023	realisatie 2022
19.251.701	19.402.143	19.698.448
-16.486.777	-16.479.091	-16.487.761
-181.446	-241.396	-210.868
0	0	0
2.583.478	2.681.656	2.999.819

Verklaring verschillen t.o.v. budget

Loonkosten Wsw
Rijksbijdrage Wsw
LIV
Verplichting afdracht Rijkssubsidie uitv. instantie Wsw
totaal

2023 real-budget	2023-2022 realisatie
-150.442	296.305
-7.686	-8.670
59.950	30.528
0	0
-98.178	318.163

LOONKOSTEN WSW

De gerealiseerde loonkosten van € 19.402.134 vallen met € 150.442 hoger uit dan verwacht, omdat na het opstellen van de begroting het minimimloon met 10,15% definitief is vastgesteld. Per 1 oktober is de Cao verhoging van 1 januari 2024 vervroegd ingevoerd en in december heeft er een eenmalige uitkering plaatsgevonden.

Overige personele lasten

Overige personele lasten

Begroting 2023	realisatie 2023
605.894	558.264

De overige personele kosten bevatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten. De overige personele lasten blijven in de realisatie onder de begrote kosten.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

Uitvoeringskosten reguliere plaatsen

Uitvoeringskosten reguliere plaatsen

Begroting 2023	realisatie 2023
429.801	443.342

Dit betreffen de kosten Begeleid Werken. Deze komen toe aan de uitvoerende instantie, Vidar BV. Vidar BV neemt op haar beurt de kosten met betrekking tot de betaalde loonkosten subsidie aan de werkgevers voor haar rekening. Voor 2023 zijn er met 14,42 Aj iets meer Sw-ers aan het werk geweest via Begeleid Werken dan met 13,98 Aj werd verwacht.

Overige lasten

De overige lasten bestaan voornamelijk uit apparaatskosten.

Deze overige lasten zijn als volgt te specificeren:

Accountantskosten
Kantoorkosten
Handlingskosten administratie
Overige incidentele lasten

Begroting 2023	realisatie 2023
30.000	30.000
1.134	1.134
241.722	241.722
8.916	23.673
281.772	296.529

STRUCTURELE TOEVOEGINGEN EN ONTTREKKINGEN AAN DE RESERVES

In de GR Vidar Wsw is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

VENNOOTSCHAPSBELASTING

In de GR Vidar Wsw is geen sprake van vennootschapsbelasting.

WNT-verantwoording 2023 GR Vidar WSW

De WNT is van toepassing op GR Vidar Wsw. Het voor GR Vidar Wsw toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 zijnde het Algemeen toepasselijk bezoldigingsmaximum voor 2023.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.900 of minder.

Mevrouw Bühler	Bestuursvoorzitter en lid DB en AB GR Vidar WSW
De heer Meurkens	Lid DB en AB GR Vidar WSW
De heer Dassen	Lid DB en AB GR Vidar WSW
Mevrouw Salvino	Lid AB GR Vidar WSW
De heer Diederén	Lid AB GR Vidar WSW
De heer Hendrix	Lid AB GR Vidar WSW
De heer van Sint Feijth	Secretaris GR Vidar WSW

ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

OMSCHRIJVING	begroting 2023	realisatie 2023	Verschil 2023
Programma Begeleide Participatie			
Baten	20.569.168	20.700.278	131.110
Lasten	20.569.168	20.700.278	131.110
Subtotaal programma's	0	0	0
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen			
Overige algemene dekkingsmiddelen			0
Kosten overhead			
Baten	0	0	0
Lasten	0	0	0
Saldo kosten overhead	0	0	0
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0

Programma Begeleide Participatie per afzonderlijke overschreden post

De lasten binnen het programma Begeleide Participatie overschrijden de begroting.

De overschrijding komt door:

- € 150.351 door de verhoging van het minimumloon met 10,15% en de Cao verhoging van 2024 die al per 1 oktober 2023 van kracht geworden is. Deze afwijking van de begroting is onrechtmatig, maar acceptabel omdat er sprake is van een open einde regeling. Van een budgetplafond voor de salariskosten is geen sprake.
- € 13.541 door het aantal SW-ers dat werkzaam is via een begeleide werkplek, hoger was dan verwacht. Deze afwijking van de begroting is onrechtmatig, maar acceptabel omdat er sprake is van direct gerelateerde inkomsten in de vorm van de Rijksbijdrage.
- € 14.757 door de ontvangst van een naverrekening over 2022. Deze begrotingsafwijking is onrechtmatig.

De totale begrotingsonrechtmatigheid bedraagt € 178.740. Hiervan is € 163.983 acceptabel doordat er sprake is van een openeinde regeling en van direct gerelateerde inkomsten. Het totaal van € 178.740 blijft sowieso onder de verantwoordingsgrens van € 207.000 en hoeft daarom niet te worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

TAAKVELDEN			
OMSCHRIJVING	begroting 2023	realisatie 2023	Vershil 2023
0. Bestuur en ondersteuning			
0.1 Bestuur			
Baten	0	0	0
Lasten	0	0	0
Saldo	0	0	0
0.4 Overhead			
Baten		0	0
Lasten	0	0	0
Saldo	0	0	0
0.5 Treasury			
Baten	0	0	0
Lasten	0	0	0
Saldo	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening Baten en Last	0	0	0
6. Sociaal domein			
6.4 Begeleide participatie			
Baten	20.569.168	20.700.278	131.110
Lasten	20.569.168	20.700.278	131.110
Saldo	0	0	0
Totaal sociaal domein	0	0	0
Toelichting op het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld: GR Vidar WSW heeft slechts een programma en derhalve vind er geen verdeling plaats van de programma's over de taakvelden.			

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

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 licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 19 februari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 207.000.

Bevinding

Het Dagelijk 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.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Controle verklaring Deloitte

Controle verklaring Deloitte

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Vidar WSW

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Vidar WSW te Sittard-Geleen 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 Vidar WSW 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 20 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 Vidar WSW 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 € 207.000. 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. 19 februari 2024.

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 € 207.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa 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 Vidar WSW 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 bijvoorbeeld gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. 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 in nauwe samenwerking met onze forensische specialisten. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij de veronderstelde frauderisico's overwogen met betrekking tot het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management, inclusief of er indicaties zijn voor tendentie bij het management van de entiteit die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

Wij hebben de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd gericht op 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) journaalboekingen die gedurende het boekjaar en tijdens het opstellen van het financiële overzicht zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling Vidar WSW.

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 kennisgenomen 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 Vidar WSW door inlichtingen in te winnen bij het management en het lezen van notulen.

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 Vidar WSW 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 Vidar WSW en de 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 Vidar WSW 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 continuïteit

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 € 207.000 - een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de statuten van 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 financiële bijdragen van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemende gemeenten. Daarnaast hebben wij kennisgenomen van de risicoparagraaf in de begroting 2024, hieruit blijken geen aanvullende risico's geïdentificeerd ten opzichte van de jaarrekening.
- 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 met betrekking tot de risico-inschattingen zoals opgenomen in de risicoparagraaf. Conform de statuten worden gerealiseerde resultaten verrekend met de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit dat perspectief passend voor de gemeenschappelijke regeling Vidar WSW

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.
- Bijlagen.

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 Vidar WSW, 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 uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling Vidar WSW.

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 19 februari 2024, 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 Vidar WSW.
- 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 Vidar WSW 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling Vidar WSW 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 Vidar WSW.
- 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Vidar WSW, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling Vidar WSW. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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.

Maastricht-Airport, 3 juli 2024

Deloitte Accountants B.V.

I. Wetters RA