
Jaarstukken 2022
Gr KDB

16 maart 2023

Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| Bericht van het dagelijks bestuur | 3 |
| Programmaverantwoording | 9 |
| Paragrafen | |
| Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 10 |
| Onderhoud kapitaalgoederen | 12 |
| Financiering | 12 |
| Bedrijfsvoering | 14 |
| Verbonden partijen | 14 |
| Jaarrekening | |
| Balans per 31 december 2022 | 15 |
| Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening | 17 |
| Toelichting op de balans | 18 |
| Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening | 26 |
| Bijlagen | |
| Gerealiseerde baten en lasten per taakveld | 31 |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 32 |

Bericht van het dagelijks bestuur

Doelstelling van de regeling

De Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek (hierna Gr KDB) behartigt de belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van de Wet sociale werkvoorziening, de participatievoorziening beschut werk als voorzien in artikel 10b van de Participatiewet en het plaatsen van werkzoekenden, al dan niet met een arbeidsbeperking, bij werkgevers.

Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Binnen de Gr KDB wordt een drietal samenwerkingsmodules ten uitvoer gebracht:

- sociale werkvoorziening
- participatievoorziening beschut werken
- re-integratie

De Gr KDB is een gemeenschappelijke regeling van deelnemende gemeenten en daarmee een openbaar lichaam. De Gr KDB kent een modulaire opbouw waardoor gemeenten zelf beslissen of zij deelnemen aan één of meerdere modules. Aan de module sociale werkvoorziening doen alle zeven deelnemende gemeenten mee, te weten Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk, Oegstgeest, Teylingen en Wassenaar. Aan de modules beschut werken en re-integratie doen vijf van de deelnemende gemeenten mee, te weten Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk en Teylingen.

Voor de modules geldt dat de uitvoering plaatsvindt in uitvoeringsorganisatie Provalu (voorheen MareGroep). Provalu kent een NV structuur en maakt als zodanig geen onderdeel uit van deze jaarrekening. Zie hiervoor ook de paragraaf "Verbonden partijen" van de verplichte paragrafen.

De bestuursorganen van het werkvoorzieningschap zijn: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de voorzitter. Het Algemeen Bestuur bestaat uit zeven leden en zeven plaatsvervangende leden inclusief de voorzitter. Deze leden en plaatsvervangende leden zijn door de raden van de gemeenten uit hun midden – de voorzitter inbegrepen – en uit de wethouders aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit drie leden inclusief de voorzitter. Deze leden zijn door het Algemeen Bestuur aangewezen. Het bestuur in 2020 is als volgt samengesteld:

Zittende bestuurders:

| | |
|------------|--|
| Hillegom | Dhr. J.A. van Rijn (lid db, tevens voorzitter) |
| Katwijk | Dhr E. Soetendal (lid db) |
| Noordwijk | Dhr. D.T.C. Salman (lid db) |
| Lisse | Mw. J.A.C. Langeveld* |
| Oegstgeest | Dhr. T. van Tongeren |
| Teylingen | Mw. E. Koek |
| Wassenaar | Mw. Caroline Klaver-Bouman |

* Tot 1 september 2022 was mevrouw J.A.C. Langeveld lid en tevens voorzitter van het Dagelijks Bestuur. Vanaf 1 september 2022 is mevrouw J.A.C. Langeveld alleen nog lid van het Algemeen Bestuur.

Afgetreden bestuurders:

| | |
|------------|-----------------------------|
| Katwijk | Dhr. A. van Helden (lid db) |
| Oegstgeest | Dhr. H.J.T. Nieuwenhuis |
| Teylingen | Dhr. A.L. van Kempen |
| Wassenaar | Mw. I.M. Zweerts de Jong |

Beleidsvisie van het bestuur

Om beter uitvoer te kunnen geven aan de Participatiewet (voorheen aan de Wet sociale werkvoorziening (Wsw)) is gekozen voor de oprichting van het werkbedrijf MareGroep NV in 2002. Aan de oprichting van MareGroep NV lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van private re-integratietaken, voor personen met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt;
- Het verhogen van het kostenbewustzijn en doelmatiger werken. Met andere woorden: van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden bieden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door het oprichten van een rechtspersoon.

In het werkbedrijf vinden alle activiteiten voortkomend uit het deel werk en ontwikkeling van de Participatiewet plaats. De medewerkers die in het kader van de Wsw werkzaam zijn, vallen vanwege hun beschermde status echter onder de Gr KDB. De Gr KDB is 100% aandeelhouder van MareGroep NV.

In 2005 is MareFlex B.V. opgericht. MareFlex is een volle dochter van MareGroep en richt zich op private re-integratie- en personeelsdiensten.

In 2021 is de integratie van MareGroep en het ServicePunt Werk stapsgewijs gerealiseerd. De integratie is een logisch proces, volgend op de samenwerking die MareGroep en ServicePunt Werk al hadden en de ontwikkelingen in het sociaal domein in het algemeen en rondom de Participatiewet in het bijzonder. Het werken vanuit één organisatie sluit hier verder op aan, zorgt voor duidelijkheid en biedt bovenal mogelijkheden om als organisatie door te ontwikkelen. De dienstverlening aan werkzoekenden en werkgevers vindt daarbij nu plaats vanuit één loket.

Naast duidelijkheid en kortere lijnen brengt de integratie ook efficiencyvoordelen: door processen te vereenvoudigen en diensten te clusteren wordt de personele overhead beperkt en kan meer worden ingezet op de uitvoering. Een belangrijk gegeven, aangezien zoals gezegd de financiële lasten stijgen en we kunnen deze meerkosten op deze wijze enigszins dempen.

Toekomstbeeld

De uitvoering van de Participatiewet binnen de Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek vraagt sinds de invoering van Participatiewet in 2015 om constante bijstelling. Binnen het werknemersbestand zien we de gelijkmatige terugloop van het aantal medewerkers dat werkt binnen de Wet sociale Werkvoorziening en gelijktijdig de groei van het aantal mensen dat binnen de regeling Beschut Werken aan de slag is. Met een langzame maar gestage afname van het totaal aantal medewerkers als gevolg daarvan. Daarnaast is bij de re-integratie van werkzoekenden constante aanpassing nodig, omdat deze groep in samenstelling en begeleidingsbehoefte steeds wijzigt. Wij zien dat nog steeds een aanzienlijke groep de sprong naar de arbeidsmarkt kan maken, de aanloop die hier voor nodig is wordt echter steeds langer. De reden daarvoor is dat de gemiddelde afstand tot die arbeidsmarkt bij groep werkzoekenden ieder jaar groter wordt. Wat wij daarbij constateren is dat dit alleen lukt door inzet van training, scholing, begeleiding, het opdoen van werkritme, aanleren van werknemersvaardigheden etc. Hiervoor wordt de infrastructuur van het werkdeel van Provalu veelvuldig succesvol ingezet en juist die infrastructuur komt langzaam maar zeker onder druk te staan door die eerder genoemde gestage personele terugloop. Redenen te over dus om helder in beeld te krijgen hoe we een toekomstbestendige uitvoering zien en kunnen organiseren.

Met het verschijnen van deze jaarrekening wordt hard gewerkt aan dit toekomstbeeld door middel van het project 'Sturing en Samenwerking GrKDB' waarmee wij in 2022 zijn gestart. Hierin werken bestuur, gemeentelijke directies en (financiële) beleidsafdelingen samen met de uitvoering in de GrKDB aan dit meerjarenbeeld, met duidelijke kaders en afspraken over ieders taken en rollen en gezamenlijke prestatie-indicatoren en bijbehorende rapportages. Ondersteund door een tweetal externe projectleiders wordt dit project in de zomer van 2023 afgerond.

Met een duidelijke visie op de toekomst kan Provalu ook de komende jaren de schouders blijven zetten onder het ondersteunen van werkzoekenden én werkgevers. En zelf werkgever blijven voor de groep mensen waarvoor de reguliere arbeidsmarkt (nog) een te grote stap is.

Maatschappelijke ontwikkelingen die Gr KDB raken

De jaarrekening ziet terug op 2022, een jaar met vele gezichten. Met het langzaam uitdoven van de coronapandemie, vlamden dit jaar andere crises op die wereldwijd en daarmee ook bij ons forse impact hebben op velerlei terreinen. De oorlog in Oekraïne, de forse stijging van de energieprijzen en de hoge inflatie baren zorg. Ook nu, in de eerste maanden van 2023 is nog niet duidelijk op welke wijze deze crises gaan verlopen, hetgeen veel onzekerheden met zich meebrengt bij zowel de mensen als ook voor de economie. Zorgen zijn er dan ook voor de medewerkers en werkzoekenden waarvoor Provalu zich inzet; voor velen geldt immers dat de sterk gestegen kosten moeilijk (langdurig) kunnen worden opgevangen, zeker omdat de lonen veelal laag zijn of er sprake is van een uitkeringssituatie. De sluimerende economische onzekerheid lijkt de arbeidsmarkt nog niet te deren, de vraag naar werknemers is nog steeds zeer groot en vele sectoren hebben forse personeelstekorten, die voorlopig nog niet opgelost zijn.

Voor Provalu geldt dat wij zicht houden op de zorgen en het welzijn van onze mensen en tegelijkertijd blijven sturen op voldoende werk en een gevarieerd werkaanbod voor onze medewerkers. Langere en intensievere trajecten voor de werkzoekenden vragen om meer begeleiding en aandacht om de brug te kunnen blijven slaan tussen de vragen van de arbeidsmarkt en de mogelijkheden van de mensen. Een uitdaging die niet eenvoudig is, maar die wij graag, in samenwerking met onze partners in de gehele arbeidsmarkt regio, aangaan.

Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

Doelmatigheid

Op grond van de Gemeentewet is de doelmatigheid een bijzonder punt van aandacht. Omdat de Gr KDB door de relatie met Provalu niet opereert in de markt, kent het speelveld van doelmatig handelen een beperkt kader. Echter de sociale doelstelling van het bedrijf draagt bij tot de specifieke invulling van de op dit gebied genomen maatregelen. Dit jaarverslag bevat een uiteenzetting over de (gerealiseerde) maatregelen in het kader van doelmatigheid.

Het doelmatig handelen van Gr KDB dient ter borging van de volgende effecten:

- Kostenbewuste houding en gedrag. Gr KDB streeft kostenreductie na door heldere en naleefbare procedures, door taakstellende budgetten en door duidelijke verdeling van verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Er is sprake van een compacte organisatiestructuur met één directeur, met een verantwoordelijkheid bij het dagelijks bestuur ten aanzien van het toezicht op naleving van de afspraken rondom beleid en budget. Voor het management is sprake van een personele unie met MareGroep N.V en met de inhuurconstructie zorgt dit voor beperking van de overheadkosten.
- Inzicht in doelmatigheid. Voor de productiviteit van de medewerkers gelden normen en kengetallen. Het management en het bestuur worden periodiek geïnformeerd over de realisatie van normen. Dit maakt tijdig bijsturen mogelijk.

- Doelmatige verkrijging van middelen. Gr KDB is gericht op het zo volledig mogelijk benutten van subsidiemogelijkheden. Dit betreft zowel de rijkssubsidie als incidentele subsidies en bijdragen. De medewerkers zijn goed geïnformeerd over subsidievoorwaarden, zodat terugbetaling van subsidies tot een minimum wordt beperkt.
- Het verzuimbeleid draagt bij aan het bevorderen van het welzijn van de medewerkers en de arbeidsproductiviteit.
- Het beheer van de duurzame productiemiddelen is gericht op het in stand houden van de productiemiddelen en het realiseren van een marktconforme vergoeding voor het beschikbaar stellen daarvan. Treasury management heeft tot doel het rendement op de beschikbare middelen te maximaliseren binnen het vastgestelde risicoprofiel.

Rechtmatigheid

Op grond van het “Besluit accountantscontrole decentrale overheden” (Bado) dient de accountant met ingang van het verslagjaar 2004 een oordeel te geven over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Dit oordeel komt naast het al bestaande oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Financiële rechtmatigheid

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole richt zich met name op de mate waarin het door het bestuur gevoerde financieel beheer in overeenstemming is met de hiervoor geldende regels (externe en interne wet- en regelgeving). Vanuit de verantwoording en het accountantsoordeel daarover onderscheiden wij diverse elementen, waaronder de financiële rechtmatigheid en de niet-financiële rechtmatigheid. Overigens staat het hier geïntroduceerde rechtmatigheidsbegrip los van het juridische begrip rechtmatigheid. De financiële rechtmatigheid gaat over de rechtmatigheid van het financieel beheer. Het financieel beheer omvat naast beheershandelingen ook de vastleggingen daarvan in de administratie en het naleven van verslaggevingregels.

Niet-financiële rechtmatigheid

De niet-financiële rechtmatigheid omvat handelingen en besluiten van niet-financiële aard (bijvoorbeeld het voldoen aan regelgeving op privacygebied zolang hieraan geen financiële sancties gekoppeld zijn). De accountant beperkt zich hierbij tot een beoordeling van het interne systeem van risicoafweging en -beheersing. Dit vergt van het bestuur een actieve inzet bij het scheppen van de voorwaarden om risico's in te schatten.

Beleid inzake misbruik & oneigenlijk gebruik

Daarnaast is misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) expliciet als criterium van rechtmatigheid aangemerkt. Om eventueel M&O gebruik te kunnen constateren, is een minimumnorm noodzakelijk waarin ondubbelzinnig vastligt wat onder M&O gebruik wordt begrepen.

Rechtmatigheid in 2017 en verder¹

Op 26 november 2012 heeft het Algemeen Bestuur het normenkader vastgesteld dat geldt voor de interne en externe controle van het rechtmatige financiële handelen. Hierin zijn opgenomen de externe wet en regelgeving alsmede interne verordeningen waaraan de totstandkoming van balansmutaties en baten en lasten moet voldoen. Per 20 april 2017 is door het Algemeen bestuur de geactualiseerde controleverordening, welke in werking is getreden per 1 januari 2016, vastgesteld.

¹ Per 14 december 2022 zijn de in deze paragraaf genoemde verordeningen en normenkaders geactualiseerd. De inwerkingsdatum van deze verordeningen en normenkaders is 1 januari 2023.

Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

De onderstaande tabel bevat de gerealiseerde resultaten 2022 van de verschillende modules.

| Module | Gerealiseerd resultaat 2022 (in euro's) |
|--|--|
| Sociale werkvoorziening | 119.663 |
| Participatievoorziening beschut werken | 74.473 |
| Re-integratie | 267.211 |
| Totaal | 461.347 |

Het positieve resultaat per module van 2022 kan worden verklaard door:

- Het aantal Wsw-medewerkers in dienst bij de Gr KDB uitgedrukt in SE valt lager uit dan begroot. Het financiële effect hiervan bedraagt € 334.000 positief. Hiertegenover staat dat de indexatie van loonkosten in 2022 hoger uitviel dan begroot (€ 213.000). Het vorenstaande verklaart grotendeels het positieve resultaat van de module Sociale werkvoorziening.
- Het positieve resultaat van de module Participatievoorziening beschut werken wordt voor een belangrijk deel verklaard door het niet realiseren van de taakstelling (€ 48.600).
- Bij het opstellen van de begroting van de module Re-integratie was op voorhand geen rekening gehouden met de ontvangen subsidie inzake het jongerenloket van Holland Rijnland. Het positieve financiële effect uit hoofde hiervan bedraagt € 303.000. Hiermee wordt het positieve resultaat grotendeels verklaard.

Wij stellen voor het totale gerealiseerde resultaat van 2022 per module terug te betalen aan de deelnemende gemeenten. Hierbij merken wij op dat artikel 24 van de Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin en Bollenstreek, waarin de wijze van verdelen van de kosten van modules beschreven staat, verschillend kan worden geïnterpreteerd. In het kader van het project 'Sturing en Samenwerking' wordt de verdeelmethodiek per module nader uitgewerkt, wat uiteindelijk resulteert in de aanpassing van de Gemeenschappelijke regeling. Voor nu wordt voorgesteld het totale gerealiseerde resultaat van 2022 per module, conform de vastgestelde en tot nu toe gehanteerde verdeel methodiek¹, terug te betalen aan de deelnemende gemeenten. De onderstaande tabel bevat de verdeling per module per gemeente.

| Gemeente | Sociale werk- voorziening | Participatie- voorziening beschut werken | Re-integratie | Totaal |
|-----------------|--|---|----------------------|----------------|
| Hillegom | - 7.561 | 33.797 | 30.778 | 57.014 |
| Katwijk | 29.219 | 53.779 | 91.140 | 174.139 |
| Lisse | 24.197 | 1.396 | 31.763 | 57.356 |
| Noordwijk | 12.194 | 9.904 | 61.185 | 83.282 |
| Oegstgeest | 9.225 | 0 | 0 | 9.225 |
| Teylingen | 38.682 | - 24.403 | 52.345 | 66.625 |
| Wassenaar | 13.707 | 0 | 0 | 13.706 |
| Totaal | 119.663 | 74.473 | 267.211 | 461.347 |

¹ Hiervoor wordt verwezen naar de vastgestelde herziene begroting van 2022.

Duurzaamheid

Gr KDB heeft duurzaam ondernemen hoog op de agenda staan en blijft naar creatieve manieren zoeken om dit verder uit te breiden. Het ontwikkelen van medewerkers zorgt ervoor dat zij actief een bijdrage kunnen leveren aan de samenleving en niet noodgedwongen aan de kant staan. Het welzijn van onze medewerkers staat daarbij altijd hoog in het vaandel.

Gr KDB biedt een voortzetting van het fietsenplan en stimuleert medewerkers om de fiets te gebruiken als vervoermiddel door middel van goede voorzieningen voor het stallen van fietsen. Daarnaast kunnen medewerkers gebruik maken van de regeling bedrijfsfitness en krijgen zij daarvoor korting bij een tweetal sportscholen in de regio. Het gebruik van openbaar vervoer wordt gestimuleerd, onder andere door de inzet van coaches die medewerkers in de opstartfase begeleiden bij het reizen. Ook worden aantrekkelijk geprijsde abonnementen aangeboden in samenwerking met het openbaar vervoersbedrijf. Deze maatregelen moeten leiden tot het terugdringen van eigen gemotoriseerd vervoer en het verder afbouwen en efficiënter maken van het collectief vervoer.

Gr KDB geeft verder invulling aan duurzaam ondernemen door een in het inkoopprogramma opgenomen paragraaf over duurzaamheid. Investeringen worden daardoor niet alleen beoordeeld op prijs en kwaliteit, maar ook op milieubelasting en sociale gevolgen. In 2020 zijn een groot aantal zonnepanelen op het dak van het pand in Voorhout geplaatst. Dit zorgt gemiddeld over het jaar tot een reductie van het elektriciteitsverbruik van 50%. In de lente- en zomermaanden kan dit zelfs oplopen tot 100%. Actief wordt bekeken hoe het energieverbruik nog verder omlaag gebracht kan worden. Waar mogelijk wordt elektrisch vervoer en gereedschap aangeschaft. Er is aandacht voor gezonde voeding in het bedrijfsrestaurant en er wordt gebruik gemaakt van fair trade merken voor onder andere koffie- en theevoorziening. Het spreekt voor zich dat gescheiden inzameling van afval plaatsvindt.

Programmaverantwoording

Algemeen

Per 1 januari 2004 zijn de activiteiten van Gr KDB overgedragen aan MareGroep N.V. Per diezelfde datum zijn ook de ambtenaren van Gr KDB overgegaan naar MareGroep N.V., uitgezonderd een klein aantal niet meer actieve ambtenaren (wachtgeld, ziek) en de secretaris.

In 2002 werd aan de fusie tussen Het Spektrum, 't Heem en Stichting Werkring vorm gegeven door oprichting van de Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek.

Na langdurig en frequent overleg tussen diverse gremia werd op 31 december 2002 MareGroep N.V. opgericht.

Aan de oprichting van MareGroep N.V. lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van particuliere re-integratietaken voor personen met grote afstand tot de arbeidsmarkt;
- Door privatisering het kostenbewustzijn en doelmatig werken verhogen. Met andere woorden van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door oprichten van een rechtspersoon.

Sociaal beleid

Voor de verdere ontwikkeling van het P&O beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet.

De instrumenten functioneringsgesprekken en individuele ontwikkelingsplannen zijn geïntegreerd.

Voorts is een methode ontwikkeld om de doorstroom van medewerkers vanuit de binnenbedrijven naar de buitenbedrijven, Groen en Detacheren, meer planmatig uit te voeren.

Marketing- en productiebeleid

Zoals al bij het hoofdstuk 'Algemeen' aangegeven, zijn de activiteiten van Gr KDB per 1 januari 2004 overgedragen aan MareGroep N.V.

Om die reden is er voor Gr KDB geen marketing – en productiebeleid.

Financieel beleid

Zoals hierboven bij het hoofdstuk voorstel tot vaststelling van de jaarrekening reeds aangegeven bedraagt het gerealiseerde resultaat over 2022 in de Gr KDB € 461.347,- positief. Dit is inclusief een gemeentelijke bijdrage van € 2.141.000,-.

De totale gerealiseerde baten zijn € 20.651.000,- (specifieke uitkeringen, gemeentelijke bijdrage en bedrijfsopbrengsten), de totale lasten die hier tegenover staan zijn € 20.190.000,- (bedrijfslasten en loonkosten subsidie).

Het aantal SE in het boekjaar 2022 bedroeg gemiddeld 525, wat 3 SE lager is dan begroting/taakstelling van het jaar

In het boekjaar 2022 zijn geen nieuwe leningen aangegaan.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing gaat in op de vraag in welke mate de financiële positie van de Gr KDB toereikend is om de financiële gevolgen van risico's die de Gr KDB loopt op te kunnen vangen. Hierbij worden achtereenvolgens besproken:

- Inventarisatie van de weerstandscapaciteit
- Inventarisatie van de risico's
- Weerstandsvermogen
- Beleid betreffende de weerstandscapaciteit en de risico's en de realisatie daarvan
- Financiële kengetallen

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bevat de middelen en de mogelijkheden waarover de Gr KDB beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit zijn:

- Het gedeelte van de algemene reserve en de bestemmingsreserves dat als vrij besteedbaar kan worden aangemerkt.
- De meerwaarde van activa die tegen een lagere of nulwaarde zijn gewaardeerd en desgewenst direct verkoopbaar zijn (de stille reserves).
- De omvang van de post 'Onvoorzien' in de begroting.
- Mogelijkheden tot het genereren van extra inkomsten.

De weerstandscapaciteit is naar de stand van 31 december 2022 als volgt samengesteld:

Beschikbare weerstandscapaciteit

(x € 1.000,-)

| Onderdeel | Omvang |
|---|----------------|
| Algemene reserve | € 2.421 |
| Bestemmingsreserves | € 2.489 |
| Stille reserves | € - |
| Onvoorzien in de begroting | € - |
| Mogelijkheden tot genereren extra inkomsten | € - |
| Overig | € - |
| Totaal | € 4.910 |

Verbetering van de weerstandscapaciteit hangt voornamelijk af van het verstevigen van het eigen vermogen.

Inventarisatie van de risico's

Het is belangrijk om de risicogebieden in beeld te hebben om zodoende de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen te kunnen bepalen. Bij de kans op risico's hanteren we het onderscheid: laag (5%), gemiddeld (10%) en hoog (20%).

De volgende risicogebieden worden onderscheiden:

- Subsidieresultaat module Wsw
- Uitvoeringskosten module Beschut Werken
- Uitvoeringskosten module Re-integratie
- Bedrijfsvoering

Inventarisatie van risico's

(x € 1.000,-)

| Risicoprofiel | Benodigde omvang weerstandsvermogen in % |
|---|---|
| Laag (kleine kans, mogelijkheid tot tijdig sturen) | 5,00% |
| Gemiddeld (gemiddelde kans, sturen gedeeltelijk mogelijk) | 10,00% |
| Hoog (grote kans, geen mogelijkheid tot tijdig sturen) | 20,00% |

| Risicogebieden | Risicoprofiel | Percentage | Realisatie 2022 | Benodigd o.b.v realisatie 2022 |
|---|---------------|------------|--------------------|---|
| Subsidieresultaat module Wsw | Gemiddeld | 10,00% | € -754 | € -75 |
| Uitvoeringskosten module Beschut Werken | Hoog | 20,00% | € -504 | € -101 |
| Uitvoeringskosten module Re-integratie | Gemiddeld | 10,00% | € -2.513 | € -251 |
| Bedrijfsvoering | Gemiddeld | 10,00% | € -1.153 | € -115 |
| Totaal | | | | € -543 |

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie.

Weerstandsvermogen

(x € 1.000,-)

| Omschrijving | 2022 | 2021 |
|---|---------|---------|
| Weerstandscapaciteit | € 4.910 | € 4.450 |
| Saldo risicoafweging | € 543 | € 1.676 |
| Weerstandscapaciteit -/- Saldo risicoafweging | € 4.367 | € 2.774 |

Beleid betreffende de weerstandscapaciteit en de risico's en de realisatie daarvan

Jaarlijks wordt de omvang van de risico's afgezet tegen de weerstandscapaciteit. Indien nodig worden maatregelen getroffen om de omvang van de weerstandscapaciteit in overeenstemming te brengen met de risico's. Gr KDB heeft eind 2022 een weerstandscapaciteit van € 4,9 miljoen (2021: € 4,5 miljoen). Deze reserve wordt geacht voldoende te zijn om tegenvallers uit lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken.

Financiële kengetallen

In lijn met de BBV richtlijnen worden hieronder een aantal ratio's weergegeven die op basis van de balans per eind 2022 berekend zijn.

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 rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een hoge netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens worden doorgeleend aan andere organisaties die op hun beurt weer jaarlijks aflossen. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen).

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie.

Structurele exploitatieruimte

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. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken.

| Financiële kengetallen | 2022 | Herziene begroting 2022 | 2021 |
|--|--------|-------------------------|--------|
| Netto schuldquote | -4,94% | -3,29% | -1,68% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -4,94% | -3,29% | -1,68% |
| Solvabiliteitsratio | 69,41% | 62,99% | 59,08% |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Structurele exploitatieruimte | 2,55% | 0,00% | 0,47% |
| Belastingcapaciteit | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

Gr KDB beschikt over een goede administratieve organisatie. Dit draagt bij aan de beheersing van de bedrijfsprocessen en de risico's. Tevens inventariseert Gr KDB jaarlijks de risico's die niet zijn verwerkt in de jaarrekening. Deze risico-inventarisatie is het product van samenwerking tussen het management (financieel, personeel en overig) en het bestuur.

Onderhoud kapitaalgoederen

Het beleid van Gr KDB voor het onderhoud van kapitaalgoederen houdt in dat kapitaalgoederen in goede staat gehouden worden ter voorkoming van achterstallig onderhoud.

Gr KDB heeft het volgende pand in eigendom en beheer:

- Nijverheidsweg 22 te Voorhout

Gr KDB en haar deelnemingen zijn gehuisvest aan de Nijverheidsweg 22 te Voorhout. Het onderhoud van het pand is voor rekening van de Gr KDB. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud.

Financiering

Gr KDB heeft het beleid ten aanzien van de financiering vastgelegd in de financiële verordening. De regels ter uitvoering van de beleidspunten zijn vastgelegd in het treasury statuut. De activiteiten op het gebied van treasury dienen zo transparant en beheersbaar mogelijk te worden ingericht. Gr KDB streeft een laag risico na. Zo wordt alleen belegd in papier met A-Rating en hoofdsomgarantie van organisaties die de instemming hebben van het Algemeen Bestuur. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten of van vreemde valuta. Gr KDB voldoet aan de voorschriften met betrekking tot de renterisiconorm en de kasgeldlimiet.

Het renterisico bestaat uit de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. De kasgeldlimiet is door het ministerie van Financiën vastgesteld op 8,2% van de begrotingsomvang per 1 januari van het boekjaar. De omvang van de netto vlottende schuld overschrijdt in 2022 de kasgeldlimiet niet.

Renterisiconorm

(x € 1.000,-)

| Stap | Variabele renterisico(norm) | Herziene begroting | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------|----------|----------|
| | | 2022 | 2022 | 2021 |
| 1 | Renteherzieningen | € - | € - | € - |
| 2 | Aflossingen | € 211 | € 211 | € 422 |
| 3 | Renterisico (1+2) | € 211 | € 211 | € 422 |
| 4 | Renterisiconorm | € 3.949 | € 3.960 | € 3.960 |
| 5a | Ruimte onder renterisiconorm | € 3.738 | € 3.749 | € 3.538 |
| 5b | Overschrijding renterisiconorm | € - | € - | € - |
| Berekening renterisiconorm | | | | |
| 4a | Begrotingstotaal | € 19.745 | € 19.800 | € 19.800 |
| 4b | Percentageregeling | 20% | 20% | 20% |
| | Renterisiconorm | € 3.949 | € 3.960 | € 3.960 |

De liquiditeitsprognose is gebaseerd op de gezamenlijke liquiditeitsbehoefte van Gr KDB en uitvoeringsorganisatie Provalu. Gezien de investeringsplanning en de aflossing op bestaande geldleningen, wordt in de kapitaalbehoefte voorzien door het aanhouden van het rekening courant krediet dat er gezamenlijk is bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

Kasgeldlimiet

(x € 1.000,-)

| Berekening bedragen | Herziene begroting | | |
|---|--------------------|----------|----------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| Vlottende schuld | € 1.480 | € 1.230 | € 1.253 |
| Vlottende middelen | € 2.721 | € 3.318 | € 2.669 |
| Netto vlottend (+) of overschot middelen (-) | € -1.241 | € -2.088 | € -1.416 |
| Kasgeldlimiet | € 1.619 | € 1.577 | € 1.578 |
| Ruimte onder de kasgeldlimiet | € 2.860 | € 3.665 | € 2.994 |
| Overschrijding van de kasgeldlimiet | € - | € - | € - |
| Berekening kasgeldlimiet | | | |
| Begrotingstotaal | € 19.745 | € 19.800 | € 19.800 |
| Percentageregeling | 8,20% | 8,20% | 8,20% |
| Kasgeldlimiet | € 1.619 | € 1.577 | € 1.578 |

Bedrijfsvoering

Het is belangrijk om meer, beter en eenvoudiger inzicht te krijgen in prognoses en verwachtingen. Specifieke aandacht nodig voor de uitvoeringskosten van de modules Beschut Werken en Re-integratie op zowel bestuurlijk, directie, afdelings- en klantniveau. Hiervoor zijn voor het jaar 2022 veranderingen aangebracht in het systeem zodat sneller en zowel integraal als per trajectsoort antwoord kan worden gegeven op voorkomende sturingsvragen. Dit vormt de basis van de sturing in de komende jaren en leidt tot een goed inzicht in (meerjarige) ontwikkelingen (zowel inhoudelijk als financieel). Daarbij hoort ook tijdige communicatie met bestuur, management, OR en medewerkers over de ontwikkelingen en de gevolgen voor de bedrijfsvoering van Gr KDB en de uitvoeringsorganisatie Provalu.

Investerings binnen de Gr KDB hebben hoofdzakelijk betrekking op de verbeteringen/aanpassingen aan het pand in Voorhout. Overige investeringen vinden plaats binnen uitvoeringsorganisatie Provalu.

De informatisering en automatisering van Gr KDB worden verzorgd door uitvoeringsorganisatie Provalu.

Voor de verdere ontwikkeling van het HRM beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet. De instrumenten 'ontwikkelingsgericht belonen' en 'individuele ontwikkelingsplannen' zijn geïntegreerd. Voorts is een methode ontwikkeld om zoveel als mogelijk de doorstroom van medewerkers vanuit de beschutte omgeving in eigen pand naar externe afdelingen, Groen, Detacheren, Schoonmaak en Post te bevorderen.

Verbonden partijen

Gr KDB is een gemeenschappelijke regeling van deelnemende gemeenten en daarmee een openbaar lichaam. Verbonden partijen zijn privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties waarin Gr KDB een bestuurlijk en financieel belang heeft. Dit geldt uitsluitend voor het belang dat Gr KDB heeft in MareGroep N.V. (100%), handelend onder de naam Provalu. Indirect is er via MareGroep N.V. een belang in MareFlex B.V. (100%). De samenwerking tussen Gr KDB en MareGroep N.V. is geregeld in een aanwijzingsbesluit, in een samenwerkingsovereenkomst en een jaarovereenkomst. MareGroep N.V. voert voor Gr KDB de Wsw uit. Het beleidskader rondom deelnemingen is niet geformaliseerd, echter het voornaamste uitgangspunt is dat Gr KDB niet over gaat tot de oprichting van of de deelneming in een privaatrechtelijke rechtspersoon, tenzij op deze wijze een publiek belang wordt behartigd dat niet op een andere wijze tot stand wordt gebracht. Hierna is een overzicht opgenomen van verbonden partijen op geconsolideerd niveau (dat wil zeggen MareGroep N.V. en haar 100% deelneming MareFlex B.V.):

MareGroep N.V.

| | |
|---------------------------|---|
| Vestigingsplaats | Voorhout |
| Openbaar belang | Uitvoering Participatiewet |
| Veranderingen | In 2022 zijn er geen veranderingen in het belang geweest |
| Vertegenwoordiging Gr KDB | Gr KDB is enig aandeelhouder van MareGroep N.V. In de Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt Gr KDB vertegenwoordigt door de voorzitter van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur. |

| Financiële gegevens | 1-1-2022 | | 31-12-2022 | |
|-----------------------------|----------|-----------|------------|-----------|
| Eigen vermogen | € | 2.973.000 | € | 3.485.000 |
| Vreemd vermogen | € | 1.522.000 | € | 1.420.000 |
| | | 2021 | | 2022 |
| Omvang financieel resultaat | € | -32.000 | € | 512.000 |

Balans per 31 december 2022

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

| Activa (x € 1.000) | 2022 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| | € | € |
| Vaste Activa | | |
| Investerings met een economisch nut | 3.955 | 4.143 |
| Totaal materiële vaste activa | 3.955 | 4.143 |
| Kapitaalverstrekkingen aan: | | |
| - deelnemingen | 45 | 45 |
| Totaal financiële vaste activa | 45 | 45 |
| Totaal vaste activa | 4.000 | 4.188 |
| Vlottende Activa | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | 41 | 188 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 2.660 | 2.450 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen | 0 | 6 |
| Overige vorderingen | 21 | 24 |
| Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 2.721 | 2.669 |
| Banksaldi | 128 | 0 |
| Totaal liquide middelen | 128 | 0 |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 225 | 225 |
| Totaal overlopende activa | 225 | 225 |
| Totaal vlottende activa | 3.074 | 2.894 |
| TOTAAL ACTIVA | 7.074 | 7.082 |

| Passiva (x € 1.000) | 2022 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| | € | € |
| Vaste passiva | | |
| Reserves: | | |
| - algemene reserve | 1.960 | 2.107 |
| - bestemmingsreserves | 2.489 | 2.489 |
| Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening | 461 | -145 |
| Totaal eigen vermogen | 4.910 | 4.450 |
| Onderhandse leningen van: | | |
| - binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 0 | 211 |
| Totaal vaste schulden | 0 | 211 |
| Totaal vaste passiva | 4.910 | 4.661 |
| Vlottende passiva | | |
| Banksaldi | 0 | 249 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen | 918 | 417 |
| Overige schulden | 562 | 587 |
| Totaal netto-vlottende schulden | 1.480 | 1.253 |
| 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 | 530 | 508 |
| De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: | | |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 155 | 662 |
| Totaal overlopende passiva | 684 | 1.170 |
| Totaal vlottende passiva | 2.164 | 2.423 |
| TOTAAL PASSIVA | 7.074 | 7.082 |

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2022

| | Realisatie 2022 € | Begroting na wijziging 2022 € | Begroting voor wijziging 2022 € | Realisatie 2021 € |
|--|-------------------------|--|---|-------------------------|
| (x € 1.000) | | | | |
| Module sociale werkvoorziening | | | | |
| Participatiebudget Wsw "oude stijl" | 15.250 | 15.250 | 14.935 | 15.799 |
| Kosten Wsw-werknemers | -15.291 | -15.425 | -15.760 | -15.923 |
| Kosten begeleid werken | -713 | -680 | -630 | -700 |
| Totaal subsidieresultaat | -754 | -856 | -1.455 | -824 |
| Module beschut werken | | | | |
| Kosten uitvoeringsorganisatie Provalu | -504 | -560 | 0 | 0 |
| Totaal resultaat | -504 | -560 | 0 | 0 |
| Module re-integratie | | | | |
| Participatiebudget Nieuw Wajong | 420 | 420 | 435 | 400 |
| Participatiebudget Nieuw begeleiding | 1.005 | 1.005 | 1.010 | 908 |
| Algemene uitkering Re-integratie Klassiek | 985 | 985 | 985 | 650 |
| Jongerenloket | 406 | 0 | 0 | 0 |
| Kosten uitvoeringsorganisatie Provalu | -2.513 | -2.350 | -2.235 | -2.195 |
| Totaal resultaat | 303 | 60 | 195 | -237 |
| Overige opbrengsten | 445 | 445 | 865 | 440 |
| Kosten niet regeling gebonden werknemers | -13 | -40 | -40 | -4 |
| Overige bedrijfskosten | -1.153 | -1.170 | -1.170 | -1.164 |
| Incidentele baten en lasten | 0 | 0 | 0 | -240 |
| Totaal overhead | -721 | -765 | -345 | -968 |
| Financiële baten en lasten | -3 | -20 | -30 | -14 |
| Resultaat voor bestemming | -1.679 | -2.141 | -1.635 | -2.043 |
| Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | 396 |
| Resultaat na bestemming | -1.679 | -2.141 | -1.635 | -1.647 |
| Bijdrage exploitatietekort | 2.141 | 2.141 | 1.635 | 1.500 |
| Resultaat na gemeentelijke bijdrage | 461 | 0 | 0 | -147 |

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut van € 2.500 of meer worden conform de financiële verordening geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemde worden altijd geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten (waaronder overheadkosten en rente), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening, zijn van toepassing:

| | |
|--|--------|
| Gronden en terreinen | n.v.t. |
| Gebouwen | 2,5% |
| Machines, apparaten en installaties | 10% |
| Overige materiële vaste activa, waaronder: | |
| - inventarissen | 20% |
| - automatisering | 20% |
| - software | 20% |

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserves

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Het gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

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

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2022:

| | Boekwaarde 1 januari 2022 | Investe- ringen | Desinveste- ringen | Afschrij- vingen | Boekwaarde 31 december 2022 |
|--|--|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--|
| | € | € | € | € | € |
| Investerings met economisch nut | | | | | |
| Gronden en terreinen | 2.454 | 0 | 0 | 8 | 2.446 |
| Bedrijfsgebouwen | 1.060 | 0 | 0 | 114 | 947 |
| Machines, apparaten en installaties | 629 | 0 | 0 | 68 | 561 |
| Overige materiële vaste activa | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Totaal investeringen met economisch nut | 4.143 | 0 | 0 | 189 | 3.955 |

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2022:

| | Boekwaarde 1 januari 2022 | Investe- ringen | Desinveste- ringen | Afschrij- vingen/ aflossingen | Boekwaarde 31 december 2022 |
|---------------------------------------|--|----------------------------|-------------------------------|--|--|
| | € | € | € | € | € |
| Kapitaalverstrekkings aan: | | | | | |
| - Deelnemingen | 45 | 0 | 0 | 0 | 45 |
| Totaal financiële vaste activa | 45 | 0 | 0 | 0 | 45 |

De kapitaalverstrekkings aan deelnemingen betreft een 100 procent-belang in MareGroep N.V.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

| | Stand 31 december 2022 | Voorziening oninbaarheid | Boekwaarde 31 december 2022 | Boekwaarde 31 december 2021 |
|---|------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | € | € | € | € |
| Vorderingen op openbare lichamen | 41 | 0 | 41 | 188 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 2.660 | 0 | 2.660 | 2.450 |
| Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen | 0 | 0 | 0 | 6 |
| Overige vorderingen | 21 | 0 | 21 | 24 |
| Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 2.721 | 0 | 2.721 | 2.669 |

Schatkistbankieren

Conform de Wet financiering decentrale overheden is de Gr KDB verplicht om overtollige middelen, boven het drempelbedrag, aan te houden in 's Rijks Schatkist. Voor openbare lichamen met een begrotings-totaal kleiner dan of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotings-totaal, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Dientengevolge bedraagt het drempelbedrag voor de Gr KDB € 1.000.000.

De middelen die, in het kader van het drempelbedrag, buiten 's Rijks Schatkist zijn gehouden zijn:

| Middelen buiten 'Rijks Schatkist (x € 1.000) | 2022 |
|--|------|
| Kwartaal 1 | 203 |
| Kwartaal 2 | 184 |
| Kwartaal 3 | 44 |
| Kwartaal 4 | 12 |

Geconcludeerd kan worden dat over 2022 de drempel niet is overschreden.

Overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

| | Boekwaarde 31 december 2022 | Boekwaarde 31 december 2021 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | € | € |
| Overige nog te ontvangen bedragen | 225 | 225 |
| Totaal overlopende activa | 225 | 225 |

De overige nog te ontvangen bedragen hebben betrekking op het nog te ontvangen lage-inkomensvoordeel.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2022:

| Naam reserve | Saldo 1 januari 2022 | Resultaat- bestemming 2021 | Toevoeging- en 2022 | Onttrekking- en 2022 | Saldo 31 december 2022 |
|---|----------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Algemene reserve | 2.107 | -145 | 0 | 0 | 1.962 |
| <i>Totaal algemene reserve</i> | <i>2.107</i> | <i>-145</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>1.962</i> |
| Bestemmingsreserve | | | | | |
| - Kerstengelden | 279 | -279 | 0 | 0 | 0 |
| - Toekomstvisie | 200 | -200 | 0 | 0 | 0 |
| - Groot onderhoud | 77 | 0 | 0 | 0 | 77 |
| - Servicepunt Werk | 183 | -183 | 0 | 0 | 0 |
| - Wsw | 1.750 | 0 | 0 | 0 | 1.750 |
| - Doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu | 0 | 662 | 0 | 0 | 662 |
| <i>Totaal bestemmingsreserve</i> | <i>2.489</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>2.489</i> |
| Totaal reserves | 4.596 | -145 | 0 | 0 | 4.451 |

Algemene reserve

Deze algemene reserve dient als buffer voor de afdekking van financiële tegenvallers en onvoorziene risico's.

Bestemmingsreserve groot onderhoud

Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van de kosten van groot onderhoud aan het terrein en het bedrijfsgebouw aan de Nijverheidsweg 22 te Voorhout.

Bestemmingsreserve Wsw

Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van tekorten van de module sociale werkvoorziening

Bestemmingsreserve doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu

Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van kosten die verband houden met de verdere doorontwikkeling van de uitvoeringsorganisatie Provalu.

Vaste schulden

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2022:

| | Saldo 1 januari 2022 | Vermeerderingen | Aflossingen | Saldo 31 december 2022 | Rentelast voor het begrotingsjaar |
|--|----------------------|-----------------|-------------|------------------------|-----------------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Onderhandse leningen van: | | | | | |
| - binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 211 | 0 | 211 | 0 | 3 |
| Totaal vaste schulden | 211 | 0 | 211 | 0 | 3 |

In 2022 zijn de vaste schulden volledig afgelost.

Vlottende passiva

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

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

| | Boekwaarde 31 decem- ber 2022 | Boekwaarde 31 decem- ber 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | € | € |
| Banksaldi | 0 | 249 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen | 918 | 417 |
| Overige schulden | 562 | 587 |
| Totaal netto-vlottende schulden | 1.480 | 1.253 |

De rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | Boekwaarde 31 decem- ber 2022 | Boekwaarde 31 decem- ber 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | € | € |
| Rekening-courant MareGroep N.V. | 454 | 417 |
| Rekening-courant MareFlex B.V. | 464 | 0 |
| Totaal rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen | 918 | 417 |

De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | Boekwaarde 31 decem- ber 2022 | Boekwaarde 31 decem- ber 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | € | € |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 170 | 195 |
| Loonheffingen | 358 | 382 |
| Omzetbelasting | 11 | 0 |
| Lonen en salarissen | 19 | 3 |
| Pensioenen | 4 | 6 |
| Overige schulden | 0 | 0 |
| Totaal overige schulden | 562 | 587 |

Overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

| | Boekwaarde 31 decem- ber 2022 | Boekwaarde 31 decem- ber 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | € | € |
| 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 | 530 | 508 |
| De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: | | |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 155 | 662 |
| Totaal overlopende passiva | 684 | 1.170 |

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | Boekwaarde 31 decem- ber 2022 | Boekwaarde 31 decem- ber 2021 |
|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | € | € |
| Nog te betalen loonkostensubsidies | 443 | 418 |
| Nog te betalen kosten | 87 | 83 |
| Nog te betalen rente | 0 | 7 |
| Totaal | 530 | 508 |

De in de balans opgenomen van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| | Saldo 1 januari 2022 | Ontvangen bedragen | Vrijgevallen bedragen | Terug- betalingen | Saldo 31 december 2022 |
|---|-------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|------------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Overige Nederlandse overheidslichamen | | | | | |
| - Subsidie Holland Rijnland inzake Jongerenpunt | 327 | 234 | 406 | 0 | 155 |
| - Re-integratiebudget | 335 | 0 | 0 | 335 | 0 |
| Totaal | 662 | 234 | 406 | 335 | 155 |

Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

Arbeidsgerelateerde verplichtingen

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. De verplichtingen uit hoofde hiervan per 31 december 2022 zijn in de onderstaande tabel opgenomen.

| Arbeidsgerelateerde verplichtingen (x € 1.000) | Saldo 31 december 2022 |
|--|------------------------|
| Vakantiegeld | |
| Vakantiedagen | |

Meerjarige contractuele verplichtingen

De verplichtingen uit hoofde van meerjarige contractuele verplichtingen per 31 december 2022 zijn in de onderstaande tabel opgenomen.

| Meerjarige contractuele verplichtingen (x € 1.000) | Saldo 31 december 2022 |
|--|------------------------|
| | |

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid

De Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek vormt met MareGroep N.V. en MareFlex B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. MareGroep N.V. en de met haar gevoegde entiteiten zijn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde inzicht.

Hierna is per onderdeel zoals opgenomen in het overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken.

Toelichting op de module sociale werkvoorziening

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|-------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| | € | € | € |
| Kosten Wsw-werknemers | | | |
| Lonen en sociale lasten | -14.835 | -14.960 | -15.441 |
| Overige kosten Wsw | -456 | -465 | -482 |
| Totaal kosten Wsw-werknemers | -15.291 | -15.425 | -15.923 |

De kosten Wsw-werknemers vallen lager uit dan begroot (€ 134.000). Dit kan onder meer worden verklaard door:

- het aantal Wsw-medewerkers in dienst bij de Gr KDB uitgedrukt in SE valt lager uit dan begroot. Het financiële effect hiervan bedraagt € 334.000 (+).
- de begroting hield rekening met een gemiddelde verhoging van de kosten van de lonen en sociale lasten van 2%, terwijl de werkelijke verhogingen hoger uitvielen € 213.000 (-).

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|--------------------------------------|-------------|------------------------|-------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| | € | € | € |
| Kosten begeleid werken | | | |
| Kosten begeleid werken | -713 | -680 | -700 |
| Totaal kosten begeleid werken | -713 | -680 | -700 |

De kosten begeleid werken zijn hoger dan begroot door het hogere aantal geplaatste Wsw-medewerkers in begeleid werken (71 SE gerealiseerd ten opzicht van 64 SE begroot).

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|-----------------------------|------------|------------------------|------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| Aantal SE Wsw | | | |
| In dienst | 454 | 464 | 489 |
| Begeleid werken | 71 | 64 | 67 |
| Totaal aantal SE Wsw | 525 | 528 | 556 |

Bij het opstellen van de begroting werd een uitstroom van 5% verondersteld. De werkelijke uitstroom voor het jaar 2022 komt uit op 5,9%.

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|--|------------|---------------------------|------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| Kengetallen | | | |
| Rijksbudget per SE (in euro) | -29.055 | -28.887 | -26.862 |
| Kosten Wsw-werknemers per SE (in euro) | -33.687 | -33.218 | -32.562 |

Toelichting op de module beschut werken

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|---|-------------|---------------------------|------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| Kosten uitvoeringsorganisatie Provalu | € | € | € |
| Tekort per beschut werken traject per jaar | -7 | -7 | 0 |
| Aantal trajecten | 74 | 80 | 0 |
| Totaal kosten uitvoeringsorganisatie Provalu | -504 | -560 | 0 |

Het negatieve subsidieresultaat van de module beschut werken is lager dan begroot omdat de realisatie van 2022 (74 trajecten) lager uitviel dan begroot (80 trajecten)

Toelichting op de module re-integratie

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|--|--------------|---------------------------|--------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| Participatiebudget re-integratie | € | € | € |
| Participatiebudget Nieuw Wajong | 420 | 420 | 400 |
| Participatiebudget Nieuw begeleiding | 1.005 | 1.005 | 908 |
| Algemene uitkering Re-integratie Klassiek | 985 | 985 | 650 |
| Jongerenloket | 406 | 0 | 0 |
| Totaal participatiebudget re-integratie | 2.816 | 2.410 | 1.958 |

Bij het opstellen van de begroting was geen rekening gehouden met de ontvangen subsidie inzake het jongerenloket van Holland Rijnland. Deze subsidie is bedoeld om jongeren tussen de 18 en 27 jaar zonder opleiding of baan op weg naar werk te helpen. De ontvangen subsidie, verdeeld over twee tranches, heeft betrekking op de periode 1 mei 2021 tot en met 31 december 2023. De realisatie over 2021 en 2022 bedroeg respectievelijk € 303.000 en € 103.000.

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|---|---------------|---------------------------|---------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| Kosten uitvoeringsorganisatie Provalu | € | € | € |
| Kosten uitvoeringsorganisatie Provalu | -2.513 | -2.350 | -2.195 |
| Totaal kosten uitvoeringsorganisatie Provalu | -2.513 | -2.350 | -2.195 |

De totale kosten uitvoeringsorganisatie Provalu vallen hoger uit dan begroot. Dit is als volgt te verklaren:

- bestedingen met betrekking tot het jongerenloket in 2022 waarmee in de begroting geen rekening was gehouden (- € 103.000)
- het hoger uitvallen van de personele kosten door meer inhuur van zelfstandigen (- € 60.000)

Toelichting op de overhead

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|---|------------|---------------------------|------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| | € | € | € |
| Overige opbrengsten | | | |
| Huuropbrengsten | 445 | 445 | 440 |
| Dividend uit uitvoeringsorganisatie Provalu | 0 | 0 | 0 |
| Totaal overige opbrengsten | 445 | 445 | 440 |

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|---|------------|---------------------------|------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| | € | € | € |
| Kosten niet regeling gebonden medewerkers | | | |
| Lonen en sociale lasten | -13 | -40 | -4 |
| Totaal kosten niet regeling gebonden medewerkers | -13 | -40 | -4 |

De functie van secretaris is voor een deel van het jaar, zonder extra salariskosten, ingevuld door de directeur van Gr KDB. Als gevolg hiervan vallen de kosten lager uit dan begroot.

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|---|---------------|---------------------------|---------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| | € | € | € |
| Overige bedrijfskosten | | | |
| Afschrijving vaste activa | -189 | -200 | -196 |
| Vergoeding werkzaamheden uitvoeringsorganisatie Provalu | -700 | -845 | -835 |
| Overige kosten | -264 | -125 | -133 |
| Incidentele baten en lasten | 0 | 0 | -240 |
| Totaal overige bedrijfskosten | -1.153 | -1.170 | -1.404 |

De vergoeding werkzaamheden uitvoeringsorganisatie Provalu valt lager uit dan begroot (- € 145.000). Dit wordt veroorzaakt doordat MareGroep N.V. en Servicepunt Werk zijn samengevoegd tot Provalu, waardoor in 2022 het deel van de vergoeding dat betrekking had op het Servicepunt Werk is komen te vervallen.

De overige kosten vallen hoger uit dan begroot (- € 139.000). Dit wordt met name veroorzaakt door de hogere advieskosten als gevolg van het project sturing en samenwerking (- € 111.000).

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|---|-------------|---------------------------|-------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| | € | € | € |
| Afschrijvingen vaste activa | | | |
| Gronden en terreinen | -8 | -10 | -8 |
| Bedrijfsgebouwen | -114 | -115 | -116 |
| Machines, apparaten en installaties | -68 | -75 | -72 |
| Totaal afschrijvingen vaste activa | -189 | -200 | -196 |

Toelichting op de financiële baten en lasten

| | Realisatie | Begroting na wijziging | Realisatie |
|--|------------|---------------------------|------------|
| | 2022 | 2022 | 2021 |
| Financiële baten en lasten | € | € | € |
| Rentebaten | 0 | 0 | 0 |
| Rentelasten | -3 | -20 | -14 |
| Totaal financiële baten en lasten | -3 | -20 | -14 |

In de begroting werd ervan uitgegaan dat er om liquiditeitsredenen mogelijk een nieuwe lening moest worden afgesloten. In werkelijkheid was hier geen sprake van, waardoor de realisatie lager uitvalt dan begroot.

Toelichting op de bijdrage exploitatietekort

De realisatie ligt in lijn met de herziene begroting van 2022.

Wet normering topinkomens (WNT)

Op grond van de Wet normering topinkomens kwalificeren de volgende personen als topfunctionaris van de Gemeenschappelijke Regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek (zowel personen in dienstbetrekking als personen anders dan in dienstbetrekking):

Bestuur 2022

| <i>Naam</i> | <i>Beloning*</i> | <i>Functie</i> | <i>Toelichting</i> |
|----------------------|------------------|----------------|--------------------|
| J.A. van Rijn (DB) | € - | Bestuurslid | |
| D.T.C. Salman (DB) | € - | Bestuurslid | |
| E. Soetendal (DB) | € - | Bestuurslid | Toegetreden |
| J.A.C. Langeveld | € - | Bestuurslid | |
| T. van Tongeren | € - | Bestuurslid | Toegetreden |
| E. Koek | € - | Bestuurslid | Toegetreden |
| C. Klaver -Bouman | € - | Bestuurslid | Toegetreden |
| A. van Helden | € - | Bestuurslid | Afgetreden |
| H.J.T. Nieuwenhuis | € - | Bestuurslid | Afgetreden |
| A.L. van Kempen | € - | Bestuurslid | Afgetreden |
| I.M. Zweerts de Jong | € - | Bestuurslid | Afgetreden |

Leden met (DB) achter de naam maken onderdeel uit van het Dagelijks Bestuur.

* Het bestuur was in 2021 ook onbezoldigd.

| Directie 2022* | 2022 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|
| Naam: De heer Knoop (niet in loondienst, langer dan 13 maanden) | | |
| Functie: Directeur | | |
| Aanvang en einde functievervulling | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 0,4 | 0,4 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 65.392 | € 63.488 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - | € - |
| Totaal beloningen | € 65.392 | € 63.488 |
| Toepasselijke WNT-norm** | € 86.400 | € 83.600 |

* De directie verricht werkzaamheden voor zowel Gr KDB, MareGroep NV als MareFlex BV. De directie is in loondienst van MareGroep NV waar derhalve ook de verloning volledig plaatsvindt. Jaarlijks wordt door MareGroep NV een managementvergoeding aan Gr KDB in rekening gebracht waarin is opgenomen het deel van de werkzaamheden van de directie dat ten gunste van Gr KDB komt. Er wordt derhalve slechts een deel van de totale loonkosten aan Gr KDB doorbelast. Alleen het deel van de totale beloning dat door MareGroep NV is doorbelast aan Gr KDB is toegelicht.

** De bezoldigingsnorm is herrekend naar de periode van de functievervulling. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De algemene bezoldigingsnorm van de WNT bedraagt na indexering voor 2021: € 216.000 (2021: € 209.000).

Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

| | Lasten | Baten | Resultaat per taakveld |
|--|----------------|---------------|------------------------|
| | 2022 | 2022 | 2022 |
| Overzicht taakvelden | € | € | € |
| 0.4 Overhead | -1.166 | 445 | -721 |
| 0.5 Treasury | -3 | 0 | -3 |
| 0.10 Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 |
| 6.4 Begeleide participatie (module A Wsw) | -16.004 | 16.731 | 726 |
| 6.5 Arbeidsparticipatie (module B Beschut en module C Re-integratie) | -3.017 | 3.476 | 459 |
| Totaal financiële baten en lasten | -20.190 | 20.652 | 461 |

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant