

Jaarstukken 2024

dd. 27 juni 2025



Inhoudsopgave

1. Jaarverslag 2024	4
1.1 De organisatie	4
1.2 Verslag van het bestuur	6
1.3 Verslag van de directeur	7
1.4 Algemeen	8
1.5 Financiële positie	8
1.6 Personeelsbeleid	8
1.7 Toekomstverwachting	9
1.8 Weerstandsvermogen & risicobeheersing	9
1.9 Onderhoud kapitaalgoederen	10
1.10 Financiering	10
1.11 Verbonden partijen	10
1.12 Bedrijfsvoering	11
2. Jaarrekening 2024.....	13
2.1 Balans per 31 december	14
2.2 Overzicht van baten en lasten	16
2.3 Grondslagen voor waardering en resultaat	17
2.4 Toelichting op de balans	21
2.5 Toelichting op de baten en lasten	30
2.6 Wet Normering Topinkomens (WNT)	35
2.7 Bijlage taakvelden	37
2.8 Rechtmatigheidsverantwoording	38
3. Overige gegevens	40
3.1 Controleverklaring	40

1. Jaarverslag 2024

1.1 De organisatie

Het Sociaal Werkvoorziening Bedrijf Midden Twente is op 1 januari 1970 opgericht als Openbaar Lichaam middels een gemeenschappelijke regeling ter uitvoering van de voormalige Wet sociale werkvoorziening (Wsw).

Na goedkeuring in de gemeenteraden van Borne, Hof van Twente en Hengelo is deze regeling per 14 december 2007 gewijzigd. Daarbij werd het doel verbreed tot “het begeleiden van mensen met een tijdelijke afstand tot de arbeidsmarkt naar een duurzame en zo regulier mogelijke baan passend bij hun talenten, waar nodig binnen de eigen organisatie”. De naam werd gewijzigd in “Sociaal Werk-leerbedrijf Midden Twente”.

In december 2016 werd de regeling opnieuw aangepast en werden de doelstellingen verder verbreed met uitvoeringstaken in het kader van “beheer en onderhoud van de openbare ruimte”. Het dagelijks bestuur heeft toen reeds aangegeven de behoefte te voelen om de GR-tekst in 2017 inhoudelijk aan te passen aan de nieuwe constellatie van de organisatie.

De taken beheer en onderhoud openbare ruimte worden vanaf 1 januari 2017 door het Openbaar Lichaam uitgevoerd onder de merknaam Gildebor.

Per 1 mei 2018 is de GR tekst derhalve aangepast, zo is onder andere uitvoering van Nieuw Beschut ondergebracht in artikel 3, de zittingsperiode van de adviseurs is gewijzigd, de financiële gevolgen voor toe- of uittreding is meer beschreven en het proces tot wijziging van de regeling is aangepast. De regeling wordt sindsdien aangehaald als ‘Regeling SWB Midden Twente’.

Per 1 januari 2020 trad de Wnra in werking. Door de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) vallen ambtenaren niet langer onder een publiekrechtelijke rechtspositieregeling, maar krijgen zij te maken met het burgerlijk recht, bestaande uit het Burgerlijk Wetboek en een op het privaatrecht gebaseerde cao, al dan niet voorzien van aanvullende regelingen. De VNG heeft een werkgeversvereniging opgericht, zijnde ‘Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties’, met als doel om in een aparte cao dezelfde arbeidsvoorwaarden vast te stellen als in de Cao Gemeenten. Het lid van de werkgeversvereniging niet zijnde een gemeente, heeft een directe binding met de Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (Cao SGO). De regeling is gewijzigd, zodat SWB Midden Twente lid kon worden van deze organisatie.

In 2024 is opnieuw de tekst van de regeling aangepast. Aanleiding hiervoor was de inwerkingtreding per 1 juli 2022 van de wet “Versterken van de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen”. De gewijzigde gemeenschappelijke regeling is na ontwerpbesluit aan de raden van de deelnemende gemeenten voorgelegd voor de zienswijze-procedure en hierop zijn geen zienswijzen ingediend. Deze gewijzigde regeling zal per 1 april 2025 van kracht worden.

De naam voor het Openbaar Lichaam (SWB Midden Twente) is daarbij ongewijzigd gebleven. SWB Midden Twente voert vanaf 2017 tevens de handelsnamen SWB en Gildebor.

De organisatie

Algemeen Bestuur (AB)			
Dhr. G.G. Gerrits	Hengelo	Lid - voorzitter	Geheel 2024
Mevr. J. Freriksen	Hengelo	Lid	Tot 8 nov. 2024
Dhr. M. Geerdink	Borne	Lid	Geheel 2024
Dhr. M.J. Velten	Borne	Lid	Tot 1 april 2024
Dhr. A. Lammers	Borne	Lid	Vanaf 1 april 2024
Mevr. H.A.M. Nauta-van Moorsel	Hof van Twente	Lid	Geheel 2024
Dhr. E. Scheperman	Hof van Twente	Lid	Geheel 2024

Dagelijks Bestuur (DB)			
Dhr. G.G. Gerrits	Hengelo	Lid - voorzitter	Geheel 2024
Dhr. M.J. Velten	Borne	Lid	Tot 1 april 2024

Dhr. A. Lammers	Borne	Lid	Vanaf 1 april 2024
Mevr. H.A.M. Nauta-van Moorsel	Hof van Twente	Lid	Geheel 2024

Advies AB/DB			
Dhr. J.L. de Vries	Adviseur AB/DB	Werknemerszijde	Geheel 2024
Dhr. A.C. Blokhuis	Adviseur AB/DB	Werkgeverszijde	Geheel 2024
Dhr. G.B.J. Raanhuis	Secretaris AB/DB	Adviserende stem	Tot 1 sept. 2024
Mevr. J.H. ter Hofte-Visser	Secretaris AB/DB	Adviserende stem	Vanaf 1 sept. 2024
Dhr. R.J.M. Monninkhoff	Controller	Vervanger secretaris	Tot 1 sept. 2024
Mevr. L. te Winkel	Controller	Vervanger secretaris	Vanaf 1 sept. 2024

Transitiedirectie		
Dhr. G.B.J. Raanhuis	Algemeen Directeur	Tot 1 september 2024
Dhr. R.J.M. Monninkhoff	Directeur	Tot 1 september 2024

Centraal Management Team			
Mevr. J.H. ter Hofte-Visser	Directeur	Voorzitter CMT	Vanaf 1 sept. 2024
Mevr. L. te Winkel	Manager Bedrijfsvoering		Vanaf 1 sept. 2024
Dhr. M. Goedhart	Manager BOR		Geheel 2024
Dhr. R. Bönhke	Manager Arbeidsontwikkeling		Geheel 2024
Mevr. I.B. Visschedijk	Manager Beschut Werk		Geheel 2024

1.2 Verslag van het bestuur

Alhoewel in 2024 in de wereld om ons heen net als in 2023 veel gebeurde, stond voor SWB Midden Twente 2024 in het teken van organisatorische vernieuwing. De transitiedirectie bestaande uit Hans Raanhuis en Robert Monninkhoff heeft op basis van het in 2023 opgestelde Strategisch Plan een plan gemaakt voor een hernieuwde inrichting van de organisatie. Belangrijke pijlers van deze doorontwikkeling hebben betrekking op de inrichting van de organisatie langs de lijnen van de drie hoofdprocessen van de organisatie: arbeidsontwikkeling, beschut werk en beheer openbare ruimte. Daarnaast is ingezet op de vorming van een Centraal Management Team (CMT) van de organisatie, een professionaliseringsslag binnen Gildebor en versterking van de afdelingen HR en Marketing & Communicatie.

In het kader van de genoemde vorming van het CMT heeft in 2024 de werving plaatsgevonden van de nieuwe directeur en manager bedrijfsvoering/controller ter vervanging van de transitiedirectie. Wij zijn verheugd dat we Linda te Winkel en Jessica ter Hofte als respectievelijk manager bedrijfsvoering en directeur hebben kunnen aantrekken. Wij hebben er alle vertrouwen in dat zij samen met de andere leden van het CMT de organisatie naar de volgende fase zullen leiden.

Voor het jaar 2024 werd een licht negatief financieel resultaat verwacht. Wij zijn blij te kunnen melden dat dit een goed positief resultaat is geworden. Daarbij moet worden vermeld dat dit positieve resultaat grotendeels kan worden verklaard door een aanzienlijk aantal incidentele meevallers waaronder de extra middelen die het Rijk in 2024 beschikbaar heeft gesteld (als onderdeel van een totale impuls voor de periode tot 2034) ten behoeve van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Deze extra middelen zullen in 2025 in lijn met de bedoeling van deze middelen besteed worden, waarbij de nadruk ligt op verduurzaming en toekomstbestendige huisvesting.

Met het positieve resultaat 2024 is ook het eigen vermogen verder versterkt. Dat biedt een goed uitgangspunt en een belangrijke randvoorwaarde om de toekomst mee in te gaan. De verwachting is dat er nog de nodige financiële uitdagingen op ons pad komen de komende jaren, de begroting 2025 sluit vooralsnog met een negatief resultaat, en een gezonde financiële basis maakt het mogelijk om de benodigde transformaties te maken.

Gedurende de doorontwikkeling is het werk doorgegaan, en is een start gemaakt met verdere professionalisering van onze primaire processen. Dat verdient een groot compliment aan alle medewerkers, die in turbulente tijden met veel personele wisselingen ervoor gezorgd hebben dat de klus geklaard werd. 2025 gaan we dan ook vol optimisme in, en richten we onze blik weer meer naar buiten om vol trots te laten zien wie we zijn, en welk belangrijk werk we doen.

Gerard Gerrits
Voorzitter Algemeen Bestuur

1.3 Verslag van de directeur

Medio 2024 is er een wisseling geweest van het gehele directieteam. De eerste helft van 2024, onder verantwoordelijkheid van de transitie-directie, heeft implementatie van de eerste fase van de doorontwikkeling plaatsgevonden en de planvorming van de tweede fase welke per 1 januari 2025 is geëffectueerd. Daarmee is de noodzakelijke organisatorische basis gelegd voor het verder uitvoeren van het Strategisch Plan Samen Werk Maken van Werk 2023-2027. In 2025 zal voor het onderdeel bedrijfsvoering nog een plan gemaakt worden.

Als nieuw CMT hebben wij de tweede helft van 2024 benut om naast het inwerken de in gang gezette zaken voort te zetten maar ons tegelijkertijd ook een beeld te vormen over welke stappen in 2025 e.v. gezet dienen te worden om onze opdracht op goede en innovatieve wijze ook naar de toekomst toe te kunnen blijven uitvoeren. Zo zijn de voorbereidingen getroffen voor een huisvestingsonderzoek in combinatie met de duurzaamheidsopgave voor onze organisatie. Dit moet in 2025 een aantal scenario's opleveren op basis waarvan ten aanzien van deze opgaves keuzes gemaakt kunnen worden.

Ook is in het najaar de Monitor Duurzame Inzetbaarheid uitgezet onder de medewerkers. Dit heeft belangrijke informatie opgeleverd hoe we in ons personeelsbeleid in kunnen zetten op duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers en hoe we het werkplezier kunnen bevorderen. Begin 2025 moet dit leiden tot een plan van aanpak. Dit vormt samen met onze strategische personeelsplanning de basis voor ons personeelsbeleid.

In het najaar heeft ons ook het formele verzoek bereikt van de gemeenten Oldenzaal en Losser om te onderzoeken of wij vanaf 2026 invulling kunnen geven aan het beschut werk voor deze gemeenten. De andere partij die in deze is benaderd is onze collega DCW uit Enschede. Met DCW zijn we gezamenlijk tot de conclusie gekomen dat het het onderzoeken waard is, of we samen aan deze vraag invulling zouden kunnen geven en daarmee ook een impuls kunnen geven aan regionale samenwerking. In de eerste maanden van 2025 moet dit tot een conclusie leiden of we deze opdracht al dan niet in gezamenlijkheid kunnen vervullen.

Tot slot hebben we in het najaar een plan gemaakt voor de besteding van de extra financiële middelen die via het Rijk naar ons zijn gekomen ten behoeve van het realiseren van een toekomstbestendige infrastructuur voor de werkontwikkelbedrijven. Omdat het nieuws over de middelen 2024 pas in de loop van het jaar bekend werd, lukte het niet deze middelen ook reeds in 2024 te besteden. Derhalve is eind 2024 een bestemmingsreserve gevormd om deze middelen conform onze voorstellen in 2025 daadwerkelijk te gaan besteden. Over de middelen van 2025 e.v. wordt in de meicirculaire 2025 meer duidelijkheid verwacht.

De transitiedirectie heeft in 2024 en de jaren ervoor een basis gelegd voor de toekomst. Nu is het aan ons deze basis verder in te vullen en toekomstbestendig te maken. Wij kijken er naar uit.

Jessica ter Hofte
Directeur

1.4 Algemeen

SWB Midden Twente geeft invulling aan drie kerntaken, namelijk arbeidsontwikkeling, beschut werk en beheer openbare ruimte.

De organisatie heeft zich bewezen als een gerespecteerde uitvoerder van deze kerntaken. De afgelopen jaren hebben wij stappen gezet om ons te ontwikkelen naar een modern werkontwikkelbedrijf: een springplank om werkzoekenden bij reguliere werkgevers te plaatsen, maar ook een vangnet als dat niet haalbaar is. Wij bieden passend en duurzaam werk én de mogelijkheid voor mensen om zich te ontwikkelen; dit kan zowel intern als extern bij werkgevers. Wij willen de inclusieve arbeidsmarkt versterken.

In 2023 is een strategisch plan ontwikkeld voor de periode 2023 - 2027: Samen Werk maken van Werk. Dit plan is vastgesteld door het algemeen bestuur en gedeeld met de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

Binnen de GR zijn de gemeenten regievoerder en nemen SWB en Gildebor de uitvoering ter hand. Op deze wijze ontstaat een 'zakelijke relatie in het publieke domein', met een eenduidige taakverdeling tussen alle betrokken partijen en een optimalisering van de geconsolideerde financiële resultaten 'in de keten'. Hierbij is het de expliciete bedoeling om deze ketensamenwerking verder te optimaliseren binnen de sub regio Midden Twente, en waar het kan ook op Twentse schaal.

1.5 Financiële positie

In 2024 heeft de GR haar beleid gebaseerd op de uitgangspunten van het Strategisch plan 2023-2027. Om de financiële continuïteit van SWB Midden Twente te kunnen borgen, zijn de komende jaren continu beleidsaanpassingen en slimme maatregelen nodig.

De pijlers waarop dit beleid gebaseerd is, zijn:

- De basis op orde houden en verder optimaliseren
- De efficiency van dienstverlening verbeteren
- Een aanpassing van het verdienvermogen, met name vanwege de afname van het aantal SW-medewerkers
- Margeverbetering bij Gildebor, door kostenoptimalisatie (inkoop derden, tractie en overhead en personeelskosten) en indexatie van de omzet
- Ketenoptimalisatie met de partners en samenwerking met het bedrijfsleven, (semi)publieke organisaties en de Twentse collega SW-organisaties
- Verder professionaliseren van de interne organisatie en bedrijfsvoering
- Kwaliteitsverbetering op drie gebieden: arbeidsontwikkeling, personeelsbeleid en marketing.

Uit 2024 kunnen we concluderen dat we veel hebben bereikt in 2024. Financieel gezien hebben we duidelijk beter dan de begroting gepresteerd, maar voor de komende jaren ligt er wel een opgave. We zullen de pijlers opnieuw moeten vaststellen om ook voor de komende jaren een financieel gezonde basis te leggen en te houden. We gaan nieuwe doelgroepen aanboren, ons netwerk verbreden en de kosten beperken om financieel gezond te blijven.

De continuïteit is niet in gevaar omdat de vermogenspositie van SWB Midden Twente ruim voldoende is om deze ontwikkelingen op te kunnen vangen.

1.6 Personeelsbeleid

In 2024 bewoog het ziekteverzuim van de WSW-populatie rond de 15,5%, Nieuw Beschut rond de 10,0 % en ambtelijk rond de 6,6%.

Voor 2025 zetten we duurzame inzetbaarheid als speerpunt neer en in dat kader hebben we een subsidie aangevraagd; de toekenning daarvan wordt op een later moment vastgesteld. Hiervoor is onder meer de Monitor Duurzame Inzetbaarheid uitgevoerd. Dit geeft ons belangrijke informatie over hoe we de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers kunnen bevorderen. Een plan van aanpak zal begin 2025 gereed zijn voor uitvoering. Voor de organisatie is gedegen strategisch personeelsbeleid essentieel. In 2024 is de kwantitatieve analyse gemaakt over de uitstroom die we de komende jaren kunnen verwachten als gevolg van pensionering. De kwalitatieve analyse volgt begin 2025 zodat we daarmee de informatie in handen hebben om onze strategie te bepalen.

1.7 Toekomstverwachting

Op dit moment is het nog vrij onzeker wat de financiële vooruitzichten voor 2026 en verder zullen zijn. Bij de meicirculaire 2025 kunnen we meer en concrete informatie verwachten over de extra financiële middelen die de komende jaren voor de werkontwikkelbedrijven ter beschikking zullen komen. Samen met onze gemeenten zullen we een plan maken voor een zodanige besteding van deze middelen dat deze bijdragen aan een toekomstbestendige infrastructuur van ons bedrijf, mede in het licht van een dalende instroom enerzijds en een complexere doelgroep anderzijds. Daarnaast spelen ook regionale ontwikkelingen een rol, zoals de mogelijkheid om al dna niet samen met DCW het beschut werk voor de gemeenten Oldenzaal en Losser op te pakken. Regionale samenwerking met de werkontwikkelbedrijven in Twente is wat ons betreft ook een kans van betekenis. Ook de landelijke politieke ontwikkelingen blijven een factor van betekenis. Gezien al deze ontwikkelingen is het zaak om enerzijds koersvast te zijn, maar ook de ogen niet te sluiten voor de ontwikkelingen om ons heen; dit vraagt van ons om in scenario's te blijven denken.

1.8 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Eind 2024 is een actuele risicoanalyse uitgevoerd en is de weerstandscapaciteit bepaald op 4,3 miljoen €. Het weerstandsvermogen is vervolgens door middel van een Algemeen Bestuursbesluit bepaald op een bandbreedte ter hoogte van 40 – 70% van deze weerstandscapaciteit. Op balansdatum 31 december 2024 lag de feitelijke eigen vermogen positie hier nog ruim boven. Ook voor de komende jaren verwachten wij hier geen risico's.

Hieronder volgt een aantal kengetallen die van toepassing zijn. SWB MiddenTwente begroot geen balans, derhalve is een aantal kengetallen niet van toepassing.

BBV kengetallen	Werkelijk 2023	Herziene	Werkelijk 2024
		Begroting 2024	
1. Netto schuldquote	3,30%	n.v.t.	0,21%
2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
3. Solvabiliteitsratio	48%	n.v.t.	55%
4. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5. Structurele exploitatieruimte	-0,20%	1,87%	2,33%
6. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote is lager dan vorig jaar. Een lagere schuldquote betekent een lagere schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De verandering ten opzichte van vorig jaar wordt onder andere veroorzaakt door een aanzienlijk lagere stand van de vaste schulden en de netto vlottende schulden. Daarnaast zijn de uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar hoger dan vorig jaar.

De solvabiliteitsratio is hoger dan vorig jaar door een fors hoger eigen vermogen vanwege het goede resultaat en hogere dotaties aan de bestemmingsreserves.

De structurele exploitatieruimte is beter dan vorig jaar door een fors hoger gerealiseerd saldo van de baten ten opzichte van een iets hoger gerealiseerd saldo van de lasten.

De current ratio is ultimo 2024 beter dan het jaar daarvoor, namelijk 1,09 ten opzichte van 0,79 en is daarmee voldoende voor een gezonde financiële positie.

De rentabiliteit op het eigen vermogen is uitgekomen op 17,53% en dat is fors beter dan in 2023 (1,34%) en wordt veroorzaakt door het positieve resultaat. Ook de rentabiliteit totaal vermogen is hierdoor hoger dan vorig boekjaar, 9,22% ten opzichte van 0,76%. Beide zijn hierdoor als prima aan te merken, daarbij in acht nemend dat SWB geen winstoogmerk heeft.

1.9 Onderhoud kapitaalgoederen

SWB Midden Twente liet in het verleden periodiek een onderhoudsinspectie uitvoeren door een gespecialiseerd extern bureau en op basis daarvan werd een onderhoudsvoorziening in de balans opgenomen. De laatste voorziening werd in 2007 gevormd en in 2010 is de laatste termijn van deze voorziening gebruikt.

In 2010 heeft het bestuur van SWB besloten om geen (nieuwe) voorziening meer te vormen voor de toekomst. SWB houdt een facilitair jaarplan bij waar alle geplande onderhoudswerkzaamheden in worden opgenomen. Calamiteiten en defecten zijn hierin niet opgenomen maar worden met goedkeuring van het CMT uitgevoerd of opgenomen in het volgend jaarplan.

1.10 Financiering

SWB Midden Twente voert – gelet op haar publiekrechtelijke taak – een risicomijdend treasury beleid. Binnen dit beleid vindt de financiering plaats middels een portfolio aan instrumenten. Daarbij zijn minimalisatie van risico en optimalisatie van kosten de uitgangspunten.

De daarvoor beschikbare instrumenten (leningen, kasgeld, rekening courant krediet, etc.) worden door de controller voorgesteld aan de directeur en het bestuur. Dit gebeurt op basis van het meerjarenplan, het jaarlijkse bedrijfsplan en de begrotingen.

Op basis van het treasurywet en de “uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden” wordt een kasgeldlimiet vastgesteld. Deze bedroeg 3.025 k€ (zijnde 8,2% van de begrote bedrijfslasten à 36.893 k€). Deze kasgeldlimiet werd gedurende het jaar niet overschreden. Het renterisico is nihil, zowel de opgenomen gelden als de rentepercentages zijn dit boekjaar niet gewijzigd.

1.11 Verbonden partijen

Sinds 19 september 2017 is door SWB Midden Twente de Stichting SWB Beschut opgericht. De stichting heeft ten doel, namens SWB Midden Twente, het aangaan en in stand houden van arbeidsovereenkomsten met werknemers als bedoeld in artikel 10b van de participatiewet (Nieuw Beschut). Dit zijn werknemers woonachtig in Hengelo, Borne, Hof van Twente of Haaksbergen. De stichting is daarmee een verbonden partij voor SWB Midden Twente. De cliënten nieuw beschut zijn aan de infrastructuur van SWB toegevoegd en worden begeleid door werkcoaches van SWB. Hiervoor factureert SWB een begeleidingsvergoeding aan de stichting SWB Beschut. De stichting ontvangt van de gemeente waar de deelnemer woonachtig is, loonkostensubsidie, begeleidingsvergoeding en tot en met boekjaar 2020 een creatie- en continueringbonus nieuw beschut voor iedere geplaatste deelnemer ter compensatie van de totale loonkosten. Zonder deze bonus is de businesscase Nieuw Beschut vanaf 2021 niet meer sluitend. Tot op heden hebben de gemeenten dit tekort aangevuld. Omdat dit een landelijk probleem is, wordt hier ook op landelijk niveau het gesprek over gevoerd.

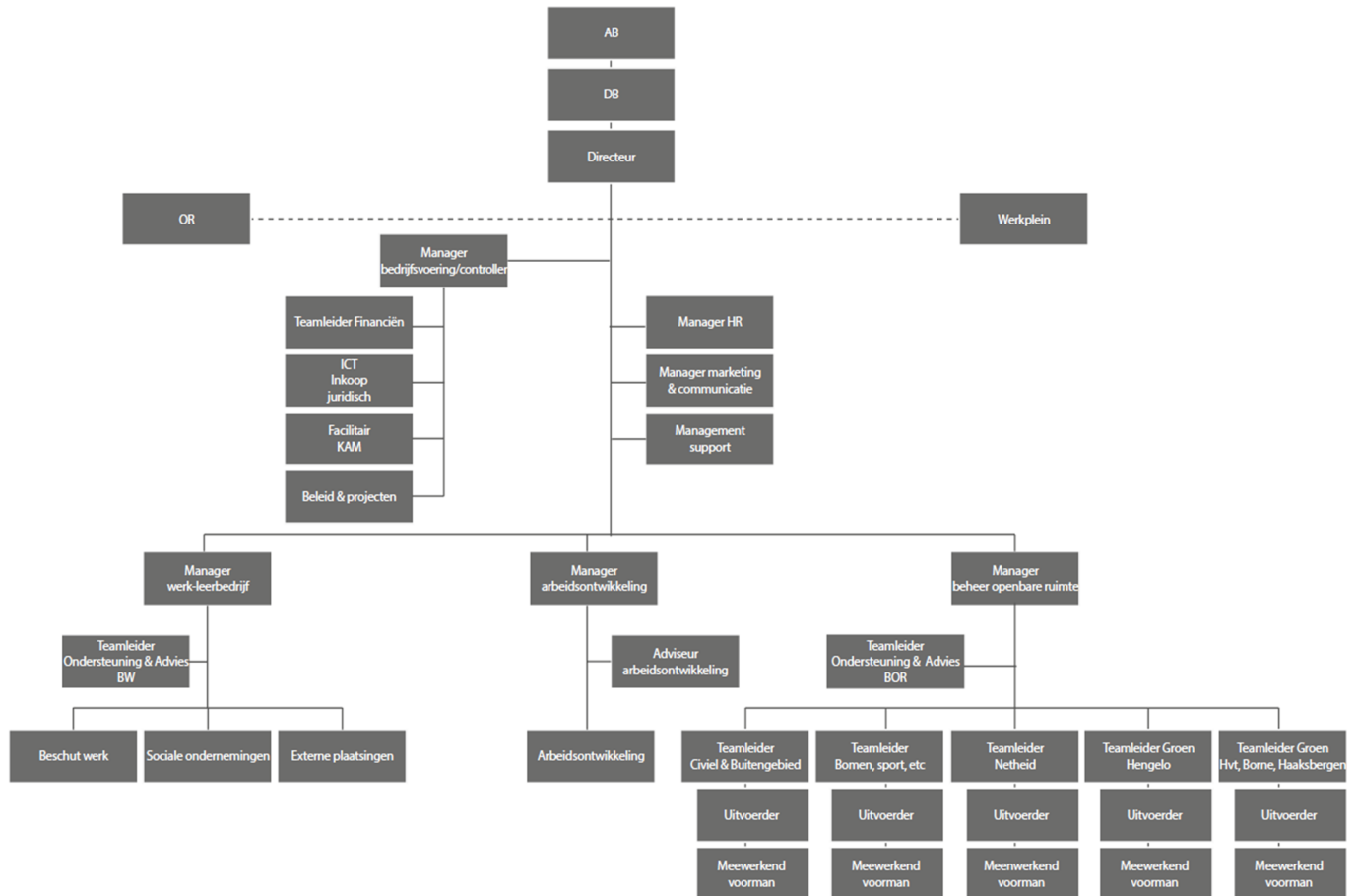
SWB Midden Twente is gelieerd aan de Stichting Werken in Midden Twente (SWIMT). Deze stichting heeft ten doel “het aangaan en in stand houden van arbeidsovereenkomsten met personen met afstand tot de arbeidsmarkt en al hetgeen dat hier verband mee houdt”. De financiering vindt plaats door rechtstreekse bijdragen door de gemeenten Hengelo, Borne en Hof van Twente. SWB Midden Twente loopt dus geen direct risico. De enige dienstverbanden die nog in deze stichting worden aangehouden zijn die van de medewerkers die onder CAO Welzijn vallen en bij de wijkcentra worden ingezet. Financiering hiervan vindt plaats vanuit de gemeente Hengelo, aflopende dienstverbanden worden niet verlengd zodat dit een aflopend aantal is; ultimo 2024 zijn er nog vijf dienstverbanden.

Sinds 1 oktober 2016 is door de gemeente Haaksbergen de Stichting WSW Haaksbergen opgericht, hierin zijn mensen met een WSW-dienstverband geplaatst vanuit de gemeente Haaksbergen. Haaksbergen heeft ervoor gekozen om per die datum met de uitvoering van de WSW uit de Hameland groep te treden en deze gemeentelijke taak te laten uitvoeren door SWB op basis van een dienstverleningsovereenkomst. De betreffende SW'ers zijn aan de infrastructuur van SWB toegevoegd, waarvoor SWB een inleenvergoeding betaalt aan de gemeente Haaksbergen. SWB voert op haar beurt de HR taken en administratieve taken uit, waarvoor zij een vergoeding ontvangt van de gemeente Haaksbergen. De stichting WSW Haaksbergen is voor SWB daarmee geen verbonden – maar wel een gelieerde partij.

1.12 Bedrijfsvoering

Organisatiestructuur

De organisatiestructuur zag er ultimo 2024 als volgt uit:



Onrechtmatigheden en of onduidelijkheden

In deze paragraaf bedrijfsvoering wordt een toelichting gegeven op de geconstateerde individuele afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000,-. In paragraaf 2.8. wordt de rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur beschreven.

Krinkels **€ 679.878,-**

Sight Landscaping heeft bij de aanbesteding in 2020 perceel 2 gewonnen. Gildebor heeft een deel van de opdracht (Hasseler Es) in de zomer van 2023 weggehaald bij Sight vanwege de geleverde kwaliteit. Sight heeft zelf aangegeven het andere deel van de opdracht (Slangenbeek) niet meer te kunnen uitvoeren en daarom geen verlenging van de opdracht voor 2024 aan te willen gaan. De vrijgevallen werkzaamheden zijn vervolgens belegd bij Krinkels. Op basis van de aanbesteding in 2020 had Krinkels deze aanvullende opdracht echter niet mogen krijgen. We hadden een wachtkamerovereenkomst kunnen sluiten met de nummer 2 van de toenmalige aanbesteding (Ter Riele), hierover is destijds contact geweest met Ter Riele maar zij hebben aangegeven de opdracht er niet bij te kunnen nemen op dat moment. In de leidraad hadden we opgenomen dat een partij maximaal 2 percelen gegund kan krijgen, Krinkels had perceel 3 en 7 al gekregen en heeft nu dus voor een korte periode een deel van perceel 2 erbij gekregen.

Om dergelijke fouten in de toekomst te voorkomen worden, daar waar mogelijk, bij de nieuwe aanbestedingen wachtkamerovereenkomsten gesloten. Tevens wordt binnen de organisatie het inkoopproces nader beschreven en verantwoordelijkheden aan functionarissen toegewezen. Op die wijze wordt duidelijk wie waarvoor aan de lat

staat en kan tijdig advies ingewonnen worden over het volgen van de juiste procedures, zonder afbreuk te doen aan de uitvoering van onze verplichtingen (met name op het gebied van Beheer Openbare Ruimte).

Plafondbedrag	€ 3.800.000,-
Incl. max. 10% overschrijding	€ 4.180.000,-
Besteding	€ 4.859.878,-
<i>Onrechtmatig</i>	€ 679.878,-

2. Jaarrekening 2024

2.1 Balans per 31 december

Omschrijving	x € 1.000	
ACTIVA	2024	2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
■ Investerings met een economisch nut	7.403	6.543
Financiële vaste activa		
■ Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	0	0
■ Leningen aan deelnemingen	0	0
■ Overige langlopende leningen	75	141
Totaal Financiële vaste activa	75	141
Totaal vaste activa	7.478	6.684
Vlottende activa		
Voorraden		
■ Grond en hulpstoffen	122	118
■ Onderhanden werk	48	47
■ Gereed product	24	20
Totaal voorraden	194	185
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
■ Vorderingen op openbare lichamen	1.697	1.118
■ Uitzettingen in 's Rijks schatkist	624	786
■ Overige vorderingen	1.268	1.097
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.589	3.001
Liquide middelen	232	248
Overlopende activa	229	74
Totaal vlottende activa	4.244	3.508
Totaal generaal	11.722	10.192

PASSIVA	2024	2023
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
■ Algemene reserve	2.957	3.227
■ Bestemmingsreserves	2.499	1.627
■ Gerealiseerde resultaat	997	67
Totaal eigen vermogen	6.453	4.921
Voorzieningen		
■ Voorzieningen	1043	339
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar		
■ Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	333	500
Totaal vaste passiva	7.829	5.760
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden		
■ Rekening courant verhoudingen	237	172
■ Overige schulden	1.832	2.319
Totaal netto vlottende schulden	2.069	2.491
Overlopende passiva	1.824	1.941
Totaal vlottende passiva	3.893	4.432
Totaal generaal	11.722	10.192

2.2 Overzicht van baten en lasten

Programmarekening							
<i>in 1.000 €</i>							
	SWB	Gildebor	Arbeids- ontwikkeling	Boekjaar	Herziene	Begroting	Boekjaar
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	2024	begroting	2024	2023
Omzet	5.899	19.699	1.883	27.481	27.309	25.781	25.395
Inkoop variabele kosten	228	5.250	95	5.573	5.619	5.831	5.455
Netto Toegevoegde waarde	5.671	14.449	1.788	21.908	21.690	19.950	19.940
Direct variabel personeel	104	81	0	185	185	350	433
Productieresultaat	5.567	14.368	1.788	21.723	21.505	19.600	19.507
Rijksbijdrage (incl. LPO)				18.829	18.830	16.891	18.469
Bijdrage verbetering infrastructuur				718	718	0	0
Gemeentelijke bijdrage				363	363	363	363
				19.910	19.911	17.254	18.832
Som der opbrengsten				41.633	41.416	36.854	38.339
Lonen en salarissen WSW				14.023	13.997	13.843	14.016
Sociale lasten WSW				3.708	3.706	3.505	3.659
Ontvangen WAO voor WSW				-23	-28	-40	-27
Inleen Wsw derden en ASL				503	529	20	30
Overige kosten WSW				919	908	768	762
Personeelkosten WSW				19.130	19.112	18.096	18.440
Personeelskosten professionals				14.463	14.514	13.515	13.864
Afschrijvingen				1.232	1.233	1.242	1.099
Dotatie voorzieningen				521	522	40	227
Overige bedrijfskosten				4.548	4.520	4.000	4.851
Som der bedrijfslasten				39.894	39.901	36.893	38.481
Bedrijfsresultaat				1.739	1.515	-39	-142
Incidentele baten en lasten				53	35	-500	1
Rentebaten en lasten				77	82	-85	52
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen				77	82	-85	52
Resultaat voor bestemming				1.869	1.632	-624	-89
Toevoeging/onttrekking aan de reserves				872	872	-233	-156
Resultaat na bestemming				997	760	-391	67
Subsidieresultaat				1.121	1.155	-417	821

2.3 Grondslagen voor waardering en resultaat

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen 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 is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

■ Materiële vaste activa

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

Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een consistent stelsel dat is gebaseerd op de economische levensduur. Er wordt afgeschreven volgens een lineaire methode vanaf het moment van ingebruikname van het actief.

De volgende afschrijvingspercentages worden conform de financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkvoorzieningsbedrijf Midden Twente gehanteerd:

Maximaal 40 jaar voor nieuwbouw bedrijfsgebouwen, maximaal 25 jaar voor renovatie, restauratie en aankoop van bedrijfsgebouwen, maximaal 15 jaar voor technische installaties in bedrijfsgebouwen, maximaal 10 jaar voor productiemachines en/of apparatuur, veiligheidsvoorzieningen, telefooninstallaties en kantoormeubilair, maximaal 7 jaar voor zware transportmiddelen, aanhangwagens, personenauto's en lichte motorvoertuigen en maximaal 5 jaar voor automatiseringsapparatuur.

Geen van de onder de materiële vaste activa verantwoorde geactiveerde kapitaaluitgaven zijn in erfpacht uitgegeven.

- Financiële vaste activa

Het betreft een in een lening omgezette (ver)koopsom voor ons schildersbedrijf; deze wordt gewaardeerd op basis van de nominale waarde.

Vlottende activa

- Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen, gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoop prijs c.q. lagere marktwaarde.

Het onderhanden werk wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

De gereede producten worden gewaardeerd tegen de verkoopprijs. De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en overige kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Incourante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde.

- Uitzettingen (< 1 jaar) en overlopende activa

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor de verwachte oninbaarheid van uitzettingen (met name vorderingen) is een voorziening getroffen. De voorziening wordt als volgt bepaald: vorderingen die meer dan 122 dagen vervallen zijn worden volledig voorzien, vervolgens wordt op basis van geschatte inningskansen een eventuele verdere afwaardering van individuele vorderingen doorgevoerd.

- Liquide middelen

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

Eigen vermogen

- Algemene reserve

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

- Bestemmingsreserves en kapitaalegalisatiereserves

Onder bestemmingsreserve en kapitaalegalisatiereserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven.

- Gerealiseerde resultaat

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vaste schulden

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Binnen SWB is slechts sprake van één programma. De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de niet aan de programma's toe te rekenen baten zoals de rijksbijdrage en de gemeentelijke bijdrage.

- Netto-omzet
Netto-omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.
- Grond- en hulpstoffenverbruik en kosten van derden en uitbesteed werk
De kosten van grond- en hulpstoffen verbruik en uitbesteed werk aan derden worden berekend op basis van standaard verrekenprijzen. Resultaten op deze posten worden in het jaar verantwoord.
- Rijksbijdrage (via de gemeenten)
Dit betreft de subsidie voor de uitvoering van de voormalige Wet sociale werkvoorziening, die de gemeenten van het Rijk ontvangen in het kader van de Participatiewet. De gemeenten sluiten de van toepassing zijnde bedragen door naar SWB Midden Twente. Per 1 januari 2008 ontvangen de gemeenten deze bedragen en verantwoordt SWB Midden Twente jegens de gemeenten.
- Gemeentelijke bijdrage
De gemeentelijke bijdrage omvat de in de gemeenschappelijke regeling of anderszins overeengekomen bijdrage in het exploitatieresultaat.
- Overige bedrijfsopbrengsten
De overige bedrijfsopbrengsten omvatten de resultaten uit verhuur van onroerend goed, dienstverlening aan derden, de inkomsten uit re-integratieactiviteiten en overige opbrengsten.
- Lonen en salarissen Wsw en ambtelijk
Hierop worden de loon- en salariskosten van de Wsw medewerkers respectievelijk de salariskosten van het ambtelijk personeel verantwoord. Onder loon- en salariskosten wordt verstaan het brutobedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen lonen c.q. salarissen, vermeerderd met de uitbetaalde vakantiegeldrechten.
- Sociale lasten
De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. Dit betreft tevens de aan het boekjaar toe te rekenen (ontvangen) WAO-gelden.
- Afschrijvingen
Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.
- Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.
- Rente
De rentebaten betreffen onder meer de opbrengsten uit uitzettingen. De rentelasten bestaan in elk geval uit de rentelast van de vaste schulden en rekening courantrente bij debetsaldi.
- Vennootschapsbelasting
Overheidsondernemingen, waaronder ook de GR SWB Midden Twente, zijn sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (vpb). Er is een aantal redenen waarom wij in deze jaarrekening geen vpb effect hebben opgenomen. Wij zijn van mening dat de activiteiten SW en arbeidsontwikkeling niet voldoen aan de ondernemingscriteria en SWB voor dit deel dus geen onderneming in fiscale zin is. De activiteiten beheer openbare ruimte (Gildebor) voor de deelnemende gemeenten zijn enkel onbelast en objectief vrijgestelde activiteiten. Sinds 2018 verrichten wij echter ook activiteiten in de openbare ruimte voor andere gemeenten dan de deelnemende gemeenten, deze activiteiten zijn vpb plichtig echter na toerekening van alle directe en indirecte kosten verlieslatend. Derhalve hebben wij wel aangifte vpb voor deze activiteiten gedaan, echter zal hier geen financiële last uit voortkomen.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het 'Normenkader 2024' zoals op 20 december 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
 - Ten aanzien van het M&O criterium: omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.396 k€) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

2.4 Toelichting op de balans

Materiele vaste activa (x €1.000)	2024	2023
<u>Grond en terreinen</u>		
Boekwaarde per 1 januari	685	686
Investerings	0	0
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen	-1	-1
Boekwaarde per 31 december	684	685
<u>Gebouwen</u>		
Boekwaarde per 1 januari	1441	1575
Investerings	4	63
Desinvesteringen	-59	0
Afschrijvingen desinvesteringen	59	0
Afschrijvingen	-187	-197
Boekwaarde per 31 december	1258	1441
<u>Installaties aan gebouwen, machines en ICT</u>		
Boekwaarde per 1 januari	861	873
Investerings	370	175
Desinvesteringen	-78	-32
Afschrijvingen desinvesteringen	75	32
Afschrijvingen	-200	-187
Boekwaarde per 31 december	1028	861
<u>Inventaris</u>		
Boekwaarde per 1 januari	213	189
Investerings	80	59
Desinvesteringen	-85	0
Afschrijvingen desinvesteringen	84	0
Afschrijvingen	-38	-35
Boekwaarde per 31 december	254	213

<u>Vervoersmiddelen en werkmaterieel</u>			
Boekwaarde per 1 januari	3.343		2753
Investerings	1.735		1.281
Desinvesteringen	-330		-75
Afschrijvingen Desinvesteringen	237		63
Afschrijvingen	-806		-679
Boekwaarde per 31 december	4.179		3.343
<u>Totaal</u>			
Boekwaarde per 1 januari	6.543		6.076
Investerings	2.189		1.578
Desinvesteringen	-552		-107
Afschrijvingen Desinvesteringen	455		95
Afschrijvingen	-1.232		-1.099
Boekwaarde per 31 december	7.403		6.543

De investeringen in 2024 betroffen voornamelijk investeringen in tractie en werkmaterieel. Dit is ter vervanging van oud reeds afgeschreven tractie en materieel welke net zoals in de jaren hiervoor via een aantal online veilingen is verkocht. Hierdoor is wederom een ruime boekwinst van 146 k€ gerealiseerd (173 k€ opbrengst minus 27 k€ boekwaarde), maar zijn wij nog steeds met een inhaalslag bezig in het op peil krijgen en verduurzamen van het wagenpark en werkmaterieel.

Daarnaast is er wederom veel geïnvesteerd in onderhoud aan diverse panden, diverse energiebesparende maatregelen en nieuw kantoormeubilair. Dit zal de komende jaren nog doorlopen, waarbij ook een deel van de reeds toegezegde extra middelen vanuit het rijk voor de verbetering van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven, zal worden ingezet.

Financiële vaste activa (x €1.000)	2024	2023
<u>Overige leningen</u>		
saldo 1 januari	141	293
verstrekking	0	0
aflossingen	-66	-112
korting op de lening	0	-40
saldo per 31 december	75	141

Overige leningen

De post overige leningen betreft (in het verleden) aan personeel verstrekte (hypothecaire) leningen (e.e.a. conform de regeling van de gemeente Hengelo), welke dit jaar volledig is afgelost tot nihil.

Verder heeft SWB Midden Twente in 2020 haar schildersbedrijf verkocht aan Belderink Midden Twente, waarbij de onderhanden werkpositie van de schilders contracten zijn omgezet in een lening ter hoogte van 403 k€. Hiervoor is een lening overeenkomst opgesteld met een aflossingsschema welke loopt van mei 2021 tot en met januari 2026. Omdat Belderink mede door de coronapandemie de kostprijs van haar werkzaamheden fors zag stijgen, waardoor het de marge op de overgenomen contracten bijna volledig zag verdampen, is in overleg besloten een korting op de lening te geven van 40 k€. Deze korting is door ons als incidentele last geboekt in de jaarrekening 2023. Het saldo van de lening staat ultimo 2024 na aflossing op 75 k€.

Viottende activa (x € 1.000)	2024	2023
<u>Voorraden</u>		
Grondstoffen	122	118
Onderhanden werk	48	47
Gereed product	24	20
Totaal:	<u>194</u>	<u>185</u>

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen	1.697	1.118
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	624	786
Debiteuren	1.160	973
Voorziening dubieuze debiteuren (derden)	-42	-20
Rekening Courant WSW Haaksbergen	53	0
Rekening Courant stichting SWB Beschut	97	144
Overige vorderingen	<u>1.268</u>	<u>1.097</u>

Het saldo handelsdebiteuren ultimo 2024 bedroeg 8,1% van de omzet (29 dagen), tegenover 6,5% (24 dagen) ultimo 2023. Voor de berekening van de omloopsnelheid debiteuren hebben wij de vordering BCF buiten beschouwing gelaten.

Liquide middelen (x € 1.000)	2024	2023
Kassen	2	3
Banken	230	245
Totaal	<u>232</u>	<u>248</u>

SWB heeft bij BNG Bank een kredietlimiet van € 1.000.000, en een intra-dag limiet van € 4.000.000. Bij het aangaan van de rekening courant met kredietlimiet zijn geen zekerheden verstrekt aan BNG Bank.

In het kader van Schatkistbankieren heeft SWB een drempelbedrag van 1 mln. € welke mag worden aangehouden als werkkapitaal. Door de BNG Bank wordt dagelijks het saldo boven de 250 k€ afgeroomd en op de werkrekening Schatkistbankieren gestort.

Het saldo liquide middelen bestaat uit het kassaldo, de rekening courant BNG Bank en twee rekeningen-couranten bij de ABN-AMRO-bank. Een lopende rekening bij de ABN-AMRO-bank wordt gebruikt voor de afhandeling van kasgeldtransacties en een geblokkeerde rekening wordt gebruikt door klanten die in het kader van hun certificering een deel van de factuur op een G-rekening dienen te storten. SWB kan niet vrij beschikken over dit saldo, deblokking van deze rekening kan alleen door het indienen van een schriftelijk verzoek bij de belastingdienst. Indien aan alle betalingsverplichting jegens hen is voldaan, zal de belastingdienst het aangevraagde saldo deblokken en wordt dit overgeboekt naar de lopende rekening bij de BNG Bank. Wij zijn dan ook van mening dat het geblokkeerde saldo niet hoeft te worden meegenomen bij de berekening van het drempelbedrag. Ultimo 2024 was het saldo op deze G-rekening 13 k€, daartegenover staat een gemiddeld saldo in 2024 bij de ABN-AMRO van 10 k€, deze moet wel worden meegenomen bij de vaststelling van het drempelbedrag. Dagelijks wordt het saldo van de BNG-rekening van SWB en SWIMT afgeroomd tot het drempelbedrag. Het gemiddelde saldo van SWIMT was in 2024 65 k€. Dit bedrag mag feitelijk buiten het Schatkistbankieren gehouden worden, omdat dit een rechtspersoon is die niet onder de verplichtingen van Schatkistbankieren valt, maar wel samen met de rekening van SWB als geconsolideerde bankrekening wordt beschouwd door BNG Bank. Hierdoor is het risico dat SWB boven het drempelbedrag uitkomt minimaal.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (x € 1.000)				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	200	195	194	167
Ruimte onder het drempelbedrag	800	805	806	833
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Per 1 juli 2021 is artikel 7 lid 2 van de Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden aangepast en is de ondergrens van 250 k€ opgehoogd naar 1 mln. €. Omdat de BNG Bank een te betalen creditrente berekende over een saldo boven de 500 k€ hebben wij in overleg met de BNG Bank besloten het drempelbedrag op 250 k€ te laten staan. Inmiddels ontvangen wij op de schatkistrekening een hogere rente dan op de lopende rekening bij de BNG Bank, daarom laten wij het drempelbedrag onverkort staan op 250 k€.

Overlopende activa (x €1.000)	2024	2023
Nog te ontvangen bedragen	3	32
Vooruitbetaalde bedragen	42	25
Overige overlopende activa	184	17
Totaal overlopende activa	229	74

De nog te ontvangen bedragen bestaan uit terug te ontvangen bedragen van Renewi en CWS, voornamelijk bestemd voor de kinderboerderij.

De vooruitbetaalde bedragen bestaat uit een factuur van Calibris met kosten voor schooljaar 2024-2025 voor Helpende Handen Hengelo en de afrekening van de Gemeente Hengelo voor de ICT-dienstverlening in 2024.

De overige overlopende activa bestaat uit aan werknemers uitbetaalde fietsen in het kader van het fietsplan welke de komende maanden op het salaris worden ingehouden en de deblokking van de G-rekening van 74k€, welke wij aan de belastingdienst hebben overgemaakt en nog terug moeten ontvangen op de BNG rekening. Verder worden verkoopfacturen met factuurdatum 2025 en kosten 2024 in Afas transitorisch geboekt. Op deze wijze komen de opbrengsten in het juiste boekjaar maar ontstaat wel een transitorische post ultimo boekjaar.

Eigen vermogen (x €1.000)	2024	1-1-2024	Correctie	2023
Algemene reserve	2.957	2.957	-337	3.227
Bestemmingsreserve vakantiedagen	635	635		635
Bestemmingsreserve vakantiegeld	630	630		630
Bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie	213	362		362
Bestemmingsreserve infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	328	0		0
Bestemmingsreserve opleidingen	93	0		0
Kapitaalegalisatiereserve infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	390	0		0
Kapitaalegalisatiereserve arbeidsomstandigheden beschut	210	0		0
Gerealiseerde resultaat	997	0		67
Totaal	6.453	4.584	-337	4.921

Het Eigen Vermogen bestaat uit een Algemene reserve, een vijftal bestemmingsreserves, een tweetal kapitaalegalisatiereserves en het in dit boekjaar gerealiseerde resultaat. Deze worden hieronder nader toegelicht.

Onze accountant heeft op 23 april 2025 een bevestigend antwoord ontvangen van de commissie BBV op de vraag of er een voorziening moet worden opgenomen voor spaarverlof van SW medewerkers. Eerdere jaren hebben wij hier in overleg met onze accountant van af kunnen zien, vanwege het argument dat wij rijksbijdrage SW ontvangen ook over de periode dat spaarverlof wordt opgenomen. Helaas oordeelt de commissie BBV nu anders. Een bedrag van 337 k€ hebben wij daarom op de beginbalans 2024 als correctie vanuit de algemene reserve overgeboekt naar de voorziening spaarverlof, voor nadere uitleg over de voorziening zie pagina 27.

Algemene reserve x € 1.000	2024	1-1-2024	Correctie	2023
stand 1 januari	2.957	2.957	-337	3.227
toevoeging/onttrekking resultaat boekjaar	997	-	-	67
stand 31 december	3.954			3.294

Bestemmingsreserves	2024	2023
Vakantiedagen		
Saldo 1 januari	635	735
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	100
Saldo 31 december	635	635
Vakantiegeld		
Saldo 1 januari	630	630
toevoegingen	0	0
onttrekkingen	0	0
Saldo 31 december	630	630
Doorontwikkeling organisatie		
Saldo 1 januari	362	418
toevoegingen	0	0
onttrekkingen	149	56
Saldo 31 december	213	362
Infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven		
Saldo 1 januari	0	0
toevoegingen	328	0
onttrekkingen	0	0
Saldo 31 december	328	0
Opleidingen		
Saldo 1 januari	0	0
toevoegingen	93	0
onttrekkingen	0	0
Saldo 31 december	93	0

In de Algemene bestuursvergadering van december 2024 is besloten geen onttrekking te doen aan de bestemmingsreserve vakantiedagen en vakantiegeld. Ondanks dat het onze aandacht heeft, hebben wij nog geen afbouw van het aantal verlofdagen kunnen realiseren. Vanwege uitstroom uit de WSW hadden wij wel een kleine afbouw van het vakantiegeld verwacht, echter de forse Cao Wsw stijging over het afgelopen jaar maakte dit niet mogelijk. De reserve dekt de volledige verplichting van het vakantiegeld dat de SW-medewerkers ultimo jaareinde hebben opgebouwd.

De bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie is gevormd voor de te maken kosten voor de op basis van de strategienota 2023-2027 te vormen nieuwe organisatie. In 2024 zijn de loonkosten van een tweetal vanwege de doorontwikkeling boventallig geraakte medewerkers hieruit betaald.

Vanuit het Rijk hebben wij het afgelopen jaar via de Rijksbijdrage extra middelen ontvangen voor het verbeteren van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Omdat wij hiervoor een gedegen plan willen uitwerken, hebben wij het bestuur gevraagd hiervoor ultimo 2024 een bestemmingsreserve te vormen voor de te verwachten kosten en een kapitaallegalisatiereserve voor de afschrijvingen van te plegen investeringen.

Tenslotte hebben wij mede vanwege de doorontwikkeling ons opleidingsbudget in het afgelopen jaar niet volledig benut, voor het niet benutte deel hebben wij ultimo 2024 een bestemmingsreserve gevormd zodat wij dit budget in 2025 alsnog kunnen inzetten.

Kapitaalegalisatiereserves x €1.000			
	2024		2023
Infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven			
Saldo 1 januari	0		0
Toevoegingen	390		0
Onttrekkingen	0		0
Saldo 31 december	390		0
Arbeidsomstandigheden beschut			
Saldo 1 januari	0		0
toevoegingen	210		0
onttrekkingen	0		0
Saldo 31 december	210		0

Zoals hierboven aangegeven hebben wij extra middelen ontvangen voor de verbetering van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven; een deel van deze middelen hebben wij bestemd om kosten uit te betalen en een deel hebben wij gereserveerd om afschrijvingen uit te betalen. Deze kapitaalegalisatiereserve zal derhalve een langjarig karakter kennen.

Voor het verbeteren van de werkomstandigheden van de doelgroep die werkzaam is in onze beschutte omgeving, hebben wij ten laste van het resultaat 2024 een kapitaalegalisatiereserve gevormd. Wij waren voornemens al dit boekjaar te investeren in nieuw meubilair, echter vanwege de aanbestedingsplicht kunnen wij dat dit jaar niet meer realiseren. De afschrijvingen zullen wij vanuit deze reserve moeten dekken, derhalve heeft ook deze reserve een langjarig karakter.

Ook voor de komende jaren zijn door het rijk inmiddels structurele middelen toegezegd voor de verbetering van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Wij zijn reeds met onze deelnemende gemeenten en de gemeente Haaksbergen in gesprek om te kijken hoe wij deze middelen de komende jaren zullen gaan inzetten.

Voorzieningen x € 1.000	2024	Correctie	2023
Voorziening externe mobiliteit (WW en VSO)			
Saldo 1 januari	0		0
Toevoegingen	163		0
Onttrekkingen	0		0
Saldo 31 december	163		0
Voorziening afvloeiing personeel			
Saldo 1 januari	165		196
Toevoegingen	64		53
Onttrekkingen	80		84
Saldo 31 december	149		165
Voorziening RVU			
Saldo 1 januari	74		0
Toevoegingen	203		74
Onttrekkingen	74		0
Saldo 31 december	203		74
Voorziening spaarverlof			
Saldo 1 januari	437	337	0
Toevoegingen	91		100
Onttrekkingen	0		0
Saldo 31 december	528	337	100
Totaal voorzieningen	1.043		339

Voorziening externe mobiliteit (WW en VSO)

Ultimo 2024 is er een voorziening getroffen ter grootte van 163 k€, voor de kosten externe mobiliteit. Dit zijn de te verwachten toekomstige WW en ABP kosten die SWB als eigen risicodragers voor boventallig ambtelijk personeel zelf dient te betalen. Daarnaast de kosten voortvloeiend uit een VSO afgesloten met een ambtelijk medewerker die in de loop van 2025 uit dienst zal gaan. Hiermee is dit een kortlopende verplichting < 1 jaar.

Voorziening afvloeiing personeel

In 2024 is er (via de loonkosten) een bedrag van 80 k€ onttrokken in verband met de in 2024 gemaakte kosten ten behoeve van de afvloeiing personeel. Ultimo 2024 is vervolgens een dotatie van 64 k€ aan de voorziening gedaan om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

Voorziening RVU

Ultimo 2024 is een dotatie van 203 k€ gedaan voor een aantal medewerkers die in 2024 gebruik hebben gemaakt van de RVU en waarvan wij in 2025 en 2026 de kosten zullen moeten betalen. Het beginsaldo is onttrokken voor verplichtingen die in 2023 zijn ontstaan voor boekjaar 2024.

Voorziening spaarverlof

Vanaf boekjaar 2022 is het voor ambtelijk personeel dat onder de Cao sgo valt, mogelijk om spaarverlof op te bouwen, hier wordt inmiddels volop gebruik van gemaakt. BBV schrijft voor hier een voorziening voor op te nemen, ultimo 2024 hebben wij op basis van het saldo spaarverlof een dotatie gedaan van 91 k€.

Naar nu blijkt schrijft BBV ook voor dat ook voor het spaarverlof van SW medewerkers een voorziening moet worden gevormd. Daarom hebben wij een correctie op de beginbalans 2024 moeten maken en vanuit de algemene reserve een bedrag van 337 k€ overgeboekt naar de voorziening spaarverlof.

Vaste schulden	2024	2023
<u>Binnenlandse banken en overige financiële instellingen</u>		
Boekwaarde per 1 januari	500	667
Aangetrokken geldleningen	0	0
	500	667
Af: aflossingen	-167	-167
Boekwaarde per 31 december	333	500
 Aflossingsverplichting binnen 1 jaar	 167	 167

Ultimo 2024 was de financiering vormgegeven middels een in 2011 en een in 2017 afgesloten lening via de N.V. Bank voor Nederlandse Gemeenten:

<u>Looptijd</u>	<u>Rente</u>	<u>Stand per 31-12-24(€)</u>
15 jaar (tot 2026)	3,9%	133.333
9,5 jaar (tot 2026)	0,63%	200.000

Zowel bij het aangaan van de lening van 1 mln.€ in 2011 als bij het aangaan van de lening van 1 mln.€ in 2017 zijn geen zekerheden verstrekt aan BNG. De totale rentelast bedroeg 8 k€ in 2024 tegenover 12 k€ in 2023.

Vlottende passiva (x €1.000)	2024	2023
<u>Netto vlottende schulden</u>		
Budget project vitaliteit	98	16
Rekening Courant SWIMT	237	148
Rekening Courant WSW Haaksbergen	-	24
Crediteuren	1.734	2.303
	2.069	2.491
<u>Overlopende passiva</u>		
Vooruitontvangen posten	-	2
Belastingen en sociale premies	1.671	1.601
Overige	153	338
	1.824	1.941
Totaal vlottende passiva	3.893	4.432

De belastingen en sociale premies bestaan uit de over december nog te betalen loonheffingen voor SW- en ambtelijk personeel en de te betalen omzetbelasting over het vierde kwartaal.

De overige overlopende passiva bestaan voornamelijk uit nog te betalen kosten, denk hierbij aan nog te betalen accountantskosten, UWV-premies en een verrekening met Vattenfall. Facturen met factuurdatum 2025 en kosten 2024 worden in Afas transitorisch geboekt. Op deze wijze komen de kosten in het juiste boekjaar maar ontstaat wel een transitorische post op de balans ultimo boekjaar.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen:

Over 2024 heeft SWB Midden Twente recht op een tegemoetkoming voor werkgevers in het kader van het lage-inkomensvoordeel (LIV). Dit is onderdeel van de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl). De voorlopige berekening wet tegemoetkoming loondomein (Wtl) van 14 maart 2025 gaat uit van een bedrag van 97 k€. De belastingdienst stuurt uiterlijk 31 juli 2025 een definitieve beschikking.

SWB Midden Twente heeft met de gemeente Hengelo een dienstverleningsovereenkomst (DVO) inzake ICT-dienstverlening afgesloten. De duur van de overeenkomst is onbeperkt met als ingangsdatum 1 april 2017 en met een opzegtermijn van 1 jaar. Het tarief bestaat vanaf 2025 uit een tarievenstructuur gebaseerd op de indeling van de IT begroting van de gemeente Hengelo. Voor 2025 zou het totale tarief op basis van dit voorstel neerkomen op een bedrag van 872 k€ (2024 866 k€).

SWB Midden Twente heeft met de gemeente Hof van Twente een drietal huurovereenkomsten afgesloten. De duur van de overeenkomsten is onbeperkt met als ingangsdatum 1 januari 2017 en met een opzegtermijn van 1 jaar. Voor 2025 komt het totale tarief neer op een bedrag van 182 k€.

SWB Midden Twente heeft voor de inhuur materieel een aantal huurovereenkomsten afgesloten. Het betreft veegmachines waarvoor wij voor 2025 verplichtingen zijn aangegaan van in totaal 50 k€.

Met Atletiek Vereniging Haaksbergen (A.V.H.) heeft SWB Midden Twente in 2022 een huurovereenkomst afgesloten voor de periode van 1 jaar waarna de overeenkomst wordt verlengd met 3 jaar en vervolgens zal worden omgezet in onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 6 maanden. De huurprijs voor 2025 is voorlopig vastgesteld op een jaarbedrag van 10 k€, op dit moment dient de indexatie op de huurprijs 2025 nog te worden vastgesteld.

2.5 Toelichting op de baten en lasten

Het resultaat na bestemming is over 2024 uitgekomen op 997 k€ positief, dat is fors beter (+237 k€) dan de herziene begroting van 760 k€ positief. De herziene begroting 2024 is in de bestuursvergadering van december 2024 vastgesteld en vervangt de initiële begroting als vergelijkende cijfers in de uiteindelijke jaarrekening. Dit omdat de initiële begroting ieder jaar al in maart voorafgaand aan het boekjaar moet worden opgesteld, om mee te kunnen in de begroting van de gemeenten en voor het bepalen van het toezicht vanuit de provincie. Een zuivere inschatting is dan al erg moeilijk te maken waardoor er diverse aannames moeten worden gedaan. De herziene begroting wordt opgesteld met de tot dan bekende gegevens en geldt als vergelijkende cijfers in verband met de begrotingsrechtmatigheid.

Naast een hogere omzet (+172 k€) staan lagere kosten voor grond- en hulpstoffen (-46 k€), dit levert een beter productieresultaat op van +218 k€. De personeelskosten professionals zijn iets lager (-52 k€) uitgevallen dan de herziene begroting, de overige bedrijfskosten kennen een negatieve afwijking van 28 k€ en de incidentele baten zijn iets hoger uitgevallen (+18 k€) vanwege hogere opbrengsten vanuit de online veilingen van overtollig materieel. Al met al is de herziene begroting 2024 uitstekend ingeschat met de toen aanwezige kennis.

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024 (verlies van 391 k€) is het productieresultaat fors beter door hogere opbrengsten en lagere kosten grond- en hulpstoffen. Daarnaast is de rijksbijdrage fors hoger (+1.938 k€), waardoor het subsidieresultaat beter is dan begroot. Hiertegenover staat dat de personeelskosten professionals en de bedrijfskosten enorm zijn gestegen door respectievelijk cao stijging en inflatie.

x € 1.000

	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2024	2024	2024	2023
Rijksbijdrage (via de gemeenten)				
Omvang	<u>18.829</u>	<u>18.830</u>	<u>16.891</u>	<u>18.469</u>

Het aantal gerealiseerde Standaard Eenheden (SE) voor 2024 bedroeg 513,97 tegenover 546,43 in 2023.

Gemeentelijke bijdrage	<u>363</u>	<u>363</u>	<u>363</u>	<u>363</u>
De gemeentelijke bijdrage is conform strategisch plan 2023-2027.				
Bijdrage infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven	<u>718</u>	<u>718</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>19.910</u>	<u>19.911</u>	<u>17.254</u>	<u>18.832</u>

Via de meicirculaire 2024 zijn vanuit het Rijk extra middelen uitgekeerd voor de verbetering van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Deze extra middelen zijn uitgekeerd via de rijksbijdrage Wsw, voor SWB gaat dit in 2024 om een bedrag van 638 k€ vanuit de drie deelnemende gemeenten en 80 k€ vanuit de gemeente Haaksbergen, totaal 718 k€. In afwachting van de definitieve besteding hebben wij de totale gelden ultimo 2024 middels een bestuursbesluit als bestemmingsreserve (328 k€) en kapitaalegalisatiereserve (390 k€) op de balans gereserveerd.

Ook voor de komende jaren zijn door het rijk inmiddels structurele middelen toegezegd voor de verdere verbetering van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Wij zijn reeds met onze deelnemende gemeenten en de gemeente Haaksbergen in gesprek om te kijken hoe wij deze middelen de komende jaren zullen gaan inzetten.

x € 1.000	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2024	2024	2024	2023
Lonen en salarissen Wsw				
Lonen Wsw werknemers	14.023	13.997	13.843	14.016
Sociale lasten Wsw				
Sociale lasten Wsw werknemers	2.472	2.470	2.305	2.444
Pensioenpremie	1.236	1.236	1.200	1.215
	<u>3.708</u>	<u>3.706</u>	<u>3.505</u>	<u>3.659</u>
Ontvangen ziekengelden en WAO Wsw				
Ontvangen WAO	<u>-23</u>	<u>-28</u>	<u>-40</u>	<u>-27</u>

De lonen en salarissen Wsw zijn iets hoger uitgevallen ten opzichte van de begroting en nagenoeg gelijk aan de herziene begroting, de afwijking ten opzichte van de begroting ontstaat vanwege cao stijgingen welke ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend waren.

x € 1.000	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2024	2024	2024	2023
Overige kosten Wsw werknemers				
Vervoerskosten Wsw	399	395	323	315
-/- eigen bijdrage	-5	-5	-5	-5
Bedrijfsgeneeskundige zorg	163	162	155	157
Scholing en studie	24	30	20	19
Overige kosten	<u>338</u>	<u>326</u>	<u>275</u>	<u>276</u>
	<u>919</u>	<u>908</u>	<u>768</u>	<u>762</u>
Inleen WSW derden en ASL				
ASL	414	433	0	0
Inleen WSW derden	<u>89</u>	<u>96</u>	<u>20</u>	<u>30</u>
	<u>503</u>	<u>529</u>	<u>20</u>	<u>30</u>

De overige kosten Wsw zijn hoger door voornamelijk hogere vervoerskosten van een steeds ouder wordende populatie en hogere overige kosten vanwege het zomerevent voor ons personeel in juli en de kerstmarkt in december.

De kosten voor inleen WSW derden en ASL (Aan de Slag Loonkostensubsidie) zijn iets lager dan in de herziene begroting ingeschat. In de oorspronkelijke begroting hadden we hier nog geen rekening mee gehouden. De medewerkers met een ASL dienstverband (dienstverband stichting SWB Beschut) die werkzaam zijn voor SWB, werden in het vorige boekjaar namelijk geboekt onder inleen direct variabel personeel. Omdat dit een steeds grotere groep betreft en deze kosten in de toekomst alleen maar verder zullen toenemen hebben we ervoor gekozen deze groep apart zichtbaar te maken.

x € 1.000

	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2024	2024	2024	2023
Personeelskosten professionals				
Salarissen	11.959	11.941		11.513
Sociale lasten	1.781	1.825		1.708
Pensioenpremie	1.547	1.590		1.484
Inleen Ambtelijk en Flex	599	587		641
Dienstverlening professionals	1.917-	1.901-		1.552-
Overige kosten	322	302		8
Kosten externe mobiliteit	172	170		62
	<u>14.463</u>	<u>14.514</u>	<u>13.515</u>	<u>13.864</u>

Het gemiddelde aantal FTE professionals was in 2024 239,5, tegenover 240,2 in 2023. De afwijking ten opzichte van de begroting is te verklaren door de cao stijgingen die ten tijde van de begroting 2024 (maart 2023) nog niet bekend waren. De afwijking ten opzichte van de herziene begroting is minimaal.

SWB Midden Twente heeft voor haar Wsw- en Ambtelijke werknemers (Cao Wet Sociale Werkvoorziening en Cao WSGO) een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij SWB Midden Twente. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds PWRI (Cao Wsw) en ABP (Cao WSGO). SWB Midden Twente betaalt hiervoor premies waarvan 70% door de werkgever wordt betaald en 30% door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad.

SWB Midden Twente heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. SWB Midden Twente heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

x € 1.000	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2024	2024	2024	2023
Afschrijvingen vaste activa				
Grond en terreinen	1	1		1
Bedrijfsgebouwen	187	187		197
Installaties	200	200		187
Inventaris	38	38		35
Vervoersmiddelen	806	807		679
	<u>1.232</u>	<u>1.233</u>	<u>1.242</u>	<u>1.099</u>

Dotatie voorzieningen	2024	2024	2024	2023
Voorziening externe mobiliteit (WW en VSO)	163	164	0	0
Voorziening strategisch personeelsplan 2011-2015	64	64	40	53
Voorziening RVU	203	203	0	74
Voorziening spaarverlof	91	91	0	100
Totaal voorzieningen	521	522	40	227

Op pagina 25 is onder het verloopoverzicht van de diverse voorzieningen uitleg te vinden over de voorzieningen. De afwijking ten opzichte van de begroting is te verklaren door het feit dat de omstandigheden ten tijde van het opstellen van de begroting (maart 2023) nog niet bekend waren.

x €1.000	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2024	2024	2024	2023
Incidentele baten en lasten	53	35	-500	1
Rentebaten en lasten	77	82	-85	52

De incidentele baten en lasten worden hieronder verder uitgesplitst. De in de begroting 2024 (opgesteld maart 2023) opgenomen 500 k€ bestaat uit transitiekosten. De daadwerkelijke kosten zijn echter maar voor een deel in 2024 verantwoord, een deel is reeds in 2023 verantwoord en een deel zal in 2025 worden gerealiseerd. Zie hiervoor ook de bestemmingsreserve doorontwikkeling op de balans.

De rente baten en lasten zijn positiever uitgevallen dan begroot. Door het positieve resultaat 2024 is onze liquiditeitspositie nog steeds goed en hebben we nog geen lening nodig, waarmee in de begroting wel rekening was gehouden.

De incidentele baten en lasten met een saldo van 53 k€ bestonden uit de volgende posten:

Incidentele baten en lasten 2024 x € 1.000			
Baten	Resultaat desinvesteringen*	173	
	ESF Subsidie	67	
	Vattenfall teruggave 2023 minus nagekomen claim	54	
	Ontvangen schadevergoedingen	31	
	Overig	13	
			338
Lasten	Loonkosten boventallig agv doorontwikkeling	153	
	Schades	57	
	Nagekomen kosten 2023	41	
	Boekwaarde verkochte activa*	27	
	Betaalde schadevergoedingen / eigen risico	7	
			285
Totaal			53

Resultaat desinvesteringen*

Volgens de notitie structurele en incidentele baten en lasten van het BBV is er bij verkoop van bezittingen altijd sprake van incidentele opbrengst omdat je het bezit maar één keer kunt verkopen. Ondanks het feit dat een dergelijke opbrengst mogelijk langer dan drie jaar geraamd kan worden, is er altijd sprake van incidentele baten. Boekwinst of –verlies bij verkoop van geactiveerde investeringen (eventuele opbrengst wijkt af van de boekwaarde) is een eenmalige baat of last. De verkoopopbrengst en het afboeken van de boekwaarde worden beide afzonderlijk verantwoord en mogen niet met elkaar worden verrekend.

x € 1.000	Boekjaar	Herziene begroting	Begroting	Boekjaar
Overige bedrijfskosten	2024	2024	2024	2023
Personeelskosten niet-WSW	24	24		274
Dienstverlening derden	115	140		181
Kantinekosten	70	71		61
Huisvesting	783	852		1.083
Kosten wagenpark	1.119	1.134		1.090
Onderhoud materieel	857	793		779
Kleine aanschaffingen	65	68		47
Onderhoud installaties	36	34		30
Onderhoud inventaris	55	52		31
Verzekeringen	57	57		53
ICT	1.042	1.001		926
Communicatiekosten	31	32		31
Verkoopkosten/PR	12	9		1
Porti en drukwerk	29	31		33
Abonnementen/contributies	73	65		61
Vergader- en representatiekosten	34	24		20
Accountantskosten	69	62		65
Kwaliteitskosten	18	37		54
Kosten werkplein	22	22		21
Afschrijving dubieuze debiteuren	38	11		10
Totaal	4.548	4.520	4.000	4.851

De begroting 2024 is opgesteld terwijl boekjaar 2023 nog niet was afgesloten; de inschatting voor de begroting is voor de overige bedrijfskosten dan ook te ambitieus geweest. Ten opzichte van de realisatie 2023 hebben wij uiteindelijk een mooie besparing weten te behalen op voornamelijk huisvesting. In de personeelskosten niet WSW heeft overigens wel een verschuiving plaats gevonden. Wij hebben namelijk een deel van deze kosten verplaatst naar de personeelskosten, voor 2025 hebben wij dit ook in het bedrijfsplan doorgevoerd en voor 2026 zullen wij dat ook in de begroting doen. De inschatting van de herziene begroting 2024 is overigens realistisch gebleken.

Gebeurtenissen na balansdatum:

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt.

Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Voorstel tot resultaatbestemming:

Gerealiseerde resultaat	997
-/- Gemeentelijke bijdrage	363
Resultaat zonder gemeentelijke bijdrage	634

Voorgesteld wordt het gerealiseerde resultaat ten gunste van de algemene reserves te brengen.

2.6 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op SWB Midden Twente. Het voor SWB Midden Twente toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,-. De bestuursleden van SWB Midden Twente ontvangen geen bezoldiging met uitzondering van de externe adviseurs, de heer J.L. de Vries en de heer A.C. Blokhuis.

Naam	Functie	Omvang Dienstverband	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging	Aanvang, einde dienstvervulling in boekjaar
G.G. Gerrits	Lid AB en DB	n.v.t.	Geen			01-01-2024 31-12-2024
M. Velten	Lid AB en DB	n.v.t.	Geen			01-01-2024 31-03-2024
A Lammers	Lid AB en DB	n.v.t.	Geen			01-04-2024 31-12-2024
M. Geerdink	Lid AB	n.v.t.	Geen			01-01-2024 31-12-2024
E. Nauta	Lid AB en DB	n.v.t.	Geen			01-01-2024 31-12-2024
J. Freriksen	Lid AB	n.v.t.	Geen			01-01-2024 07-11-2024
J.L. de Vries	Adviseur AB/DB	n.v.t.	< 2.100,-			01-01-2024 31-12-2024
A.C. Blokhuis	Adviseur AB/DB	n.v.t.	< 2.100,-			01-01-2024 31-12-2024

De directeur is in het kader van de WNT aan te merken als 'topfunctionaris'. Conform de gemeenschappelijke regeling SWB Midden Twente, berust de dagelijkse leiding van het openbaar lichaam bij de directeur.

Gedurende 2024 hebben een drietal personen de functie van (algemeen) directeur bekleed, welke alle drie zijn aan te merken als leidinggevende topfunctionaris. Derhalve zijn de bezoldigingsgegevens van hen opgenomen in volgende tabel.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2024							
bedragen x € 1		G.B.J. Raanhuis		R.J.M. Monninkhoff		J. ter Hofte-Visser	
Functiegegevens		Algemeen directeur		Directeur		Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2024		01/01 t/m 30/09		01/01 t/m 31/12		01/09 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,89		1		1	
Dienstbetrekking?		nee		ja		ja	
Bezoldiging							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		110.700		124.374		45.747	
Beloningen betaalbaar op termijn		0		29.947		10.924	
Subtotaal		110.700		154.321		56.671	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		155.528		233.000		76.667	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		110.700		154.321		56.671	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2023							
bedragen x € 1		G.B.J. Raanhuis		R.J.M. Monninkhoff			
Functiegegevens		Algemeen directeur		Directeur			
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1		1			
Dienstbetrekking?		nee		Ja			
Bezoldiging							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		185.085		115.326			
Beloningen betaalbaar op termijn		0		28.166			
Subtotaal		185.085		143.492			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		240.111		223.000			
Bezoldiging		185.085		143.492			

2.7 Bijlage taakvelden

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0
0.4 Overhead	0	0	0	0	0	0	1.216	7.329	-6.113	0	0	0
0.5 Treasury	0	0	0	0	0	0	90	12	78	0	0	0
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0	-	-	-	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	149	1.021	-872	0	0	0
5. Sport, cultuur en recreatie												
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	0	0	0	0	24.110	21.714	2.396	0	0	0
6. Sociaal domein												
6.4 Begeleide participatie	0	0	0	0	0	0	20.439	15.882	4.557	0	0	0
6.5 Arbeidsparticipatie	0	0	0	0	0	0	1.950	999	951	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	47.954	46.957	997	0	0	0
De baten en lasten zijn per taakveld als volgt verdeeld:												
- taakveld 5.7 is de weergave van het bedrijfsonderdeel Gildebor. De baten en lasten die verantwoord zijn op de afdelingscodes die toebehoren aan Gildebor zijn onder dit taakveld weergegeven.												
- taakveld 6.4 is het bedrijfsonderdeel werkleerbedrijf, 6.5 arbeidsparticipatie is het bedrijfsonderdeel arbeidsontwikkeling												
- de baten en lasten die niet toegerekend worden aan Gildebor en/of SWB worden verantwoord onder het taakveld 0. bestuur en ondersteuning.												
- verdeling naar taakvelden vindt niet plaats bij de begroting												
Per saldo heeft GR SWB Midden Twente over 2024 een resultaat behaald van €997k												

2.8 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de (herziene) begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 20 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee voor 2024 vastgesteld op 1.396 k€. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Conclusie

Rechtmatigheid aanbestedingen

Uit onze interne controle op de rechtmatigheid van de aanbestedingen hebben wij afwijkingen geconstateerd, de totale afwijking komt neer op een bedrag van 869 k€. Individuele fouten boven 100 k€ zijn toegelicht in paragraaf 1.12 Bedrijfsvoering. In 2024 betreft dit één leverancier met een fout van 680k€.

Begrotingscriterium

Op basis van de opgestelde jaarrekening is geconcludeerd dat er in dit boekjaar geen sprake is van een investeringsonrechtmatigheid ten opzichte van de gewijzigde investeringsbegroting of een begrotingsonrechtmatigheid ten opzichte van de herziene begroting (artikel 5 en 9 financiële verordening GR SWB Midden Twente).

Met een DB besluit van december 2023 is de investeringsbegroting 2024 opgehoogd tot een bedrag van 2.738 k€ welke dit boekjaar niet is overschreden.

De begroting kent een onderschrijding van 32 k€, waarbij alleen de incidentele baten en lasten worden overschreden. Dit wordt veroorzaakt door een hogere afboeking van boekwaarde van verkochte activa, hiertegenover staat een hogere opbrengst welke conform BBV als incidentele bate is gepresenteerd.

x € 1.000	Boekjaar	Herziene begroting	Overschrijding BJ-HB
Inkoop variabele kosten	5.573	5.619	-46
Direct variabel personeel	185	185	-
Som der bedrijfslasten	39.894	39.901	-7
Incidentele lasten	285	263	22
Rentelasten	12	13	-1
Totaal	45.949	45.981	-32

De totale begrotingsonrechtmatigheid komt daardoor uit op een bedrag van - 32 k€. Daarnaast is er zoals toegelicht sprake van onrechtmatigheid in de aanbestedingen met een totale waarde van 869 k€.

Onderschrijding begroting	-32k €
Fout bij aanbesteden leverancier Krinkels (zie 1.12)	680k €
Overige kleinere inkoopfouten	189k €

Hiermee blijven wij onder de verantwoordingsgrens van 1.396 k€ en zijn wij rechtmatig.

In paragraaf 1.12 Bedrijfsvoering is op basis van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur, aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

3. Overige gegevens

3.1 Controleverklaring

Vaststelling

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur, d.d. 27 juni 2025

G. Gerrits, voorzitter

J.H. ter Hofte-Visser, secretaris

Vastgesteld bij besluit van Gedeputeerde Staten van Overijssel, d.d.

Afdeling , Gedeputeerde Staten Voornoemd

, Voorzitter

, Griffier