

The background features an abstract graphic design composed of several overlapping rectangles. A large dark blue rectangle is positioned on the left side, extending from the top to the middle of the page. A smaller dark blue rectangle is located below it, on the left side. A large dark blue rectangle is positioned in the center, extending from the middle to the bottom of the page. Two green rectangles are positioned on the left and right sides, overlapping the blue rectangles. The text 'IJSSELMEERGROEP' is located in the top right corner, and 'Jaarstukken 2024' is located in the bottom left corner.

**IJSSELMEERGROEP**

**Jaarstukken  
2024**

# Jaarstukken 2024

**Werkvoorzieningsschap  
IJsselmeergroep**

Statutair gevestigd te Emmeloord

Postadres: Postbus 2032, 8203 AA Lelystad

Kantooradres: Vaartweg 67, 8243 PD Lelystad

Telefoon : 0320 – 800000

## **Inhoud**

Blz.

### **Jaarverslag:**

|                           |   |
|---------------------------|---|
| - Bericht van het bestuur | 1 |
| - Paragrafen              | 3 |
| - Samenstelling bestuur   | 9 |

### **Jaarrekening:**

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| - Balans per 31 december 2024                                                   | 10 |
| - Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2024 | 12 |
| - Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling                              | 13 |
| - Interne controle en rechtmatigheid                                            | 15 |
| - Toelichting op de balans per 31 december 2024                                 | 16 |
| - Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2024                         | 19 |
| - Overige toelichtingen                                                         | 22 |
| - Specificatie materiële en financiële vaste activa                             | 23 |
| - Taakvelden                                                                    | 24 |

### **Overige gegevens**

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| - Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 26 |
|-------------------------------------------------------|----|

### **Bijlage:**

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| 1. Berekening gemeentelijke bijdragen                   | 30 |
| 2. Samenvatting en conclusie notitie weerstandvermogen  | 31 |
| 3. Overzicht baten en lasten structureel of incidenteel | 32 |

## Bericht van het bestuur

### 1 Doelstelling en verantwoording

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR), als bedrijfsvoeringsorganisatie, is belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Lelystad, Noordoostpolder, Urk. De feitelijke uitvoering van deze wet is opgedragen aan Concern voor Werk nv (nv). Deze opdracht is verstrekt op basis van een aanwijzingsbesluit. De relatie tussen de GR en de nv is verder uitgewerkt in een raamovereenkomst en een concrete vertaling daarvan in (fictieve) aantallen en bedragen in de jaarlijks af te sluiten jaarovereenkomsten.

De raamovereenkomst regelt dat alle activiteiten, die samenhangen met de uitvoering van de Wsw, worden verricht door de nv. In 2017 is een overeenkomst gesloten in het kader van de uitvoering van Beschut Werk.

De GR is niet alleen opdrachtgever voor de uitvoering van de Wsw door de nv, maar is ook enig aandeelhouder van de nv. In deze jaarrekening 2024 is, conform de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, derhalve ook het resultaat van de deelneming van de GR in de nv verwerkt. Overigens dient het bestuur van de GR de uitvoering van de Wsw te verantwoorden tegenover de deelnemende gemeenten.

### 2 Bestuurlijke ontwikkelingen

Het bestuur van de GR bestaat uit totaal drie leden. Van de drie deelnemende gemeenten elk één lid.

De wethouder van de gemeente Noordoostpolder is voorzitter, terwijl de wethouder van de gemeente Urk de functie van vicevoorzitter bekleedt.

In 2022 is een gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling opgesteld en door de relevante gemeenteraden vastgesteld.

De nieuwe regeling betreft de Gemeenschappelijke Regeling 2023.

De belangrijkste wijziging betreft de omzetting het Werkvoorzieningsschap IJsselmeergroep. Deze bedrijfsvoeringsorganisatie kent één orgaan: het bestuur.

### 3 Plaatsing

Eind 2024 hadden 396 personen een Wsw-dienstbetrekking (2023: 423).

Gemiddeld over 2024 waren dat 379 fte en 392 aja (in 2023 402 fte resp. 415 aja). Bij een aja, oftewel arbeidsjaar, is rekening gehouden met de handicapcategorie, waarbij een ernstig gehandicapte telt als het ware 1,25 fte.

De subsidie Wsw voor de GR voor 2024 was begroot op basis van (een fictief aantal) 404 aja. De realisatie kwam uit op 392.

### 4 Duurzaamheid

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep hecht grote waarde aan duurzaamheid.

In voorgaande jaren zijn diverse projecten gerealiseerd waarmee we ons streven onderschrijven.

-In 2023 is er een energiescan uitgevoerd aan het pand Produktieweg 5 te Emmeloord. De bevindingen zijn besproken en er is actie ondernomen om de adviezen op te volgen. Zo zijn in 2024 alle gasleidingen geïsoleerd en is de dakisolatie en -bedekking vernieuwd voor deel van het pand.

Naast kostenbesparing dragen de maatregelen bij aan een duurzamere wereld.

-In 2023 zijn ook de laatste ruimtes van het pand voorzien te zijn van LED-verlichting.

-In 2021 is begonnen met het vervangen van al het materieel, voor de divisie Groen van de deelneming, naar elektrisch. Dit proces is gecontinueerd in 2022 en liep door in 2023.

-In 2023 zijn er op het magazijn 266 zonnepanelen geplaatst.

De verwachte reductie CO<sub>2</sub>-uitstoot bedraagt 44.933 kilo.

De komende jaren zal er worden gewerkt aan een bredere duurzaamheidsvisie voor met name de deelneming.

Voor het duurzaamheidsbeleid ter zake personeel verwijzen wij u naar de jaarstukken 2024 van de deelneming Concern voor Werk nv.

## **5 Financieel beleid**

### **Uitgangspunten**

Aangezien alle bedrijfsmatige activiteiten vanaf 1 januari 2001 plaatsvinden binnen de nv wordt in de jaarrekening uitsluitend verantwoording afgelegd over die zaken die in de GR zijn gebeven en wordt het resultaat van de deelneming in de nv, conform de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, verwerkt.

De jaarrekening 2024 is opgesteld met inachtneming van de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

### **Resultaat boekjaar**

Het boekjaar 2024 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 666.000. Dit is vóór toevoeging van € 592.000 aan de bestemmingsreserves.

Van het resultaat 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep zal € 592.000 worden toegevoegd aan een bestemmingsreserve doelgroepen Concern voor Werk nv.

Het resultaat na de toevoeging komt uit op € 74.000.

Het bovengenoemde resultaat is exclusief het positieve resultaat van de deelneming. Concern voor Werk nv van € 751.000. Op grond van de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, wordt het resultaat 2024 van de deelneming niet verantwoord in deze jaarrekening.

### **Risico's**

Voor de risico's zie verder op bladzijde 4, Risico's.

Het bestuur stelt, eens per twee jaar, de Nota Voorzieningen en Risico's vast.

## **6 Voorstel verwerking resultaat**

Het voordelig resultaat 2024 bedraagt € 74.000.

Het voorstel verwerking resultaat wordt gespecificeerd op pagina 21.

## **7 Vaststelling jaarrekening**

Aldus vastgesteld te Lelystad op 4 april 2025.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

de voorzitter  
L. Verduin - de Vries

de secretaris,  
A. van Eijk

## **Paragrafen**

### **1 Inleiding**

#### **Weerstandsvermogen, risico's en bedrijfsvoering**

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR) in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van de GR om risico's op te vangen die niet in de jaarrekening zijn verwerkt. 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 programma, c.q. het programmaresultaat. Het weerstandsvermogen, inclusief bestemmingsreserves, bedraagt ultimo 2024 € 3.326.000 positief. Voor verdere details verwijzen wij u naar de jaarrekening.

Elke organisatie dient zich met enige regelmaat te beraden op haar vermogenspositie respectievelijk op de vraag welk ijkpunt zij moet hanteren voor het toetsen van haar huidige (financiële) situatie. Dat geldt zeer zeker ook voor de GR die in een omgeving opereert die continue aan veranderingen onderhevig is. Hierbij valt te denken aan de veranderende wet- en regelgeving (Participatiewet per 1 januari 2015), politieke ontwikkelingen bij de deelnemende gemeenten en de markt. In dit kader is aan het bestuur een notitie weerstandsvermogen voorgelegd. Naar aanleiding hiervan heeft het bestuur besloten, inzake het weerstandsvermogen, een solvabiliteitsratio te hanteren van 35%.

Voor samenvatting van deze notitie verwijzen wij naar pagina 31.

### **2 Weerstandsvermogen**

In de paragraaf Weerstandsvermogen dienen de risico's te worden geïnventariseerd. Als risico's van de GR kunnen worden genoemd:

Sinds 1 januari 2001 heeft de GR een aandeel in Concern voor Werk nv (nv) van € 2.250.000. De waardering van de deelneming wordt conform de richtlijnen van de BBV gesteld op de verkrijgingsprijs of de lagere marktwaarde. Hierdoor bedraagt de balanswaarde van de nv ultimo 2024 € 2.250.000.

Tevens bestaat er een verhuurverplichting van een bedrijfsgebouw aan de nv. Het relevante contract heeft een looptijd voor onbepaalde tijd.

De GR beschikt over reserves. Het exploitatierisico van de nv is een feitelijke en directe verantwoordelijkheid van de GR en in het verlengde daarvan van de deelnemende gemeenten. Een eventueel tekort, in het licht van de meerjarenraming, welke niet gedekt kan worden vanuit de overige reserve, komt in principe voor rekening van de deelnemende gemeenten, overeenkomstig de Gemeenschappelijke Regeling.

### **3 Onderhoud kapitaalgoederen**

In de jaarrekening 2024 is een voorziening verantwoord à € 55.000 om noodzakelijk groot onderhoud te bekostigen.

### **4 Financiering**

Voor de financiering verwijzen wij u naar de Treasuryparagraaf op bladzijde 6 en 7 van dit jaarrapport.

## 5 Bedrijfsvoering

### **Subsidieresultaat**

Het subsidieresultaat, het verschil tussen loonkosten en de subsidie Wsw, kan per jaar sterk fluctueren als gevolg van landelijke factoren, afspraken met het ministerie over compensatie loonkosten en nieuwe wetgeving. Schommelingen in de subsidie kunnen het ene jaar leiden tot een overschot en het andere jaar tot een tekort. De resultaten van de nv staan de komende jaren, als gevolg van bovengenoemde zaken en gewijzigde regelgeving, onder druk. Middels de voorgenomen dienstverlening vanuit de nv aan lokaal georganiseerde werkbedrijven wordt geacht het oplopende subsidietekort te compenseren.

Voor zover de reserves niet toereikend zijn, komt een eventueel programmatekort voor rekening van de deelnemende gemeenten.

### **Jaarlijks terugkerende arbeidskosten, gerelateerde verplichtingen**

Volgens het BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als verplichting in de balans te worden opgenomen. Dit geldt voor de verplichtingen inzake vakantiegeld en verloftegoeden.

### **Risico's**

De GR heeft een bedrijfsgebouw in Emmeloord in eigendom.

Er bestaat een risico op onvoorziene waardevermindering en kosten ter instandhouding.

Voor laatstgenoemde is een voorziening getroffen of er zijn voor zover mogelijk assurantiën afgesloten.

De deelneming Concern voor Werk nv opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden aan te bieden. Hierdoor heeft de nv te maken met het normale ondernemersrisico, zoals het debiteuren- en voorraadrisico.

Concern voor Werk nv is op terreinen afhankelijk van enkele grote afnemers.

Risico's die van invloed op de toekomstige cijfers van de deelneming zijn:

- de economische omstandigheden in de markten waar de nv actief is;
- de transitie naar brede werkvoorziening onder de Participatiewet (Social Firm);
- teruggang beschikbare subsidie.
- bezuinigingen bij de lagere overheden op het gebied van onderhoud openbare ruimten en re-integratie;
- uitkomsten van cao-onderhandelingen;
- rol van de nv in het gemeentelijk activerend arbeidsmarktbeleid c.q. politiek beleid waarbij er een afbreukrisico ligt met betrekking tot verwachte omzetten en activiteiten.
- De oplopende inflatie en de stijging van de prijzen van grond- en hulpstoffen kunnen het bedrijfsresultaat onder druk zetten indien de verkoopprijzen niet in alle gevallen doorberekend kunnen worden

De risico's zijn geïnventariseerd en gekwantificeerd. Deze risico-inventarisatie zal jaarlijks tweemaal worden geüpdatet.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de gemeenten eventuele tekorten dienen te dekken. Behoudens beleidswijzigingen waaronder besluiten tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling en majeure aanpassingen in bijvoorbeeld beleid, taken, activiteiten of locaties, is op die grond de continuïteit van de GR IJsselmeergroep in voldoende mate gewaarborgd. Er is, zoals ook blijkt uit de begroting voor 2025 geen sprake van dergelijke beleidswijzigingen die mogelijk materiële effecten hebben op vermogen of resultaat. (zie ook bladzijde 3, punt 2 Weerstandvermogen)

## Interne controle en rechtmatigheid

Het jaar 2023 is het eerste jaar waarover het bestuur in de jaarrekening een verklaring afgeeft over de rechtmatigheid van onze organisatie.

Hiervoor wordt jaarlijks door het bestuur een normenkader en een intern controleplan vastgesteld. In het normenkader is alle voor Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep relevante wet- en regelgeving vastgelegd.

In het interne controleplan is uiteengezet hoe de interne organisatie de benodigde interne controles en rechtmatigheidscontroles uitvoert.

De verantwoordingsgrens is door het bestuur vastgesteld op 1% van de totale lasten in de begroting van 2024, wat resulteert in een grens van € 153.000.

Over de uitkomsten van de interne controles wordt jaarlijks gerapporteerd. Deze bevindingen vormen de basis van het rechtmatigheidsoordeel. Als de financiële afwijkingen kleiner zijn dan de verantwoordingsgrens hoeven de afwijkingen niet opgenomen te worden in rechtmatigheidsverantwoording.

Gedurende het jaar 2024 zijn door de interne organisatie de diverse controles uitgevoerd op het personeels- en salarisproces, het betaalproces en het aanbestedingsproces. Doordat de overige processen bij de deelneming Concern voor Werk nv plaatsvinden worden aldaar de interne controles uitgevoerd en zijn daarom niet in deze verantwoording opgenomen.

De interne controles zijn vastgelegd en bevindingen zijn gedeeld met managers en bestuur. Maatregelen zijn en worden genomen om onduidelijkheden op te lossen.

Specifiek voor de rechtmatigheid zijn drie criteria benoemd die in 2024 zijn gecontroleerd.

Dit betreft allereerst het begrotingscriterium. Vastgesteld is dat voor 2024 aan de eisen van het begrotingscriterium is voldaan. Er is sprake geweest van een begrotingswijziging.

Het ging hier om een aanpassing van de rijksbijdrage Wsw, de loonkosten Wsw en het saldo financieringsfunctie.

Alleen laatstgenoemde was van (positieve) invloed op het resultaat. De eerste twee items worden geheel doorbelast aan de deelneming Concern voor Werk nv.

De afwijking van de loonkosten Wsw wordt voornamelijk veroorzaakt door de forse stijging van het wettelijk minimumloon en een lagere realisatie aja dan was begroot.

De herziene begroting is door zowel het bestuur als de afzonderlijke raden van de deelnemende gemeenten goedgekeurd.

Voor het voorwaarden criterium is de focus gelegd op de subsidieverstrekking, zoals de rijksbijdrage en de gemeentelijke bijdrage.

Deze subsidiestromen zijn integraal gecontroleerd. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Ook in het aanbestedingsbeleid zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Voor het misbruik- en oneigenlijk gebruikscriterium is bewustwording gecreëerd met behulp van intern beleid en regels. Bij de deelneming Concern voor Werk nv is een interne frauderisicoanalyse opgesteld en besproken. Hierin zijn de frauderisico's benoemd met de maatregelen om deze risico's te voorkomen. De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep maakt tevens gebruik van dit beleid.

Er is geen separaat M&O-beleid voor de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

Door het (zelf) geven van een rechtmatigheidsverantwoording is een verbetering ontstaan op de interne processen en beheersing van de organisatie.

Er zijn tijdens de interne controles geen financiële afwijkingen geconstateerd boven de verantwoordingsgrens.

De verklaring van het bestuur over de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening.

## 6 Kengetallen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat gemeenten en ook gemeenschappelijke regelingen voortaan een basisset van financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en de jaarrekening. Doel van deze kengetallen is op een eenvoudige wijze inzicht te geven in de financiële positie.

De volgende kengetallen zijn van toepassing op de gemeenschappelijke regelingen:

- Nettoschuldquote
- De solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte

Een overzicht van de kengetallen:

| Kengetal                      | Rekening 2024 | Begroting 2024 | Rekening 2023 |
|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Nettoschuldquote              | -0,6%         | 1,5%           | 2,0%          |
| Solvabiliteitsratio           | 37,5%         | 40,0%          | 36,0%         |
| Structurele exploitatieruimte | 2,3%          | -0,1%          | 0,3%          |

### *Toelichting*

#### **Nettoschuldquote**

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

#### **Solvabiliteitsratio**

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteitsratio geeft het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal weer.

#### **Structurele exploitatieruimte**

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

## 7 Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee de GR een bestuurlijke en/of financiële band 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 de GR middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt is in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op de GR.

Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten.

Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep heeft een 100% deelneming in Concern voor Werk nv.

Voor nadere informatie verwijzen wij u naar de jaarstukken van Concern voor Werk nv.

## 8 Treasuryparagraaf

De per 1 januari 2001 ingevoerde Wet FIDO verplicht decentrale overheden een Treasuryparagraaf op te nemen in zowel de begroting als in de jaarrekening.

Daartoe is een treasurystatuut ontwikkeld en vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 6 december 2001 (gereviseerd 20 februari 2020). Aan de hand hiervan wordt het treasurybeleid gevoerd.

Hier beperken wij ons tot de beheersing van de renterisiconormen, te weten: de kasgeldlimiet (korte schuld) en de renterisiconorm (lange schuld).

| x € 1.000                                      |  | Kasgeldlimiet |               |               |               |
|------------------------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Omschrijving                                   |  | 1e kw<br>2024 | 2e kw<br>2024 | 3e kw<br>2024 | 4e kw<br>2024 |
| 1. Toegestane kasgeldlimiet                    |  |               |               |               |               |
| <b>Begrotingstotaal 1 januari (=grondslag)</b> |  | € 15.292      | € 15.292      | € 15.292      | € 15.292      |
| Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag    |  | 8,2%          | 8,2%          | 8,2%          | 8,2%          |
| Kasgeldlimiet in een bedrag                    |  | € 1.254       | € 1.254       | € 1.254       | € 1.254       |
| 2. Omvang vlottende korte schuld               |  |               |               |               |               |
| Schulden in rekening-courant                   |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| Opgenomen gelden korter dan 1 jaar             |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| <b>Totaal vlottende schuld</b>                 |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| 3. Vlottende middelen                          |  |               |               |               |               |
| Tegoeden in rekening courant                   |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| Contante in kas                                |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar    |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| <b>Totaal vlottende middelen</b>               |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| 4. Toets kasgeldlimiet                         |  |               |               |               |               |
| Totaal netto vlottende schuld                  |  | € -           | € -           | € -           | € -           |
| Toegestane kasgeldlimiet                       |  | € 1.254       | € 1.254       | € 1.254       | € 1.254       |
| Ruimte (-) c.q. overschrijding (+)             |  | € (1.254)     | € (1.254)     | € (1.254)     | € (1.254)     |

| x € 1.000                                    |  | Renterisiconorm |          |          |          |
|----------------------------------------------|--|-----------------|----------|----------|----------|
|                                              |  | 2024            | 2025     | 2026     | 2027     |
| 1. Renteherziening                           |  |                 |          |          |          |
| Renteherziening op vast schuld o/g           |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| Renteherziening op vaste schuld u/g          |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| <b>Netto renteherziening op vaste schuld</b> |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| 2. Mutatie vaste schuld                      |  |                 |          |          |          |
| Nieuwe aangetrokken vaste schuld             |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| Nieuwe verstrekte lange leningen             |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| <b>Netto nieuw aangetrokken schuld</b>       |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| 3. Betaalde aflossingen                      |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| 4. Herfinanciering (laagste van 2 en 3)      |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| 5. Renterisico op vaste schuld (1 + 4)       |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| 6. Renterisiconorm                           |  |                 |          |          |          |
| Begrotingstotaal (lasten)                    |  | € 15.292        | € 13.200 | € 12.600 | € 12.067 |
| Percentage                                   |  | 20%             | 20%      | 20%      | 20%      |
| <b>Renterisiconorm</b>                       |  | € 3.058         | € 2.640  | € 2.520  | € 2.413  |
| 7. Toets renterisiconorm                     |  |                 |          |          |          |
| Renterisiconorm                              |  | € 3.058         | € 2.640  | € 2.520  | € 2.413  |
| Renterisico op vaste schuld (1 + 4)          |  | € -             | € -      | € -      | € -      |
| <b>Ruimte</b>                                |  | € 3.058         | € 2.640  | € 2.520  | € 2.413  |

*Toelichting:*

Gedurende het verslagjaar heeft er geen overschrijding plaatsgevonden van zowel het kasgeldlimiet als de renterisiconorm. IJsselmeergroep beschikt over voldoende ruimte binnen de bepalingen uit de wet FIDO.

## **9 Openbaarheidsparagraaf**

Per 1 mei 2022 is de Woo (Wet open overheid) in werking getreden. Deze wet vervangt de Wob (Wet openbaarheid van bestuur). Binnen het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep is aandacht voor de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wetten en zal in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan.

In het boekjaar 2024 zijn er vier bestuursvergaderingen geweest. De agenda en notulen ervan zijn (in PDF-formaat) gepubliceerd op de website van de deelneming Concern voor Werk nv (<https://www.concernvoorwerk.nl/gr/>).

Vaste onderdelen zijn:

- Opening, mededelingen en vaststellen agenda
- Notulen vergadering
- Ingekomen stukken
- Financiële zaken
- Algemene zaken
- Rondvraag

Alle interne rapporten, verslagen, besluiten, brieven worden voor conform de wettelijke bepalingen bewaard.

Het beleid zal verder worden uitgewerkt en geïmplementeerd.

## **Samenstelling bestuur per 31 december 2024**

### ***Bestuur Gemeenschappelijke Regeling***

| <b>Naam</b>                     | <b>Functie</b>     | <b>Gemeente</b> |
|---------------------------------|--------------------|-----------------|
| Mevrouw L. Verduin - de Vries   | Voorzitter         | Noordoostpolder |
| De heer P.N. Middelkoop         | Lid/vicevoorzitter | Urk             |
| Mevrouw A. Messelink - Dijkstra | Lid                | Lelystad        |

Het bestuur heeft een ambtelijk secretaris zijnde mevrouw A. van Eijk.

# Jaarrekening 2024

**Balans per 31 december 2024**  
**Voor resultaatbestemming (x € 1.000)**

| <b>ACTIVA</b>                                                                          | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Vaste activa</b>                                                                    |                     |                     |
| <b>Materiële vaste activa</b>                                                          |                     |                     |
| -Investerings met een economisch nut                                                   | <b>944</b>          | <b>1.035</b>        |
| <b>Financiële vaste activa</b>                                                         |                     |                     |
| -Kapitaalverstrekking aan deelnemingen                                                 | 2.250               | 2.250               |
| -Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer            | <u>3</u>            | <u>3</u>            |
|                                                                                        | <b>2.253</b>        | <b>2.253</b>        |
| <b>Viottende activa</b>                                                                |                     |                     |
| <b>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b>                 |                     |                     |
| -Vorderingen op openbare lichamen                                                      | 298                 | 6                   |
| -Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 5.294               | 3.449               |
| -Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen                         | 0                   | 372                 |
| -Overige vorderingen                                                                   | <u>47</u>           | <u>40</u>           |
|                                                                                        | <b>5.639</b>        | <b>3.867</b>        |
| <b>Liquide middelen</b>                                                                | <b>33</b>           | <b>233</b>          |
| <b>Totaal</b>                                                                          | <b><u>8.869</u></b> | <b><u>7.388</u></b> |

| <b>PASSIVA</b>                                                                     | <b>2024</b>  | <b>2023</b>  |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Vaste passiva</b>                                                               |              |              |
| <b>Eigen vermogen</b>                                                              |              |              |
| -Algemene reserve                                                                  | 2.586        | 2.515        |
| -Bestemmingsreserves                                                               | 666          | 74           |
| -Gerealiseerd resultaat                                                            | 74           | 71           |
|                                                                                    | <b>3.326</b> | <b>2.660</b> |
| <b>Voorzieningen</b>                                                               | <b>55</b>    | <b>65</b>    |
| <b>Vlottende passiva</b>                                                           |              |              |
| <b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</b> |              |              |
| -Overige schulden                                                                  | 5.477        | 4.646        |
| -Banksaldi                                                                         | 0            | 0            |
|                                                                                    | <b>5.477</b> | <b>4.646</b> |
| <b>Overlopende passiva</b>                                                         | <b>11</b>    | <b>17</b>    |
| <b>Totaal</b>                                                                      | <b>8.869</b> | <b>7.388</b> |

Waarborgen en garanties € 1.400.000

Aldus opgesteld:

Datum: 4 april 2025

Voorzitter,

Secretaris,

Aldus vastgesteld:

Datum: 4 april 2025

Voorzitter,

Secretaris,

**Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2024**  
(x € 1.000)

| Omschrijving                                         | Rekening 2024 | Herziene<br>begroting 2024 | Begroting 2024 | Rekening 2023 |
|------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------|
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>                           |               |                            |                |               |
| Overige opbrengsten                                  | 98            | 98                         | 98             | 95            |
| <b>Bedrijfslasten</b>                                |               |                            |                |               |
| Loonkosten Wsw                                       | 13.587        | 13.624                     | 13.177         | 13.201        |
| Kosten begeleid werken Wsw                           | 313           | 275                        | 275            | 286           |
| Subtotaal                                            | 13.900        | 13.899                     | 13.452         | 13.487        |
| af: doorbelaste loonkosten Wsw                       | -13.900       | -13.899                    | -13.452        | -13.487       |
| Totaal                                               | 0             | 0                          | 0              | 0             |
| Loonkosten ambtelijk personeel                       | 291           | 276                        | 276            | 361           |
| af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. nv   | -288          | -273                       | -273           | -357          |
| Ambtelijk personeel ten laste van GR                 | 3             | 3                          | 3              | 4             |
| Bijdrage GR in nv                                    | 0             | 615                        | 615            | 621           |
| Afschrijvingen                                       | 85            | 86                         | 86             | 82            |
| Saldo financieringsfunctie                           | -182          | -150                       | 10             | -115          |
| Overige bedrijfskosten                               | 118           | 91                         | 91             | 53            |
| Totaal                                               | 21            | 642                        | 802            | 641           |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>                             | <b>74</b>     | <b>-547</b>                | <b>-707</b>    | <b>-550</b>   |
| Subsidie Wsw                                         | 14.697        | 14.647                     | 12.919         | 14.167        |
| af: doorbetaalde subsidie Wsw                        | -14.697       | -14.647                    | -12.919        | -14.167       |
| Totaal                                               | 0             | 0                          | 0              | 0             |
| Gemeentelijke bijdrage                               | 592           | 615                        | 615            | 621           |
| Mutatie waardering deelneming                        | 0             | 0                          | 0              | 0             |
| <b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>          | <b>666</b>    | <b>68</b>                  | <b>-92</b>     | <b>71</b>     |
| Diverse baten                                        | 0             | 0                          | 0              | 0             |
| <b>Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten</b> | <b>666</b>    | <b>68</b>                  | <b>-92</b>     | <b>71</b>     |
| Onttrekking aan reserves                             | 0             | 0                          | 0              | 0             |
| Toevoeging aan reserves                              | 592           | 0                          | 0              | 0             |
|                                                      | -592          | 0                          | 0              | 0             |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                        | <b>74</b>     | <b>68</b>                  | <b>-92</b>     | <b>71</b>     |
| <b>Totaal baten</b>                                  | <b>29.575</b> | <b>29.532</b>              | <b>27.357</b>  | <b>28.727</b> |
| <b>Totaal lasten</b>                                 | <b>28.908</b> | <b>29.464</b>              | <b>27.449</b>  | <b>28.657</b> |

In de totale lasten 2024 is voor een bedrag van € 53.000 aan overheadkosten opgenomen.

In de begroting 2024 bedraagt de overhead € 50.000. In 2023 bedroegen de overheadlasten € 50.000.

# Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

## Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording. Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

## Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Voorzover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

## Balans

### Materiële vaste activa.

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

### Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Gronden en terreinen                | nvt |
| Woonruimten                         | nvt |
| Bedrijfsgebouwen                    | 30  |
| Vervoermiddelen                     | nvt |
| Machines, apparaten en installaties | 20  |
| Overige materiële vaste activa      | 10  |

### Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met eventuele duurzame waardeverminderingen. Gerealiseerde resultaten in de deelneming die leidt tot een waardering boven de verkrijgingsprijs zullen niet worden opgenomen.

## Uitzettingen

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor het risico dat vorderingen oninbaar zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

## Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

## Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

- Algemene reserve:

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. De algemene reserve wordt gevormd vanuit de resultaten.

- Bestemmingsreserve:

Onder bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. De onttrekkingen aan de bestemmingsreserve komen ten gunste van het overzicht van baten en lasten.

## Voorzieningen

De voorziening huisvesting heeft betrekking op het planmatig onderhoud van de gebouwen en is bedoeld om schommelingen in lasten op te vangen. De jaarlijkse dotatie ten laste van het overzicht van baten en lasten is gebaseerd op beheersplannen betreffende planmatig onderhoud. De overige onderhoudskosten aan de gebouwen, machines en installaties zijn rechtstreeks ten laste van het overzicht van baten en lasten verantwoord.

## Netto-vlottende schulden

De netto-vlottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

## **Het overzicht van baten en lasten**

### **Bedrijfsopbrengsten**

#### **Overige opbrengsten**

Dit betreft de bij de Concern voor Werk nv in rekening gebrachte huur voor het gebruik van de onroerende zaken (afschrijving/rente), in eigendom toebehorend aan de GR en eventuele diverse baten.

### **Bedrijfslasten**

#### **Loonkosten Wsw**

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen aan de Wsw-medewerkers, vermeerderd met de vakantiegeldrechten alsmede de sociale lasten betreffende ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. De ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen worden eveneens onder deze post verantwoord.

#### **Kosten begeleid werken Wsw-werknemers**

Dit betreft de verstrekte loonkostensubsidie op basis van de vastgestelde loonwaarde aan de werkgever van de begeleid werkende, alsmede de begeleidingskosten.

#### **Verschil loonkosten/subsidie Wsw.**

Dit verschil wordt verrekend met de nv.

#### **Loonkosten ambtelijk personeel**

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie van het ambtelijk personeel; deze kosten voor gemene rekening worden voor 99% doorberekend aan de nv.

#### **Pensioenkosten**

De organisatie kent twee pensioenregelingen. De regelingen worden gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten pensioenfondsen. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de „verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering“. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerders te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. Deze kosten worden doorberekend aan de nv.

#### **Bijdrage GR in de nv.**

Dit betreft de aan de nv verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten. De bijdrage wordt jaarlijks nader vastgesteld op een bedrag per Wsw-werknemer (fte). Deze bijdrage is, conform bestuursbesluit en in afwijking van de afspraken, voor 2024 niet doorbetaald aan de deelneming, maar toegevoegd aan een bestemmingsreserve.

#### **Saldo financieringsfunctie**

De rentelasten bestaan uit de rentelast inzake rekening-courantkrediet en kasgeldleningen.

De rentebaten betreft de rentebate vanuit de rekening-courant, de in rekening gebrachte rente aan derden en ontvangen rentebate Schatkistbankieren

#### **Overige bedrijfskosten**

Hieronder zijn onder meer verantwoord de bestuurskosten, advieskosten en accountantskosten en onderhoud gebouw.

De algemene kosten worden berekend op basis van historische kosten.

#### **Subsidie Wsw**

Betreft de subsidie Wsw die van de gemeenten wordt ontvangen voor de medewerkers van de voormalige Wsw.

#### **Gemeentelijke bijdrage**

De omvang van de gemeentelijke bijdrage is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

#### **Resultaat na bestemming**

Een nadelig resultaat wordt ten laste van de algemene reserve gebracht. Ingeval deze reserve ontoereikend is vindt een extra bijdrage van de deelnemende gemeenten plaats. Een voordelig resultaat wordt bestemd overeenkomstig de voorschriften in het belang van de uitvoering van de sociale werkvoorziening.

### **Grondslag van de rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, de financiële verordening en het controle protocol van de gemeenschappelijke regeling IJsselmeergroep. Daarnaast geldt het door het bestuur op 16 februari 2024 vastgesteld normenkader van de gemeenschappelijke regeling IJsselmeergroep als toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld met de volgende uitgangspunten:

1. De verantwoordingsgrens bedraagt 1% van het lastentotaal.  
Voor 2024 is dat een bedrag van € 153.000.
2. Vanwege de eerdere gemaakte afspraken met het bestuur achten wij afwijkingen tijdig gerapporteerd indien sprake is van een nadere uitleg in de jaarstukken.
3. Inhoudelijk afwijkingen op geleverde prestaties wordt nader toegelicht en zijn mogelijk niet-rechtmatig indien sprake is van een afwijking van meer dan 25%, voor zover er sprake is van een concrete prestatieafpraak in de begroting. In de meest gevallen zijn de doelen echter niet op die manier in de begroting opgenomen.
4. Onderschrijding van lasten zijn alleen onrechtmatig indien tegelijkertijd sprake is van een onderprestatie zoals bedoeld in het vorige punt.
5. Behoudens de uitzonderingen zoals opgenomen in de kadernota zijn overschrijdingen van de lasten per kerntaak en per investeringskrediet onrechtmatig.
6. Over- en onderschrijding van baten zijn alleen onrechtmatig indien deze niet tijdig zijn gemeld.
7. In 2024 heeft operationalisering van het M&O-criterium nog niet plaatsgevonden.

## **Rechtmatigheidsverantwoording**

### **Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders**

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 6 september 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3%) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 153.000.

### **Bevinding**

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Een geconstateerde afwijking betreft de totale baten zoals opgenomen in het overzicht van baten en lasten, ter grootte van € 43.000 ten opzichte van de herziene begroting 2024.

Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de ontvangen Wsw-subsidie. De reguliere Wsw-subsidie is conform begroting, echter daarbovenop kwamen twee gedeclareerde subsidies bij buitengemeenten door (onvoorziene) overname Wsw-personeel vanwege verhuizing naar de deelnemende gemeenten binnen de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep

Binnen de lasten is de afwijking € 556.000. Dit komt enerzijds door het niet ter beschikking stellen van de gemeentelijke bijdrage aan de deelneming, maar deze aan een bestemmingsreserve toe te voegen ad € 592.000.

Anderzijds doordat er meer (€ 38.000) Wsw-subsidie is doorbetaald aan de deelneming.

Zie ook verklaring afwijking baten.

Verder zijn er geen geconstateerde afwijkingen

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

**Toelichting op de balans per 31 december 2024**  
(x € 1.000)

|                                      |                            | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u>   |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------|
| <b><u>Materiële vaste activa</u></b> |                            |                   |                     |
| Investerings met een economisch nut  | Boekwaarde per 1 januari   | 1.035             | 1.034               |
|                                      | (Des)investeringen         | -6                | 87                  |
|                                      | Afschrijvingen             | <u>-85</u>        | <u>-86</u>          |
|                                      | Boekwaarde per 31 december | <u><b>944</b></u> | <u><b>1.035</b></u> |

De afschrijvingssystematiek is lineair. Rekening houdend met een restwaarde.

Voor een specificatie van de materiële vaste activa zie pagina 23.

**Financiële vaste activa**

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

|                                                                            |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Kapitaalverstrekkingen aan:<br>deelnemingen                                | 2.250               | 2.250               |
| Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 3                   | 3                   |
| Totaal                                                                     | <u><b>2.253</b></u> | <u><b>2.253</b></u> |

De waardering van de 100% deelneming aandelenkapitaal vindt plaats volgens de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Het eigen vermogen van de deelneming ultimo 2024 bedraagt € 8.249.000 en het vreemd vermogen € 7.646.000.

Voor nadere informatie zie de jaarstukken van Concern voor Werk nv.

Voor een specificatie van de financiële vaste activa zie pagina 23.

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

|                                                                                       |                  |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen                                                      | Nog te ontvangen | <u><b>298</b></u>   | <u><b>6</b></u>     |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar |                  | <u><b>5.294</b></u> | <u><b>3.449</b></u> |

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen aan te houden bij het Rijk. Dit heet schatkistbankieren (SKB).

Dit houdt in dat zij de publieke gelden aanhouden bij het ministerie van Financiën. Publiek geld verlaat de schatkist niet eerder dan noodzakelijk is voor de uitvoering van die publieke taak.

Er is wel sprake van een drempelwaarde: bedragen onder deze waarde mogen we buiten de schatkist houden. De drempelwaarde is 2,0 % van het begrotingstotaal met een minimum van € 1.000.000.

Ultimo 2024 was er geen sprake van een overschrijding.

**Overzicht gelden buiten 's Rijks schatkist aangehouden**

|                                                         | <i>Kwartaal 1</i> | <i>Kwartaal 2</i> | <i>Kwartaal 3</i> | <i>Kwartaal 4</i> |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen | 265               | 168               | 189               | 287               |
| Drempelbedrag                                           | 1.000             | 1.000             | 1.000             | 1.000             |
| Ruimte onder het drempelbedrag                          | 735               | 832               | 811               | 713               |
| Overschrijding van het drempelbedrag                    | -                 | -                 | -                 | -                 |

|                                                                                               |                                                                                                                                                            | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen</b>                          | - CasKon bv                                                                                                                                                | 0                 | 372               |
|                                                                                               |                                                                                                                                                            | <u>0</u>          | <u>372</u>        |
| <b>Overige vorderingen</b>                                                                    |                                                                                                                                                            |                   |                   |
| Saldo financieringsfunctie                                                                    |                                                                                                                                                            | <u>47</u>         | <u>40</u>         |
| <b><u>Liquide middelen</u></b>                                                                |                                                                                                                                                            |                   |                   |
| Banksaldi                                                                                     |                                                                                                                                                            | <u>33</u>         | <u>233</u>        |
| <b><u>Eigen vermogen</u></b>                                                                  |                                                                                                                                                            |                   |                   |
| <b>Algemene reserve</b>                                                                       | Saldo per 1 januari als volgt gespecificeerd:                                                                                                              |                   |                   |
|                                                                                               | Algemene reserve Wsw-doelen                                                                                                                                | 2.515             | 2.576             |
|                                                                                               | Bestemming resultaat voorgaand boekjaar                                                                                                                    | <u>71</u>         | <u>-61</u>        |
|                                                                                               | Saldo per 31 december                                                                                                                                      | <u>2.586</u>      | <u>2.515</u>      |
| <b>Bestemmingsreserves:</b>                                                                   |                                                                                                                                                            |                   |                   |
| <b><i>Social Firm</i></b>                                                                     | Stand per 1 januari                                                                                                                                        | 74                | 74                |
|                                                                                               | - Onttrekking                                                                                                                                              | <u>0</u>          | <u>0</u>          |
|                                                                                               | Stand per 31 december                                                                                                                                      | <u>74</u>         | <u>74</u>         |
|                                                                                               | De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van kosten ter zake de transitie naar een social firm.                                                        |                   |                   |
| <b><i>Doelgroepen</i></b>                                                                     | Stand per 1 januari                                                                                                                                        | 0                 | 0                 |
| <b><i>Concern voor Werk nv</i></b>                                                            | - Toevoeging uit resultaatbestemming 2024                                                                                                                  | 592               | 0                 |
|                                                                                               | - Onttrekking                                                                                                                                              | <u>0</u>          | <u>0</u>          |
|                                                                                               | Stand per 31 december                                                                                                                                      | <u>592</u>        | <u>0</u>          |
|                                                                                               | Deze in 2024 gevormde bestemmingsreserve is ter dekking van kosten voor doelgroepen waarvoor Concern voor Werk nv verantwoordelijk is vanuit hun opdracht. |                   |                   |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                                                                 | Resultaat boekjaar                                                                                                                                         | <u>74</u>         | <u>71</u>         |
|                                                                                               | Het eigen vermogen bedraagt totaal € 3.326.000 positief.                                                                                                   |                   |                   |
| <b><u>Voorzieningen</u></b>                                                                   |                                                                                                                                                            |                   |                   |
| <b>Voorziening huisvesting</b>                                                                | Saldo per 1 januari                                                                                                                                        | 65                | 72                |
|                                                                                               | - Dotaties                                                                                                                                                 | 58                | 18                |
|                                                                                               | - Onttrekkingen                                                                                                                                            | <u>68</u>         | <u>25</u>         |
|                                                                                               | Saldo per 31 december                                                                                                                                      | <u>55</u>         | <u>65</u>         |
| <b><u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar</u></b> |                                                                                                                                                            |                   |                   |
| <b><u>Overige schulden</u></b>                                                                |                                                                                                                                                            |                   |                   |
| -Schulden aan openbare lichamen                                                               | Nog te betalen                                                                                                                                             | <u>28</u>         | <u>23</u>         |

**-Rekening-courantverhoudingen  
met niet-financiële instellingen**

|                                  |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| - Concern voor Werk nv           | 5.449        | 2.195        |
| - Lavora bv                      | 0            | 1.178        |
| - Schoonmaakservice Flevoland bv | 0            | 1.250        |
|                                  | <u>5.449</u> | <u>4.623</u> |

Over de rekening-courantverhouding zal met ingang van 2025 rente worden gerekend.

**Banksaldi**

Bank Nederlandse Gemeenten

| <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u> |
|-------------------|-------------------|
| <u>0</u>          | <u>0</u>          |

De kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 1.300.000.

**Overlopende passiva**

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

|           |           |
|-----------|-----------|
| <u>11</u> | <u>17</u> |
|-----------|-----------|

**Niet uit de balans blijvende  
verplichtingen**

In de balans zijn niet de verplichtingen tot uitdrukking gebracht met betrekking tot de betaling van vakantiegeld en vakantiedagen per 31 december 2024. Deze verplichting bedraagt € 1.029.000. Tevens is per 31 december 2024 een verplichting ter zake het betalen van de Regeling voor Vervroegde Uittreding (RVU) ter grootte van € 149.000. De 100% dochter van de deelneming Concern voor Werk nv, Caskon bv heeft een restant lening van € 1.400.000 per balansdatum. Het betreft hier een, door de Gemeenschappelijke Regeling, gewaarborgde lening. De hoofdsom bedroeg € 8.000.000, het rentepercentage 4,6% en het saldo per begin boekjaar € 1.800.000.

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep handelt, voor wat betreft de omzetbelasting, als een fiscale eenheid met de deelneming Concern voor Werk nv

**Niet uit de balans blijvende  
rechten**

Voorts is het bedrijfsgebouw, voor onbepaalde tijd, verhuurd aan de NV. De huuropbrengsten 2025 zullen € 100.000 bedragen.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

**Toelichting op het overzicht van baten en lasten**  
(x € 1.000)

(x € 1.000)

|                                                 |                                                                                                                              | Rekening<br>2024 | Herziene<br>begroting<br>2024 | Begroting<br>2024 | Rekening<br>2023 |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Bedrijfslasten</b>                           |                                                                                                                              |                  |                               |                   |                  |
| <b>Loonkosten Wsw</b>                           |                                                                                                                              |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Samenstelling:                                                                                                               |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Brutolonen                                                                                                                   | 10.910           | 10.717                        | 10.365            | 10.657           |
|                                                 | Sociale lasten                                                                                                               | 1.728            | 1.936                         | 1.873             | 1.614            |
|                                                 | Pensioenpremie                                                                                                               | 949              | 971                           | 939               | 930              |
|                                                 | Totaal loonkosten Wsw                                                                                                        | <u>13.587</u>    | <u>13.624</u>                 | <u>13.177</u>     | <u>13.201</u>    |
|                                                 | De stijging van de totale loonkosten Wsw, ten opzichte van 2023, bedraagt € 386.000 (= 2,92%) en is een resultante van o.a.: |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | -bijdrage van het LageInkomensVoordeel á € 134.000,                                                                          |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | -afname personeelsbestand met 22,6 fte,                                                                                      |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | -stijging van het wettelijk minimumloon met 6,97%,                                                                           |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | -reguliere periodieken/ functieaanpassingen 2024.                                                                            |                  |                               |                   |                  |
| <b>Kosten begeleid werken Wsw</b>               |                                                                                                                              |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Begeleiding/loonkostensubsidie Wsw-werknemers                                                                                | <u>313</u>       | <u>275</u>                    | <u>275</u>        | <u>286</u>       |
|                                                 | Betreft gemiddeld aantal van 23,5 fte (2023: 23,9).                                                                          |                  |                               |                   |                  |
| <b>Verschil loonkosten-subsidie Wsw</b>         |                                                                                                                              |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | De Wsw-loonkosten worden doorberekend aan de nv onder aftrek van de subsidie Wsw.                                            |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Als volgt samengesteld:                                                                                                      |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | De volledige loonkosten Wsw incl. kosten begeleid werken                                                                     | 13.900           | 13.899                        | 13.452            | 13.487           |
|                                                 | Aftrek subsidie Wsw boekjaar                                                                                                 | -14.697          | -14.647                       | -12.919           | -14.167          |
|                                                 | Doorberekende loonkosten Wsw                                                                                                 | <u>797</u>       | <u>748</u>                    | <u>-533</u>       | <u>680</u>       |
| <b>Loonkosten ambtelijk</b>                     |                                                                                                                              |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Samenstelling:                                                                                                               |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Brutolonen                                                                                                                   | 223              | 207                           | 207               | 278              |
|                                                 | Sociale lasten                                                                                                               | 35               | 34                            | 34                | 43               |
|                                                 | Pensioenpremie                                                                                                               | 33               | 35                            | 35                | 40               |
|                                                 | Totaal loonkosten ambtelijk                                                                                                  | <u>291</u>       | <u>276</u>                    | <u>276</u>        | <u>361</u>       |
|                                                 | De daling van de totale loonkosten ambtelijk bedraagt € 70.000 (= 19,4%)                                                     |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | De belangrijkste oorzaak is:                                                                                                 |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | -afname personeelsbestand met 1,3 fte,                                                                                       |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | -aanpassingen cao,                                                                                                           |                  |                               |                   |                  |
| <b>Doorberekende kosten ambtelijk personeel</b> |                                                                                                                              |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Samenstelling als hiervoor minus 1%                                                                                          | <u>-288</u>      | <u>-273</u>                   | <u>-273</u>       | <u>-357</u>      |
|                                                 | Betreft de ambtelijke loonkosten voor gemene rekening t.l.v. de nv (99%).                                                    |                  |                               |                   |                  |
| <b>Bijdrage GR aan nv</b>                       |                                                                                                                              |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Vergoeding Wsw-activiteiten                                                                                                  | <u>0</u>         | <u>615</u>                    | <u>615</u>        | <u>621</u>       |
|                                                 | Betreft de aan de nv verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten.                                    |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | De bijdrage is, conform begroting, vastgesteld op € 1.562 per Wsw-werknemer (fte).                                           |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Deze bijdrage is in 2024 niet uitgekeerd aan de deelneming, maar toegevoegd aan een nieuw gevormde bestemmingsreserve.       |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Gerealiseerd aantal fte Wsw voor deze bijdrage: 379,3 á € 1.562 is € 592.000.                                                |                  |                               |                   |                  |
| <b>Afschrijvingen</b>                           |                                                                                                                              |                  |                               |                   |                  |
|                                                 | Afschrijving materiële activa                                                                                                | <u>85</u>        | <u>86</u>                     | <u>86</u>         | <u>82</u>        |
|                                                 | Voor een specificatie van de materiële activa zie pagina 23.                                                                 |                  |                               |                   |                  |

|                                   |                                   | Rekening<br>2024 | Herziene<br>begroting<br>2024 | Begroting<br>2024 | Rekening<br>2023 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Saldo financieringsfunctie</b> | Samenstelling:                    |                  |                               |                   |                  |
|                                   | Rentekosten (+) en -baten (-)     | -182             | -150                          | 10                | -115             |
|                                   | Totaal saldo financieringsfunctie | <u>-182</u>      | <u>-150</u>                   | <u>10</u>         | <u>-115</u>      |
| <b>Overige bedrijfskosten</b>     | Samenstelling:                    |                  |                               |                   |                  |
|                                   | Overige bedrijfskosten            | 118              | 91                            | 91                | 53               |
|                                   | Totaal overige bedrijfskosten     | <u>118</u>       | <u>91</u>                     | <u>91</u>         | <u>53</u>        |

Onder de overige bedrijfskosten worden de externe advies-, accountants-, bestuurs- en de dotatie voorziening huisvesting verantwoord.

Onder de overige bedrijfskosten zijn ook de kosten verantwoord ter zake groot onderhoud aan het pand Produktieweg.

#### Bedrijfsopbrengsten

|                            |                            |           |           |           |           |
|----------------------------|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Overige opbrengsten</b> | Huurbaten                  | 98        | 98        | 98        | 95        |
|                            | Totaal overige opbrengsten | <u>98</u> | <u>98</u> | <u>98</u> | <u>95</u> |

Het pand aan de Produktieweg 5 te Emmeloord is eigendom van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep. Deze wordt, voor onbepaalde tijd, verhuurd aan Concern voor Werk nv. De huur wordt jaarlijks geïndexeerd.

|                     |                                       |               |               |               |               |
|---------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Subsidie Wsw</b> | Subsidie boekjaar, incl. afrekeningen | <u>14.697</u> | <u>14.647</u> | <u>12.919</u> | <u>14.167</u> |
|---------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|

De subsidie Wsw 2024 is toegekend op basis van de septembercirculaire 2024.

De realisatie kwam uit op 391,6 aja.

De reguliere subsidie is ten opzichte van 2023 toegenomen met € 530.000 (3,74 %) o.a. als gevolg van de geschatte afname aantal aja en toename LoonPrijsOntwikkeling.

In afwijking op de gemaakte afspraken, om vanuit de gemeenten de gehele Rijksbijdrage door te storten naar de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep, is een bedrag van totaal € 483.000 niet uitbetaald. Het betreft hier geoormerkt geld voor gemeenten ten behoeve van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Dit bedrag was om praktische redenen opgenomen in de Rijksbijdrage.

|                                 |        |        |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Aantal Wsw-ers per 31 december  | 396,0  | 412,0  | 412,0  | 423,0  |
| Gemiddeld aantal fte Wsw        | 379,3  | 394,0  | 394,0  | 401,9  |
| Gemiddeld aantal aja Wsw        | 391,6  | 404,0  | 404,0  | 414,9  |
| Gemiddelde subsidie Wsw per aja | 37.533 | 36.255 | 33.596 | 34.145 |

|                               |            |            |            |            |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Gemeentelijke bijdrage</b> | <u>592</u> | <u>615</u> | <u>615</u> | <u>621</u> |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|

De gemeentelijke bijdrageregeling is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

Deze regeling behelst dat het totaal van gemeentelijke bijdragen schapsgericht zal zijn en van jaar tot jaar zoveel mogelijk gelijk.

|                                      |          |          |          |          |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Mutatie waardering deelneming</b> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|----------|

Het resultaat van de deelneming bedraagt € 751.000 positief. Op grond van de waarderingsgrondslagen wordt dit resultaat niet verwerkt in het resultaat van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep en vindt er geen mutatie plaats in de balanspositie van de deelneming.

Zie voor een nadere toelichting de jaarstukken 2024 Concern voor Werk nv.

#### Diverse baten

| Incidentele baten               | Realisatie<br>begrotingsjaar | Raming<br>begrotingsjaar<br>ná wijziging | Raming<br>begrotingsjaar<br>vóór wijziging |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                 | 0                            | 0                                        | 0                                          |
| <b>Totaal incidentele baten</b> | <u>0</u>                     | <u>0</u>                                 | <u>0</u>                                   |

|                                        | Rekening<br>2024 | Herziene<br>begroting<br>2024 | Begroting<br>2024 | Rekening<br>2023 |
|----------------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|
| Onttrekking aan<br>bestemmingsreserves | 0                | 0                             | 0                 | 0                |
| Toevoeging aan<br>bestemmingsreserves  | 592              | 0                             | 0                 | 0                |
|                                        | <u>-592</u>      | <u>0</u>                      | <u>0</u>          | <u>0</u>         |

|                               |                    |                  |                   |                  |
|-------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Gerealiseerd resultaat</b> | Resultaat boekjaar | <u><b>74</b></u> | <u><b>-92</b></u> | <u><b>71</b></u> |
|-------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|

**Voorstel resultaatverwerking** Voorgesteld wordt om het voordelig resultaat, ná gemeentelijke bijdragen, ad € 74.000 conform onderstaande specificatie te bestemmen.

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| Gerealiseerde resultaat 2024       | <u><b>74</b></u> |
| Toevoeging aan de algemene reserve | <u>74</u>        |
|                                    | <u><b>74</b></u> |

Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

## Overige toelichtingen

### Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

| Naam                    | functie                    |
|-------------------------|----------------------------|
| L. Verduin – de Vries   | Voorzitter                 |
| P.N. Middelkoop         | Bestuurslid/vicevoorzitter |
| A. Messelink - Dijkstra | Bestuurslid                |

Bovenstaand overzicht betreft de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

De functionarissen hebben geen recht op bezoldiging vanuit de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

De heer A.M. Post heeft de feitelijke leiding van de gemeenschappelijke regeling in handen, maar is niet in dienst van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep. De bezoldiging van de heer Post ten laste van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep bedraagt nul euro. Overigens is de bezoldiging gebaseerd op de cao Sociaal Werk binnen de deelneming Concern voor Werk nv en past deze bezoldiging binnen de grenzen van de WNT.

Specificatie materiële en financiële vaste activa

Verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut:

|                                        | Oorspronkelijke<br>aanschafwaarde | Afschrijvingen<br>tot en met<br>31-12-2023 | Boekwaarde per<br>31-12-2023 | Investeringen | Desinveste-<br>ringen | Afschrijvingen | Bijdragen van<br>derden | Afwaarderingen | Boekwaarde per<br>31-12-2024 |
|----------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------|---------------|-----------------------|----------------|-------------------------|----------------|------------------------------|
| Gronden en terreinen                   | 67                                | 0                                          | 67                           |               |                       |                |                         |                | 67                           |
| Voorziening aan terreinen              | 127                               | 127                                        | 0                            |               |                       | 0              |                         |                | 0                            |
| Bedrijfsgebouwen                       | 2.483                             | 1.619                                      | 864                          |               |                       | 77             |                         |                | 787                          |
| Machines, apparaten en<br>installaties | 499                               | 395                                        | 104                          | -6            |                       | 8              |                         |                | 90                           |
| Totaal                                 | 3.176                             | 2.141                                      | 1.035                        | -6            | 0                     | 85             | 0                       | 0              | 944                          |

Verloop van de financiële vaste activa:

|                                                                               |  |  |       |   |   |   |   |   |       |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|--|-------|---|---|---|---|---|-------|
| 23                                                                            |  |  |       |   |   |   |   |   |       |
| Kapitaalverstrekking aan:                                                     |  |  |       |   |   |   |   |   |       |
| Deelnemingen                                                                  |  |  | 2.250 |   |   |   |   |   | 2.250 |
| Overige uitzettingen met een rentetypische<br>looptijd van één jaar of langer |  |  | 3     |   |   |   |   |   | 3     |
| Totaal                                                                        |  |  | 2.253 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.253 |

# Taakvelden (in € 1.000)

| Taakvelden                                         | Begroting |        |       | Begroting na wijziging |        |       | Realisatie |        |       | Verschil Begroting na wijziging met Realisatie |        |       |
|----------------------------------------------------|-----------|--------|-------|------------------------|--------|-------|------------|--------|-------|------------------------------------------------|--------|-------|
|                                                    | Baten     | Lasten | Saldo | Baten                  | Lasten | Saldo | Baten      | Lasten | Saldo | Baten                                          | Lasten | Saldo |
| <b>0. Bestuur en ondersteuning</b>                 |           |        |       |                        |        |       |            |        |       |                                                |        |       |
| 0.8 Overige baten en lasten                        | 986       | 1.078  | -92   | 986                    | 918    | 68    | 978        | 312    | 666   | -7                                             | -674   | 666   |
| 0.10 Mutaties reserves                             | 0         | 0      | 95    | 0                      | 0      | 0     | 0          | -592   | 592   | 0                                              | -592   | -592  |
| 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten | 0         | 0      | 0     | 0                      | 0      | 0     | 74         | 0      | 74    | 74                                             | 0      | 74    |
| <b>6. Sociaal domein</b>                           |           |        |       |                        |        |       |            |        |       |                                                |        |       |
| 6.4 Begeleide participatie                         | 12.919    | 12.919 | 0     | 14.647                 | 14.647 | 0     | 14.697     | 14.697 | 0     | 50                                             | 50     | 0     |
| 6.5 Arbeidsparticipatie                            | 13.452    | 13.452 | 0     | 13.899                 | 13.899 | 0     | 13.901     | 13.901 | 0     | 2                                              | 2      | 0     |

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring is op de volgende pagina's opgenomen.

**Berekening gemeentelijke bijdragen 2024 (in €)****Biilage 1**

| Mensdagen                               | Lelystad | Noordoost-<br>polder | Urk    | Zeewolde | Dronten | Steenwij-<br>kerland | Totaal  |
|-----------------------------------------|----------|----------------------|--------|----------|---------|----------------------|---------|
| Totaal                                  | 43.042   | 36.801               | 11.025 | 2.973    | 2.051   | 3.095                | 98.988  |
| Totaal gemeentelijke bijdragen          | 257.595  | 220.242              | 65.979 | 17.791   | 12.277  | 18.525               | 592.409 |
| Bevoorschotting begroting               | 281.160  | 224.928              | 64.042 | 17.182   | 9.372   | 18.744               | 615.428 |
| Te verrekenen met gemeenten tov begroot | -23.565  | -4.686               | 1.937  | 609      | 2.905   | -219                 | -23.019 |

**Samenvatting en conclusie notitie weerstandsvermogen**

De hiervoor gegeven uitzetting kan schematisch als volgt worden weergegeven:



Bij de berekening van de weerstandscapaciteit zijn de bestemmingsreserves buiten beschouwing gelaten.

De solvabiliteitsratio (eigen vermogen/totaal vermogen) bedraagt per 31 december 2024 37,5% (te weten € 3.326.000 / € 8.869.000).

De solvabiliteitsratio, indien de bestemmingsreserves niet in de berekening van het eigen vermogen worden meegenomen omdat deze niet vrij besteedbaar zijn, zou uitkomen op 30%.

Een absoluut harde norm voor de solvabiliteit is niet te geven. Voor commerciële bedrijven wordt veelal een solvabiliteit gevraagd door stakeholders, met name banken, van tussen de 25 en 35%, mede afhankelijk van de branche waarin de onderneming actief is. Uit diverse benchmarks blijkt dat de gemiddelde solvabiliteit in de SW-sector tussen de 25% en 35% ligt.

Duidelijk is in ieder geval dat een norm niet een absoluut bedrag, maar 'relatief' moet zijn, dat wil zeggen gerelateerd aan de actuele financiële omvang van de GR en aard en de omvang van de (bedrijfs)activiteiten. Daarbij moet ook nog worden betrokken de afhankelijke relatie met de subsidiegever en de onzekerheid over de toekomst van de Wsw. Voeg daarbij dat de flexibiliteit van de GR beperkt is omdat een zeer groot gedeelte van de kosten een vast karakter heeft.

Per 31 december 2024 was er voldoende weerstandsvermogen om eventuele, ingeschatte, risico's te kunnen opvangen.

# Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2024 (x € 1.000)

Bijlage 3

| Omschrijving                                          | Realisatie 2024 | Begroting 2024 | Realisatie 2023 | Structureel | Incidenteel | Opmerkingen                                                               |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bedrijfsopbrengsten</b>                            |                 |                |                 |             |             |                                                                           |
| Overige opbrengsten                                   | 98              | 98             | 98              | X           |             | Verhuur pand Produktieweg aan Concern voor Werk nv                        |
| <b>Bedrijfslasten</b>                                 |                 |                |                 |             |             |                                                                           |
| Loonkosten Wsw                                        | 13.587          | 13.624         | 13.177          | X           |             | Loonkosten Wsw-personeel krimp                                            |
| Kosten begeleid werken Wsw                            | 313             | 275            | 275             | X           |             | Doorbetaalde subsidie naar werkgevers BW-ers                              |
| Subtotaal                                             | 13.901          | 13.899         | 13.452          |             |             |                                                                           |
| af: doorbelaste loonkosten Wsw                        | -13.900         | -13.899        | -13.452         | X           |             | Doorbetaalde loonkosten aan Concern voor Werk nv                          |
| Totaal                                                | 1               | 0              | 0               |             |             |                                                                           |
| Loonkosten ambtelijk personeel                        | 291             | 276            | 276             | X           |             | Lonen ambtelijk personeel, krimp naar 2,6 fte in 2026                     |
| af: kosten ambtelijk personeel voor gemeene rek. nv   | -288            | -273           | -273            | X           |             | Doorbetaalde loonkosten aan Concern voor Werk nv                          |
| Ambtelijk personeel ten laste van GR                  | 3               | 3              | 2               |             |             |                                                                           |
| Bijdrage GR in nv                                     | 0               | 615            | 615             | X           |             | Bijdrage in exploitatie Concern voor Werk nv op basis van Wsw-fte         |
| Afschrijvingen                                        | 85              | 86             | 86              | X           |             | Afschrijving machines en installaties pand Produktieweg                   |
| Saldo financieringsfunctie                            | -182            | -150           | 10              | X           |             | Rente over saldo BNG rekening-courant                                     |
| Overige bedrijfskosten                                | 118             | 91             | 91              | X           |             | Accountant, directie Concern voor Werk nv, kosten pand en belastingen     |
| Totaal                                                | 21              | 642            | 802             |             |             |                                                                           |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>                              | 74              | -547           | -707            |             |             |                                                                           |
| Subsidie Wsw                                          | 14.697          | 14.647         | 12.919          | X           |             | Rijkssubsidie AJA-realisatie T-1, bijstelling jaarlijks circa 1,5%.       |
| af: doorbetaalde subsidie Wsw                         | -14.697         | -14.647        | -12.919         | X           |             | Doorbetaald aan Concern voor Werk nv                                      |
| Totaal                                                | 0               | 0              | 0               |             |             |                                                                           |
| Gemeentelijke bijdrage                                | 592             | 615            | 615             | X           |             | Bijdrage van gemeenten, bedrag afhankelijk van resultaat, hoogte flexibel |
| Mutatie waardering deelneming                         | 0               | 0              | 0               | X           |             | Resultaat deelneming Concern voor Werk nv, hoogte flexibel                |
| <b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>           | 666             | 68             | -92             |             |             |                                                                           |
| Diverse baten                                         | 0               | 0              | 0               |             | X           |                                                                           |
| <b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b> | 666             | 68             | -92             |             |             |                                                                           |
| (Toevoeging)/onttrekking aan reserves                 | -592            | 0              | 0               |             | X           |                                                                           |
| <b>Gerealiseerde resultaat</b>                        | 74              | 68             | -92             |             |             |                                                                           |