



JAARSTUKKEN 2023

VERSIE 21 MAART 2024

**Werkvoorzieningschap
Tomingroep**

CONCEPT

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag

| | |
|---|----|
| Verslag van het bestuur bij de jaarrekening over 2023 | 2 |
| Programmaverantwoording | 6 |
| Bedrijfsvoering | 7 |
| Verbonden partijen | 8 |
| Financiering | 9 |
| Openbaarheidsparagraaf | 10 |
| Jaarrekening 2023 | |
| Balans per 31 december | 12 |
| Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar | 14 |
| Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 15 |
| Toelichting op de balans per 31 december 2023 | 18 |
| Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023 | 23 |
| Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023 | 26 |
| Informatie Wet normering topinkomens (WNT) 2023 | 27 |
| Bijlage Verantwoording WSW 2023 | 28 |
| Bijlage Taakvelden 2023 | 29 |
| Overige gegevens | |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 30 |

Verslag van het bestuur bij de jaarrekening over 2023

Opdracht

Werkvoorzieningschap Tomingroep voert de Wet sociale werkvoorziening uit voor haar deelnemende gemeenten. Het doel is mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt te helpen bij het verkrijgen en behouden van een betaalde baan binnen of buiten Tomingroep. Dit gebeurt door het bieden van ontwikkeltrajecten, passend werk, begeleiding en bemiddeling. De beste resultaten worden bereikt door het optimaal inzetten van de beschikbare middelen en dus door het optimaliseren van de bedrijfsvoering met borging van goed werkgeverschap en de continuïteit van de organisatie op lange termijn. Het Werkvoorzieningschap wordt bestuurd door een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Het Werkvoorzieningschap is aandeelhouder van Tomingroep BV.

Personeel

De jaarrekening van 2023 is, gelijk aan de jaren daarvoor, opgesteld op basis van de structuur waarbij de medewerkers met een WSW-indicatie in dienst zijn van het Werkvoorzieningschap Tomingroep, en waarbij de bedrijfsactiviteiten worden uitgevoerd door Tomingroep BV. Deze medewerkers met een WSW-indicatie zijn door het Werkvoorzieningschap gedetacheerd bij Tomingroep BV. In deze jaarrekening wordt ingegaan op de ontwikkelingen van het Werkvoorzieningschap in het verslagjaar 2023. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is alleen verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening. Inwoners uit onze deelnemende gemeenten die vallen onder de Participatiewet worden ook door Tomingroep BV ondersteund, maar dit valt alleen indirect onder het Werkvoorzieningschap.

Tot 2015 werd door de Rijksoverheid de taakstelling WSW vastgesteld per gemeente. Sindsdien is er geen sprake meer van een taakstelling maar wordt per gemeente een subsidiebedrag beschikbaar gesteld gebaseerd op het verwachte aantal WSW-ers. Voor 2023 bedroeg deze quasi taakstelling voor de deelnemende gemeenten binnen Tomingroep in totaal 622,7 SE's (2022: 684,6) SE staat voor standaard eenheid, en is ongeveer gelijk aan een voltijds plek voor een WSW-geïndiceerde inwoner. Uiteindelijk werd voor 2023 een bezetting van 606,2 (2022: 657,5) SE's gerealiseerd, een forse onderrealisatie van 16,5 SE's, die werd veroorzaakt doordat het werkelijke natuurlijke verloop afweek van de rekenkundige voorspelling door het ministerie. Omdat veel medewerkers in deeltijd werken is het aantal personen groter dan het aantal standaard eenheden (SE's). Het aantal medewerkers van het Werkvoorzieningschap nam in het verslagjaar af van 731 eind 2022 naar 665 ultimo 2023. Van deze medewerkers waren er 623 gedetacheerd bij Tomingroep BV en 42 actief in het kader van Begeleid Werken.

Hoewel de Sisa-verantwoording formeel is vervallen met de komst van de Participatiewet, is over 2023 wel een verantwoording op basis van de Sisa-uitgangspunten opgesteld. Deze verantwoording is door de externe accountant getoetst en akkoord bevonden en dient ter verantwoording aan de deelnemende gemeenten.

Samenwerkingsovereenkomst Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV

Het Werkvoorzieningschap belast, als eigenaar van de panden, huur en een gebruiksvergoeding voor het gebruik van onroerende goederen en overige vaste bedrijfsmiddelen door aan Tomingroep BV. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep betaalt aan Tomingroep BV een vergoeding voor haar aandeel in de ondersteunende (staf)diensten en voor het beheer en onderhoud van het onroerend goed. In een samenwerkingsovereenkomst is dit tussen beide rechtspersonen vastgelegd. Hierin is verder opgenomen dat het Werkvoorzieningschap Tomingroep in geval van een negatief resultaat een zodanige financiële bijdrage van Tomingroep BV ontvangt (garantietoekenning), dat een financieel sluitende jaarrekening (resultaat nihil) gerealiseerd wordt.

Financieel Resultaat Werkvoorzieningschap Tomingroep

De gerealiseerde opbrengsten bedroegen in 2023 € 26,3 miljoen, € 1,3 mln. hoger dan 2022 en € 3,8 miljoen meer dan begroot. Niet alleen bij Tomingroep, maar ook landelijk dalen de aantallen mensen in de WSW sneller dan bij de invoering van de Participatiewet was voorzien. Omdat het landelijke budget is gebaseerd op de oorspronkelijke ramingen valt de subsidie per SE steeds hoger uit. Het subsidiebedrag per SE voor 2023 kwam hierdoor, maar ook door de ophoging voor loonprijsontwikkeling, uit op € 33.540 (2022 : € 30.472). Dit subsidiebedrag per SE is in de afgelopen jaren boven de gemiddelde loonkosten per SE gestegen. Hierdoor ontstaat, anders dan in het verleden, een subsidieoverschot in het Werkvoorzieningschap Tomingroep. Hierdoor hoeft er dus ook geen beroep meer te worden gedaan op een garantie-uitkering vanuit Tomingroep BV. Andersom,

omdat de krimpkosten en de hogere kosten voor de uitvoering van de P-wet in Tomingroep BV vallen, neemt het exploitatieresultaat van Tomingroep BV steeds verder af.

De totale bedrijfslasten bedroegen in 2023 € 23,1 miljoen (2022: € 23,2 miljoen), hetgeen een daling is van € 0,1 miljoen ten opzichte van 2022.

Het nettoresultaat van het Werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt voor 2023 € 3,2 miljoen positief (2022; € 1,7 miljoen positief). Het resultaat over 2023 is met name positief beïnvloed door de ophoging van de subsidie per SE.

Voorgesteld wordt het positieve resultaat 2023 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep als bestemmingsreserve op te nemen ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningschap Tomingroep en/of Tomingroep BV in de komende jaren.

Financieel resultaat Tomingroep BV

Het financieel resultaat van Tomingroep BV over 2023 komt naar verwachting uit op een verlies van €2,9 miljoen (2022; € 1,2 miljoen verlies). Het eigen vermogen van Tomingroep BV is vooralsnog voldoende om het ontstane tekort te kunnen opvangen.

Geconsolideerd resultaat en vermogen

Voor het jaar 2023 was een negatief geconsolideerd resultaat (het Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV) begroot van - € 3,7 miljoen. Hierin was rekening gehouden met een aantal grote componenten waarover onzekerheid bestond. Zo was het o.a. niet duidelijk of de forse stijging van het wettelijk minimumloon zou worden gecompenseerd in de WSW-subsidie. Ook was nog niet duidelijk in hoeverre Tomingroep BV de forse stijging van de energiekosten en grondstoffen zou kunnen beperken. En het was onzeker in hoeverre Tomingroep BV in staat zou zijn om de negatieve gevolgen van de onbenutte capaciteit op te vangen door de daartoe genomen maatregelen. Al deze zaken vielen gunstiger uit dan begroot, en daarnaast was het operationeel resultaat uit de bedrijfsactiviteiten beter dan verwacht.

Geconsolideerd maakten het Werkvoorzieningschap Tomingroep en de Tomingroep BV in 2023 een klein positief financieel resultaat, en dus blijft het geconsolideerde eigen vermogen in stand. Maar er vindt, als gevolg van het genoemde tekort in de Tomingroep BV en het overschot in het Werkvoorzieningschap Tomingroep, wel een verschuiving van vermogen plaats. Op enig moment daalt het eigen vermogen van de Tomingroep BV onder een acceptabel niveau (weerstandvermogen) en zal vermogen van het Werkvoorzieningschap Tomingroep naar Tomingroep BV moeten worden overgedragen. Dit eventueel in combinatie met een aanpassing van de verrekening van kosten tussen het Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV. In de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting 2024 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep was de intentie opgenomen om in 2024 een kapitaalinjectie in Tomingroep BV te doen van € 3,0 miljoen. Als gevolg van een verbeterd resultaat in 2023 is dit uitgesteld. In de begroting 2025 staat een dotatie in het eigen vermogen van Tomingroep BV van € 3,6 miljoen.

Doelgroepen Tomingroep (Werkvoorzieningschap en BV)

De gemeenten hebben de volledige lead in en eindverantwoordelijkheid voor de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee zijn zij ook verantwoordelijk voor de ondersteuning richting de arbeidsmarkt van inwoners die een afstand hebben tot die arbeidsmarkt (doelgroep voorheen Wajong, WSW, arbeidsmatige dagbesteding AWBZ, en niet-uitkerings-gerechtigden (NUG) met een arbeidsbeperking). De toegang tot de arbeid via de WSW is sinds 1 januari 2015 afgesloten. De zittende Tomingroep WSW-medewerkers heeft haar recht op arbeid en inkomen behouden.

Tomingroep blijft zich inspannen om voor meerdere groepen (WSW- en P-wet-medewerkers en NUG-gers) de best passende, zo regulier mogelijke arbeid te realiseren binnen of buiten de muren van het bedrijf. Het organiseert daarvoor de noodzakelijke begeleiding, arbeidsontwikkeling en passend werk en doet dit op een bedrijfseconomisch zo verantwoord mogelijke manier.

Tomingroep BV heeft zich gekwalificeerd als aanbieder van de wettelijke voorziening Beschut Werken (onderdeel van de Participatiewet). Hierover zijn in 2021 afspraken gemaakt in het bedrijfsplan "Ketensamenwerking Tomingroep". Arbeidsmatige dagbesteding wordt momenteel – behoudens enkele lopende trajecten – bij Tomingroep BV niet georganiseerd.

Strategie

In 2021 heeft het bestuur van het Werkvoorzieningschap de strategie voor Tomingroep vastgelegd in het bedrijfsplan "Ketensamenwerking Tomin 2022 – 2025". Deze strategie is als volgt samen te vatten:

- De vrijvallende capaciteit binnen Tomingroep als gevolg van de afnemende WSW-populatie wordt ingezet om de nieuwe doelgroepen in de Participatiewet zo regulier mogelijk aan de slag te helpen en te houden.
- Tomingroep groeit toe naar een werk-leerbedrijf dat door de gemeenten ingezet wordt als arbeidsmarktinstrument bij de uitvoering van beleid voor deze doelgroep. Het werk-leerbedrijf wordt vooral ingezet voor inwoners voor wie (leren) werken een onderdeel van het traject is en waar dat (nog) niet gerealiseerd kan worden op een werkplek bij een reguliere werkgever.
- Tomingroep blijft verantwoordelijk voor de huidige doelgroep medewerkers die al bij Tomingroep aan de slag zijn en voorziet voor de nieuwe doelgroep in werk-leertrajecten, tijdelijke participatiebanen en participatiebanen voor onbepaalde tijd.
- De totale doelgroep waar Tomingroep zich over ontfermt (het totaal aantal voltijds plaatsen in de WSW en de mensen vanuit de nieuwe doelgroep) blijft in de periode 2022-2025 gelijk.
- De governance van Tomingroep blijft de komende 4 jaar ongewijzigd.
- De gemeenten betalen in de periode 2022-2025 elk jaar een lumpsum vergoeding voor de begeleiding die gelijk is aan het saldo van de in het businessplan geraamde kosten en opbrengsten van de verschillende doelgroepen.

De titel van het bedrijfsplan geeft weer dat een goede samenwerking in de keten tussen gemeenten, Tomingroep en werkgeversdienstverlening cruciaal is voor het slagen van de plannen. Het bestuur van Tomingroep wordt aan de hand van uitgebreide kwartaalrapportages op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen.

In het verslagjaar is met de zittende WSW-medewerkers hard gewerkt aan de persoonlijke ontwikkeling, waardoor meer van hen hoger op de werkladder een passende plek vinden. In 2023 zijn ruim 60 WSW-medewerkers doorgestroomd naar een detachingsplek bij een reguliere werkgever. Door de ingezette koers als werk-leerbedrijf waarin voor iedereen de best passende plek wordt nagestreefd, zo mogelijk gedetacheerd bij een reguliere werkgever, is inmiddels al bijna een kwart van de WSW-populatie gedetacheerd. In 2019 was dat nog slechts 6%.

De uitstroom uit de WSW door natuurlijk verloop (o.a. pensionering, vervroegde pensionering, WIA en helaas ook overlijden) is hoger dan eerder aangenomen. Eind 2023 worden ca. 100 voltijdsplaatsen WSW minder bezet dan voorzien in het bedrijfsplan.

Vooral in het eerste jaar van de bestuursopdracht (2022) bleef de instroom van inwoners in de P-wet achter bij de ramingen in het bedrijfsplan. In 2023 kwam die instroom beter op gang, maar de opgelopen achterstand van ca. 100 voltijds plaatsen werd vooralsnog niet ingelopen. Een fors gedeelte van de capaciteit van Tomingroep blijft daardoor onbenut. Maatregelen zijn genomen om de negatieve effecten daarvan zoveel mogelijk op te vangen.

In de afgesproken Midterm Review halverwege de vier jaar van de bestuursopdracht wordt bekeken in hoeverre de beoogde doelstellingen van de ketensamenwerking worden gerealiseerd en of eventueel extra maatregelen nodig zijn. In het voorjaar van 2024 komen de resultaten van deze review beschikbaar.

Rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening 2023 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 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep toe in hoeverre bij de in de jaarrekening 2023 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 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep op 21 december 2023 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 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep stelt als basis, dat de controletolerantie 80% van de goedkeuringstolerantie is. Voor de jaarrekening

2023 stelt het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep de rapportagegrens vast op 6,25% van de verantwoordingsgrens. Op basis van de begroting 2023 betekent dit een bedrag van € 11.250.

Bevindingen rechtmatigheid.

Het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is van mening dat de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens, met in achtneming van onderstaande afwijkingen.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2023 niet volledig voldaan aan de Europese aanbestedingswet. Het drempelbedrag voor leveringen en diensten bedraagt € 221.000 voor vier jaar. Op basis van de 2021-2023 uitgaven, geëxtrapoleerd naar vier jaar, is er slechts één leverancier voor salarisverwerking die met een uitgave exclusief BTW van € 256.000 boven dit drempelbedrag uitkomt. Deze dienst had Europees aanbesteed moeten worden en is niet gedaan. Dit is een onrechtmatige handeling.
- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2023 gedurende 6 dagen € 1 miljoen geleend zonder dat daarvoor de juiste offerte procedure is gevolgd. Dit is een onrechtmatige handeling.
- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. Het drempelbedrag voor het Werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt € 1.000.000. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in de eerste drie kwartalen van 2023 geen gemiddeld saldo boven de € 1.000.000 gekend en in het vierde kwartaal geen middelen ondergebracht in de schatkist bij de Rijksoverheid terwijl het gemiddelde saldo € 1.284.000 bedroeg. Dit is een onrechtmatige handeling.
- In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moeten de lastenoverschrijdingen per programma beoordeeld worden. Bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep is er geen sprake van separate programma's, zodat de begrotingsrechtmatigheid moet worden beoordeeld voor het totaal van de lasten, conform het overzicht van baten en lasten. In totaal heeft het Werkvoorzieningschap Tomingroep € 22.477.000 aan lasten begroot, tegenover € 23.102.000 aan werkelijke lasten in 2023. De werkelijke lasten liggen dus hoger dan de begrote lasten. De overschrijding is het enerzijds het gevolg van toegenomen personele kosten, welke gecompenseerd wordt door een hogere rijksvergoeding. Voorts is er sprake van een overschrijding van de overige bedrijfskosten als gevolg van de desinvestering van de Hefbrugweg, welke gecompenseerd wordt door de verkoopopbrengst wat is gepresenteerd onder de overige opbrengsten. Strikt gezien is de begrotingsoverschrijding een onrechtmatigheid omdat er geen begrotingswijziging is ingediend. Echter liggen de oorzaken van de overschrijding in lijn met geaccordeerde beleid.

Samenstelling bestuur

De samenstelling van het bestuur heeft in 2023 één wijziging ondergaan. De heer Maarten Hoelscher, wethouder van de gemeente Wijdmeren, moest om persoonlijke redenen helaas zijn functie neerleggen. Hij werd vervangen door de heer Ron de Haan. Voor een totaaloverzicht van de samenstelling van het dagelijks- en het algemeen bestuur wordt verwezen naar pagina 26.

Tot slot

Het bestuur dankt de medewerkers van Tomingroep voor de inzet in het afgelopen jaar en vertrouwt erop dat door de gezamenlijke inspanningen van alle betrokkenen vanuit de keten, Tomingroep weer op een goede koers gebracht is en ook in de toekomst als sociaal en effectief arbeidsmarktinstrument zal worden ingezet door de deelnemende gemeenten.

Mevrouw H.B Boudewijnse
Voorzitter

De heer I.W.J.K.N. Korte
Directeur

Programmaverantwoording

Doelstelling

De doelstelling van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is de integrale uitvoering van de WSW en de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen.

Bereikte resultaten

Het algemeen bestuur heeft Tomingroep BV belast met de uitvoering van de WSW. Het algemeen bestuur en de directie van Tomingroep BV hebben hierover afspraken gemaakt en vastgelegd in een contract.

Het aantal SE's bedroeg in 2023 gemiddeld 606,2, terwijl 602,0 begroot was.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het Werkvoorzieningschap Tomingroep in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van het Werkvoorzieningschap Tomingroep om risico's die niet in de jaarrekening zijn verwerkt op te vangen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van het overzicht van baten en lasten. Het weerstandsvermogen ultimo 2023 bedraagt 10,4 miljoen euro (na resultaatbestemming). Per 31 december 2023 is er geen saldo voorbestemd om uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Het weerstandsvermogen wordt voor de korte termijn als toereikend beoordeeld. Echter in het meerjarenperspectief van Tomingroep BV wordt een structureel verlies verwacht voor de jaren 2024, 2025 en 2026. Dit kan betekenen dat voor het eerst in verslagjaar 2024 besloten kan worden om de bestemmingsreserve, die aangehouden wordt in het Werkvoorzieningschap Tomingroep, voor Tomingroep BV aan te wenden.

De deelneming in Tomingroep BV is voor de verkrijgingsprijs op de balans opgenomen. Voor de intrinsieke waarde van Tomingroep BV per 31 december 2022 wordt verwezen naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Kengetallen

| | 2023 | Begroot | 2022 |
|---|--------|---------|--------|
| Netto schuldquote | 5,0% | 18,0% | 11,8% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen | 5,0% | 18,0% | 11,8% |
| Solvabiliteitsratio | 79,4% | 50,8% | 61,6% |
| Structurele exploitatieruimte | 12,5% | -9,5% | 6,7% |
| Belastingcapaciteit | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft het niveau van de schuldenlast aan ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelaten en de aflossingen op de exploitatie. Veelal wordt een netto schuldquote kleiner dan 100% als voldoende beschouwd.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het Werkvoorzieningschap in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van het Werkvoorzieningschap. Voor het bedrijf wordt vaak een solvabiliteit van 25% of hoger als voldoende beschouwd. Voor het Werkvoorzieningschap komt de solvabiliteitsratio uit op 79,2% (2022: 61,6%).

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. De structurele baten zijn voornamelijk de rijkssubsidie WSW. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Het Werkvoorzieningschap ontvangt bij een negatief resultaat een garantietoekenning van Tomingroep BV zodat er een nulresultaat wordt gerealiseerd bij het Werkvoorzieningschap.

Risico's

Ten aanzien van de risico's kan de volgende kwantificering worden gegeven:

Het Werkvoorzieningschap kent geen zelfstandige activiteiten. De medewerkers zijn gedetacheerd bij Tomingroep BV. De exploitatiecijfers bestaan voornamelijk uit de te ontvangen subsidie bedragen en de te betalen salarissen.

Daarnaast worden de panden verhuurd (opbrengst) en onderhouden (last) en wordt een loonwaarde ontvangen en een begeleidingsvergoeding betaald voor de gedetacheerde medewerkers bij Tomingroep BV.

Aangezien Tomingroep BV een nulresultaat garandeert aan het Werkvoorzieningschap is het directe risico t.a.v. de exploitatie voor het Schap zeer laag.

Indirect bestaat er een risico indien Tomingroep BV niet in staat zou zijn de garantiebijdrage te betalen. Per ultimo 2019 is een gekwantificeerde risicoanalyse van Tomingroep BV gemaakt. Hieruit blijkt dat het vrij vermogen (beschikbaar boven het weerstandsvermogen) ruim voldoende is.

Na het opstellen van de definitieve cijfers 2023 van Tomingroep BV wordt een nieuwe risicoanalyse en kwantificering van Tomingroep BV gemaakt voor de cijfers per ultimo 2023. Het weerstandsvermogen van Tomingroep BV is belangrijk voor het risico dat Tomingroep BV niet zou kunnen voldoen aan de garantstelling voor het Werkvoorzieningschap.

Ten aanzien van de balansposten worden de risico's als nihil beoordeeld.

De activa betreffen met name terreinen en gebouwen, de deelneming Tomingroep BV en vorderingen inzake de vergoeding lage-inkomensvoordeel (LIV). De vordering inzake de LIV is bevestigd door de opgave van de belastingdienst.

De waardering van gebouwen en terreinen hebben wij beoordeeld en geconcludeerd dat de risico's hiervan zeer laag zijn. Het onroerend goed is getoetst aan de WOZ-waarde.

De deelneming in Tomingroep BV is gebaseerd op de verkrijgingsprijs. De intrinsieke waarde is aanmerkelijk hoger.

Onderhoud kapitaalgoederen en groot onderhoud

De voorziening voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties is in 2020 vrijgevallen omdat er geen actueel onderhoudsplan beschikbaar is. In 2022 is definitief besloten geen nieuwe voorziening te vormen. Het beleid van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is uiteraard om wel groot onderhoud op de gebouwen te doen. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2023 als een goed huismeester haar gebouwen onderhouden. De hiervoor gedane uitgaven zijn beperkt.

Bedrijfsvoering

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat, dat wil zeggen het verschil tussen de WSW-subsidie en de loonkosten van het WSW-personeel, kan per jaar fluctueren als gevolg van o.a. landelijke factoren, besluiten van het ministerie over compensatie loonkosten en nieuwe wetgeving. Naar aanleiding van de huidige wetgeving wordt voor de komende jaren een oplopend negatief subsidieresultaat verwacht. Het subsidieresultaat 2023 bedroeg echter een positief bedrag van € 1,07 miljoen. Dit positieve subsidieresultaat is met name te danken aan de lagere bezetting.

Rechtmatigheid

In het verslag van het bestuur bij de jaarrekening over het jaar 2023 zijn vier bevindingen inzake de rechtmatigheidsverantwoording vermeld. Hieronder wordt kort toegelicht hoe deze vier bevindingen in 2024 gemitigeerd worden.

- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2023 niet volledig voldaan aan de Europese aanbestedingswet. In 2024 wordt het inkoop en aanbestedingsbeleid vastgesteld en uitgevoerd, waarbij het streven is om in ieder geval in 2024 aan de Europese aanbestedingswet te voldoen.
- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep zal in 2024 indien geld geleend dient te worden de juiste offerte procedure volgen.
- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. Het drempelbedrag voor het Werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt € 1.000.000. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep zal in 2024 zorgen dat het drempelbedrag niet overschreden wordt.
- In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moeten de lastenoverschrijdingen per programma beoordeeld worden. Bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep is er geen sprake van separate programma's, zodat de begrotingsrechtmatigheid moet worden beoordeeld voor het totaal van de lasten, conform het overzicht van baten en lasten. In 2024 worden begrotingsoverschrijdingen door middel van begrotingswijzigingen goedgekeurd.

Voor een verdere toelichting op de bedrijfsvoering verwijzen wij u naar het verslag van het bestuur.

Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee het Werkvoorzieningschap Tomingroep een bestuurlijk en/of financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer het Werkvoorzieningschap middelen ter beschikking heeft gesteld en daar risico over loopt in bijvoorbeeld het geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op het Werkvoorzieningschap Tomingroep.

Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten Almere, Blaricum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Wijdmeren en Gooise Meren.

Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft een 100% deelneming in Tomingroep BV.

Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV hebben een meerjarige samenwerkingsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst garandeert Tomingroep BV het Werkvoorzieningschap een nulresultaat en verklaart het Werkvoorzieningschap dat de sw-medewerkers bij Tomingroep BV worden gedetacheerd. Per jaar wordt een contract gesloten waarin vastgelegd is aan hoeveel sw-medewerkers Tomingroep BV werk dient te bieden en aan welke overige sociale doelstellingen Tomingroep BV inhoud dient te geven.

| | (x € 1,000) | |
|----------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Tomingroep BV | 31-dec-23 prognose | 31-dec-22 gerealiseerd |
| Eigen Vermogen | 7.102 | 10.084 |
| Vreemd Vermogen | 10.222 | 8.371 |
| Resultaat | -2.982 | -1.181 |

Onder de geconsolideerde jaarrekening van Tomingroep BV vallen de volgende entiteiten, Focus @ Work BV, Tomin Facilitair BV, Talentroute BV, Stads Beheer Service BV, de Veluwe Hoevegaer Tomingroep BV en Tractio BV.

Ten behoeve van het personeel van Tomingroep is er een Stichting Sociaal Fonds opgericht, Tomingroep kan in deze stichting meerdere bestuurders benoemen. Alleen personeel van Tomingroep kan lid worden, hiervoor betaalt men een contributie van € 0,45 per maand. In noodgevallen kan een lid een rentevrije lening ontvangen of een gift.

Het eigen vermogen van Stichting Sociaal Fonds ultimo 2023 is € 67.292 (2022: € 69.637) gebaseerd op de concept cijfers van 2023.

Financiering

(x € 1.000)

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) wordt onderstaande informatie gegeven over de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Berekening kasgeldlimiet

| | |
|---|--------|
| Begrotingstotaal 2023 | 22.476 |
| Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag | 8,2% |
| Kasgeldlimiet in bedrag | 1.843 |

Realisatie 2023

| | jan-mrt | apr-jun | jul-sep | okt-dec | gemiddeld |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| Vlottende (korte) schuld | 5.209 | 1.834 | 1.328 | 1.468 | 2.460 |
| Vlottende middelen | -5.057 | -1.470 | -2.186 | -3.030 | -2.936 |
| Totaal netto vlottende schuld | 152 | 364 | -858 | -1.562 | -476 |
| Toegestane kasgeldlimiet | 1.843 | 1.843 | 1.843 | 1.843 | 1.843 |
| Ruimte (+)/Overschrijding(-) | 1.691 | 1.479 | 2.701 | 3.405 | 2.319 |

De kasgeldlimiet wordt bepaald aan de hand van het gemiddelde van de ultimo saldi per kwartaal.

| Renterisico op de vaste schuld | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|-------|-------|-------|------|
| (4) Nieuw aangetrokken vaste schuld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (5) Betaalde aflossingen | 650 | 350 | 350 | 350 |
| (6) Herfinanciering | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (7) Renterisico op vaste schuld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (8) Renterisiconorm | 410 | 280 | 210 | 140 |
| (9a) Ruimte onder renterisiconorm | 410 | 280 | 210 | 140 |
| Stand van de vaste schuld per 1 januari | 2.050 | 1.400 | 1.050 | 700 |
| Nieuw aangetrokken vaste schuld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 2.050 | 1.400 | 1.050 | 700 |
| Aflossingen | 650 | 350 | 350 | 350 |
| Stand van de vaste schuld per 31 december | 1.400 | 1.050 | 700 | 350 |

Openbaarheidsparagraaf

Dit is de openbaarheidsparagraaf van het Werkvoorzieningschap Tomingroep. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de ministeries en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2023 op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Organisatie en samenwerking

Het realiseren van activiteiten op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking is een taak die belegd is bij de afdeling communicatie in samenwerking met de directiesecretaris.

- In Q4 2023 is een nieuwe marketing manager aangesteld
- Ook is in Q4 2023 een marketing campagne gestart om de Tomingroep meer bekendheid te geven

Verbetering informatiehuishouding

Voor de verbetering van de informatiehuishouding zijn in 2023 de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Door ontwikkelen van de website
- Uitgeven boekjes en flyers voor belanghebbenden

Actieve openbaarmaking

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving en politiek. In 2023 zijn hiervoor de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Aangekondigde openbare Algemeen Bestuursvergaderingen
- Raads-informatiebrieven die door de colleges aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten zijn gestuurd.
- Jaarstukken beschikbaar gemaakt via de website.
- Informatiebijeenkomsten gehouden voor raadsleden.

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Wob-verzoeken. De volgende activiteiten zijn gerealiseerd:

In 2023 zijn er bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep geen Wob-verzoeken ingediend. Daarom heeft er geen passieve openbaarmaking plaatsgehad in 2023

JAARREKENING 2023

Werkvoorzieningschap Tomingroep

Balans per 31 december

(x € 1.000)

31-dec-23**31-dec-22**

Activa**Vaste activa****Materiële vaste activa**

Investerings met een economisch nut

7.094**7.585****Financiële vaste activa**

Kapitaalverstrekkingen

2.522**2.522**

Deelnemingen

2.522

2.522

Vlottende activa**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Banksaldi

708

0

Rekening-courantverhoudingen met
niet financiële instellingen

2.125

0

Overige vorderingen

40

87

2.872**87****Overlopende activa****652****1.602****Totaal**

13.140

11.796

Balans per 31 december (x € 1.000)

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|--|----------------------|----------------------|
| Passiva | | |
| Vaste passiva | | |
| Eigen vermogen | | |
| Algemene reserve | 1.879 | 1.879 |
| Bestemmingsreserves | 5.383 | 3.662 |
| Gerealiseerd resultaat | <u>3.167</u> | <u>1.721</u> |
| | 10.429 | 7.262 |
| Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | | |
| Onderhandse leningen | 1.400 | 2.050 |
| Vlottende passiva | | |
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | | |
| Banksaldi | 0 | 107 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen | 0 | 777 |
| Overige schulden | <u>608</u> | <u>645</u> |
| | 608 | 1.530 |
| Overlopende passiva | 703 | 954 |
| Totaal | <u>13.140</u> | <u>11.796</u> |

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(x € 1.000)

| | Realisatie 2023 | | Begroting 2023 | | Realisatie 2022 | |
|--|-----------------|---------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| | Lasten | Baten | Lasten | Baten | Lasten | Baten |
| Overige bedrijfsopbrengsten | | 5.930 | | 4.614 | | 4.929 |
| Bedrijfsopbrengsten | | 5.930 | | 4.614 | | 4.929 |
| Lonen, salarissen en sociale lasten WSW | 19.268 | | 18.538 | | 19.256 | |
| Kosten Begeleid Werken | 686 | | 745 | | 719 | |
| Afschrijving op materiële vaste activa | 422 | | 496 | | 461 | |
| Overige bedrijfskosten | 2.726 | | 2.676 | | 2.779 | |
| Som der bedrijfslasten | 23.102 | | 22.456 | | 23.245 | |
| Bedrijfsresultaat | | -17.172 | | -17.842 | | -18.316 |
| Rijksvergoeding | | 20.333 | | 17.696 | | 20.036 |
| Garantietoekenning Tomingroep BV | | 0 | | 167 | | 0 |
| | | 20.333 | | 17.863 | | 20.036 |
| Financiële baten en lasten | -6 | | 21 | | 29 | |
| Totaal | -6 | | 21 | | 29 | |
| Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen | | | | | | |
| Saldo van baten en lasten | | 3.167 | | 0 | | 1.721 |
| Onttrekkingen aan reserves | | 0 | | 0 | | 0 |
| <u>Gerealiseerd resultaat</u> | | <u>3.167</u> | | <u>0</u> | | <u>1.721</u> |
| Totaal der lasten/baten | 23.096 | 23.096 | 22.476 | 22.476 | 23.222 | 23.222 |
| Waarborgen | | 0 | | | | 0 |
| Garantstellingen | | 0 | | | | 0 |

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het overzicht van baten en lasten vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voorzover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voorzover 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.

Balans

Activa

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijging of vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met de vermindering van hun waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens het stelsel dat is afgestemd op de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het actief.

Er wordt uitsluitend geïnvesteerd in activa met een economisch nut.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| Voorzieningen aan Terreinen | 10 en 20 |
| gebouwen | 5, 6, 10, 15, 20 en 40 |
| Installaties en Machines | 5, 6, 9, 10, 15 en 20 |

Financiële vaste activa

De waardering van de financiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgingprijs. Of indien van toepassing de lagere marktwaarde.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Eventueel verminderd met een voorziening voor oninbare vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank- en kassaldi en zijn direct opvraagbaar.

Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Algemene reserve

De algemene reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Bestemmingsreserve

Hieronder zijn toevoegingen of onttrekkingen verantwoord uit hoofde van de bestemming van het resultaat van voorgaande boekjaar

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de reeds gedane aflossingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar

Rijksvergoeding

De rijksvergoeding die verantwoord is, is berekend op basis van een gemiddelde van dertien maanden van de WSW bezetting uitgedrukt in SE. Dit zijn de twaalf einde maandstanden plus de einde maandstand van december voorgaand jaar.

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreft de vergoeding van Tomingroep BV voor de huur van gebouwen, gebruik van machines en installaties en een detachingsvergoeding. De afspraken inzake deze opbrengsten worden jaarlijks in een contract tussen het Werkvoorzieningsschap en Tomingroep BV vastgelegd.

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw

Hieronder wordt verstaan het brutobedrag van de lonen aan Wsw-medewerkers verminderd met de afdrachtvermindering loonheffing (arbeidskorting) in het kader van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor volksverzekeringen. Hieronder zijn begrepen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening van de Wsw-medewerkers.

Overige personeelskosten Wsw

Hieronder zijn opgenomen de vervoerskosten, waarop de eigen bijdrage in mindering is gebracht, de kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg, vakonderwijs en vormingskosten en overige personeelsvoorzieningen.

Kosten Begeleid Werken

Hieronder wordt verstaan de aan de werkgevers verstrekte loonkostensubsidie voor medewerkers met een sw-indicatie en de begeleidingskosten, alsmede die door de werkgever wordt verleend.

Afschrijvingen

Dit betreffen de afschrijvingskosten van de materiële vaste activa. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Rijksvergoeding

Dit betreft de subsidie van de Overheid, zoals bedoeld in de artikelen 8 tot en met 10 van de Wet sociale werkvoorziening.

Garantietoekenning Tomingroep BV

Tomingroep BV garandeert het Werkvoorzieningsschap Tomingroep een nulresultaat en dient derhalve het tekort van het Werkvoorzieningsschap aan te vullen.

Financiële baten en lasten

De rentebaten betreft de opbrengst uit positieve rekening-courantsaldi. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rentelasten over de positieve rekening-courantsaldi van Tomingroep BV en haar dochters.

BTW

Er is een fiscale eenheid verleend tussen het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, Tomingroep BV, Focus @Work BV, Tomin Facilitair BV, Talentroute BV, Stads Beheer Service BV, de Veluwse Hoevegaerde BV en Tractio BV.

Vennootschapsbelasting

Werkvoorzieningsschap Tomingroep is met ingang van 1 januari 2016 onderworpen aan de heffing van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Op 4 december 2020 heeft de Belastingdienst bevestigd, dat de huidige activiteiten van Tomingroep onbelast zijn en/of zijn vrijgesteld van belastingplicht. Jaarlijks wordt getoetst of hierin wijzigingen zijn opgetreden.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|---|-----------|-----------|
| Activa | | |
| Materiële vaste activa | | |
| Boekwaarde per 1 januari | 7.585 | 8.003 |
| Aanschaffingen | 58 | 43 |
| Desinvesteringen | -817 | 0 |
| Afschrijvingen | -484 | -461 |
| Afschrijvingen desinvesteringen | 752 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | 7.094 | 7.585 |
| De aanschaffingen (investeringen) hebben betrekking op: | | |
| Gebouwen | 77 | 36 |
| Installaties | 0 | 7 |
| Activa in uitvoering | -19 | 0 |
| Totaal | <u>58</u> | <u>7</u> |

Een overzicht van de materiele vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut.

| | Grond en terreinen | Bedrijfs gebouwen | Machines, installaties | Activa in uitvoering | Totaal |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------|--------------|
| Boekwaarde per 1 januari 2023 | 2.803 | 4.441 | 317 | 24 | 7.585 |
| Aanschaffingen | 0 | 77 | 0 | -19 | 58 |
| Desinvesteringen | 0 | -812 | -5 | 0 | -817 |
| Afschrijvingen | -26 | -357 | -101 | 0 | -484 |
| Afschrijvingen desinvesteringen | 0 | 744 | 8 | 0 | 752 |
| Boekwaarde per 31 december 2023 | <u>2.777</u> | <u>4.093</u> | <u>219</u> | <u>5</u> | <u>7.094</u> |
| Cumulatieve per 31 december | | | | | |
| Aanschafwaarde | 2.777 | 13.109 | 2.902 | 5 | 18.793 |
| Afschrijvingen | 0 | 9.016 | 2.683 | 0 | 11.699 |
| Boekwaarde per 31 december 2023 | <u>2.777</u> | <u>4.093</u> | <u>219</u> | <u>5</u> | <u>7.094</u> |

Bij de bedrijfsgebouwen is het pand "Hefbrugweg" in Almere verkocht, hetgeen het Werkvoorzieningschap Tomingroepo de mutatie in desinvestering en afschrijvingen desinvesteringen verklaart.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

| | 31-dec-23 | 31-dec-22 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Financiële vaste activa | | |
| Kapitaalverstrekingen | <u>2.522</u> | <u>2.522</u> |

Dit betreft de 100% deelneming in Tomingroep BV.

Vlottende Activa**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

| | | |
|---|--------------|-----------|
| Banksaldi | 708 | 0 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen | 2.125 | 0 |
| Overige vorderingen | <u>40</u> | <u>87</u> |
| | <u>2.872</u> | <u>87</u> |

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. Het drempelbedrag voor het werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt € 1.000.000. Het werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft per 31-12-2023 geen middelen ondergebracht in de schatkist bij de Rijksoverheid.

| Schatkistbankieren | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 82 | 281 | 491 | 1.284 |
| Ruimte onder het drempelbedrag | 918 | 719 | 509 | - |
| Overschrijding van het drempelbedrag | 0 | 0 | 0 | 284 |

De liquide middelen van Tomingroep BV en de onderliggende entiteiten zijn niet meegenomen in bovenstaande berekening. Dit omdat er daar alleen middelen worden aangehouden om aan de lopende verplichtingen te voldoen. Het gemiddelde saldo over 2023 voor Tomingroep BV is € 4.360.858

Overlopende activa

| | | |
|--|------------|--------------|
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel | - | - |
| Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | <u>652</u> | <u>1.602</u> |
| | <u>652</u> | <u>1.602</u> |

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

31-dec-23**31-dec-22**

Eigen Vermogen

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

| | | |
|------------------------|---------------|--------------|
| Algemene reserve | 1.879 | 1.879 |
| Bestemmingsreserve | 5.383 | 3.662 |
| Gerealiseerd resultaat | 3.167 | 1.721 |
| Totaal | <u>10.429</u> | <u>7.262</u> |

Het verloop van het eigen vermogen gedurende het boekjaar is hieronder weergegeven:

| | Algemene reserve | Bestemmings reserve | Gerealiseerd resultaat | Totaal |
|--|------------------|---------------------|------------------------|---------------|
| Saldo per 1 januari | 1.879 | 3.662 | 1.721 | 7.262 |
| Resultaatbestemming voorgaand boekjaar | 0 | 1.721 | -1.721 | 0 |
| Gerealiseerd resultaat 2023 | 0 | 0 | 3.167 | 3.167 |
| Saldo per 31 december | 1.879 | 5.383 | 3.167 | 10.429 |

Resultaat bestemming 2022

Het resultaat over 2022 bedraagt 1.720.937 positief. Het positieve resultaat is als bestemmingsreserve opgenomen ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Het gerealiseerde resultaat over 2023 bedraagt 3.166.627 positief. Ook dit positieve resultaat zal als bestemmingsreserve opgenomen worden ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

31-dec-23**31-dec-22****Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar**

Onderhandse leningen binnenlandse bedri

| | | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo per 1 januari | 2.050 | 2.700 |
| Aflossingen | <u>650</u> | <u>650</u> |
| Saldo per 31 december | <u><u>1.400</u></u> | <u><u>2.050</u></u> |

De deelnemende gemeenten staan garant voor de betaling van rente en aflossing op basis van art. 27, lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling Tomingroep.

Het verloop van de onderhandse geldleningen is als volgt:

| Verstrekt door | leningnr | Saldo per 01-jan-23 | Nieuwe leningen | Aflossingen | Saldo 31-12-2023 | Rentelast begrotings- jaar |
|-----------------------|-----------------|------------------------|--------------------|-------------|---------------------|----------------------------------|
| Tomingroep BV | 2 | 300 | 0 | 300 | 0 | 6 |
| Tomingroep BV | 3 | 1.750 | 0 | 350 | 1.400 | 13 |
| | | <u>2.050</u> | <u>0</u> | <u>650</u> | <u>1.400</u> | <u>19</u> |

Het gemiddeld gewogen rentelastpercentage bedraagt voor 2023 1,1%

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 18.953

De leningen zijn verstrekt binnen het concern. Het in 2023 af te lossen bedrag is € 650.000. Bij het afsluiten van de leningen zijn geen zekerheden verstrekt.

Vlottende passiva**Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

| | | |
|---|-------------------|---------------------|
| Debetsaldi bank | 0 | 107 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen | 0 | 777 |
| Overige schulden | <u>608</u> | <u>645</u> |
| | <u><u>608</u></u> | <u><u>1.530</u></u> |

Overige schulden

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Crediteuren | 106 | 162 |
| Nog te betalen belastingen, sociale lasten | 497 | 474 |
| Overige schulden | <u>5</u> | <u>10</u> |
| | <u><u>608</u></u> | <u><u>645</u></u> |

Toelichting op de balans per 31 december 2023**(x € 1.000)**

31-dec-23**31-dec-22**

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

703954

De overige overlopende passiva betreffen vooruitontvangen en vooruitbetaalde posten. Dit betreft voornamelijk de vooruit ontvangen rijksbijdrage van de gemeenten die vanwege de onder realisatie voor een deel terugbetaald moet worden.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

In de balans zijn conform artikel 49 BBV niet de verplichtingen inzake het opgebouwde verlof en het vakantiegeld over de periode juni tot en met december tot uitdrukking gebracht. De waarde van het opgebouwde verlof bedraagt € 825.968; de waarde van het vakantiegeld is € 866.075. De verplichting wordt in de toekomst gedekt door de Rijksbijdrage.

Het werkvoorzieningsschap Tominggroep heeft bij de BNG een kredietfaciliteit beschikbaar van € 118.233,-

Het werkvoorzieningsschap verhuurt haar panden aan Tominggroep BV, deze huur wordt berekend met de WOZ-waarde en een huurpercentage van 8%. In 2024 is hiervoor €-1.113.680 opgenomen in de begroting, dit wijkt niet significant af van de werkelijke opbrengsten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen significante gebeurtenissen voorgedaan.

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

(x € 1.000)

| | Realisatie 2023 | Begroting 2023 | Realisatie 2022 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Overige bedrijfsopbrengsten | | | |
| Hieronder is de vergoeding van Tomingroep BV opgenomen: | | | |
| Huur gebouwen en installaties etc. | 1.139 | 1.120 | 1.120 |
| Detacheringsvergoeding | 3.941 | 3.494 | 3.757 |
| Overige opbrengsten | 850 | 0 | 52 |
| | <u>5.930</u> | <u>4.614</u> | <u>4.929</u> |

De detacheringsvergoeding bestaat uit een detacheringsvergoeding voor Wsw medewerkers, die werkzaam zijn bij Tomingroep BV.

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Loonkosten Wsw-werknemers | 14.647 | 14.231 | 14.633 |
| Totale loonkosten Wsw | <u>14.647</u> | <u>14.231</u> | <u>14.633</u> |
| Sociale lasten Wsw | 2.723 | 2.252 | 2.655 |
| Pensioenpremies Wsw | 1.270 | 1.242 | 1.318 |
| | 3.993 | 3.494 | 3.973 |
| Ziekengelden | -32 | -32 | -48 |
| Totaal sociale lasten Wsw | <u>3.961</u> | <u>3.462</u> | <u>3.925</u> |
| Bedrijfsgeneeskundige zorg | 147 | 200 | 142 |
| Personeelskosten overig | 135 | 30 | 177 |
| Vervoerskosten Wsw | 378 | 416 | 379 |
| Eigen bijdrage | 0 | 199 | 0 |
| Totaal overige personeelskosten Wsw | <u>660</u> | <u>845</u> | <u>698</u> |
| Totaal Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel | <u>19.268</u> | <u>18.538</u> | <u>19.256</u> |

De totale loonkosten van het Wsw personeel zijn bijna € 0,4 miljoen hoger dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met een hogere gemiddelde bezetting dan de realisatie. Begroot aantal is 606,2 SE tegen werkelijk 579,8 SE. Ook kwam de gemiddelde loonstijging hoger uit dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met een loonstijging van 2,3%, in werkelijkheid was de stijging 8,15%.

Onder overige personeelskosten vallen onder meer vakonderwijs, werkkleding en bijzondere voorzieningen.

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

(x € 1.000)

| | Realisatie 2023 | Begroting 2023 | Realisatie 2022 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Aantal WSW-ers (personen; gemiddeld) | 699,8 | 642,9 | 759,7 |
| Aantal SE's (in loondienst) | 579,8 | 559,3 | 613,2 |
| Aantal SE's (gemiddeld gerealiseerd, inclusief Begeleid Werken) | 606,2 | 602,0 | 657,5 |
| Loonkosten per SE (x €1,-) | 33.232 | 33.146 | 31.402 |
| Verhouding van lasten/lonen WSW-ers (in %) | 27,0 | 24,3 | 26,8 |

SE = standaardeenheid

| | | | |
|------------------------------------|-----|-----|-----|
| Kosten Begeleid werken (x €1.000) | 686 | 745 | 719 |
|------------------------------------|-----|-----|-----|

De kosten begeleid werken betreffen loonkostensubsidie en begeleidingskosten voor sw-geïndiceerden die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep.

| | | | |
|---|-----|-----|-----|
| Afschrijvingen op materiele vaste activa met economisch nut | 422 | 496 | 461 |
|---|-----|-----|-----|

| | | | |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| Totaal afschrijvingen | 422 | 496 | 461 |
|------------------------------|------------|------------|------------|

Overige bedrijfskosten

| | | | |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| Onderhoudskosten | 2 | 202 | 23 |
| Verzekeringen en belastingen | 54 | 89 | 55 |
| Dienstverlening Tomingroep BV | 2.247 | 2.248 | 2.412 |
| Diverse overige bedrijfslasten | 423 | 137 | 289 |

| | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Totaal overige bedrijfskosten | 2.726 | 2.676 | 2.779 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|

De onderhoudskosten zijn lager dan begroot omdat zowel in 2023 als in 2022 de werkelijke kosten zijn geboekt in plaats van de dotatie van het onderhoudsplan.

Evenals in 2022 is er in 2023 sprake van incidentele baten en lasten welke in de jaarrekening verantwoord zijn.

Incidentele baten

| | | | |
|--|------------|--|------------|
| Compensatie voor coronaschade vanuit het Rijk | 0 | | 108 |
| Compensatie voor incidentele kosten inzake de uittrede Weesp | 0 | | 40 |
| Verkoop opbrengst pand | 850 | | 0 |
| | <u>850</u> | | <u>148</u> |

Incidentele lasten

| | | | |
|--------------------------------------|------------|--|-----------|
| Advies Bedrijfsplan | 0 | | 30 |
| Afschrijvingslast verkoop pand | 128 | | |
| Ondersteuning door transitie manager | 0 | | 67 |
| | <u>128</u> | | <u>97</u> |

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

(x € 1.000)

| | Realisatie 2023 | Begroting 2023 | Realisatie 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Rijksvergoeding Wsw | | | |
| Omvang rijksvergoeding Wsw | <u>20.333</u> | <u>17.696</u> | <u>20.036</u> |
| SE's gesubsidieerd | 606,2 | 602,0 | 657,5 |
| Subsidie per SE (x € 1) | 33.540 | 29.395 | 30.472 |
| Subsidieresultaat | 1.064 | -843 | 780 |

Het subsidieresultaat is berekend door de omvang van de rijksvergoeding Wsw te verminderen met de totale loonkosten van het Wsw-personeel

Garantietoekenning Tomingroep BV

| | | | |
|--------------------------------|----------|------------|----------|
| Omvang garantiebijdrage | <u>0</u> | <u>167</u> | <u>0</u> |
|--------------------------------|----------|------------|----------|

In het jaarcontract tussen Tomingroep BV en het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is vastgelegd dat Tomingroep BV een nihilresultaat bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep garandeert. In combinatie met een hogere rijksvergoeding en een lagere bezetting dan begroot is er geen

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Het dagelijks bestuur stelt voor aan het algemeen bestuur het gerealiseerde resultaat € 3.166.627 als volgt te bestemmen:

als bestemmingsreserve op te nemen ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Publicatie Wet Normering Topinkomens (WNT) 2023

ALGEMEEN BESTUUR

| Naam | Functie | Periode |
|--|-----------------------------------|---------------------|
| Mevr. H.B. Boudwijnse | Voorzitter | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Mevr. M. Havinga | Vice-voorzitter | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Mevr. F.T. de Jonge | Lid | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Mevr. K. van Werven | Lid | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Dhr. M. Hoelscher | Lid | Van 01-01 t/m 23-05 |
| Dhr. R. de Haan | Lid | Van 24-05 t/m 31-12 |
| Dhr. B. Heller | Lid | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Dhr. F. het Werkvoorzieningschap Tomingroepoot | Lid | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Mevr. J. Lanphen | Lid | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Dhr. L.W.J.N. Korte | Alg. directeur | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Dhr. O. Kos | Adviseur namens de doelgroepen | Van 01-01 t/m 31-12 |

*De leden van het algemeen bestuur worden door de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten in het Werkvoorzieningschap Werkvoorzieningschap Tomingroep aangewezen voor een tijdvak van vier jaar. Er is geen dienstverband met het werkvoorzieningschap Tomingroep. Ongeacht het tijdstip van benoeming treden zij af op de dag waarop de zittingsperiode van de raden eindigt. Aftredende leden kunnen opnieuw als lid worden aangewezen. Er is geen dienstverband met het Werkvoorzieningschap. De leden ontvangen geen financiële vergoeding.

| Functie | Naam | Periode |
|----------------|-----------------------|---------------------|
| Voorzitter | Mevr. H.B. Boudwijnse | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Vicevoorzitter | Mevr. M. Havinga | Van 01-01 t/m 31-12 |
| Lid | Dhr. M. Hoelscher | Van 01-01 t/m 23-05 |
| | Dhr. R. de Haan | Van 24-05 t/m 31-12 |

De leden van het dagelijks bestuur worden benoemd uit het algemeen bestuur. De zittingsduur van de leden van het dagelijks bestuur is gelijk aan die van het algemeen bestuur.

| Bijlage verantwoording WSW 2023 | | |
|---|--|--------------|
| | | |
| Gemeenschappelijke regeling Tomingroep Verantwoordingsinformatie WSW 2023 | | |
| | | |
| Verantwoordingsinformatie gemeente | Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners uitgedrukt in arbeidsjaren. | |
| | 2023 | 2022 |
| 0034 Almere | 262,1 | 283,2 |
| 0317 Eemnes | 7,8 | 9,5 |
| 0376 Blaricum | 5,6 | 6,4 |
| 0402 Hilversum | 216,2 | 211,1 |
| 0406 Huizen | 48,1 | 52,9 |
| 0417 Laren | 5,9 | 8,1 |
| 0457 Weesp | | 19,7 |
| 1696 Wijdmeren | 14,8 | 16,1 |
| 1942 Gooise Meren | 45,7 | 50,5 |
| TOTAAL | 606,2 | 657,5 |

De WSW medewerkers die in 2022 onder Weesp zijn vermeld, zijn in 2023 overgeheveld naar Hilversum.

Bijlage Taakvelden 2023

| Taakvelden gemeenten | Begroting | | | Realisatie | | | Verschil Begroting na wijziging met Realisatie | | |
|--|---------------|---------------|----------|---------------|---------------|----------|--|-------------|----------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| 0. Bestuur en ondersteuning | | | | | | | | | |
| 0.5 Treasury | | 21 | -21 | | -6 | 6 | | 28 | -28 |
| 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten | | | 0 | | 3.167 | -3.167 | | -3.167 | 3.167 |
| 6. Sociaal domein | | | | | | | | | |
| 6.4 Begeleide participatie | 22.477 | 22.456 | 21 | 26.263 | 23.102 | 3.161 | -3.785 | -646 | -3.139 |
| Totaal | 22.477 | 22.477 | 0 | 26.263 | 26.263 | 0 | -3.785 | -619 | 0 |

Verdelingsprincipe

Binnen de GR is slechts sprake van één programma, die toeziet op de uitvoering van de WSW. Om deze reden zijn alle kosten, met uitzondering van treasury kosten, volledig toegerekend aan taakveld 6.4 begeleide participatie.

Er is geen apart taakveld bestuur en ondersteuning opgenomen omdat de feitelijke bestuurskosten van beperkte omvang zijn. Deze indeling wijkt op onderdelen af van de begroting, waardoor dit tot verschillen leidt.

In het taakveld resultaat van de rekening van baten en lasten is het batig saldo uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar opgenomen.

Verdelingsprincipe

Binnen het Werkvoorzieningschap Tomingroep is slechts sprake van één programma, die toeziet op de uitvoering van de WSW. Om deze reden zijn alle kosten, met uitzondering van treasury kosten, volledig toegerekend aan taakveld 6.4 begeleide participatie.

Er is geen apart taakveld bestuur en ondersteuning opgenomen omdat de feitelijke bestuurskosten van beperkte omvang zijn. Deze indeling wijkt op onderdelen af van de begroting, waardoor dit tot verschillen leidt.

In het taakveld resultaat van de rekening van baten en lasten is het batig saldo uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar opgenomen.

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant