
JAARVERSLAG EN JAARREKENING GR REESTMOND 2023

Reestmond, maakt werk van ontwikkeling!

Voorwoord

Samen bouwen aan een inclusieve en duurzame toekomst

Voor u ligt het jaarverslag 2023. Ik kijk graag samen met u terug op dit bewogen jaar. Het valt niet te ontkennen dat de onrust in de wereld nog in alle hevigheid aanwezig is. De oorlogen in Oekraïne en Gaza domineren het nieuws, als ook de klimaatcrisis. Daarbij lijkt de wereld zich te verharderen. Mensen en meningen die lijnrecht tegenover elkaar staan. Zowel wereldwijd als dichterbij huis. Toch zie ik ook een andere kant, een zachtere kant. Een tegenbeweging van mooie initiatieven om juist nader tot elkaar te komen met activiteiten die verbinden.

Neem bijvoorbeeld de Prokkelstagedag in juni. Prokkelen staat voor een prikkelende ontmoeting tussen mensen met en zonder beperking. Lokale ondernemers in de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld stelden gastvrij hun deuren open voor de medewerkers van Reestmond. Zowel de prokkelaars als de stagebedrijven hebben een bijzonder leuke en leerzame dag gehad.

Dit soort activiteiten draagt bij aan een wereld waarin we juist de verbinding opzoeken. Een wereld waarin we van mens tot mens overeenkomsten vinden en we van onze verschillen leren. Het verbreedt onze horizon. Het moge duidelijk zijn dat ook in 2024 de prokkelstagedag weer op de planning staat.

Als we kijken naar de jaarstukken van 2023, zien we een stabiele situatie. Alles loopt voorspoedig en het beleidsplan Reestmond 2021-2024 geeft ons duidelijke richting waar we als organisatie naartoe willen. Daarbij geeft stabiliteit ook ruimte voor het ontwikkelen van nieuwe initiatieven. Zo maakten we in 2023 een start met de verduurzaming van ons gebouw.

Op deze manier blijven we met elkaar in ontwikkeling en werken we aan een inclusieve en duurzame toekomst.

J.T. Boonstra,
voorzitter Dagelijks Bestuur

Inhoudsopgave

1	INLEIDING	4
2	ALGEMENE INFORMATIE	5
2.1	ORGANISATIESTRUCTUUR REESTMOND	5
2.2	PERSONALIA BESTUUR EN MANAGEMENT	6
3	JAARSTUKKEN	7
3.1	VOORWOORD DIRECTIE	7
3.2	JAARVERSLAG ONDERNEMINGSRAAD	8
3.3	JAARVERSLAG VERTROUWENSPERSONEN	10
3.4	JAARVERSLAG PERSONEELSVERENIGING	11
3.5	BALANS PER JAARULTIMO	13
3.6	STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023	14
3.7	GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	15
3.7.1	ALGEMENE GRONDSLAGEN (INDIEN VAN TOEPASSING OP HET HUIDIGE BOEKJAAR)	15
3.7.2	BALANS	15
3.7.3	BATEN EN LASTEN	16
3.8	TOELICHTING OP DE BALANS	17
3.9	TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN	21
3.10	INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	28
3.11	OVERIGE GEGEVENS	28
3.12	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	29
3.13	VOORSTEL TOT RESULTAATBESTEMMING	29
3.14	ONDERTEKENING	29
4	VERPLICHTE PARAGRAFEN	30
4.1	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	30
4.1.1	ALGEMEEN	30
4.1.2	INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT	30
4.1.3	RISICO'S	31
4.1.4	BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN	33
4.2	TREASURY (FINANCIERING)	33
4.2.1	KASGELDLIMIET	34
4.2.2	RENTERISICONORM	34
4.2.3	KENGETALLEN	35
4.3	VERBONDEN PARTIJEN	35
4.3.1	REESTMOND RAAT COMBINATIE B.V.	35
4.3.2	REESTMOND SALES & PARTICIPATION B.V.	36
4.3.3	REMET B.V.	36
4.3.4	REESTDAL WERKEN B.V.	36
4.4	KAPITAALGOEDEREN	36
4.4.1	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	36
4.5	BEDRIJFSVOERING	37
4.5.1	INVESTERINGEN	37
4.5.2	ORGANISATIESTRUCTUUR	37
4.5.3	INFORMATISERING EN AUTOMATISERING	37
4.5.4	TOELICHTING OP DE RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING	37
5	RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING	39
6	CONTROLEVERKLARING	40

1 Inleiding

Dit jaarverslag omvat het bestuursverslag en de jaarrekening 2023 van het Openbaar lichaam GR Reestmond. Reestmond is een samenwerkingsverband van de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld. Voor deze drie gemeenten heeft Reestmond in 2023 de Wsw uitgevoerd.

Algemene informatie over de organisatie, zoals de personalia van het bestuur, directie en management, de organisatiestructuur en de kerncijfers, treft u aan in **hoofdstuk 2**.

In **hoofdstuk 3** bestaat uit verslagen van de directie, de werkbedrijven, de ondernemingsraad, de vertrouwenspersonen en de personeelsvereniging.

In **hoofdstuk 4** is de **jaarrekening 2023** opgenomen.

De **overige verplichte onderdelen** van het jaarverslag zijn tenslotte in **hoofdstuk 5** beschreven.

2 Algemene informatie

2.1 Organisatiestructuur Reestmond

GR Reestmond

Reestmond is een Gemeenschappelijke Regeling (GR) tussen de colleges van de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld. Deze rechtsvorm vindt haar basis in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR). Reestmond kent een Algemeen Bestuur (AB), een Dagelijks Bestuur (DB) en een voorzitter van deze beide besturen. Het Algemeen en Dagelijks Bestuur bestaan uit leden van de colleges van B&W van de in de GR Reestmond deelnemende gemeenten. Ook de bestuursvoorzitter is afkomstig van de gelederen van de colleges van B&W.

Reestmond Raat Combinatie BV (RRC B.V.)

RRC B.V. is een 100% deelneming van de GR en heeft primair ten doel het werkgeverschap voor niet-doelgroep medewerkers in te vullen. Daarnaast kan deze B.V. worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde activiteiten. De financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening opgenomen.

Reestmond Sales en Participation BV (RSP B.V.)

Met RSP B.V. kan vanuit Reestmond worden deelgenomen aan participaties in andere bedrijven. Op 26 september 2017 is door RSP B.V. een tweetal besloten vennootschappen, te weten Remet B.V. en Reestdal B.V., opgericht.

Remet BV

In Remet B.V. zijn de bedrijfsactiviteiten van de voormalige afdeling Metaal van Reestmond sinds 2018 ondergebracht.

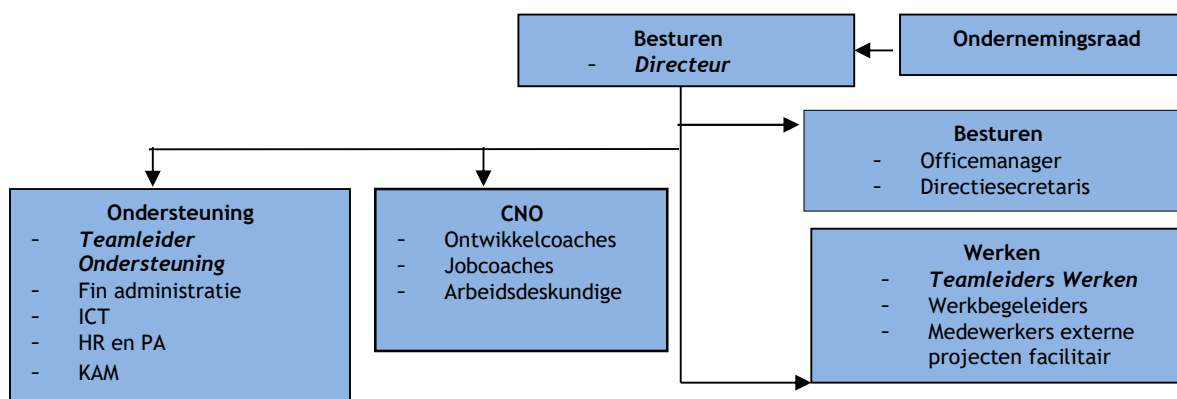
Reestdal Werken B.V.

Reestdal Werken B.V. wordt gebruikt voor het onderbrengen van medewerkers met de indicatie Beschut Werk vanaf 2019.

Uitvoeringsorganisatie

Onderstaand treft u het organogram van de uitvoeringsorganisatie aan.

De organisatiestructuur is vanuit de hoofdprocessen Werken, Coaching en Ontwikkeling, Ondersteunen en Besturen ingericht en ziet er als volgt uit:



2.2 Personalia bestuur en management

Samenstelling Algemeen Bestuur in 2023

Gemeente	Bestuurders	Functie
Meppel	De heer R. van Ulzen	Plv. voorzitter Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
	<i>(en vanaf 03-11-2023)</i>	Tijdelijk secretaris Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
Meppel	De heer K.J. de Vries	Lid Algemeen bestuur
Staphorst	De heer A. Mussche <i>(tot 03-11-2023)</i>	Secretaris Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
Staphorst	De heer L. Mulder	Lid Algemeen bestuur
Westerveld	De heer J.T. Boonstra	Voorzitter Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
Westerveld	De heer R. Vedder	Lid Algemeen bestuur

Samenstelling Dagelijks Bestuur in 2023

Gemeente	Bestuurders	Functie
Westerveld	De heer J.T. Boonstra	Voorzitter Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
Staphorst	De heer A. Mussche <i>(tot 03-11-2023)</i>	Secretaris Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
Meppel	De heer R. van Ulzen	Plv. voorzitter Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
	<i>(en vanaf 03-11-2023)</i>	Tijdelijk secretaris Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur

Samenstelling Directie en Management in 2023

Functie	
Directeur	de heer P. Kuipers
Teamleider Ondersteuning	mevrouw V. den Dekker

3 Jaarstukken

3.1 Voorwoord directie

Max Verstappen heeft weer zicht op een goed 2024. De eerste race is al weer in de pocket. Reestmond heeft ook een goede start gemaakt in 2024 en verkrijgt daarmee eveneens een goed vooruitzicht op 2024.

Vorig jaar hadden we een slechte start. Het aanbod aan werk bleef achter. Effecten van de Oekraïense oorlog. We hadden er tot op dat moment weinig last van gehad. Alle zeilen werden bijgezet en halverwege het jaar waren we weer on track.

We hebben weinig pitstoppen hoeven te maken in 2023. Begin september is het nieuwe functiehuis actief geworden. Daarmee kwam er veel duidelijkheid voor de medewerkers en kon de start gemaakt worden om de interne organisatie te optimaliseren.

Op locatie Havelte is een steeds verdergaand proces gaande om vrijkomend hardhout uit sloop- en renovatieprojecten geschikt te maken voor hergebruik. Deze werksoort geeft ook de mogelijkheid om veel meer mensen aan het werk te helpen.

Eén van de grootste deurenleveranciers in Nederland is een pilot begonnen bij Reestmond om voor- en achterdeuren, die vrijkomen bij woningbouwrenovatie, te laten verzagen, zodat zij daarvan weer nieuwe deuren kunnen maken. Er worden hele hoge kwaliteitseisen gesteld. Samen met deze opdrachtgever kunnen wij daar aan voldoen. Een fantastisch resultaat.

Ondanks een slow start van het jaar hebben we weer goede resultaten geleverd in 2023. We kunnen concluderen dat de 'voiture' Reestmond goed op de weg ligt. Goed uitgebalanceerd, goede down force, prima bandenmanagement; kortom, wij kunnen ons goed bewegen op het Sociaal Domein circuit met wat ons als opdracht is meegegeven vanuit onze drie gemeenten Staphorst, Westerveld en Meppel.

Opdrachtgevers bedankt voor het vertrouwen en medewerkers bedankt voor jullie inzet. Samen gaan we weer strak over de finishlijn van 2024 komen.

Pieter Kuipers
directeur Reestmond

3.2 Jaarverslag Ondernemingsraad

In 2023 waren de volgende medewerkers lid van de Ondernemingsraad van Reestmond:

De heer P.S. Stoppelenburg	voorzitter;
De heer H. Twerda	secretaris;
De heer A. Bennink	vicevoorzitter;
De heer E. Dijkma	lid;
De heer T. Fledderus	lid;
De heer R. den Held	lid;
Mevrouw N. Nuiten	lid;
De heer W. Schenkel	lid;
Mevrouw J.M. Stel	lid;
De heer R. Tebberman	lid;
de heer A.O.W.J. van Veen	lid;
De heer R.A. Vermeulen	lid;
Mevrouw I.M. van Wijde	lid.

In februari heeft de heer Fledderus afscheid genomen van de Ondernemingsraad vanwege pensionering en in april heeft de heer Tebberman vanwege persoonlijke redenen besloten om af te treden als lid van de Ondernemingsraad. De vrijgekomen plekken zijn ingevuld door toetreding tot de Ondernemingsraad van mevrouw P. Nuiten en de heer A.O.W.J. van Veen.

Vergaderingen:

De OR heeft in 2023 negentien maal vergaderd, waarvan twaalf ondernemingsraadvergaderingen, zes overlegvergaderingen met de directeur en één overlegvergadering met het Dagelijks Bestuur van Reestmond.

Instemmingverzoeken:

De Ondernemingsraad heeft in 2023 instemming verleend aan:

- de Regeling Voertuig-volgsysteem en de Chauffeursregeling personen- en goederenvervoer;
- de uitbreiding van het Fietsplan voor medewerkers die rechtstreeks bij Remet in dienst zijn;
- het plan van aanpak voor de digitale loonstrook;
- een nieuwe werktijdenregeling (aanpassing pauzetijden Reestmond Meppel; schrappen minimale opname verlof van vier uur; kortere tekst, standaard verplicht verlof op Goede vrijdag en de vrijdag na Hemelvaartsdag);
- toevoeging van het KAM-advies over werken bij warme temperaturen als bijlage bij de Regeling Extreme weersomstandigheden;
- de uitbreiding van het cameratoezicht voor de locatie Reestmond Meppel (om voor veiligheid zicht te hebben op zaagmachine A&V-A, voor het voorkomen van schade en diefstal bij de parkeerplaats aan voorzijde en een intercom met beeld en geluid zonder opname bij personeelsingang);
- het voorstel voor de verplichte vrije dagen in 2024. Er zijn zeven verplichte verlofdagen vastgesteld, waarbij het bedrijf in de periode tussen Kerst en de jaarwisseling gesloten is.

Adviesaanvragen:

De OR heeft een positief advies gegeven over de technologische voorziening die nodig is voor het plan van aanpak voor de digitale loonstrook. Ook heeft de OR de vinger aan de pols gehouden met betrekking tot het verzamelen van de gegevens bij de medewerkers ten behoeve van toekomstig gebruik van de portal waarop ingelogd kan worden. Het is de bedoeling dat de medewerkers de overstap vrijwillig maken en daarbij ondersteuning krijgen.

Functiewaardering

Als vervolg op het instemmingsverzoek over het eerste deel van het functie- en competentieboek voor de leidinggevende functies en staffuncties bij Reestmond Meppel in 2022 (*op basis waarvan er een onafhankelijke Functiewaarderingscommissie is ingesteld, die een waarderingsadvies heeft gegeven over de loonschaalindeling van deze functies*), heeft de OR kritisch gereageerd op het voorstel van de functiewaarderingscommissie, dat voor advies aan de OR is voorgelegd. Het idee achter de nieuwe functiewaardering was dat functies zowel een functiewaardering volgens de Cao SW als een functiewaardering volgens de Cao SGO (voor ambtelijke medewerkers) zouden krijgen.

De OR heeft aangegeven dat het geen bezwaar heeft tegen de toepassing van de HCG-functiewaardering voor medewerkers die onder de Cao SGO vallen. De OR was echter kritisch over dit waarderingsvoorstel, omdat de loonschaalindeling voor de SW-werknemers, met name voor niet leidinggevende functies, onverwacht laag uitpakte in vergelijking met het bestaande Aldoende-functiewaarderingssysteem en wat verwacht mocht worden op basis van beloningsverhoudingen binnen de Cao SGO.

Er is afgesproken om af te zien van verdere toepassing van het HCG-functiewaardering voor functies die in de praktijk alleen door SW-werknemers of medewerkers met beschut werk worden uitgevoerd, maar de toepassing van de HCG-functiewaardering voor de leidinggevende functies en staffuncties bij Reestmond Meppel is voorsnog wel doorgezet zonder uitzondering voor SW-werknemers. De OR heeft daarbij over het HCG-functieboek voor staffuncties en leidinggevende functies (deel 1) het advies gegeven om af te spreken dat de directeur bij de toepassing van het HCG-functieboek de bevoegdheid heeft om bij de HCG-functies een Aldoende-functiewaardering toe te passen in situaties waarin het HCG-functiewaarderingssysteem onbillijk uitpakt.

Wijzigingsvoorstel bij regeling die voor kennisgeving naar de OR is gestuurd

De OR heeft in een reactie op het proces bij overlijden en calamiteiten, dat ter kennisgeving aan de OR is toe gestuurd, twee wijzigingsvoorstellen gedaan, namelijk over de vermelding van de vertegenwoordiging van Reestmond bij de uitvaartplechtigheid en het beleid ten aanzien van het uitzetten van de muziek (tot aan de volgende pauze). Deze wijzigingsvoorstellen zijn door de directeur overgenomen.

Scholing en cursus:

De OR heeft van 12 t/m 14 juli 2023 een driedaagse cursus gevolgd. In deze cursus is de OR bezig geweest met: het opleidingsbeleid; kennis van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR); het reglement van de OR; en ondernemingsraadverkiezingen. Bij ondernemingsraadverkiezingen kan de OR kiezen tussen een lijstenstelsel of een personenstelsel. De OR heeft tijdens de cursus een document over opleidingsbeleid gemaakt dat als basis kan dienen voor een opleidingsplan van Reestmond.

De voorstellen van de OR voor het opleidingsbeleid zijn door de directeur positief ontvangen. Eén van deze voorstellen is dat Reestmond van de opleidingscoördinator een nieuwe, aparte functie maakt. Andere aandachtspunten voor het opleidingsbeleid zijn: een overzicht van het aantal aanvragen en hoeveel daarvan 'nog op de plank liggen'; de uitvoering van de IOP-gesprekken (*gesprekken over individueel ontwikkelingsplan; genoemd in artikel 9.1 van de Cao SW*); het budget voor opleidingen; en training in het omgaan met psychische beperkingen.

VGWM-Commissie:

De VGWM-Commissie valt onder de verantwoordelijkheid van de OR en in 2023 hebben de volgende medewerkers deelgenomen aan de vergaderingen van deze commissie:

De heer P.S. Stoppelenburg	voorzitter (OR);
De heer H. Twerda	secretaris (OR);
De heer E. Dijkma	lid (OR);
De heer T. Fledderus	lid (OR);
De heer R. den Held	lid (OR);
De heer W. Schenkel	lid (OR);
De heer P. Kuipers	directeur Reestmond;
De heer J.G. van der Linde	BHV-coördinator;
De heer T. de Weerd.	KAM-coördinator (plaatsvervangend);
De heer R. Meenderman	teamleider Remet.

De VGWM-Commissie heeft in 2023 vijf keer vergaderd. De besproken onderwerpen zijn: het arbobeleid; de bedrijfshulpverlening (BHV); het rookbeleid; Lyme-preventie; verkeersveiligheid op het terrein van Reestmond; ventilatie; het werken bij warme temperaturen.

Ondernemingsraadverkiezingen in 2024:

De Ondernemingsraad heeft besloten dat op woensdag 11 december 2024 de algehele ondernemingsraadverkiezingen plaatsvinden. Deze verkiezingen zijn voor de zittingsperiode 2025-2028 van de OR. De OR heeft met de directeur afgesproken dat de OR in de nieuwe zittingsperiode weer uit elf leden zal bestaan, ook al is Reestmond met iets minder dan 400 medewerkers op de grens van het aantal medewerkers waarbij negen zetels het uitgangspunt is. Door een verandering van de Wet op de Ondernemingsraden zijn de regels veranderd. Werknemers hebben nu al na drie maanden nadat zij in dienst zijn gekomen zowel het recht om te stemmen als wel het recht om verkiesbaar te zijn. Medewerkers die door een ander bedrijf naar Reestmond zijn gedetacheerd mogen na vijftien maanden stemmen en verkiesbaar zijn. De OR gaat het reglement aanpassen aan de veranderingen in de WOR.

Tot slot:

De Ondernemingsraad wil de medewerkers bedanken voor het vertrouwen dat in de OR is gesteld en wil ook in 2024 op basis van goed constructief overleg de belangen van de werknemers van Reestmond behartigen.

Vastgesteld op 6 februari 2024,

P.S. Stoppelenburg,
voorzitter Ondernemingsraad Reestmond

H. Twerda,
secretaris Ondernemingsraad Reestmond

3.3 Jaarverslag Vertrouwenspersonen

Ook in 2023 is duidelijk gebleken dat de aanwezigheid van vertrouwenspersonen binnen Reestmond in een behoefte voorziet. De vertrouwenspersonen zijn een vertrouwd begrip en hebben een zinvolle rol in het bedrijf.

Uit de vermelde cijfers blijkt dat het aantal meldingen t.o.v. 2022 van 21 naar 25 is gestegen. Dit is een kleine toename en we merken dat de aard van de meldingen wat verandert. Deze zijn meer divers en met een kleine toename van privékwetsies met invloed op het werk.

In dit jaarverslag zijn de ‘officiële’ meldingen verwerkt, hierin zijn ook de gesprekken meegerekend die meer te maken hebben met advies op allerlei vlak, persoonlijke problematiek en irritaties over en op het werk. Daarnaast zijn er enkele korte gesprekken geweest met collega's/medewerkers die even de vertrouwenspersoon aanspraken en een korte mededeling wilde doen. Deze gesprekjes zijn niet meegenomen in de cijfers.

De medewerkers hebben vaak behoefte aan extra aandacht, de vertrouwenspersoon kan die geven. Ook is er het signaal dat medewerkers zich niet altijd goed begrepen voelen of het idee hebben dat ze “onzichtbaar” zijn. Door gesprekken met de vertrouwenspersoon kunnen ze hun hart luchten, ook over hun privé problematiek.

We merken dat de vertrouwenspersoon door medewerkers meer en meer wordt benaderd voor advies. Het gaat dan vaak om situaties die officieel niet tot het werkgebied van de vertrouwenspersoon behoren, maar waarbij het gesprek wel bijdraagt tot het welbevinden van de medewerker. De vertrouwenspersoon heeft dan ook een signalerende taak en draagt er, bij vroegtijdige signalering en oppakken van het probleem, aan bij dat een probleem niet escaleert. Er wordt doorverwezen indien wenselijk en/of nodig.

De vertrouwenspersoon kan alleen maar goed functioneren wanneer binnen de organisatie alle benodigde faciliteiten worden verleend. We krijgen binnen Reestmond hiervoor alle medewerking. Dit jaar zijn er themabijeenkomsten betreffende Ongewenst Gedrag gegeven door de ontwikkelcoach samen met de vertrouwenspersoon. Deze bijeenkomsten zijn als zeer nuttig en prettig ervaren. In kleine setting konden werknemers stellingen bespreken en ervaringen delen. Een enkele medewerker heeft na deze bijeenkomst contact gezocht met de vertrouwenspersoon.

De vertrouwenspersonen zijn geregistreerde vertrouwenspersonen Ongewenst Gedrag en zijn ook gecertificeerd als vertrouwenspersoon Integriteit. De vertrouwenspersonen zijn niet benaderd als vertrouwenspersoon Integriteit in 2023.

3.4 Jaarverslag Personeelsvereniging

De Personeelsvereniging (POV) heeft op 21 februari 2023 de Algemene Ledenvergadering gehouden.

De jaarlijkse feestavond was op 18 maart 2023 en is gehouden in de feesttent te Nijeveen. Er waren diverse artiesten, zoals Frans Duijts en Harten10 en we hadden tot groot vermaak van eenieder een pratende bank.

In het spelseizoen 2022/2023 hadden we in 2023 op 10 januari, 31 januari, 21 februari en 14 maart de spelavonden en in het spelseizoen 2023/2024 hadden we in 2023 op 3 oktober, 24 oktober, 14 november, 28 november en 19 december de spelavonden.

Bingo

De bingo “Afsluiting seizoen” 2022/2023 was op vrijdag 14 april 2023.

De bingo “Opening seizoen” 2023/2024 was op vrijdag 29 september 2023.

De Kerst Bingo Dansant was op vrijdag 15 december 2023. Als artiesten hadden we de Esperando's. Het was een gezellige avond en de medewerkers waren blij met het prachtige kerststuk dat we voor ieder huishouden hadden geregeld.

Sinterklaas

De Sinterklaasmiddag was op zaterdag 25 november 2023; deze was bestemd voor de kinderen tot 9 jaar van medewerkers van Reestmond. Sinterklaas kwam op bezoek met drie Pieten en de middag was zeer geslaagd. De kinderen waren blij met hun cadeautjes.

Kerstmarkt

We gingen op zaterdag 9 december 2023 naar de Kerstmarkt in Den Haag, gecombineerd met een uitstapje naar Scheveningen. Onderweg hebben we koffie gedronken en heerlijk gegeten bij “De Engel” in Houten.

JAAARREKENING

REESTMOND 2023

(alle bedragen in € 1.000 tenzij anders aangegeven)

3.5 Balans per jaarultimo

	2023	2022
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	2.290	2.315
	<u>2.290</u>	<u>2.315</u>
Totaal vaste activa	<u>2.290</u>	<u>2.315</u>
Vlottende activa		
Uitzettingen		
Vorderingen op openbare lichamen	90	227
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.095	568
Rekening courant niet financiële instelling	766	629
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	31	29
Overige vorderingen	341	287
	<u>2.324</u>	<u>1.740</u>
Liquide middelen	462	557
Overlopende activa	251	388
Totaal vlottende activa	<u>3.037</u>	<u>2.684</u>
Totaal activa	<u>5.327</u>	<u>5.000</u>

	2023	2022
Passiva		
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.030	731
Bestemmingsreserves	1.588	1.588
Gerealiseerd resultaat	570	299
	<u>3.188</u>	<u>2.618</u>
Vaste schulden		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vaste passiva	<u>3.188</u>	<u>2.618</u>
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden		
Overige schulden	1.171	1.724
	<u>1.171</u>	<u>1.724</u>
Overlopende passiva	968	658
Totaal vlottende passiva	<u>2.139</u>	<u>2.382</u>
Totaal passiva	<u>5.327</u>	<u>5.000</u>

3.6 Staat van baten en lasten over 2023

	Werkelijk 2023	Begroot 2023	Werkelijk 2022
Opbrengsten			
Omzet	2.434	2.140	2.383
Inkoopwaarde van de omzet	-68	-100	-62
	<u>2.366</u>	<u>2.040</u>	<u>2.322</u>
Kosten			
Personeelskosten Wsw	9.104	9.267	9.148
Overige personeelskosten	755	426	404
Personeelskosten niet Wsw	1.693	1.921	1.657
Afschrijvingen	233	313	250
Huur	2	7	3
Onderhoud	284	305	313
Energie	354	534	211
Verzekeringen en belastingen	160	167	148
Dienstverlening derden	162	34	52
Indirecte productiekosten	102	108	79
Overige bedrijfslasten	189	222	149
	<u>13.038</u>	<u>13.304</u>	<u>12.413</u>
Bedrijfsresultaat	<u>-10.672</u>	<u>-11.264</u>	<u>-10.091</u>
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeentelijke bijdragen	11.262	11.262	10.209
	<u>11.262</u>	<u>11.262</u>	<u>10.209</u>
Algemene dekkingsmiddelen			
Saldo van de financieringsfunctie	-20	2	1
	<u>-20</u>	<u>2</u>	<u>1</u>
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	-0	-	-3
Incidentele lasten	-	-	-0
	<u>-0</u>	<u>-</u>	<u>-3</u>
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	<u>570</u>	<u>-</u>	<u>115</u>
Toevoeging aan reserves	-		-
Onttrekking aan reserves	-		183
Gerealiseerd resultaat	<u>570</u>	<u>-</u>	<u>299</u>

3.7 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (BBV).

3.7.1 *Algemene grondslagen (indien van toepassing op het huidige boekjaar)*

De waardering van activa en passiva evenals de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Binnen de bepalingen van het BBV worden baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen indien zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen, indien bekend voorafgaand aan het opmaken van de jaarrekening.

3.7.2 *Balans*

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Materiële vaste activa

Op alle materiële vaste activa, met uitzondering van de gronden, wordt lineair afgeschreven op basis van de verwachte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. De afschrijvingstermijnen zijn ontleend aan de op basis van artikel 212 van de Gemeentewet opgestelde verordening.

Kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd als actief op het moment dat de kosten zich voordoen.

Investerings met economisch nut

Ook deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Uitzettingen en overlopende activa

Op de uitzettingen is voor zover noodzakelijk een voorziening voor dubieuze debiteuren in mindering gebracht. Deze voorziening is gebaseerd op een meest realistische inschatting van het incassorisico per ultimo boekjaar.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve, bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat van het boekjaar.

De algemene reserve dient als weerstandsvermogen voor het opvangen van toekomstige resultaatfluctuaties en in dit kader wordt jaarlijks een bufferreserve gedefinieerd. Het surplus in de algemene reserve, zijnde de vrije reserve geldt als aanvullende buffer voor resultaatfluctuaties.

De bestemmingsreserves betreft de afsplitsing binnen het eigen vermogen ten behoeve van een specifiek doel. Het gerealiseerde resultaat boekjaar betreft het resterende resultaat na verwerking van reeds vastgestelde reservemutaties. Dit resultaat wordt toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

Netto vlottende schulden en overlopende passiva

Netto vlottende schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.7.3 Baten en lasten

Omzet

De omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven BTW en onder aftrek van eventuele kortingen.

Inkoopwaarde van de omzet

De inkoopwaarde bestaat uit grondstoffenverbruik, uitbesteed werk en fabricageresultaten. Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaardverrekenprijzen. Uitbesteed werk wordt verantwoord op basis van hiervoor in rekening gebrachte bedragen.

Lonen en sociale lasten Wsw personeel

Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het WSW personeel, vermeerderd met vakantietoeslag en eindejaarsuitkering en verhoogd met een opslag voor sociale en pensioenlasten. Eventuele ziekengelduitkeringen die op het boekjaar betrekking hebben ontvangen worden op de loonkosten in mindering gebracht.

Salarissen en sociale lasten overig personeel

Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het ambtelijk personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, evenals sociale en pensioenlasten daarover. Daarnaast zijn onder deze noemer de kosten van het door RRC BV doorbelaste overige personeel verantwoord.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages zijn van toepassing:

Grond en terreinen:	2,5 - 7,7%
Vervoermiddelen	12,5 - 20,0%
Machines, apparaten en installaties	4,0 - 50,0%
Overige	6,7 - 50,0%

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn in de toelichting nader uitgesplitst.

Gemeentelijke bijdragen (aangesloten gemeenten)

Dit betreft de door in de GR deelnemende gemeenten verstrekte bijdrage op basis van de opgestelde begroting.

Financiële baten en lasten

De rentebaten betreffen rente over de banksaldi bij de BNG en rente over de aan dochterondernemingen verstrekte leningen en rekening courantsaldi.

De rentelasten betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen rente over de opgenomen lening en eventuele rentelasten op de banksaldi bij de BNG indien sprake is van roodstand. Onder de rentelasten is ook de rentelast van de belastingdienst opgenomen die in rekening is gebracht over de naheffingsaanslagen.

3.8 Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

Verloopstaat	2023	2022
Boekwaarde 1-1	2.315	2.412
Investerings	194	425
Activa in uitvoering	19	-
Desinvesteringen	-5	-272
Afschrijvingen	-233	-250
Boekwaarde 31-12	2.290	2.315

Onderstaand is het verloop van de materiële vaste activa in 2022 ten behoeve van nader inzicht ingedeeld naar categorie opgenomen.

Verloopstaat	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 1-1	587	1.214	87	207	220	2.315
Investerings	-	97	7	2	87	194
Activa in uitvoering		19				19
Desinvesteringen	-	-	-5	-	-0	-5
Afschrijvingen	-	-118	-24	-27	-63	-233
Boekwaarde 31-12	587	1.212	65	182	243	2.290

Uitzettingen

Onderstaand is de specificatie van de post uitzettingen opgenomen.

Specificatie	2023	2022
Vorderingen op openbare lichamen	90	227
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.095	568
Rekening courant niet financiële instelling	766	629
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	31	29
Overige vorderingen	341	287
Totaal	2.324	1.740

De rekening courantverhoudingen met niet financiële instellingen betreft de rekening courant verhouding met RSP B.V., Reestdal Werken en Remet B.V.

Overige vorderingen betreffen met name handelsdebiteuren. Op basis van een risicoanalyse wordt geen voorziening voor incassorisico noodzakelijk geacht.

Liquide middelen

Specificatie	2023	2022
Banksaldi	443	407
G-rekening	19	150
Totaal	462	557

Liquide middelen komen voort uit de aangehouden bankrekeningen bij BNG en Rabobank. De G-rekening wordt gebruikt in het kader van ketenaansprakelijkheid.

Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft Reestmond een bankrekening onder nummer NL92 BNGH 0286 7054 78. Het drempelbedrag bedraagt € 1.000.000. Een specificatie van de middelen aangehouden buiten 's Rijks schatkist over de kwartalen 2023 is in onderstaande tabel weergegeven:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2023					
(1)	Drempelbedrag	1000	1000	1000	1000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	650	826	789	805
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	350	174	211	195
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2023					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	11.262	11.262	11.262	11.262
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	11.262	11.262	11.262	11.262
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000	1000	1000	1000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	58.469	75.180	72.601	74.063
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	650	826	789	805

Overlopende activa

Onderstaand is de specificatie van de overlopende activa opgenomen.

Specificatie	2023	2022
Nog te ontvangen bedragen	203	316
Vooruitbetaald	48	72
Totaal	251	388

De post nog te ontvangen bedragen bestaat onder andere uit een vordering van 90K inzake het lage inkomensvoordeel en 79K terug te ontvangen transitievergoeding.

Eigen vermogen

Onderstaand wordt het verloop van het eigen vermogen in 2023 weergegeven.

Specificatie	2023	2022
Algemene reserve	1.030	731
Bestemmingsreserves	1.588	1.588
Gerealiseerd resultaat	570	299
Totaal	3.188	2.618

Onderstaand wordt het verloop van de algemene reserve in 2023 weergegeven.

Verloopstaat algemene reserve	2023	2022
Boekwaarde 1-1	731	94
Bestemming resultaat vorig boekjaar	299	267
Mutatie inzake onderhoudsvoorziening	-	196
Boekwaarde 31-12	1.030	731

Onderstaand wordt het verloop van de bestemmingsreserves in 2023 weergegeven.

Verloopstaat bestemmingsreserves	Vakantiegeld verplichtingen	Verlof Stuwmeer	Spaarverlof	Totaal
Boekwaarde 1-1	402	675	512	1.588
Toevoegingen				
Onttrekkingen				
Boekwaarde 31-12	402	675	512	1.588

De bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen heeft betrekking op de over de periode juni tot en met december 2023 gereserveerde vakantiegeldverplichting voor de WSW-medewerkers, die in mei 2024 tot uitbetaling komt. In het kader van het cafetariamodel voor het ambtelijk personeel wordt het opgebouwde saldo IKB jaarlijks in december uitbetaald. Derhalve is hiervoor geen overlopende post opgenomen.

Naast het verlofstuwmeer, verlofuren boven de 80 uur/FTE, is vanaf 2018 ook het spaarverlof als bestemmingsreserve opgenomen, dit als her-rubricering binnen het eigen vermogen.

Vaste schulden

Verloopstaat	2023	2022
Boekwaarde 1-1	0	151
Aflossingen	0	-151
Boekwaarde 31-12	0	-0

De vaste schuld met een rente typische looptijd van meer dan één jaar betrof een lening bij de BNG, deze is 2022 afgelost.

Netto vlottende schulden

Specificatie	2023	2022
Kasgeldlening BNG	1.000	1.500
Overige schulden (crediteuren)	171	224
Totaal	1.171	1.724

In 2019 is een kasgeldlening aangetrokken voor 4 mln., inmiddels is daarop 3.0 mln afgelost. De post overige schulden betreft de reguliere schuld aan leveranciers.

Overlopende passiva

Specificatie	2023	2022
Nog te betalen netto loon, loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies	400	332
Nog te betalen BTW	71	104
Nog te betalen rente (BNG)	-	0
Rekening courant R.R.C. B.V.	133	131
Nog te betalen overige	364	91
Totaal	968	658

De post nog te betalen netto loon, loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies bestaat uit de lasten van december 2023. Deze zijn in januari 2024 voldaan.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de zomer van 2023 heeft Reestmond besloten het wagenpark te vervangen. Hierbij wordt van eigen beheer overgestapt naar full operational lease. De verwachting is dat in de loop van 2024 het volledige wagenpark is vervangen. De verplichting uit hoofde van deze leaseovereenkomst is 12K per maand, met een looptijd van 60 maanden. Omdat het moment van inzet nog onbekend is, is lastig aan te geven wat de lasten in 2024 zullen zijn. De totale verplichting over de looptijd bedraagt 714K op basis van de nu bekende gegevens.

3.9 Toelichting op de baten en lasten

Omzet en inkoopwaarde omzet

De toegevoegde waarde in 2023 kan als volgt per bedrijfsactiviteit worden weergegeven:

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Assembleren & Verpakken	624	589	673
Facilitair	96	65	137
Havelte	395	193	337
Detachering	861	874	876
Huurbaten	150	126	137
Overige	240	193	163
Totaal	2.366	2.040	2.322

Ten opzichte van 2022 is de TW in 2023 met 10K licht gestegen.

Personeelskosten Wsw

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Lonen Wsw	8.624	11.079	8.773
Vermindering loonheffing en Ziektewetuitkeringen	-	-5	-
Sociale lasten	1.526	-	1.536
Mutatie Verlofstuwmeer + Spaarverlof	6		5
Pensioenpremies	753	-	798
Te ontvangen L.I.V.	-90	-85	-143
Doorberekende loonkosten	-1.714	-1.722	-1.821
Totaal	9.104	9.267	9.148

De personeelskosten zijn in 2023 lager dan in 2022. De loonkosten per medewerker zijn gestegen maar dit is gecompenseerd door de uitstroom van medewerkers als gevolg van pensionering en ziekte.

Overige personeelskosten

Specificatie	Begroot		
	2023	2023	2022
Reis- en verblijfkosten -/- eigen bijdrage	75	89	86
Studiekosten	10	75	15
Arbodienstverlening	53	51	49
Werkkleding	37	32	35
Jubilea	37	30	41
Overige personeelskosten	542	149	177
Totaal	755	426	404

De overige personeelskosten komen in 2023 uit op 755K, dit is 351K hoger dan in 2022. Dit is direct gevolg van de opgelegde naheffingsaanslagen van de belastingdienst eind 2023.

Personeelskosten niet Wsw

Specificatie	Begroot		
	2023	2023	2022
Salariskosten Ambtenaren	324	501	290
Doorberekend personeel R.R.C. B.V.	1.369	1.420	1.367
Uitzendkrachten	-	-	-
Totaal	1.693	1.921	1.657

Vanuit RRC B.V. wordt niet-doelgroep personeel gedetacheerd naar Reestmond. Sinds 2002 worden geen medewerkers meer direct bij Reestmond in dienst genomen. De vacatures die zijn ingevuld vallen onder de post doorberekend personeel R.R.C. B.V.; dit betreft voornamelijk extra inzet op het gebied van mensontwikkeling.

Totaal aantal FTE, SE en aantal medewerkers

Totaal aantal FTE, SE en medewerkers	2023	2022
FTE	259	278
SE	262	281
Aantal medewerkers	303	325

WNT-verantwoording 2023

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Reestmond van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Reestmond is € 223.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en de pensioenbijdrage. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Gegevens	P. Kuipers	P. Kuipers
bedragen x € 1	2023	2022
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functieervulling	01/01 - 31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.692	107.901
Beloningen betaalbaar op termijn	18.703	16.951
<i>Subtotaal</i>	<i>128.395</i>	<i>124.852</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	128.395	124.852
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.	N.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700,- of minder per jaar

De leden van zowel het Dagelijks Bestuur als het Algemeen Bestuur, zoals vermeld in hoofdstuk 2.2, ontvangen vanuit Reestmond geen vergoedingen voor de door hen verrichte werkzaamheden.

Gegevens 2022 tot 30-06-2022

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer H. ten Hulscher	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer J.Y.A. de Haas	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer A. Mussche	Plv. voorzitter-secretaris Alg. bestuur/dagelijks bestuur
De heer L. Mulder	Lid algemeen bestuur
De heer K. Smidt	Lid algemeen bestuur
De heer R. van Ulzen	Lid algemeen bestuur

Gegevens 2022 vanaf 01-07-2022

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer J.T. Boonstra	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer A. Mussche	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer R. van Ulzen	Plv. voorzitter-secretaris Alg. bestuur/dagelijks bestuur
De heer K.J. de Vries	Lid algemeen bestuur
De heer R. Vedder	Lid algemeen bestuur
De heer L. Mulder	Lid algemeen bestuur

Gegevens 2023

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer J.T. Boonstra	Voorzitter Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
De heer A. Mussche (tot 03-11-2023)	Secretaris Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
De heer R. van Ulzen	Plv. voorzitter Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
(en vanaf 03-11-2023)	Tijdelijk secretaris Algemeen bestuur / Dagelijks bestuur
De heer K.J. de Vries	Lid Algemeen bestuur
De heer R. Vedder	Lid Algemeen bestuur
De heer L. Mulder	Lid Algemeen bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 of 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Afschrijvingskosten

Onderstaand zijn de afschrijvingskosten (233K) per categorie weergegeven, die in 2023 met 17K dalen. Deze daling is vooral het gevolg van het bereiken van economische levensduur van het wagenpark en de aanwezige machines.

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Bedrijfsgebouwen	118	113	119
Vervoermiddelen	24	76	46
Machines, apparaten en installaties	27	67	31
Overige materiële vaste activa	63	57	54
Totaal	233	313	250

Huur

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Huur gebouwen	2	7	3
Totaal	2	7	3

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten bedragen in 2022 284K en zijn te verdelen in onderstaande categorieën.

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Gebouwen	48	35	65
Machines	31	71	37
Automatisering	93	67	73
Vervoermiddelen	63	92	84
Overige	49	40	54
Totaal	284	305	313

Energiekosten

De energiekosten komen in 2023 uit op 354K. Deze stijging wordt veroorzaakt door de grote prijsstijging van elektra en gas in de loop van 2022 als gevolg van het conflict tussen Rusland en Oekraïne

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Elektra	165	181	67
Gas	137	280	86
Water	3	2	3
Brandstof	49	71	55
Totaal	354	534	211

Verzekeringen en belastingen

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Brand- en bedrijfsschadeverzekering	42	42	36
Onroerende zaakbelasting	30	29	30
Motorrijtuigenverzekering en - belasting	73	82	72
Overige verzekeringen en belastingen	16	14	10
Totaal	160	167	148

Dienstverlening derden

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Inhuur derden	162	34	52
Totaal	162	34	52

De post dienstverlening derden betreft onder andere de inzet van een adviseur Kwaliteit, Arbo en Milieu, juridische en fiscale dienstverlening en de inzet van een interim medewerker in verband met zwangerschapsverlof.

Indirecte productiekosten

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Hulpstoffen en gereedschappen	45	57	56
Verpakkingsmateriaal	9	2	-
Vrachtkosten en vuilafvoer	46	48	22
Verkoopkosten	1	1	1
Totaal	102	108	79

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten zijn hoger dan in 2022. Dit komt met name door de gestegen kosten van afvalverwerking en verpakkingsmateriaal.

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Hulpstoffen en gereedschappen	45	57	56
Verpakkingsmateriaal	9	2	-
Vrachtkosten en vuilafvoer	46	48	22
Verkoopkosten	1	1	1
Totaal	102	108	79

Gemeentelijke bijdragen

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Gemeente Meppel	7.731	7.731	6.679
Gemeente Staphorst	956	956	895
Gemeente Westerveld	2.575	2.575	2.634
Totaal	11.262	11.262	10.209

De verdeling van de gemeentelijke bijdragen in 2023 is gebaseerd op een bijdrage per SE.

Saldo van de financieringsfunctie

Deze kan als volgt worden gespecificeerd:

Specificatie	Begroot		2022
	2023	2023	
Rentebaten	-57	-3	-13
Rentelasten	76	1	12
Totaal	20	-2	-1

De rentebaten en lasten zijn gestegen vanwege een verhoging van de marktrente. Onder de rentelasten is ook de rentelast van de belastingdienst opgenomen die in rekening is gebracht over de naheffingsaanslagen.

3.10 Incidentele baten en lasten

Specificatie	Begroot		
	2023	2023	2022
Incidentele baten			
Overig	-	-	1
	-	-	-
Afwikkeling personele lasten Meppel en Westerveld	-		-4
Totaal	-	-	1

3.11 Overige gegevens

Normenkader Reestmond

Het Algemeen Bestuur van Reestmond heeft onderstaande wet- en regelgeving vastgesteld in het normenkader Reestmond.

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- Burgerlijk Wetboek;
- Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) en daarbij behorende regelingen/protocollen;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Fiscale wetgeving;
- Sociale wetgeving;
- BTW-compensatiefonds;
- Regels omtrent Europese Aanbesteding;
- Aanbestedingswet;
- Wet Markt en Overheid;
- Wet Milieubeheer;
- Arbo-wet;
- Privacy-wetgeving;
- CAO;
- Wet Normering Topinkomens.

De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen tevens onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Reestmond (2018/2021);
- Financiële verordening Werkvoorzieningschap Reestmond (212) (2006/2012);
- Controleverordening Werkvoorzieningschap Reestmond (213) (2006);
- Onderzoeksverordening Werkvoorzieningschap Reestmond (213a) (2012)
- Mandaten (2009-2017)
- Treasurystatuut Werkvoorzieningschap Reestmond (2012);
- Aanwijzingsbesluit Werkvoorzieningschap Reestmond;
- Besluiten van het Algemeen en Dagelijks Bestuur.
- Ten aanzien van de accountantscontrole wordt aangesloten bij de maximale goedkeurings- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het BADO zijn vastgesteld, te weten 1 % van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

3.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Op het moment van vaststellen van de jaarrekening zijn er geen onderwerpen die vermelding in deze toelichting noodzakelijk maken.

3.13 Voorstel tot resultaatbestemming

De directie stelt aan het Algemeen Bestuur voor het resultaat over het boekjaar 2023 ad. € 570K toe te voegen aan de algemene reserve binnen het eigen vermogen.

3.14 Ondertekening

Aldus opgemaakt te Meppel

d.d. xx april 2024

P. Kuipers
directeur

4 Verplichte paragrafen

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.1.1 Algemeen

In deze paragraaf is het beleid van Reestmond inzake het weerstandsvermogen en risicomanagement uiteengezet. Op grond van artikel 11 BBV moet Reestmond in haar begrotingen inzicht geven in haar weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De opzet van deze paragraaf is analoog aan de paragraaf in onze begroting 2015 (tot stand gekomen in afstemming met de gemeentelijke beleidsmedewerkers dan wel financiële medewerkers).

De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat ten minste:

- a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- b. een inventarisatie van de risico's;
- c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

De weerstandscapaciteit betreft die elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals borgstellingen, reserves, onbenutte voorzieningen etc. Onderscheid wordt gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Incidentele weerstandscapaciteit is de mogelijkheid om eenmalige tegenvallers op te vangen. Structurele weerstandscapaciteit betreft middelen die permanent inzetbaar zijn voor het opvangen van tegenvallers.

Een risico is een kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald gevolg. Reguliere risico's (risico's die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn) behoren hier niet toe. Deze dienen in principe te worden opgevangen binnen de bedrijfsvoering middels het afsluiten van verzekeringen of het vormen van voorzieningen. De risico's, relevant voor het weerstandsvermogen, zijn die risico's die niet op deze manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.

4.1.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De volgende onderdelen kunnen als onderdeel van de weerstandscapaciteit worden gezien.

Algemene reserve

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2023 (na resultaatbestemming) bedraagt deze algemene reserve € 1.600K.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn geen onderdeel van de weerstandscapaciteit, totdat besloten wordt de reserve weer toe te voegen aan de algemene reserve.

Onvoorzien incidenteel structureel

Reestmond heeft in haar begroting in de regel € 25.000 onvoorzien opgenomen.

Stille reserves

Van stille reserves is sprake als activacomponenten onder de directe opbrengstwaarde zijn gewaardeerd. Reestmond kent twee soorten stille reserves. Dit zijn stille reserves in financiële bezittingen en stille reserves in materiële bezittingen.

De stille reserves in financiële vaste activa hebben betrekking op (de waardering van) onze deelnemingen. De deelnemingswaarden zijn gebaseerd op actuele waarde en omvatten geen stille reserves. De mogelijke stille reserves in materiële vaste activa betreffen onze gebouwen. Deze gebouwen zijn enerzijds duurzaam dienstbaar aan de bedrijfsuitoefening en anderzijds zou bij geheel gedeeltelijke verkoop een substantiële boekwinst kunnen worden behaald.

Kostenreductie

Vanuit onder meer de benchmarkonderzoeken door Cedris blijkt dat de mogelijkheden hiertoe binnen Reestmond niet dan wel zeer beperkt zijn, reden waarom kwantificering achterwege is gelaten.

Samenvatting inventarisatie

De verplichting van de gemeenten die de regeling zijn aangegaan kan gezien worden als de belangrijkste factor in de weerstandscapaciteit. De gemeenten zijn immers verplicht eventuele verliezen te compenseren zodat de bedrijfsvoering voortgezet kan worden. In deze analyse wordt daar geen rekening mee gehouden, vanuit de gedachte dat Reestmond zelfstandig de risico's op dient te kunnen vangen. De verantwoordelijkheid van de gemeenten beperkt echter de risico's tot het tekort over een enkel jaar. In deze paragraaf wordt ervan uitgegaan dat structurele verliezen door de gemeenten worden opgevangen. Elke gemeenten houdt daar ook rekening mee in het bepalen van het eigen weerstandsvermogen.

Op basis van het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat binnen Reestmond alleen de algemene reserve de weerstandscapaciteit vormt. Ultimo 2023 (op basis van de jaarrekening 2023) is dit een bedrag van € 1.030 K.

4.1.3 Risico's

Indeling van risico's

Omwille van de structuur in deze paragraaf is de volgende indeling in risicogebieden en / of categorieën gehanteerd:

- inkomsten
- financiering
- bedrijfsvoering

Het risicogebied kapitaalgoederen is vanwege het geringe belang buiten beschouwing gelaten.

Risico inschatting inkomsten

Grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn

Met grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn wordt in de risico-inschatting geen rekening gehouden.

Bijdragen gemeenten

In de begroting 2023 is -conform staand beleid- berekend dat voor een sluitende exploitatie bijdragen van de deelnemende gemeenten noodzakelijk zijn. De gemeenten die de gemeenschappelijke regeling hebben getroffen zijn verantwoordelijk voor de volledige financiering van deze regeling, ook als dit onverwachte verliezen betreft. Er is daarmee geen risico dat de gemeenten onvoldoende bijdragen.

Financiering

Reestmond loopt in principe geen risico over de opgenomen geldlening bij de BNG.

De rekening-courant posities met RRC B.V. en RSP B.V. worden gezien hun geringe omvang buiten beschouwing gelaten.

Bedrijfsvoering

Verzekeringen

Reestmond is verzekerd voor de meest voorkomende zaken. Het betreft verzekeringen voor:

- brand- en bedrijfsschade
- WA-verzekering
- Ongevallen voor BHV'ers
- motorrijtuigen
- werkmaterieel
- bedrijfs- en productaansprakelijkheid

Tot op heden is door Reestmond met name een beroep gedaan op de motorrijtuigen- en werkmaterieel verzekeringen.

Realisatie toegevoegde waarden

a. Externe factoren

De begroting 2023 gaat uit van stabiele toegevoegde waarden. Er zijn externe factoren welke mede bepalend zijn voor het realiseren van deze doelstelling, waaronder bijvoorbeeld de bereidheid van externe partijen tot inleen van onze medewerkers (in geval van detacheringen) en de algemene economische omstandigheden. De realisatie van deze geraamde toegevoegde waarden over 2023 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op € 200.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

b. Ziekteverzuim

Ook door ziekteverzuim daalt de toegevoegde waarde ten opzichte van de begroting. Ziekteverzuim van Wsw-medewerkers van Reestmond leidt tot productieverlies. Het ziekteverzuim bij Reestmond ligt met ca 18% op een (grotendeels on-beïnvloedbaar) hoog niveau, ook gerelateerd aan het landelijke gemiddelde in de sector. De begroting gaat uit van een realistisch dalend ziekteverzuim in de komende jaren.

Er is een reëel een risico dat het ziekteverzuim niet voldoende daalt of zelfs toeneemt. Gekwantificeerd kan het productieverlies bij 2,0% hoger dan begroot ziekteverzuim oplopen tot € 60.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

In totaal is het risicobedrag van een lagere toegevoegde waarde € 260.000 met een gemiddelde weging.

Uitstroom Wsw-medewerkers

In het kader van de invoering van de Participatiewet per 2015 is er vanaf dat moment geen nieuwe instroom van Wsw-medewerkers, waartegenover wel natuurlijke uitstroom zal plaatsvinden (pensionering, arbeidsongeschiktheid, ontslag). Het navenante risico op verminderde toegevoegde waarden is in deze begroting volledig meegenomen en derhalve geen risico meer.

Kostenontwikkelingen

In de begroting(en) wordt rekening gehouden met stijgende (personele- en overige) lasten; hierbij blijft uiteraard altijd de kans aanwezig dat deze kostenontwikkelingen hoger zullen zijn dan de geraamde. Voor deze paragraaf wordt het risico hiertoe voorzien op maximaal € 150.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.

Debiteuren

Er bestaat altijd de kans dat debiteuren niet aan hun betalingsverplichtingen (kunnen) voldoen. Dit risico wordt in de begrotingen van Reestmond, middels de opname van een stelpost, voorzien en is derhalve daarmee geen risico meer voor deze paragraaf. In de jaarrekeningen worden de mogelijk oninbare posten in mindering gebracht op het debiteurensaldo.

Hieronder volgt een overzicht ingeschatte risico's (bedragen in €, begroting 2023)

Risico	Risicobedrag	Weging	Bufferreserve
Toegevoegde waarden	204.000	50%	102.000
Kostenontwikkelingen	615.000	25%	154.000
Totaal	819.000		256.000

4.1.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 819.000,- met een waarschijnlijke impact van € 256.000,-. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2023 € 1.600K bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

4.2 Treasury (financiering)

Reestmond beschikt over een treasury statuut. De bancaire zaken worden afgehandeld met gebruikmaking van de dienstverlening van één hoofdbankier, de BNG. Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten (en tekorten) aan liquiditeiten boven een grens van € 400.000 automatisch omgezet in dag- of kasgeld. In het statuut worden enkel rekening-courant, daggeld, deposito's en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan.

Reestmond handelt in overeenstemming met de Wet Fido. De uitvoering van de financieringsfunctie heeft uitsluitend de publieke taak gediend, waarbij het beheer prudent is geweest. Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft Reestmond een bankrekening onder nummer NL92 BNGH 0286 7054 78.

Het drempelbedrag bedraagt vanaf 1 juni 2021 € 1.000.000. De middelen aangehouden binnen 's Rijks schatkist over de kwartalen 2023 zijn gespecificeerd in de toelichting op de balans.

4.2.1 Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet (in € 1.000,-)	31-dec 2023	31-dec 2022	31-dec 2021
Grondslag	13.183	12.487	13.144
Inkoopwaarde van de omzet	68	62	80
Bedrijfslasten	13.038	12.413	13.059
Rentelasten	76	12	5
Toegestane kasgeldlimiet	1.081	1.078	1.078
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.081	1.024	1.078
Vlottende korte schuld	1.522	1.724	2.169
Netto vlottende schulden	1.522	1.724	2.169
Vlottende middelen	3.382	2.297	3.706
Banksaldi	462	557	884
Overige vlottende middelen	2.920	1.740	2.822
Toets kasgeldlimiet	-779	451	-460
Netto vlottende kasgeldvordering	1.860	573	1.537
Kasgeldlimiet	1.081	1.024	1.078

Evenals voorgaande jaren voldoet Reestmond ruimschoots aan de gestelde kasgeldlimiet.

4.2.2 Renterisiconorm

Renterisiconorm (in € 1.000,-)	2023	2022	2021	2020	2019
Totale lasten	13.183	12.487	13.144	14.393	15.441
Renterisiconorm	2.637	2.497	2.629	2.879	3.088
Vastgesteld percentage van 20%	2.637	2.497	2.629	2.879	3.088
Renterisico	0	151	151	151	151
Renteherzieningen	-	-	-	-	-
Aflossingen	0	151	151	151	151
Ruimte onder renterisiconorm	2.636	2.346	2.478	2.728	2.937

Ook aan de renterisiconorm blijft Reestmond ruimschoots voldoen.

4.2.3 Kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	7,25%	9,14%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	7,25%	9,14%
Solvabiliteitsratio	115,29%	109,91%
Structurele exploitatieruimte	4,07%	1,91%

Toelichtingen op de kengetallen:

Netto Schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen:

Deze kengetallen weerspiegelen de verhouding tussen de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.

Gezien de geringe waarde van dit kengetal worden voor Reestmond geen significante exploitatieproblemen verwacht voor de rentelasten en de aflossingen van de leningen.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Reestmond aan de financiële verplichtingen op lange termijn kan worden voldoen.

Gezien de uitkomst van dit kengetal worden voor Reestmond geen problemen voor de financiële positie verwacht.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft de omvang van de structurele exploitatieruimte weer.

Gezien de geringe omvang van dit kengetal is het essentieel dat Reestmond in het kader van een sluitende exploitatie uitgaat van een toereikende gemeentelijke bijdrage.

4.3 Verbonden partijen

4.3.1 Reestmond Raat Combinatie B.V.

Reestmond Raat Combinatie B.V. (RRC B.V.) is op 27 december 2002 opgericht en gevestigd te Meppel. Binnen RRC werd vorm en uitvoering gegeven aan trajecten voor inwoners van de diverse deelnemende gemeenten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. De trajecten zijn zodanig fors afgenomen dat RRC B.V. is afgebouwd. Lopende en nieuwe trajecten worden thans binnen Reestmond uitgevoerd.

Sinds 2015 wordt RRC B.V. dan ook primair gebruikt voor het werkgeverschap voor niet-Wsw medewerkers en kan daarnaast worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde kosten en opbrengsten. Het belang in deze verbonden partij wordt verantwoord in de jaarrekening (financiële vaste activa). Het eigen vermogen van RRC B.V. ultimo 2023 is 0k.

Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2023 (in €1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	3	-
Vreemd vermogen	140	171
Resultaat 2023	-3	

4.3.2 Reestmond Sales & Participation B.V.

Reestmond Sales & Participation B.V. (RSP B.V.) is opgericht op 16 november 2006 en gevestigd te Meppel. Via deze 100% dochter kan Reestmond deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2023 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	45	18
Vreemd vermogen	5	5
Resultaat 2023	-27	

4.3.3 Remet B.V.

Vanuit het voornemen tot verdere verzelfstandiging van de afdeling Metaal en het daarmee zo dicht mogelijk tegen de reguliere arbeidsmarkt brengen van de daar werkzame Wsw-medewerkers, is op 26 september 2017 de besloten vennootschap Remet B.V. opgericht. Remet B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt is per 1 januari 2018 alle metaal activiteiten plaats te laten vinden vanuit Remet B.V. Hiermee wordt bereikt dat er reeds een aparte bedrijfsvoering en organisatiebeleid kan worden gevoerd. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2022 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	48	15
Vreemd vermogen	857	712
Resultaat 2023	-33	

4.3.4 Reestdal Werken B.V.

Op 26 september 2017 is de besloten vennootschap Reestdal B.V. opgericht. Reestdal B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt was op de groenactiviteiten onder te brengen in deze vennootschap. Eind 2018 is de naam van deze BV gewijzigd in Reestdal Werken BV om mensen in het kader van Beschut Werken aan te nemen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2023 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	2	2
Vreemd vermogen	121	313
Resultaat 2023	-	

4.4 Kapitaalgoederen

4.4.1 Onderhoud kapitaalgoederen

Reestmond heeft het stelsel voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud gewijzigd naar de componentenbenadering. Hierbij worden kosten voor groot onderhoud geactiveerd onder de materiële vaste activa en over de gebruiksduur afgeschreven.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Investerings

Voor de jaren 2021, 2022 en 2023 zijn de investeringen als volgt geweest:

Investerings			
Omschrijving (bedragen in € 1.000,-)	2023	2022	2021
Gebouwen	97	0	0
Vervoermiddelen	7	0	0
Machines, apparaten en installaties	2	34	258
Overige materiele vaste activa	87	127	66
Totaal	194	161	324

Reestmond blijft de komende jaren in beginsel uitgaan van het zogenaamde ideaalcomplex, waarbij vanuit de kasstroom uit afschrijvingen de investeringen kunnen worden gefinancierd.

4.5.2 Organisatiestructuur

In 2018 is de organisatiestructuur aangepast naar het procesgerichte besturingsmodel in het kader van RIO.

4.5.3 Informatisering en automatisering

Reestmond heeft Compas in gebruik als cliëntvolgsysteem en personeelsadministratie. De ERP-software van Exact wordt gebruikt ten behoeve van de bedrijfsvoering (administratie en productie).

4.5.4 Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven en deze op te nemen in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in Hoofdstuk 5. In deze verklaring verantwoordt het Dagelijks Bestuur zich direct tot het Algemeen Bestuur over het (financieel) rechtmatig handelen van de organisatie. Het Dagelijks Bestuur verantwoordt zich aan het Algemeen Bestuur in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het Algemeen Bestuur bepaalt vanaf het begrotingsjaar 2023 de verantwoordingsgrens. De uitgangspunten waaraan het Dagelijks Bestuur moet voldoen zijn vastgelegd in de door Commissie BBV uitgegeven Kadernota Rechtmatigheid 2023. Binnen Reestmond is het mogelijk om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Echter zijn er wel een aantal aandachtspunten die voor de jaarrekening van 2024 moeten worden meegenomen. Het normenkader is aanwezig, maar deze is na 2014 niet meer geactualiseerd vastgesteld. Ook is er geen M&O (Misbruik & Oneigenlijk)- gebruik beleid vastgelegd. Daarnaast zijn er geen specifieke afspraken gemaakt over budgetoverschrijdingen. Voor komend jaar moet e.e.a. op de juiste manier worden vastgelegd in de betreffende verordeningen.

Bevindingen

In onderstaande tabel staat een overzicht opgenomen van de bevindingen over de rechtmatigheid. Naast de weergegeven bevindingen over het begrotingscriterium, voorwaardecriterium en het M&O criterium zijn er geen overige bevindingen geweest.

Begrotingscriterium	
1. Overschrijding van baten en lasten	€ 402.634
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ -
3. Overschrijving van baten en onderschrijving lasten	€ 330.175
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 732.809
4. Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid	€ 402.634
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 330.175
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 93.153
M&O criterium	
Geen bevindingen	€ -
Totaal van onrechtmatigheden	€ 825.962

Begrotingscriterium

Zoals gebruikelijk is in de financiële rapportages, worden in deze paragraaf afwijkingen groter dan € 50.000 toegelicht. In onderstaande tabel staat het overzicht van de afwijkingen tussen realisatie en de herziene begroting 2023. De resultaten t/m Q3 zijn reeds in de DB-vergadering van 16 oktober vermeld.

Categorie	Herziene begroting			Reeds gerapporteerd		
	Realisatie	2023	Verschil	t/m Q3	Verschil	Afwijking > 50K
Toegevoegde waarde	2.366	2.040	326	112	214	214
Personeelskosten Wsw	-9.104	-9.267	163	219	-56	-56
Overige personeelskosten	-755	-426	-329	74	-403	-403
Personeelskosten niet Wsw	-1.693	-1.921	228	168	60	60
Afschrijvingen	-233	-313	80	68	12	
Huur	-2	-7	5	4	1	
Onderhoud	-284	-305	21	27	-6	
Energie	-354	-534	180	158	22	
Verzekeringen en belastingen	-160	-167	7	2	5	
Dienstverlening derden	-162	-34	-128	-90	-38	
Indirecte productiekosten	-102	-108	6	20	-14	
Overige bedrijfslasten	-189	-222	33	32	1	
Saldo financieringsfunctie	-20	2	-22	11	-33	
Gemeentelijke bijdrage	11.262	11.262	-	-	-	
	570	-	570	804	-235	-185

De toegevoegde waarde is hoger dan begroot, tijdens het opmaken van de herziene begroting was er een lichte achterstand. Deze is in de loop van het jaar toch weten in te lopen. De afwijking op de personeelskosten WSW komt voornamelijk door een hogere uitstroom dan begroot, dit betreft voornamelijk ziekte en overlijden.

De overige personeelskosten zijn ruim hoger dan in de begroting was opgenomen. Dit is een direct gevolg van de opgelegde naheffingsanslagen van belastingdienst. Van deze overschrijding is het Dagelijks Bestuur gedurende het jaar op de hoogte gehouden. De afwijking op de personeelskosten niet Wsw betreft een onderschrijving, door het later invullen van de openstaande vacatures.

Voorwaardencriterium

Reestmond heeft een spend-analyse uitgevoerd op de bestedingen per crediteur. Hiermee wordt tevens de rechtmatigheid van aanbestedingen getoetst. Op basis van regelgeving is hierbij uitsluitend een analyse gemaakt ten opzichte van de wettelijke bepalingen in de aanbestedingswet. Uit deze analyse blijkt dat er een onrechtmatigheid is van € 93.153 op de categorie restauratieve voorzieningen. De keuze is gemaakt om hier geen aanbestedingsprocedure voor op te starten, maar mee te gaan in de collectieve aanbesteding van Cedris. Deze zal naar verwachting medio 2024 worden opgestart.

5 Rechtmatigheidsverantwoording

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 door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van Reestmond en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur in 2014 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves (€ 13.038.000) en is daarmee vastgesteld op € 130.380.

Bevinding

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

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium: 732.089

Voorwaardencriterium: 93.153

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 zij ondernemen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Rozenburglaan 15-3
9727 DL Groningen

T: +31 (0)88 80 47 900

noord@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Reestmond

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag en jaarrekening GR Reestmond 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Reestmond te Meppel gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag en jaarrekening GR Reestmond 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 alsmede van het vermogen van Gemeenschappelijke Regeling Reestmond op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. De balans per 31 december 2023;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader voor de financiële die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur 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 Reestmond 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 39. 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 (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 825.242 (begrotingscriterium € 732.089 en voorwaardencriterium € 93.153) ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 130.000. 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.

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 het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 6.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag en jaarrekening GR Reestmond 2023 opgenomen andere informatie

Het jaarverslag en jaarrekening GR Reestmond 2023 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

C. 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, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

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 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 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 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 voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol 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;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving 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 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;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- 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, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. 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.

Groningen, 10 juli 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend

mw. W. Grondel - Kort MSc. RA