

Jaarstukken 2023

dd. 5 juli 2024

Inhoudsopgave

1.	Jaarverslag 2023	3
1.1	De organisatie	3
1.2	Verslag van het bestuur	4
1.3	Verslag van de directie.....	5
1.3.1	Algemeen.....	6
1.3.2	Financiële positie.....	6
1.3.3	Personeelsbeleid	6
1.3.4	Toekomstverwachting	7
1.3.5	Weerstandsvermogen & risicobeheersing.....	7
1.3.6	Onderhoud kapitaalgoederen.....	7
1.3.7	Financiering.....	8
1.3.8	Verbonden partijen	8
1.3.9	Bedrijfsvoering.....	9
2.	Jaarrekening 2023.....	11
2.1	Balans per 31 december	12
2.2	Overzicht van baten en lasten.....	14
2.3	Grondslagen voor waardering en resultaat.....	15
2.4	Toelichting op de balans	19
2.5	Toelichting op de baten en lasten	27
2.6	Wet Normering Topinkomens (WNT).....	32
2.7	Bijlage taakvelden	35
2.8	Rechtmatigheidsverantwoording	36
3.	Overige gegevens	38
3.1	Controleverklaring.....	38

1. Jaarverslag 2023

1.1 De organisatie

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

Na goedkeuring in de gemeenteraden van Borne, Hof van Twente en Hengelo is deze GR 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 GR opnieuw aangepast en werden de doelstellingen verder verbreed met uitvoeringstaken in het kader van "beheer en onderhoud van de openbare ruimte". Deze taken worden vanaf 1 januari 2017 door de GR uitgevoerd onder de merknaam Gildebor.

De naam voor de GR (SWB Midden Twente) is daarbij ongewijzigd gebleven. De GR SWB Midden Twente voert vanaf 2017 daarom de volgende handelsnamen: SWB en Gildebor. In 2022 is de bestuurssamenstelling (na de gemeenteraadsverkiezingen) aangepast.

Algemeen Bestuur

De heer G. Gerrits	Hengelo	Lid (voorzitter)
De heer W. Meulenkamp tot 20/12/2023	Hof van Twente	Lid
De heer E. Scheperman vanaf 20/12/2023	Hof van Twente	Lid
De heer M.J. Velten	Borne	Lid
De heer M. Geerdink	Borne	Lid
Mevr. H.A.M. Nauta-van Moorsel	Hof van Twente	Lid
Mevr. J. Freriksen	Hengelo	Lid
		Lid
De heer J.L. de Vries	Werknemerszijde	Adviseur
De heer A. Blokhuis	Werkgeverszijde	Adviseur
De heer G.B.J. Raanhuis	Algemeen Directeur	Adviseur/secretaris
De heer R.J.M. Monninkhoff	Directeur	Adviseur

Dagelijks Bestuur

De heer G. Gerrits	Hengelo	Lid(voorzitter)
Mevr. H.A.M. Nauta-van Moorsel	Hof van Twente	Lid
De heer M.J. Velten	Borne	Lid
De heer J.L. de Vries	Werknemerszijde	Adviseur
De heer A. Blokhuis	Werkgeverszijde	Adviseur
De heer R.J.M. Monninkhoff	Directeur	Adviseur
De heer G.B.J. Raanhuis	Algemeen directeur	Adviseur/secretaris

Directie Team

De heer R.J.M. Monninkhoff	SWB Midden Twente	Directeur
De heer G.B.J. Raanhuis	SWB Midden Twente	Algemeen Directeur

1.2 Verslag van het bestuur

Het jaar 2023 stond wereldwijd in het teken van de oorlogen in de Oekraïne en de Gaza strook. Deze crises leidden tot veel onrust en indirect tot een extreme inflatie (> 10 %), forse cao stijgingen en forse kostenstijgingen. Dit had grote gevolgen voor SWB Midden Twente. Zonder beleidswijzigingen dreigde een significant financieel tekort in 2023 (1 à 2 miljoen €). De directie koos ervoor om een transitieplan door te voeren om het verlies te beperken. Er werden prijsstijgingen doorgevoerd, kosten bespaard en processen geoptimaliseerd. Daarnaast werd er een nieuwe strategisch plan voor de periode 2023 – 2027 geschreven en werd een transitie van de organisatie doorgevoerd.

Al deze maatregelen hebben er toe geleid dat SWB Midden Twente het jaar 2023 heeft afgesloten met een licht positief resultaat. Als bestuur zijn we daar zeer content mee en spreken bij deze onze oprechte dank uit naar alle medewerkers; jullie hebben een topprestatie geleverd.

In 2023 werd de organisatie geleid door een transitie directie, bestaande uit Hans Raanhuis en Robert Monninkhoff. Vanaf medio 2024 wordt de organisatie geleid door één directeur, met een manager bedrijfsvoering als rechterhand. Inmiddels is duidelijk dat Jessica ter Hofte vanaf 1 september 2024 directeur van SWB Midden Twente wordt. Wij zijn verheugd dat zij ons prachtige sociaal ontwikkelbedrijf naar de volgende fase zal leiden.

In 2023 is een start gemaakt met het ontwikkelen en doorvoeren van vernieuwingsplannen en optimalisatie van de bedrijfsvoering. Het accent ligt daarbij op het vergroten van de efficiency en het optimaliseren van processen. De nieuw ingevulde organisatie zal deze verbeteringen in 2024 verder ter hand nemen en er ligt een ambitieus plan voor de toekomst. We willen onze primaire processen verder professionaliseren, maar ook onze positie als specialist op het gebied van arbeidsontwikkeling versterken, onze marketing & communicatie moderniseren en een aantrekkelijker werkgever worden.

De arbeidsmarkt heeft zich 'tijdens en na corona' heel anders ontwikkeld dan was voorspeld: er werd uitgegaan van een hoge werkloosheid, terwijl het tegenovergestelde werkelijkheid is geworden. Het aantal bijstandsgerechtigden nam in heel Nederland af en de aanmeldingen van mensen om een traject te volgen waren minder. Bovendien vergden de individuele trajecten meer aandacht en tijd. Werkgevers zijn grootschalig op zoek naar medewerkers en meer mensen vinden daardoor zelfstandig een baan. Een mooie ontwikkeling voor deze doelgroep; neemt niet weg dat SWB zich breder dient te oriënteren op het arbeidspotentieel van nieuwe doelgroepen. Hier ligt een opdracht voor de toekomst.

Gildebor heeft een intensief jaar achter de rug. De droogte van de zomer en het natte najaar hadden invloed op de werkzaamheden. Maar ook de organisatiewijziging heeft het een en ander teweeggebracht bij dit bedrijfsonderdeel. De medewerkers hebben hun veerkracht moeten tonen en waren iedere dag volop aan de slag om de leefomgeving in orde te maken. Daarbij is Gildebor een moderne sociale onderneming, waarin fysieke werkzaamheden en sociaal beleid elkaar versterken. Het versterken van arbeidsontwikkeling is een speerpunt voor de komende jaren.

Na het tevredenstellende resultaat van 2023, verwachten we voor 2024 een licht negatief resultaat. Dit wordt met name veroorzaakt door de sterk gestegen salariskosten voor ambtelijk personeel en door eenmalige transitiekosten. Het eigen vermogen zal wel ruim boven het weerstandvermogen blijven. Voor de jaren vanaf 2025 zijn wij gematigd optimistisch. De effecten van de transitie van de organisatie zullen merkbaar zijn. Het is daarom een bewuste keuze om ook in 2024 de sociale – en maatschappelijke doelstellingen te laten prevaleren boven de financiële doelen en dus enigszins in te teren op ons eigen vermogen. Wij geloven namelijk oprecht in de prachtige missie en de maatschappelijke relevantie van de organisatie.

Gerard Gerrits
Voorzitter Algemeen Bestuur

1.3 Verslag van de directie

In 2023 hebben wij ons als directieteam met name gefocust op een drietal belangrijke projecten:

1. Het schrijven van een nieuw strategisch plan
2. De transitie van de organisatie
3. Het verbeteren van het financiële resultaat.

Wij kijken tevreden terug op dit bewogen jaar. Al deze projecten hebben tot een goed resultaat geleid. Het nieuwe strategische plan 2023 – 2027 “Samen Werk maken van Werk” is vastgesteld en al deels geïmplementeerd, de organisatie is aangepast en klaar voor de toekomst en het financiële resultaat is significant verbeterd ten opzichte van de begroting en het bedrijfsplan. Kortom: een succesvol jaar!

Het financiële resultaat van 2023 was met 0,1 miljoen positief ruim beter dan begroot. Dit prima resultaat is behaald door een hogere bijdrage van het Rijk betreffende de subsidie voor de uitvoering van de Wsw, door verbetering van de opbrengsten, beheersing van de bedrijfskosten en stringent aannamebeleid voor professionals. Deze maatregelen hebben veel geleverd van de organisatie en we zijn trots op onze medewerkers; ze hebben zich van hun beste kant laten zien in 2023.

Het toekomstbeeld voor SWB en Gildebor laat kansen en uitdagingen zien. Gezien de hiervoor geschetste ontwikkelingen zullen we in 2024 stevig inzetten op verandering. En gaan ons verder ontwikkelen naar een modern sociaal ontwikkelbedrijf. De organisatie dient efficiënter te worden, arbeidsontwikkeling is ons bestaansrecht en hier dienen we in te excelleren. Daarnaast dient Gildebor de sociale onderneming te zijn waar kwaliteit beheer openbare ruimte en arbeidsontwikkeling hand in hand gaan.

SWB Midden Twente blijft een financieel gezonde organisatie en komend jaar wordt bewust een klein deel van het aanwezige eigen vermogen ingezet om de noodzakelijke kwaliteitsslag en de verdere professionalisering te financieren. Het eigen vermogen zal hierdoor in 2024 licht dalen, maar nog ruimschoots boven het weerstandsvermogen blijven. De continuïteit van de organisatie loopt geen gevaar en is geborgd.

Wij nemen als transitie directieteam in de loop van 2024 afscheid en geven het stokje vol overtuiging door aan de nieuwe directeur Jessica ter Hofte. Wij hebben alle vertrouwen voor de toekomst. Gildebor en SWB maken “Samen Werk van Werk” en zijn klaar voor hun prachtige maatschappelijke opdrachten..

G.B.J. Raanhuis
Algemeen directeur a.i

R.J.M. Monninkhoff
Directeur

1.3.1 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 ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en de verandering in wet- en regelgeving noodzaakten ons om in 2023 bij te sturen. Wij hebben stappen gezet om ons te ontwikkelen naar een modern sociaal ontwikkelbedrijf: een springplank om werkzoekenden bij reguliere werkgevers te plaatsen, maar ook een vangnet te bieden 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 hebben we een nieuw strategisch plan ontwikkeld voor de periode 2023 – 2027. 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.

1.3.2 Financiële positie

In 2023 heeft de GR haar beleid in eerste instantie gebaseerd op de uitgangspunten van de Strategienota 2018-2022 en vanaf september 2023 op het nieuwe strategische plan. Om de financiële continuïteit van SWB Midden Twente te kunnen borgen, zijn de komende jaren continu beleidsaanpassingen en doortastende maatregelen nodig.

De pijlers waarop dit beleid gebaseerd is, zijn:

- De basis op orde houden en verder optimaliseren
- De efficiency van dienstverlening verbeteren
- Een verbetering 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 2023 kunnen we concluderen dat we veel hebben bereikt in 2023. Financieel gezien hebben we significant 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 echter niet in gevaar omdat de vermogenspositie van SWB Midden Twente nog ruim voldoende is om deze ontwikkelingen op te kunnen vangen.

1.3.3 Personeelsbeleid

In 2023 bewoog het ziekteverzuim van de SW-populatie rond de 13,8%, dit is lager dan het landelijk gemiddelde van 15% (conform de Cedris sectorinformatie).

Voor 2024 zetten we duurzame inzetbaarheid als speerpunt neer; en hebben in dat kader een subsidie van 400 k€ toegezegd gekregen.

Voor de organisatie is gedegen strategisch personeelsbeleid essentieel. Zoals menig publiekrechtelijke organisatie kampt ook SWB met een hoge gemiddelde leeftijd van de ambtenaren. Binnen 10 jaar gaat ruim 40% met pensioen. Om hier vroegtijdig op voor te sorteren, dienen in 2024 verdere stappen gezet te worden.

1.3.4 Toekomstverwachting

Op dit moment is het nog vrij onzeker wat de financiële vooruitzichten voor 2024 en 2025 zullen zijn. Er is nog onvoldoende duidelijkheid qua landelijk participatiebeleid, we zitten in een periode van een kabinetsformatie en we hebben te maken met forse loonkosten.

We weten dat het aantal productieve Wsw medewerkers de komende jaren verder daalt en de nieuwe doelgroepen "nieuw beschut en LKS" beperktere competenties hebben en vragen om intensievere begeleiding. Er zullen dus door SWB nieuwe verdienmodellen ontwikkeld moeten worden om het operationele resultaat te kunnen handhaven. Daarnaast zien we ook bij Gildebor de loonkosten en de kosten van derden behoorlijk stijgen. Voor Gildebor betekent dit dat we verder moeten optimaliseren en moeten bekijken wat we (nog) wel of niet (meer) doen.

1.3.5 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

In 2023 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 2023 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 Midden Twente begroot geen balans, derhalve is een aantal kengetallen niet van toepassing.

BBV kengetallen		Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023
1.	Netto schuldquote	2,43%	n.v.t.	3,30%
2.	Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
3.	Solvabiliteitsratio	47%	n.v.t.	48%
4.	Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5.	Structurele exploitatieruimte	-2,30%	-1,45%	-0,20%
6.	Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote is iets hoger dan vorig jaar, een hogere schuldquote betekent een hogere 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 uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar en lagere overlopende activa. De schuldenlast is wel gedaald, echter ten opzichte van de (lagere) eigen middelen procentueel wel iets hoger. 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.

1.3.6 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 DT uitgevoerd of opgenomen in het volgend jaarplan.

1.3.7 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 treasurystatuut en de “uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden” wordt een kasgeldlimiet vastgesteld. Deze bedroeg 2.982 k€ (zijnde 8,2% van de begrote bedrijfslasten à 36.368 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.

1.3.8 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, LKS, begeleidingsvergoeding en tot en met boekjaar 2020 een creatie- en continueringsbonus 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. Omdat dit een landelijk probleem is, wordt samen met de gemeenten en Cedris nagedacht over andere (aanvullende) financiering.

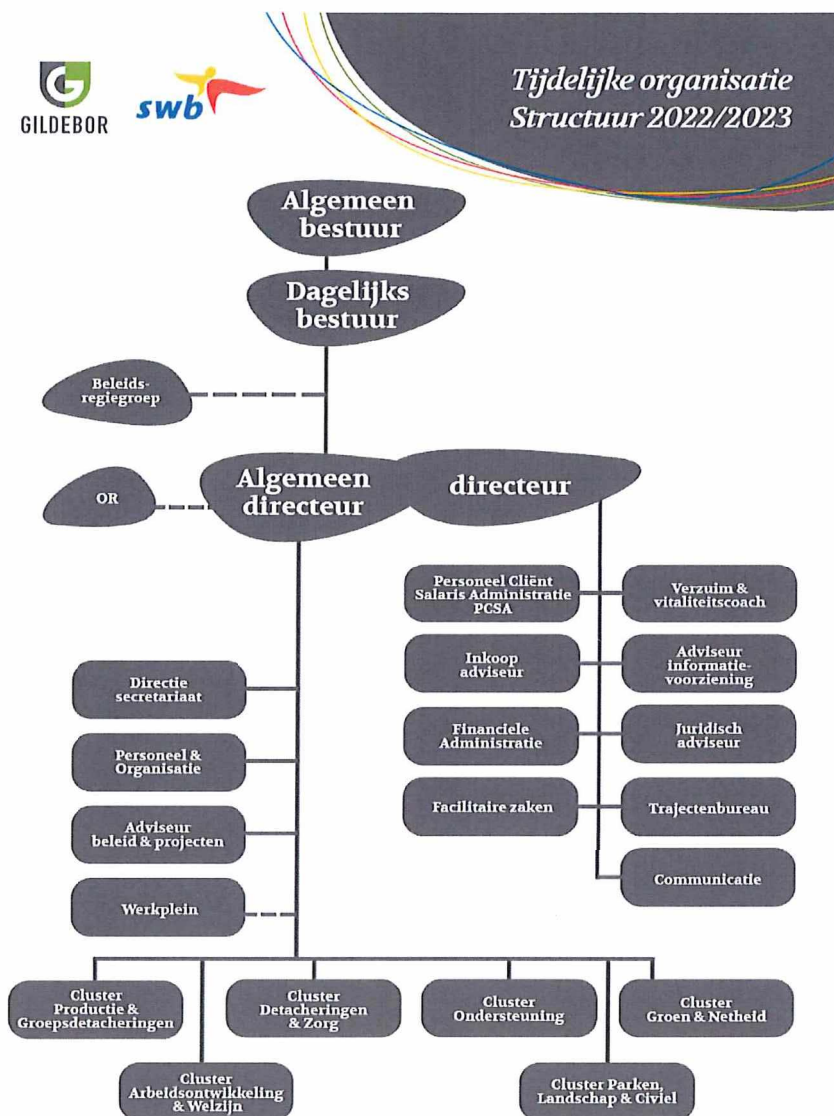
SWB Midden Twente is gelieerd aan de Stichting Werken in Midden Twente (SWIMT). Deze stichting heeft ten doel “het aangaan en in stand houden van arbeidsovereenkomsten met personen met afstand tot de arbeidsmarkt en al hetgeen dat hier verband mee houdt”. De financiering vindt plaats door rechtstreekse bijdragen door de gemeenten Hengelo, Borne en Hof van Twente. SWB Midden Twente loopt dus geen direct risico. Inmiddels is voor de voormalig stadsbaners een dienstverband gevonden bij of de inlenende partij of de GR SWB Midden Twente vanwaar uit zij gedetacheerd worden. 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 2023 nog zes.

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 P&O 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.

1.3.9 Bedrijfsvoering

Organisatiestructuur

De tijdelijke organisatiestructuur zag er ultimo 2023 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.

Idverde

€ 228.390,-

We hebben vanuit de gemeente Hof van Twente extra (opgedragen) werk gekregen voor ecologisch maaien, de kosten derden voor deze opdracht zijn geraamd op een bedrag van € 200.000,- per jaar. Deze werkzaamheden werden ondergebracht in perceel 4. De Aanbestedingswet kent een escape wanneer een wijziging in de opdracht optreedt waarvoor geen nieuwe Europese aanbesteding hoeft te worden gestart. Hiervoor gelden een aantal criteria, waaronder dat het maximaal mag gaan om 50% extra werk. Dit zou betekenen dat we tot € 720.000,- zouden mogen besteden op dit perceel, er is echter € 948.390 besteed. De uitgaven boven € 720.000,- worden als onrechtmatig bestempeld. Inmiddels is dit perceel opnieuw aanbesteed en is de overeenkomst per 1 januari 2024 gestart, dit betekent automatisch dat de onrechtmatigheid op deze overeenkomst niet meer zal stijgen.

Solar Nederland**€ 113.072,-**

Bij de aanbesteding van Verlichting en Elektra in 2020 zijn Draad en kabel voor de productieafdelingen ten onrechte niet meegenomen in de raming. Hierdoor is het plafondbedrag van de overeenkomst eerder bereikt dan verwacht en diende dit perceel opnieuw aanbesteed te worden. Wegens de vele aanbestedingen die reeds op de aanbestedingskalender stonden en de prioritering hiervan, is deze Europese aanbesteding later op de markt gezet, maar inmiddels wel afgerond. Solar heeft deze opdracht wederom gegund gekregen. Per 1 oktober 2023 wordt onder deze overeenkomst rechtmatig ingekocht. Deze fout zal dan ook niet groter worden.

Mauritz**€ 141.606,-**

De overeenkomst voor inkoop van werkkleding is van rechtswege geëindigd op 1 november 2022, omdat de maximale looptijd van 4 jaren bereikt was. Wegens het lang lopend besluitvormend proces binnen het MT over het te dragen kledingpakket is de aanbestedingsprocedure te laat gestart, geadviseerd is om dan ook iets later te starten met het dragen van signaalkleding. Echter, is een grote hoeveelheid signaalkleding ingekocht bij de oude leverancier, in afwijking van het advies van het inkoopteam.

Inmiddels is deze aanbesteding afgerond en per 22 januari 2024 is een nieuwe overeenkomst gesloten.

Gumale**€ 185.085,-**

Op 11 oktober 2021 is Hans Raanhuis door het bestuur ingehuurd om de functie van Operationeel directeur uit te voeren, alsmede een gedegen beeld te vormen over Gildebor en het Werkleerbedrijf en hierover het bestuur te informeren. Per 16 mei 2022 is de opdracht deels gewijzigd naar uitvoering van de functie van Algemeen directeur, de andere opdracht bleef bestaan. De vraag is of hiermee sprake is van een wezenlijke wijziging, waardoor sprake is van een nieuwe opdracht. Een van de voorwaarden is 'de wijziging voorziet in voorwaarden die, als zij deel van de oorspronkelijke aanbestedingsprocedure hadden uitgemaakt, de toelating van andere dan de oorspronkelijk geselecteerde gegadigden of de gunning van een opdracht aan een andere inschrijver mogelijk zouden hebben gemaakt dan wel bijkomende deelnemers aan de aanbestedingsprocedure zouden hebben aangetrokken'. Hiervan is geen sprake. Derhalve dient het totale bedrag aan bestedingen bij deze leverancier als onrechtmatig bestempeld te worden. In 2022 zijn deze uitgaven tevens als onrechtmatig bestempeld door de accountant. De fout zal nog groter worden, daar de overeenkomst nog niet geëindigd is.

Om dergelijke fouten in de toekomst te voorkomen zijn een aantal acties uitgezet of staan op de planning.

Zo zijn het inkoopproces, alsmede de rolbeschrijvingen binnen inkoop uitgeschreven en is het procuratieschema ge-update en uitgelegd aan de bevoegde functionarissen.

Controles worden voortaan maandelijks gedaan, zodat fouten eerder geconstateerd worden, waardoor deze beperkt kunnen blijven en vindt overdracht plaats binnen het proces.

Daarnaast heeft eind 2023 een cursus Contractmanagement in-house plaatsgevonden en worden teamleiders en managers begeleid in de diverse taken die binnen inkoop plaatsvinden.

Tevens is de contractmodule binnen Afas goed ingericht, waardoor werknemers middels taken geattendeerd worden op hun bevoegdheden en verantwoordelijkheden en kan real-time inzicht verkregen worden in de spend op de diverse leveranciers.

2. Jaarrekening 2023

2.1 Balans per 31 december

Omschrijving	x € 1.000	
ACTIVA	2023	2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
■ Investerings met een economisch nut	6.543	6.076
Financiële vaste activa		
■ Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	0	0
■ Leningen aan deelnemingen	0	0
■ Overige langlopende leningen	141	293
Totaal Financiële vaste activa	141	293
Totaal vaste activa	6.684	6.369
Vlottende activa		
Voorraden		
■ Grond en hulpstoffen	118	144
■ Onderhanden werk	47	17
■ Gereed product	20	12
Totaal voorraden	185	173
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
■ Vorderingen op openbare lichamen	1.118	1.687
■ Uitzettingen in 's Rijks schatkist	786	434
■ Overige vorderingen	1.097	1.332
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.001	3.453
Liquide middelen	248	258
Overlopende activa	74	370
Totaal vlottende activa	3.508	4.254
Totaal generaal	10.192	10.623

PASSIVA	2023	2022
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
■ Algemene reserve	3.227	4.284
■ Bestemmingsreserves	1.627	1.783
■ Gerealiseerde resultaat	67	-1057
Totaal eigen vermogen	4.921	5.010
Voorzieningen		
■ Voorzieningen	339	196
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar		
■ Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	500	667
Totaal vaste passiva	5.760	5.873
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden		
■ Rekening courant verhoudingen	172	155
■ Overige schulden	2.319	2.459
Totaal netto vlottende schulden	2.491	2.614
Overlopende passiva	1.941	2.136
Totaal vlottende passiva	4.432	4.750
Totaal generaal	10.192	10.623

2.2 Overzicht van baten en lasten

Programmarekening <i>in 1.000 €</i>							
	SWB Realisatie	Gildebor Realisatie	Eliminatie interne facturering	Boekjaar 2023	Herziene begroting 2023	Begroting 2023	Boekjaar 2022
Omzet	7.562	18.014	-181	25.395	25.266	24.577	24.295
Inkoop variabele kosten	267	5.197	-9	5.455	5.358	5.350	5.875
Netto Toegevoegde waarde	7.295	12.817	-172	19.940	19.909	19.227	18.420
Direct variabel personeel	117	316	0	433	435	300	518
Productieresultaat	7.178	12.501	-172	19.507	19.474	18.927	17.902
Rijksbijdrage (incl. LPO)				18.469	18.469	16.498	17.376
Gemeentelijke bijdrage				363	363	363	363
Corona compensatie				0	0	0	110
				18.832	18.832	16.861	17.849
Som der opbrengsten				38.339	38.306	35.788	35.751
Lonen en salarissen WSW				14.016	13996	14.147	13.843
Sociale lasten WSW				3.659	3659	3.637	3.670
Ontvangen WAO voor WSW				-27	-32	-100	-28
Ingeleend Wsw personeel				30	30	30	35
Overige kosten WSW				762	750	650	750
Personeelkosten WSW				18.440	18.403	18.364	18.270
Personeelskosten professionals				13.864	13.839	12.914	12.905
Afschrijvingen				1.099	1100	1.040	966
Dotatie voorzieningen				227	193	50	50
Overige bedrijfskosten				4.851	4.850	4.000	4.419
Som der bedrijfslasten				38.481	38.385	36.368	36.610
Bedrijfsresultaat				-142	-79	-580	-859
Incidentele baten en lasten				1	11	0	214
Rentebaten en lasten				52	-10	-20	-19
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen				52	-10	-20	-19
Resultaat voor bestemming				-89	-78	-600	-664
Toevoeging/onttrekking aan de reserves				156	56	25	-393
Resultaat na bestemming				67	-22	-575	-1.057
Subsidieresultaat				821	846	-1.186	-109

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 20 jaar voor technische installaties in bedrijfsgebouwen, maximaal 10 jaar voor productiemachines en/of apparatuur, veiligheidsvoorzieningen, telefooninstallaties en kantormeubilair, maximaal 10 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 hypothecaire lening aan een oud personeelslid en een in een lening omgezette (ver)koopsom voor ons schildersbedrijf; deze worden gewaardeerd op basis van de nominale waarde.

Vlottende activa

- Vorraden
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, verminderd met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen. 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 of tegen de verwachte marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de fabricagekostprijs. 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
Onder bestemmingsreserve 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 2023' zoals op 21 december 2023 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 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.003.073) 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

x € 1.000

Materiele vaste activa

2023

2022

Grond en terreinen

Boekwaarde per 1 januari	686	687
Investerings	0	0
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen	-1	-1
Boekwaarde per 31 december	685	686

Gebouwen

Boekwaarde per 1 januari	1.575	1.689
Investerings	63	97
Desinvesteringen	0	-19
Afschrijvingen Desinvesteringen	0	19
Afschrijvingen	-197	-211
Boekwaarde per 31 december	1.441	1.575

Installaties aan gebouwen, machines en ICT

Boekwaarde per 1 januari *	873	763
Investerings	175	301
Desinvesteringen	-32	-95
Afschrijvingen Desinvesteringen	32	95
Afschrijvingen	-187	-190
Boekwaarde per 31 december	861	874

Inventaris

Boekwaarde per 1 januari	189	137
Investerings	59	88
Desinvesteringen	0	-129
Afschrijvingen Desinvesteringen	0	129
Afschrijvingen	-35	-35
Boekwaarde per 31 december	213	189

Vervoersmiddelen en werkmaterieel

Boekwaarde per 1 januari	2.753	2151
Investeringsen	1.281	1.134
Desinvesteringen	-75	-181
Afschrijvingen Desinvesteringen	63	177
Afschrijvingen	-679	-529
Boekwaarde per 31 december	<u>3.343</u>	<u>2.753</u>

Totaal

Boekwaarde per 1 januari	6.076	5.426
Investeringsen	1.578	1.619
Desinvesteringen	-107	-424
Afschrijvingen Desinvesteringen	95	421
Afschrijvingen	-1.099	-966
Boekwaarde per 31 december	<u>6.543</u>	<u>6.076</u>

** i.v.m. afronding zit hier een kleine afwijking ten opzichte van de vergelijkende cijfers.*

De investeringen in 2023 betroffen voornamelijk investeringen in onderhoud aan diverse panden, diverse energiebesparende maatregelen en nieuw kantoormeubilair en ICT systemen.

Daarnaast is er wederom veel in tractie en werkmaterieel geïnvesteerd. Dit is ter vervanging van oud reeds afgeschreven tractie en materieel welke net zoals in twee jaren hiervoor via een aantal online veilingen is verkocht. Hierdoor is een ruime boekwinst (118 k€) ontstaan, maar zijn wij nog steeds met een inhaalslag bezig in het op peil krijgen en verduurzamen van het wagenpark en werkmaterieel.

x € 1.000

Financiële vaste activa

2023

2022

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

boekwaarde 1 januari	0	18
toevoeging	0	0
onttrekking	0	18
boekwaarde 31 december	0	0
voorziening	0	-18
afboeking voorziening	0	18
balanswaarde 31 december	0	0

Overige leningen

saldo 1 januari	293	366
verstrekking	0	0
aflossingen	-112	-73
korting op de lening	-40	0
saldo per 31 december	141	293

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Omdat al het personeel van de deelneming SWB Beheer B.V. is overgegaan naar de GR en er geen activiteiten meer in SWB Beheer B.V. zijn, is de B.V. per 31 december 2022 opgeheven en uitgeschreven bij de kamer van koophandel. Omdat de deelneming volledig was voorzien heeft dit geen financiële consequenties voor de GR.

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 is afgebouwd tot een hoogte van 4 k€ met een looptijd tot ultimo 2024.

Verder heeft SWB Midden Twente 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 corona pandemie 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 kwam daarmee ultimo 2023 uit op 137 k€.

x € 1.000

Viottende activa	2023	2022
<u>Voorraden</u>		
Grondstoffen	118	144
Onderhanden werk	47	12
Gereed product	20	17
Totaal:	<u>185</u>	<u>173</u>

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen	1.118	1.687
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	786	434
Debiteuren	973	1.077
Voorziening dubieuze debiteuren (derden)	-20	-10
Rekening Courant WSW Haaksbergen	0	104
Rekening Courant stichting SWB Beschut	144	161
Overige vorderingen	<u>1.097</u>	<u>1.332</u>

Het saldo handelsdebiteuren ultimo 2023 bedroeg 6,5% van de omzet (24 dagen), tegenover 9,7% (35 dagen) ultimo 2022. Voor de berekening van de omloopsnelheid debiteuren hebben wij de vordering BCF buiten beschouwing gelaten.

x€1.000

Liquide middelen	2023	2022
Kassen	3	1
Banken	245	257
Totaal	<u>248</u>	<u>258</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 1.000 k€ 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 2023 was het saldo op deze G-rekening 4 k€, daartegenover staat een gemiddeld saldo in 2023 bij de ABN-AMRO van 22,5 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 2023 74 k€. Dit bedrag mag feitelijk buiten het Schatkistbankieren gehouden worden, omdat dit een rechtspersoon is die niet onder de verplichtingen van Schatkistbankieren vallen, 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.

x €1.000

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

	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	210	200	199	147
Ruimte onder het drempelbedrag	790	800	801	853
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 miljoen. 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€.

x €1.000

Overlopende activa	2023	2022
Nog te ontvangen bedragen	32	103
Vooruitbetaalde bedragen	25	239
Overige overlopende activa	17	28
Totaal overlopende activa	74	370

De nog te ontvangen bedragen bestaan uit de BTW op indirecte kosten van het 4^e kwartaal 2023 die we van de Gemeente Hof van Twente terug ontvangen en nog terug te sturen cadeaubonnen van de eindejaar Jumbo actie.

De vooruitbetaalde bedragen bestaat uit een factuur van Calibris met kosten voor schooljaar 2022-2023 voor Helpende Handen Hengelo.

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.

x € 1.000

Eigen vermogen	2023	2022
Algemene reserve	3.227	4.284
Bestemmingsreserve vakantiedagen	635	735
Bestemmingsreserve vakantiegeld	630	630
Bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie	362	418
Gerealiseerde resultaat	67	-1.057
Totaal	4.921	5.010

Het Eigen Vermogen bestaat uit een Algemene reserve, drie bestemmingsreserves en het in dit boekjaar gerealiseerde resultaat. De algemene reserve en bestemmingsreserves worden hieronder nader toegelicht.

Algemene reserve	2023	2022
stand 1 januari	3.227	4.284
toevoeging/onttrekking resultaat boekjaar	67	-1.057
stand 31 december	3.294	3.227

Bestemmingsreserves

	2023	2022
Vakantiedagen		
Saldo 1 januari	735	735
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	100	0
Saldo 31 december	635	735
Vakantiegeld		
Saldo 1 januari	630	655
toevoegingen	0	0
onttrekkingen	0	25
Saldo 31 december	630	630
Doorontwikkeling organisatie		
Saldo 1 januari	418	0
toevoegingen	0	500
onttrekkingen	56	82
Saldo 31 december	362	418

In de Algemene bestuursvergadering van december 2023 is besloten een bedrag van 100 k€ te onttrekken aan de bestemmingsreserve vakantiedagen, dit is gelijk aan de taakstellende afbouw van 100 k€ die wij ons voorafgaand aan dit boekjaar hadden opgelegd en dus ook hebben behaald.

De bestemmingsreserve vakantiegeld is ultimo 2023 niet gewijzigd. Vanwege uitstroom uit de WSW hadden wij wel een kleine afbouw 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.

Tenslotte de bestemmingsreserve doorontwikkeling organisatie. De strategienota over de periode 2023-2027 is inmiddels gereed en daarbij zal een nieuwe organisatie moeten worden gevormd. Het bestuur realiseert zich dat dit niet zonder middelen kan en heeft hiervoor vorig jaar een bestemmingsreserves gevormd. Onder andere de gemaakte kosten voor de strategienota en de eerste kosten voor de organisatie wijziging zijn hier al van betaald.

Voorzieningen

Voorziening strategisch personeelsplan 2011-2015

In 2023 is er (via de loonkosten) een bedrag van 84 k€ onttrokken in verband met de in 2023 gemaakte kosten ten behoeve van de externe mobiliteit van boventallig geraakte medewerkers ten gevolge van de uitvoering van het strategisch personeelsplan 2011-2015. Ultimo 2023 is vervolgens een dotatie van 53 k€ aan de voorziening gedaan om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

Voorziening RVU

Ultimo 2023 is er een dotatie van 74 k€ gedaan voor 3 medewerkers die gebruik hebben gemaakt van de RVU en waarvan wij in 2024 de kosten moeten betalen.

Voorziening spaarverlof

Vanaf boekjaar 2022 is het voor ambtelijk personeel die onder de Cao sgo vallen mogelijk om spaarverlof op te bouwen, hier wordt volop gebruik van gemaakt. Ultimo 2022 was de stand van het spaarverlof 5 k€ en was dit verdisconteerd in het totaal bedrag van de bestemmingsreserve verlof. Echter ultimo 2023 zijn wij uit gekomen op een stand van 100 k€ aan spaarverlof voor ambtelijk personeel. Het BBV schrijft voor hier een voorziening voor op te bouwen, daarom is besloten een nieuwe voorziening op te nemen voor spaarverlof van 100 k€.

<u>Voorzieningen</u>	2023	2022
Voorziening strategisch personeelsplan 2011-2015		
Saldo 1 januari	196	217
Toevoegingen	53	60
Onttrekkingen	84	81
Saldo 31 december	<u>165</u>	<u>196</u>
Voorziening RVU		
Saldo 1 januari	0	0
Toevoegingen	74	0
Onttrekkingen	0	0
Saldo 31 december	<u>74</u>	<u>0</u>
Voorziening spaarverlof		
Saldo 1 januari	0	0
Toevoegingen	100	0
Onttrekkingen	0	0
Saldo 31 december	<u>100</u>	<u>0</u>
Totaal voorzieningen	339	196

Ultimo 2023 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 31-12-23(€)</u>
15 jaar (tot 2026)	3,9%	200.000
9,5 jaar (tot 2026)	0,63%	300.000

Zowel bij het aangaan van de lening van 1.000 k€ in 2011 als bij het aangaan van de lening van 1.000 k€ in 2017 zijn geen zekerheden verstrekt aan BNG. De totale rentelast bedroeg 12 k€ in 2023 tegenover 16 k€ in 2022.

Vaste schulden	2023	2022
<u>Binnenlandse banken en overige financiële instellingen</u>		
Boekwaarde per 1 januari	667	833
Aangetrokken geldleningen	0	0
	<u>667</u>	<u>833</u>
Af: aflossingen	-167	-167
Boekwaarde per 31 december	<u>500</u>	<u>667</u>
Aflossingsverplichting binnen 1 jaar	167	167

Vlottende passiva	2023	2022
<u>Netto vlottende schulden</u>		
Budget project vitaliteit	16	15
Rekening Courant SWIMT	148	155
Rekening Courant WSW Haaksbergen	24	-
Crediteuren	2.303	2.444
	2.491	2.614
<u>Overlopende passiva</u>		
Vooruitontvangen posten	2	31
Belastingen en sociale premies	1.601	1.584
Overige	338	521
	1.941	2.136
Totaal vlottende passiva	4.432	4.750

De belastingen en sociale premies bestaan uit de over december nog te betalen loonheffingen voor wsw- 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 accountantskosten, transitievergoedingen en rente. Facturen met factuurdatum 2023 en kosten 2022 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 blijvende rechten en verplichtingen:

Over 2023 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 29 februari 2024 gaat uit van een bedrag van 291 k€. De belastingdienst stuurt uiterlijk 31 juli 2024 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 uit een vast deel en bedragen per device, voor 2024 heeft de gemeente een voorstel actualisatie tarievenstructuur bij SWB neergelegd. Uitgangspunt voor dit voorstel is de indeling van de IT begroting 2024 van de gemeente Hengelo. Voor 2024 zou het totale tarief op basis van dit voorstel neerkomen op een bedrag van 833 k€ (2023 753 k€), het voorstel ligt nog ter besluitvorming bij het CMT van SWB.

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 2024 komt het totale tarief neer op een bedrag van 175 k€.

SWB Midden Twente heeft voor de inhuur materieel een aantal huurovereenkomsten afgesloten. Het betreft veegmachines waarvoor wij voor 2024 verplichtingen zijn aangegaan van in totaal 168 k€.

Met Atletiek Vereniging Haaksbergen (A.V.H.) heeft SWB Groep 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 2024 is voorlopig vastgesteld op een jaarbedrag van 10 k€, op dit moment dient de indexatie op de huurprijs 2024 nog te worden vastgesteld.

2.5 Toelichting op de baten en lasten

Het resultaat na bestemming 2023 is met 67 k€ positief, iets beter dan de herziene begroting van 22 k€ negatief.

Tegenover een iets beter productieresultaat staan iets hogere personeelskosten. De rente baten en lasten zijn positiever uitgevallen doordat op het in de schatkist uitgezet geld, voor het eerst creditrente is ontvangen door de gestegen rentepercentages. Hier is bij het opstellen van de herziene begroting geen rekening mee gehouden, omdat deze creditrente op onze schatkistrekening is bijgeschreven en niet op de lopende rekening. Hierdoor hebben wij deze pas bij het afsluiten van het boekjaar in zicht gekregen. Al met al is de herziene begroting uitstekend ingeschat met de toen aanwezige kennis.

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2023 (verlies van 575 k€) is het productieresultaat fors beter door hogere opbrengsten. Daarnaast is de rijksbijdrage fors hoger, 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
	2023	2023	2023	2022
Rijksbijdrage (via de gemeenten)				
Omvang	<u>18.469</u>	<u>18.469</u>	<u>16.498</u>	<u>17.376</u>
Het aantal gerealiseerde Standaard Eenheden (SE) voor 2023 bedroeg 546,43 tegenover 575,38 in 2022.				
Gemeentelijke bijdrage	<u>363</u>	<u>363</u>	<u>363</u>	<u>363</u>
De gemeentelijke bijdrage is conform strategisch plan 2023-2027.				
Coronacompensatie	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>110</u>
Totaal	<u>18.832</u>	<u>18.832</u>	<u>16.861</u>	<u>17.849</u>

x € 1.000	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2023	2023	2023	2022
Lonen en salarissen Wsw				
Lonen Wsw werknemers	14.016	13.996	14.147	13.843
Sociale lasten Wsw				
Sociale lasten Wsw werknemers	2.444	2.444	0	2.413
Pensioenpremie	<u>1.215</u>	<u>1.215</u>	<u>0</u>	<u>1.257</u>
	<u>3.659</u>	<u>3.659</u>	<u>3.637</u>	<u>3.670</u>
Ontvangen ziekengelden en WAO Wsw				
Ontvangen WAO	<u>-27</u>	<u>-32</u>	<u>-100</u>	<u>-28</u>

x € 1.000

	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2023	2023	2023	2022
Overige kosten Wsw werknemers				
Vervoerskosten Wsw	315			320
-/- eigen bijdrage	-5			-5
Bedrijfsgeneeskundige zorg	157			175
Scholing en studie	19			15
Overige kosten	276			245
	<u>762</u>	<u>750</u>	<u>650</u>	<u>750</u>

x € 1.000

	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2023	2023	2023	2022
Personeelskosten professionals				
Salarissen	11.513			10.629
Sociale lasten	1.708			1.602
Pensioenpremie	1.484			1.558
Inleen Ambtelijk en Flex	641			385
Dienstverlening professionals	1.552			1.313
Overige kosten	8			-
Kosten externe mobiliteit	62			44
	<u>13.864</u>	<u>13.839</u>	<u>12.914</u>	<u>12.905</u>

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 pensioenfondsen 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
	2023	2023	2023	2022
Afschrijvingen vaste activa				
Grond en terreinen	1			1
Bedrijfsgebouwen	197			211
Installaties	187			190
Inventaris	35			35
Vervoersmiddelen	679			529
	<u>1.099</u>	<u>1.100</u>	<u>1.040</u>	<u>966</u>
Dotatie voorzieningen				
Voorziening	227	193	50	60
Vrijval voorzieningen				
Voorziening RC SWB Beheer B.V.	0	0	0	10
Totaal voorzieningen	<u>227</u>	<u>193</u>	<u>50</u>	<u>70</u>

Omdat er geen activiteiten meer zijn in SWB Beheer B.V. is deze opgeheven. De rekening-courant vordering en de deelneming waren volledig voorzien, door een positief BNG Banksaldo van de B.V. kon er in 2022 bij de afwikkeling een kleine vrijval worden geboekt welke ten gunste is gekomen aan de GR SWB Midden Twente.

x €1.000	Boekjaar	Herziene Begroting	Begroting	Boekjaar
	2023	2023	2023	2022
Incidentele baten en lasten	<u>1</u>	<u>11</u>	<u>0</u>	<u>214</u>
Rentebaten en lasten	<u>52</u>	<u>-10</u>	<u>-20</u>	<u>-19</u>

De incidentele baten en lasten worden op de volgende pagina verder uitgesplitst.

De rente baten en lasten zijn positiever uitgevallen dan begroot doordat de in de schatkist uitgezette gelden met een creditrente zijn verhoogd. Dit was bij het opstellen van de (herziene) begroting niet bekend omdat deze rente per ultimo boekjaar op de schatkist werd bijgeschreven. Er wordt voor het eerst sinds jaren weer creditrente berekend, derhalve hadden wij hier per abuis geen rekening mee gehouden.

De incidentele baten en lasten met een saldo van 1 k€ bestonden uit de volgende posten:

x €1.000

Incidentele baten en lasten

Baten	Resultaat desinvesteringen*	118	
	Rijksbijdrage naadloze overnames	31	
	Gemeente Hengelo - Credit PostNL 2021	26	
	Vattenfall afrekening 2022	15	
	Rente BNG Schatkistbankieren 2022	8	
	Gemeente Hengelo - NTB kosten 2022 (te veel opgenomen)	5	
	GBLT en Smit en Legebeke	2	
			205
Lasten	Jumbobonnen kerst	74	
	Reparatie schadegevallen en verzekeringen	52	
	Korting lening Belderink	40	
	Zomerbarbecue	26	
	Naverrekening aansprakelijkheidsverzekering 2021/2022	8	
	Boekwaarde verkochte activa*	4	
			204
Totaal			1

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	2023	2023	2023	2022
Personeelskosten niet-WSW	274			280
Dienstverlening derden	181			115
Kantinekosten	61			72
Huisvesting	1083			553
Kosten wagenpark	1090			1344
Onderhoud materieel	779			689
Kleine aanschaffingen	47			51
Onderhoud installaties	30			45
Onderhoud inventaris	31			34
Verzekeringen	53			52
ICT	926			873
Communicatiekosten	31			36
Verkoopkosten/PR	1			50
Porti	14			19
Drukwerk	19			20
Abonnementen/contributies	61			72
Vergader- en representatiekosten	20			24
Accountantskosten	65			58
Kwaliteitskosten	54			15
Kosten werkplein	21			19
Afschrijving dubieuze debiteuren	10			-2
Totaal	4.851	4.850	4.000	4.419

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	67
-/- Gemeentelijke bijdrage	363
Resultaat zonder gemeentelijke bijdrage	296 -/-

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 2023 € 223.000,-. 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	Jaar beëindiging
G.G. Gerrits	Lid AB en DB	n.v.t.	Geen			01-01-2023 31-12-2023	
W.J.H. Meulenkamp	Lid AB	n.v.t.	Geen			01-01-2023 31-12-2023	
M. Velten	Lid AB en DB	n.v.t.	Geen			01-01-2023 31-12-2023	
M. Geerdink	Lid AB	n.v.t.	Geen			01-01-2023 31-12-2023	
E. Nauta	Lid AB en DB	n.v.t.	Geen			01-01-2023 31-12-2023	
J. Freriksen	Lid AB	n.v.t.	Geen			01-01-2023 31-12-2023	
J.L. de Vries	Lid AB/DB	n.v.t.	1.500,-		1.500,-	01-01-2023 31-12-2023	
A.C. Blokhuis	Lid AB/DB	n.v.t.	2.136,50		2.136,50	01-01-2023 31-12-2023	

In de gemeenschappelijke regeling SWB Midden Twente zijn een tweetal directiefuncties gedefinieerd, functionerend onder de titels Algemeen Directeur en Directeur Middelen & Control. Enkel de functie van Algemeen Directeur is in het kader van de WNT te zien als 'topfunctionaris', omdat deze samen met het dagelijks bestuur belast is met de dagelijkse leiding van de gehele gemeenschappelijke regeling. Deze functionaris heeft een ambtelijke aanstelling bij SWB Midden Twente en de functie is ingedeeld en gewaardeerd in schaal 15 van de CAR-UWO.

Vanaf 16 mei 2022 heeft het bestuur een interim Algemeen Directeur aangesteld ter waarneming van de oorspronkelijke Algemeen Directeur die in zijn re-integratie traject zat. Deze interim Algemeen Directeur wordt voor de periode vanaf 16 mei 2022 aangemerkt als 'topfunctionaris', zijn bezoldiging staat vermeld in onderstaande twee tabellen:

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	G.B.J. Raanhuis
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	16/05 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.080
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>109.080</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	139.375
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	109.080
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	G.B.J. Raanhuis	
Functiegegevens	Algemeen directeur	
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 t/m 15/5	16/5 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4,5	7,5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	563	943
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	100.439	204.150
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	304.589	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	76.005	127.305
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	203.310	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	203.310	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

Gegevens 2023/2022				
bedragen x € 1	R.J.M. Monninkhoff		R.J.M. Monninkhoff	
Functiegegevens⁵	Algemeen Directeur		Algemeen Directeur	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023 en 2022	01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0		1,0	
Dienstbetrekking ⁸	ja		ja	
Bezoldiging⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	115.326		107.382	
Beloningen betaalbaar op termijn	28.166		28.046	
<i>Subtotaal</i>	<i>143.492</i>		<i>135.428</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	223.000		216.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	143.492		135.428	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.		N.v.t.	

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	1.033	6.915	-5.882	0	0	0
0.5 Treasury	0	0	0	0	0	0	68	16	52	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	156	-	156	0	0	0
5. Sport, cultuur en recreatie												
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0	0	0	0	0	22.141	20.999	1.142	0	0	0
6. Sociaal domein												
6.4 Begeleide participatie	0	0	0	0	0	0	18.836	15.793	3.043	0	0	0
6.5 Arbeidsparticipatie	0	0	0	0	0	0	2.402	846	1.556	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	0	44.636	44.569	67	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 en 6.5 is gezamenlijk het bedrijfsonderdeel SWB (het werk-leerbedrijf). Onder 6.5 arbeidsparticipatie is verantwoord de baten en lasten van de trajecten, de andere clusters van SWB zijn verantwoord onder 6.4.
- 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 2023 een resultaat behaald van €67k

2.8 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden- en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheers handelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 21 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee voor 2023 vastgesteld op 1.337 k€.

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 930 k€. Individuele fouten zijn toegelicht in paragraaf 1.3.9. Bedrijfsvoering.

De komende jaren zullen wij helaas nog steeds te maken hebben met onrechtmatige contracten, hetgeen betekent dat ook in de komende jaren lasten worden opgenomen in de jaarrekening die onrechtmatig zijn. Voor de komende jaren hebben wij een prognose opgesteld van de toekomstig verwachte fout betreffende de rechtmatigheid. Wij verwachten voor de komende jaren 2024, 2025 en 2026 een totale onrechtmatige last van groot 895 k€.

De toekomstige verwachte fout van 895 k€ opgeteld bij de afwijkingen over boekjaar 2023 van 930 k€, vormt samen een totale afwijking van 1.825 k€.

Begroting rechtmatigheid

Op basis van de opgestelde jaarrekening is geconcludeerd dat er in dit boekjaar sprake is van een zeer geringe begrotingsonrechtmatigheid ten opzichte van de herziene begroting (artikel 5 en 9 financiële verordening GR SWB Midden Twente). In de rapportage over het 3^e tertiaal is het bestuur reeds ingelicht over deze overschrijding, hieronder nog een korte toelichting over het tot stand komen van deze overschrijding ten opzichte van de herziene begroting.

De hogere inkoop variabele kosten wordt veroorzaakt door extra omzet (+129) middels een aantal opgedragen werkzaamheden waar inhuur voor nodig was. Vanwege gewijzigde wetgeving tellen deze vanaf dit boekjaar wel mee voor het onrechtmatigheidsoordeel. Tot en met boekjaar 2022 hoefden wij deze niet mee te tellen omdat deze overschrijding grotendeels wordt gecompenseerd door directe omzet.

De hogere som der bedrijfslasten wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere vervoerskosten voor ons Wsw personeel en een dotatie aan de nieuwe voorziening spaarverlof. BBV schrijft voor dat spaarverlof niet aan de bestemmingsreserve verlof mag worden toegevoegd, maar dat hiervoor een voorziening moet worden gevormd. Dit was bij het opstellen van de begroting nog niet bekend.

De Incidentele lasten worden overschreden door een kerstactie voor ons personeel welke door het bestuur en de directie in december is uitgezet.

x € 1.000	Boekjaar	Herziene begroting	Overschrijding BJ-HB
Inkoop variabele kosten	5.455	5.358	97
Direct variabel personeel	433	435	-2
Som der bedrijfslasten	38.481	38.385	96
Incidentele lasten	204	179	25
Rentelasten	8	10	-2
Totaal	44.581	44.367	214

De totale begrotingsonrechtmatigheid voor 2023 komt daardoor uit op een bedrag van 214 k€.

Rechtmatigheidsverantwoording

De geconstateerde afwijkingen van aanbestedingen ad 1.825 k€ opgeteld bij de begrotingsonrechtmatigheid ad 214 k€, maakt een totaal aan onrechtmatigheden van 2.039 k€.
Hiermee gaan wij over de voor 2023 vastgestelde verantwoordingsgrens van 1.337 k€ en zijn wij onrechtmatig. Toekomstige afwijkingen voor boekjaar 2024, 2025 en 2026 zijn hierbij dus meegeteld.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur, aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. 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



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente te Hengelo.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente te Hengelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 als van het vermogen van Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting over 2023;
2. De balans en de toelichting per 31 december 2023;
3. De rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
4. Baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 21 december 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 36 en de toelichting hierop in de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 9 en 10. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen.

Het totaal aan geconstateerde afwijkingen voor een bedrag van in totaal € 2.039.000 ligt boven de door het dagelijks bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.



Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 445.730. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan u tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 22.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid

van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 21 december 2023.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente .

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 21 december 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente .
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.



- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Werkleerbedrijf Midden Twente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Almelo, 5 juli 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.

Was getekend: drs. C.L. Willems RA

Vaststelling

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur, d.d. 5 juli 2024



G. Gerrits, voorzitter



G.B.J. Raanhuis, secretaris

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

Afdeling , Gedeputeerde Staten Voornoemd

, Voorzitter

, Griffier