WVS

Jaarstukken 2021

Roosendaal, 11 april 2022

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Inhoudsopgave

blz.

Jaarverslag

1.	Inleiding	3
2.	Gerealiseerd resultaat	4
3.	Financiële positie	5
4.	Besluit begroting en verantwoording 2004	5
5.	Weerstandsvermogen & risicobeheersing	6
6.	Treasuryparagraaf	8
7.	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	9
8.	Paragraaf bedrijfsvoering	11
9.	Paragraaf verbonden partijen	18

Jaarrekening

Balans per 31 december 2021	20
Overzicht van baten en lasten 2021	21
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	22
Toelichting op de Balans per 31 december 2021	26
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	31
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2021	32
Overzicht van incidentele baten en lasten 2021	37
Overzicht Programma-taakvelden	38
Toelichting WNT	39

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat	40
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Jaarverslag

1. Inleiding

Op grond van het BBV moet in de jaarstukken per programma verantwoording worden afgelegd over de zogenaamde 3W-vragen: Wat wilden we bereiken?, Wat hebben we gedaan?, Wat heeft het gekost? WVS onderscheidt slechts 1 programma, welke is vastgesteld door het algemeen bestuur te weten de uitvoering van de Begeleide Participatie. De genoemde W-elementen komen onder andere naar voren in de paragrafen 1 en 8 van het jaarverslag (beschrijving van wat we hebben gerealiseerd en wat we hebben gedaan) en in de jaarrekening (wat heeft het gekost en welke opbrengsten hebben we gerealiseerd). Kortheidshalve verwijzen wij u naar de genoemde onderdelen van de jaarstukken.

WVS is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) voor de gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht en Zundert. Als vergoeding voor de uitvoering van deze wet krijgen de gemeenten een vast bedrag toegekend in hun participatiebudget SW. Basis hiervoor is een fictieve rijkssubsidie per standaardeenheid (SE), die voor 2021 € 28.467,59 bedroeg. Het aantal SE is geraamd o.b.v. de realisatie van 2020 en een fictieve uitstroom van de SW-doelgroep o.b.v. statistische landelijke uitstroomcijfers. Daarnaast is er nog een rijksbijdrage ontvangen uit andere gemeenten van medewerkers die bij WVS in dienst zijn maar in een andere gemeente woonachtig zijn. Hiertegenover staat dat voor SW-medewerkers woonachtig in een deelnemende gemeente maar werkzaam bij een ander SW-bedrijf de rijksbijdrage aan dat andere SW-bedrijf moet worden overgedragen. De totale fictieve taakstelling voor 2021 voor WVS is 1.745,27 SE. Rekening houdend met verhuizingen en de taakstelling per gemeente is de onderschrijding 19,01 SE.

Overzicht aantallen SE per gemeente

	Realisatie WVS excl. verhuizingen	Overdracht i.v.m. verhuizingen	*Voorlopige taakstelling afgegeven in 2020*	Def. fictieve taakstelling september-circulaire 2021	Realisatie WVS incl. verhuizingen	Onderschrij-ding
Bergen op Zoom	371,07	0,18	*377,86*	371,25	363,77	-7,48
Etten-Leur	194,70	-1,25	*197,04*	193,45	189,47	-3,98
Halderberge	168,24	0,28	*172,83*	168,52	170,24	1,72
Moerdijk	87,83	1,00	*89,86*	88,83	89,56	0,73
Roosendaal	483,05	4,14	*488,18*	487,19	481,41	-5,78
Rucphen	210,53	-0,78	*214,61*	209,75	203,53	-6,22
Steenbergen	85,21	0,50	*86,19*	85,70	85,58	-0,12
Woensdrecht	74,24	-1,22	*72,91*	73,02	71,34	-1,68
Zundert	70,30	-2,75	*68,06*	67,55	71,35	3,80
Totaal WVS	**1.745,18**	**0,09**	***1.767,55***	**1.745,27**	**1.726,25**	**-19,01**

Naast het participatiebudget SW werd in 2021 van de deelnemende gemeenten een bijdrage van € 2.414 per doelgroepmedewerker (SW en participatie) ontvangen. Naast de rijkssubsidie en de gemeentelijke bijdrage genereert WVS voor de WSW-uitvoering opbrengsten van derden door levering van producten en diensten.

WVS voert voor een tweetal gemeenten nog de Wet Inschakeling Werkzoekenden (WIW) uit.

Vanaf 2016 worden leerwerktrajecten voor bijstandgerechtigden met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt uitgevoerd voor het Werkplein Hart van West-Brabant en de ISD Brabantse Wal. Daarnaast zijn er ultimo 2021 172 personen met een indicatie beschut werk in dienst bij WVS.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

2. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2021 bedraagt € 714.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 5.593.000) t.o.v. een begroting van € 2.000.000 negatief . In 2020 was het resultaat € 4.136.000 positief.(€ 3.836.000 resultaat en € 300.000 vrijval bestemmingsreserve)

Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoerings gerelateerde zaken. Dit waren onder andere de versnelde uitstroom SW t.o.v. de toegekende Rijksbijdrage, Covid-19 subsidie en een betere rijksubsidie per SW-er dan verwacht.

Ook 2021 was het jaar van de Covid-19. WVS heeft flinke kosten gehad aan het aanpassen van de werkplekken aan de richtlijnen van het RIVM om ervoor te kunnen zorgen dat haar medewerkers veilig door konden werken.

Het totaal resultaat wordt gerealiseerd door drie "hoofd "activiteiten, te weten:

A. Het subsidieresultaat. Dit is de resultante van de ontvangen rijksbijdrage minus de totale personeelskosten verband houdend met het SW-personeel. Hierbij is rekening gehouden met het verschil tussen de taakstelling en de feitelijke realisatie.

B. Het operationeel resultaat. De toegevoegde waarde gerealiseerd middels alle activiteiten van WVS, inclusief overige opbrengsten en gemeentelijke bijdragen onder aftrek van de personeelskosten van niet SW-personeel, afschrijvingen en rentekosten en overige bedrijfskosten.

C. De bijzondere lasten. Dit zijn kosten die bijzonder zijn in het kader van de bedrijfsvoering en verband houden met ex-werknemers van WVS of fiscale claims uit voorgaande boekjaren of noodzakelijk te treffen voorzieningen. Deze bijzondere lasten zijn, overeenkomstig de BBV-voorschriften gerubriceerd onder de posten waar ze naar hun aard thuis horen.

De herziene begroting 2021 is op 13 december 2020 vastgesteld door het algemeen bestuur.

De resultaten zijn als volgt *(bedragen in € x 1.000)* :

	Werkelijk 2021	**Begroot 2021**	**Werkelijk 2020**
a. Subsidieresultaat	-€ 8.740	-€ 11.450	-€ 10.076
b. Operationeel resultaat	€ 2.028	€ 3.857	€ 2.014
c. Incidentele baten en lasten	€ 1.833	€ 0	€ 4.140
Resultaat WVS	-€ 4.879	-€ 7.593	-€ 3.922
Totale gemeentelijke bijdrage	€ 5.593	€ 5.593	€ 8.058
Overschot/tekort gemeentelijke bijdrage	€ 714	-€ 2.000	€ 4.136

Uit deze analyse blijkt dat het operationeel resultaat € 1.829.000 lager is dan de begroting en € 14.000 hoger dan 2020. Het tekort op de begrote begeleidingsvergoeding beschut was € 631.000. Door het achterblijven van de afname van leerwerktrajecten is er op de vergoeding begeleiding leerwerktrajecten een tekort van € 258.000 ontstaan.

Daarnaast was er een hogere uitstroom van SW-personeel, een lagere instroom beschut en geen nieuwe instroom van participanten bij de groenvoorziening. Door Covid-19 en door gebrek aan personeel heeft er extra inzet van uitzendkrachten plaatsgevonden. De toegevoegde waarde is € 1.483.000 hoger dan begroot .

Het subsidieresultaat is € 2.710.000 voordeliger dan begroot. In vergelijking met 2020 is het negatieve subsidieresultaat afgenomen met € 1.336.000. De stijging van de rijksbijdrage per SW-er was hoger dan de begrote 2,5%. Dit komt door de herverdeling van het macrobudget die positief uitviel door een hogere uitstroom landelijk dan in de ramingen meegenomen.

De incidentele baten en lasten 2021 bestaan onder andere uit:

Afrekening LIV 2020	-19	negatief
Afrekening UWVgelden 2020 eo	53	positief
Covid-19-subsidie	1258	positief
Onderrealisatie WSW	541	positief
	1.833	

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

3. Financiële positie

Bij de beoordeling van de financiële positie wordt gekeken naar de omvang van de reserves, de omvang van de niet uit de balans blijkende verplichtingen die het karakter hebben van een (potentiële) verplichting, de risico's vermeld in de risicoparagraaf en de financieringsstructuur.

De reserves dienen – voor zover ze niet zijn bestemd – als buffer voor financiële tegenvallers, zodat bij een negatief exploitatieresultaat de bijdragen van de deelnemende gemeenten niet direct dienen te worden verhoogd. Om een volledig beeld van de financiële positie van WVS te verkrijgen dient de omvang van het eigen vermogen mede in relatie tot de omvang van de risico's en de niet uit de balans blijkende verplichtingen te worden bezien.

Ter verbetering van de financiële positie van WVS heeft het algemeen bestuur besloten dat de deelnemende gemeenten voor het boekjaar 2021 een financiële bijdrage van € 3.562 leveren per geplaatste SW- medewerker ter financiering van het verwachte tekort. M.b.t. de bestemming van het positieve resultaat 2021 verwijzen we naar pagina 37 onder " voorstel tot verwerking van het resultaat".

	2017	2018	2019	2020	2021*
Algemene Reserve	€ 1.730	€ 2.577	€ 2.577	€ 2.577	€ 6.457
Bestemmingsreserve Compensatie transitievergoeding			€ 1.345	€ 2.317	€ 0
Bestemmingsreserve Implementatie automatiseringssysteem			€ 300	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve 50 jaar WVS			€ 50	€ 100	€ 150
Totaal reservepositie WVS ultimo boekjaar	€ 1.730	€ 2.577	€ 4.272	€ 4.994	€ 6.607

* Het totaal boekjaar ultimo 2021 is exclusief het nog te bestemmen resultaat boekjaar.

4. Besluit begroting en verantwoording 2004

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen.
Voor WVS betreffen het de paragrafen welke hierna zijn opgenomen onder hoofdstuk 5 tot en met 9.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

5.1. Algemeen

Voor het verkrijgen van een getrouw beeld van de financiële positie ultimo 2021 is inzicht vereist in de risico's waarvoor in de jaarrekening 2021 geen voorzieningen zijn getroffen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie c.q. het exploitatieresultaat.

In 2021 hebben de meeste risico's, die in de herziene begroting 2021 werden voorzien, zich niet voorgedaan. Echter heeft er een ander risico grote impact gehad op het bedrijfsvoeringsresultaat, zijnde de pandemie Covid-19.

In 2015 heeft op verzoek van het DB van WVS door Deloitte een onderzoek plaatsgevonden naar het benodigde weerstandsvermogen obv een risicokwantificering. Hieruit bleek dat het benodigde weerstandsvermogen circa € 6 miljoen is. Het benodigde weerstandsvermogen kan worden opgesplitst in twee gedeelten. Het eerste gedeelte is het weerstandsvermogen voor risico's die niet door WVS beïnvloedbaar zijn, de externe risico's. Dit bedrag is circa € 3,2 miljoen. Het tweede gedeelte, ad € 2,8 miljoen is voor wel beïnvloedbare risico's, waarvoor beheermaatregelen getroffen kunnen worden, ter vermindering van de risico's. Er is gestart met de verdere opzet en implementatie van een organisatie risicomanagement systeem.

5.2. Wetgeving en Fiscale Risico's

De recente onderzoeken door de belastingdienst in de afgelopen jaren hebben duidelijk gemaakt dat de belastingwetten in een aantal gevallen voor tweeërlei uitleg vatbaar zijn. Het is derhalve van belang regelmatig informatie uit te wisselen met de belastingadviseurs en er scherp op toe te zien dat alle fiscale regels goed worden toegepast. Desondanks bestaat het risico dat de belastingdienst na een boekenonderzoek concludeert dat bestaande wet- en regelgeving niet goed is toegepast met mogelijk belangrijke financiële gevolgen.

Per 1-1-2016 zijn alle overheidsbedrijven in beginsel VPB-plichtig geworden. Met de belastingdienst is overeengekomen dat WVS gebruik kan maken van een vrijstelling en derhalve geen VPB-aangifte hoeft te doen. De situatie wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld. WVS voldoet nog aan het 90% criterium. Vanuit de belastingdienst is er eind 2018 meer duiding gekomen omtrent de definitie doelgroep PW.

In 2020 heeft er vanuit de belastingdienst middels een bedrijfsgesprek en een steekproef, een toetsing plaatsgevonden omtrent de fiscale toepassingen van WVS op het gebied van BTW. Het onderzoek loopt nog.

5.3. M&O beleid

Het dagelijks bestuur van WVS zorgt ervoor dat binnen de regelingen en werkprocedures van de WVS voldoende maatregelen worden getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen en ziet erop toe dat deze regelingen en procedures worden nageleefd. Over het verslagjaar 2021 zijn daarbij geen indicaties tot misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

5.4. Participatiewet risico's

In de financieringssystematiek van de rijkssubidie SW is er pas duidelijkheid over de toegekende SE (subsidie eenheden) en de hoogte van het bedrag per SE bij de meicirculaire van dat jaar. D.w.z. dat pas in mei 2021 duidelijkheid was over de daadwerkelijk te ontvangen rijksbijdrage. De Ipo was ingeschat op 2,5 % en is effectief 2,16% geworden. Daarnaast was de uitstroom SW in 2019, 2020 en 2021 hoger dan landelijk geraamd. Hierdoor ontving WVS voor meer SE subsidie dan zij feitelijk in dienst had. Voor 2022 zal de taakstelling door de onderrealisatie naar alle waarschijnlijkheid naar beneden worden bijgesteld.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

In de participatieketen van WVS met het Werkplein Hart van West-Brant en de ISD Brabantse Wal, zijn afspraken gemaakt m.b.t. de afname van leerwerktrajecten en het aantal plaatsingen beschut werk. WVS heeft als taak om de begeleidingsorganisatie op deze afspraken af te stemmen. In 2021 zijn helaas de afgesproken aantallen leerwerktrajecten en de plaatsingen beschut niet volledig gehaald. Hierdoor had WVS geen volledige dekking van haar kosten.

5.5. Ondernemingsrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden.

In 2021 vertoont de toegevoegde waarde een positieve afwijking t.o.v. de begroting ondanks Covid-19. Het risico-scenario van een terugloop van de TW met 5% werd gekwantificeerd op circa € 1,1 miljoen.

WVS levert vanuit haar concernstaf diensten aan WVS Schoonmaak VOF. In een SLA zijn afspraken gemaakt ter dekking van die kosten.

Daarnaast zijn er niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen, die erg relevant zijn voor de bepaling van de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1)	€ 4.325.245
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€ 2.140.615
	€ 6.465.860

5.6. Financiele kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening (2021)	Begroting (2021)	Jaarrekening (2020)	Begroting (2020)	Jaarrekening (2019)	Begroting (2019)	Jaarrekening (2018)	Begroting (2018)
Netto schuldquote	10,12%	nvt	7,64%	nvt	10,14%	nvt	15,21%	nvt
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	10,01%	nvt	7,44%	nvt	9,83%	nvt	14,74%	nvt
Solvabiliteitsratio	29,85%	nvt	35,37%	nvt	26,24%	nvt	17,73%	nvt
exploitatieruimte	-1,19%	-2,13%	-0,62%	0,00%	1,54%	0,00%	0,73%	0,00%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote is gestegen, de verslechting heeft zijn oorsprong in de eenmalige hogere liquiditeitspositie in 2021 vanwege hoge incidentele baten (covid-19 uitkering ad € 3.880.000) welke in het nog te bestemmen resultaat zaten.
De solvabiliteitratio is verslechterd omdat 2020 een extreem hoog resultaat had door de extra Covid-19 middelen in dat jaar.

Exploitatieruimte bij WVS is gezien de wijze waarop de gemeenten de exploitatietekorten met de gemeentelijke bijdrage dekken, altijd rond 0%

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

6. Treasuryparagraaf

In het kader van de wet FIDO (Financiering decentrale overheden) is een toelichting op het treasurybeleid vereist. In deze paragraaf wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden, het risicobeheer, het kasgeldbeheer, de administratieve organisatie en de informatievoorziening over treasury.

6.1. Interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden

In 2018 heeft de BNG een extra kostenpost geintroduceerd. Voor alle niet gebruikte maar wel beschikbaargestelde rekeningcourantlimieten moet worden betaald. Hierdoor heeft er een herafweging plaatsgevonden m.b.t. de hoogte van deze kredietlimtiet. Binnen WVS is er vooral extra liquiditeitsbehoefte in de eerste 7 maanden, de maanden erna wordt dit weer minder. Er is gekozen voor een verlaging van het kredietlimiet per 1-1-2019. Indien nodig worden er tijdelijke extra kortlopende kasgeldleningen aangetrokken. Het rekeningcourant-krediet bij de BNG is in 2021 afgenomen met € 3.267.212,-.

6.2. Risicobeheer

Binnen het risicobeheer worden een viertal risico's onderscheiden: renterisico, kredietrisico, intern liquiditeitsbeheer en valutarisico. Gezien de omvang van (mogelijke) risico's c.q. kosten en de verantwoording die hierover afgelegd moet worden, wordt hier alleen afzonderlijk aandacht besteed aan het renterisico.

Per eind 2021 heeft WVS nog vijf langlopende leningen lopen met een restant schuld van € 6.805.588. De leningen hebben een vast rentepercentage gedurende de gehele looptijd van de lening. Het gemiddeld rentepercentage voor deze leningen bedraagt 3,62 %. Over het rekening-courantsaldo wordt wel renterisico gelopen. Dit saldo is in de loop van 2021 afgenomen van positief € 2.341.828 ulitmo 2020 naar € 925.384 negatief ultimo 2021.

6.3. Administratieve organisatie van de treasuryfunctie

De randvoorwaarden voor het treasurybeleid liggen vast in het Mandaatstatuut en in het Financierings- en beleggingsstatuut (Treasurystatuut WVS). Het laatste is op 17 december 2001 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en op 27 januari 2020 laatstelijk aangepast aan gewijzigde wetgeving. In het Treasurystatuut WVS is de regelgeving van de Wet FIDO verwerkt.

De organisatie rond de treasuryfunctie is gecentraliseerd. Vanuit het hoofdkantoor worden alle bankrekeningen beheerd en gecontroleerd, wordt het debiteurenbeheer gevoerd, worden alle betalingen uitgevoerd en worden de kapitaalstromen gecoördineerd. Maandelijks wordt er een liquiditeitsoverzicht opgesteld, waarop de in- en uitgaande geldstromen gespecificeerd staan weergegeven van de diverse bankrekeningen.

6.4. Informatievoorziening voor de financieringsfunctie

De informatievoorziening is eveneens geregeld in het Treasurystatuut WVS. In de loop van 2001 is de informatievoorziening conform dit statuut tot stand gebracht en in 2020 aangepast aan de wijzigingen. Verder worden de vereiste rapportages volgens het Beleidskader voor het financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ter toetsing aan de Provincie toegezonden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

6.5. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal. In het kader van de wet FIDO zijn in 2021 per kwartaal de bedragen als volgt:
(in € x 1.000)

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Gemiddelde netto vlottende schuld -/- gemiddeld overschot vlott. middelen	-1.432	-408	416	-1.190
Omvang Kasgeldlimiet	7.739	7.739	7.739	7.739
Ruimte kasgeldlimiet	9.171	8.147	7.323	8.929

6.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en rente-herzieningen niet meer mogen bedragen dan 20 % van het begrotingstotaal, omdat er anders teveel rente risico zou worden gelopen.

Aflossing langlopende leningen 2021	1.798
Aflossing kasgeldlening	2.000
	3.798
Begrotingstotaal	94.374
Renterisiconorm (20 % van begrotingstotaal)	18.875
WVS voldoet aan de norm	

7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen in eigendom van WVS bestaan uit:
Bedragen x 1.000 €

	boekwaarde ult.2021	ult.2020
Grond	1.970	1.970
Voorzieningen aan terreinen	100	125
Gebouwen	8.191	8.172
Installaties	1.256	1.062
Machines	334	403
Automatiseringsapparatuur	185	71
Inventarissen	229	247
Vervoermiddelen	3.569	3.505
Totaal boekwaarde per ultimo	15.834	15.555

De bedrijfspanden betreffen de navolgende locaties:

	ult.2021	ult.2020
Vestiging, Ravelstraat 145 te Bergen op Zoom	3.583	3.858
Vestiging, Vaartveld 12 te Roosendaal	2.605	2.446
Vestiging, Bosstraat 48 te Roosendaal	1.063	1.041
Hoofdkantoor en vestiging, Bosstraat 81 te Roosendaal	1.433	1.549
Vestiging, Munnikenheiweg 46 te Etten-Leur	2.833	2.435
Totaal boekwaarde per ultimo	11.517	11.329

Voor de bedrijfspanden is een meerjarig onderhoudsplan gemaakt en in de loop van de jaren steeds aangescherpt. Hierin zijn alle voorkomende onderhoudsactiviteiten opgenomen. Er wordt afgeschreven op basis van de samenstellende delen van het kapitaalgoed. De uitgaven voor de te onderscheiden samenstellende delen worden afzonderlijk verwerkt en afgeschreven aan de hand van de economische / technische levensduur. Bij deze benadering is er geen sprake van levensduurverlengend groot onderhoud van het actief als geheel, maar van vervanging van de betreffende onderdelen (indien geheel afgeschreven) en is het vormen van een voorziening voor groot onderhoud niet aan de orde.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

De industriële bedrijfspanden zijn gebouwd in 1994, 1999 en 2000 en worden goed onderhouden. Ten opzichte van 2020 zijn de totale onderhoudskosten gestegen met € 89.000. De totale onderhoudskosten zijn:

in € x 1.000

	2021	begroot	2020
Onderhoudskosten **bedrijfspanden**	€ 78	€ 100	€ 66
De **machines** betreffen de machines in gebruik bij de divisies Industrie en Diensten. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 522	€ 360	€ 540
De **automatiseringsapparatuur** betreft de bij WVS in gebruik zijnde hard- en software. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 723	€ 450	€ 670
De **inventaris** betreft de bij WVS in gebruik zijnde inventarissen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 79	€ 40	€ 37
De **vervoermiddelen** betreffen de bij WVS in gebruik zijnde bedrijfsauto's. Voor ca. 50 % zijn hiervoor meerjarige onderhoudscontracten afgesloten. De totale onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 270	€ 250	€ 291
Schoonmaakkosten en overige onderhoud	€ 650	€ 455	€ 630
Totaal onderhoudskosten	€ 2.323	€ 1.655	€ 2.234

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

8. Paragraaf bedrijfsvoering

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn een aantal paragrafen verplicht gesteld. Eén daarvan betreft de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringparagraaf dient inzicht te geven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in: personeel & organisatie, financieel beheer, bestuurssecretariaat en facilitaire dienstverlening.

8.1 Personeel & Organisatie

Ziekteverzuim - 2021

	WSW	regulier
WVS totaal	18,20%	9,10%

Arbodienst
WVS beschikt sinds de verplichting om gebruik te maken van een Arbodienst over een gecertificeerde, interne Arbodienst. Al deze jaren heeft deze dienst de nodige ondersteuning geleverd aan de bedrijven van WVS en geadviseerd met betrekking tot verzuimpreventie, verzuimbegeleiding en re-integratie. Vanwege de kwetsbaarheid op het gebied van gekwalificeerd personeel en toenemende eisen op het gebied van certificeringen en AVG is in juni besloten een externe Arbodienst te gaan zoeken waarmee WVS de komende tijd mee zal gaan samenwerken in een zogenaamde maatwerkregeling. Na een marktconsulatie en het formuleren van het eisen en wensenpakket is een Europese aanbesteding gestart. Er is een externe partij gecontracteerd. Het streven is om op 1 april 2022 de implementatie te hebben afgerond.

Bedrijfsmaatschappelijk werk
Het afgelopen jaar kreeg BMW 155 verzoeken voor gesprekken met medewerkers. Het doel is binnen maximaal 5 afspraken het contact met de medewerker af te sluiten. Dat kan enerzijds zijn omdat we samen met medewerker voldoende hebben kunnen doen om het probleem waar men mee kwam te veranderen waardoor de persoon weer verder kan zonder ondersteuning. Het kan ook zijn dat het gelukt is om de medewerker aangemeld te krijgen bij een externe hulpverlener of instantie die de hulpvraag verder op gaat pakken. Afgelopen jaar was opvallend dat er soms heel erg lange wachttijden waren voor een eerste gesprek bij zo'n externe instantie. Ook werden behandeltrajecten, bij bijv. de GGZ of de specialist in het ziekenhuis, uitgesteld (soms meerdere keren) als gevolg van de steeds wisselende maatregelen rondom het Coronavirus. Dit is erg belastend voor hen die daar mee te maken hebben. In die gevallen komt het voor dat BMW langdurend contact met de medewerker houdt voor ondersteuning op psychosociaal vlak.
BMW heeft het afgelopen jaar veel aandacht besteed aan het uitbreiden en onderhouden van contacten in haar netwerk met externe instanties. Dit netwerk uitbreiden en goed op de hoogte zijn van de ontwikkelingen bij externe instanties is belangrijk voor de uitvoering van de taak van BMW binnen WVS. Intern heeft BMW afgelopen jaar intensiever de samenwerking gezocht (in de vorm van overleg) met de leiding, P&O, Trajectbegeleiding en Vertrouwenspersonen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Personeelsadvisering, -administratie en opleidingen
Naast 2 naadloze overplaatsingen vanuit gemeentes buiten ons werkgebied naar WVS is er in 2021 een instroom geweest van 18 beschut werkers, 9 participanten en 31 reguliere medewerkers voor staf- en leidinggevende functies. De instroom van beschut werkers en participanten was met name in het begin van het jaar vanwege de Covid19 maatregelen minder dan verwacht.

Naast de reguliere taken zoals onder andere werving- en selectie, ondersteuning en advisering ten aanzien van het opleidingsplan, het bevorderen en begeleiden van doorstroom en het begeleiden van uitstroom en advisering bij verzuimbegeleiding heeft de afdeling ook in 2021 weer geparticipeerd in een aantal projecten.

Met ingang van 1 juli 2021 zijn de Beschut medewerkers en participanten ondergebracht bij de nieuwe cao Aan de Slag. Deze cao is speciaal voor de medewerkers uit de participatiedoelgroep. In oktober werd bekend dat de nieuwe CAO SW met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2021 van toepassing werd. De belangrijkste elementen hieruit zijn de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) en de 64 jarige regeling. Bij de eerste regeling kan de medewerker 2 jaar voor de pensioendatum stoppen met werken en een basissalaris ontvangen. Bij de 64-jarige regeling gaat de medewerker 2/5 minder werken tegen inlevering van 7,5 % van het salaris. Inmiddels nemen al een aantal medewerkers deel aan deze regelingen. De afdelingen personeelsadvisering en personeelsadministratie hebben zorg gedragen voor de overgang van de basis cao naar de nieuwe cao Aan de Slag en de invoering van de nieuwe cao SW. Per 1 januari 2022 zal ook de SGO cao vernieuwd zijn. De voorbereidingen voor de implementatie hiervan zijn in volle gang. Tot slot is per 1 april 2021 de Stichting Samen Werken opgeheven en zijn de medewerkers uit dienst gegaan. We hebben een aantal medewerkers weten te herplaatsen bij WVS. In navolging van de transformatie van de functie van werkleider naar teamleider bij het Industrie Bedrijf vorig jaar heeft er in 2021 de transformatie van de functie van productieassistent naar praktijkbegeleider plaats gevonden. Ook bij het Post Bedrijf heeft de transformatie inmiddels voor beide functies plaatsgevonden. De vlootschouw bij het Groen Bedrijf loopt nog. Ook daar zal de transformatie nog plaats gaan vinden. De projecten topacademie, Participanten Groen en het Cultuur zijn ook in 2021 doorgegaan, maar hebben vanwege corona minder aandacht gehad. In 2021 werd tevens het contract met flexleverancier Randstad met de optionele verlenging van 1 jaar tot en met eind 2022 verlengd. In 2022 wordt middels een aanbesteding opnieuw gezocht naar een flexpartner voor 2023 tot en met 2025.

In 2020 werd Afas ingevoerd als ERP systeem. Dat eerste jaar heeft in het teken gestaan van de inrichting en implementatie van het systeem. In 2021 is hard gewerkt aan het optimaliseren en uitbreiden van de werkprocessen in Afas. Zo heeft de optimalisatie van werkprocessen in het integrale systeem Afas de nodige aandacht gevraagd. Steeds meer werkprocessen zijn middels Afas geautomatiseerd. Hierbij valt te denken aan het proces van herindicaties, ontwikkel- en beoordelingsgesprekken, inkomende- en uitgaande post verwerking, automatische verlofafrekening en -transitievergoeding en de nieuwe regelingen vanuit de nieuwe cao's.

Daarnaast zijn er steeds meer controles ingezet om informatie te verifiëren en om continue te verbeteren. De afdeling opleidingen is in samenwerking met IM gestart met de inrichting van de Afas module Cursusmanagement, waarmee het uitnodigen, inschrijven, registreren en plannen van een deel van de opleidingen bij WVS middels Employee Self Service en Management Self Service gerealiseerd gaan worden.
De afdelingen personeelsadvisering, opleidingen en personeelsadministratie zijn begin 2019 samengevoegd en onder 1 nieuwe leidinggevende gepositioneerd. De onderlinge samenwerking, afstemming en efficiency was sterk verbeterd en blijft aandacht houden. De betrokkenheid van de adviseurs en P&O medewerkers bij de bedrijven is vergroot door onder andere (structurele) werkoverleggen tussen adviseurs en P&O medewerkers. Het effect van Afas is dat ondersteunende administratieve taken afnemen en er veel meer aandacht is voor controletaken, het continue verbeteren en ondersteuning en begeleiding van de leiding. De afdeling opleidingen zal met ingang van het nieuwe jaar ook verhuizen naar de Bosstraat 81, waardoor alle drie de afdelingen op 1 gang te vinden zijn. We hopen hiermee de integratie van de verschillende personeelsafdelingen nog meer te versterken.

Een aantal P&O-adviseurs hebben al een aantal jaar hun takenpakket uitgebreid met het verrichten van loonwaardemetingen en jobcoachtrajecten. Ter verdere professionalisering en het efficiënter inrichten van de organisatie, is de afdeling continu bezig met verbetertrajecten in het kader van Lean. Tot slot hebben de afdelingen direct en indirect ondersteuning verleend aan het in goede banen lijden van de extra activiteiten als gevolg van de corona maatregelen, waaronder het adviseren en bemiddelen bij incidenten en afwezigheid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Team Specialisten
Het team bestaat uit 4 medewerkers zijnde een adviseur pensioenen en sociale verzekeringen, twee beleidsmedewerkers en een coördinator duurzame inzetbaarheid. De afdeling heeft een zeer divers takenpakket, waarin iedere medewerker een eigen expertise heeft. Om de expertise uit te kunnen dragen wordt actief gewerkt aan het vergoten en behoud van de expertise en zitting te nemen in verschillende landelijke netwerken. Het team ondersteunt de organisatie met het geven van voorlichting en adviezen op een breed gebied van wet- en regelgeving en het verbeteren of behoud van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers binnen WVS. Niet alleen wetten wijzigen, maar ook cao's en jurisprudentie en maatschappelijke veranderingen geven aanleiding tot het formuleren van nieuw beleid en voorlichting in de organisatie. Items waaraan het afgelopen jaar extra aandacht is besteed, waren o.a. de invoering van de nieuwe CAO Aan de slag en de nieuwe CAO SW, actualisering van het verzuimbeleid, opstellen van duurzame inzetbaarheidsbeleid en een marktverkenning in verband met het outsourcen van de eigen Arbodienst.

Binnen het team worden tevens al dan niet op projectbasis acties ter verbetering en ondersteuning van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers geïnitieerd, voorbereid en in samenwerking met de verschillende bedrijfsonderdelen uitgevoerd.

Overige werkzaamheden van het team in het afgelopen jaar: optimalisering van de inrichting en het gebruik van het personeelsinformatiesysteem (AFAS), uitvoering loonwaardemetingen en omscholing naar de nieuwe landelijke methodiek, coronagerelateerde arbeidsrechtelijke vraagstukken, toezien op korting ophoging arbeidsongeschiktheidsuitkeringen, controleren no-riskpolissen en coachingstrajecten voor stafpersoneel.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Salaris administratie
De salarisadministratie heeft in Afas de eerste jaarafsluiting en jaarovergang 2020/2021 uitgevoerd. In de journalisering zijn een aantal optimalisaties aangebracht op verzoek van de controller.
Daarnaast is de vrijwillige aansluiting pensioenfonds PWRI voor Flexkompaan-Participatie geïmplementeerd. De pensioenaangifte is handmatig op de portal APG verricht.
De verloning van Stichting Samen Werken is beëindigd per 31 mei 2021.
Vanaf 1 juli is de CAO Aan de Slag geïmplementeerd bij Flexkompaan-Participatie en de Stichting Op weg naar Werk. Hierdoor verloopt vanaf die datum voor Flexkompaan-Participatie tevens de pensioenaangifte PWRI digitaal via Afas.
Medio het jaar is overgestapt naar een eindafrekening bij uit dienst 1 maand later met terugwerkende kracht. Dit voorkomt terugvorderingen na uit dienst.

Een tweetal geconstateerde afwijkingen in de toepassing van arbeidsvoorwaarden of berekeningsmethodiek in Afas zijn aangepast en tevens gecorrigeerd in de salarisverwerking van de betreffende medewerkers. Nummer één betrof de pensioenpremie berekening voor medewerkers met loondispensatie. Nummer twee betrof de opbouw van eindejaarsuitkering bij een toelage voor medewerkers SW.

De fiscale uitruil reiskosten woon-werk is voor de medewerkers Ambtelijk en Flexkompaan-Regulier op basis van daadwerkelijke reisdagen uitgevoerd. Voor de overige medewerkers is alsnog de reguliere berekeningswijze 128/214 dagen toegepast.

In de loop van het jaar zijn er in Afas meer soorten taken live gegaan die na akkoord zonder handmatige mutatieslagen in de salarisverwerking meegenomen konden worden. Voorbeelden zijn de afrekening van verlof bij uit dienst en de transitievergoeding.

De bezetting van de salarisadministratie is wegens vroegpensioen van 1 medewerker per 1 maart 2021 vermindert met 0,36 fte. De externe inhuur is gestopt per 1 mei 2021. Met ingang van 1 december maakt de senior salarisadministrateur gebruik van seniorenverlof 62 jaar. Gedurende het gehele jaar 2021 kampt 1 medewerker nog steeds met langdurig verzuim en zijn re-integratie niet mogelijk gebleken. De huidige inzet van de medewerkers salarisadministratie blijkt vooralsnog voldoende voor de uitvoering van de workload op de salarisadministratie.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

De Financiële Administratie, Controlling, ICT, Projectburo en de afdeling Financial Audit/ KAM vallen onder de verantwoording van het concernhoofd FI&A.

Financiële Administratie
De afdeling is gehuisvest in de Bosstraat 81. Hier worden, naast het totale financiële beheer voor WVS, de administraties gevoerd voor Propeople Holding BV, WVS Facilitair BV, Flexkompaan BV, de Stichting Op Weg Naar Werk en Stichting Werkwijs West-Brabant, CZPN, Stichting MetWerk en het Administratiekantoor in opdracht van de gemeenten voor de Wiw/ID.

ICT
In 2021 is heeft de digitale transitie nog verder zijn intrede gedaan. De ICT strategie van WVS is verder gestandaardiseerd op de SaaS (Software as a Service) tenzij strategie en zijn er nog meer bedrijfsapplicaties naar de cloud gemigreerd. Daarnaast is de migratie van technische infrastructuur en zijn ook de WVS data centers naar de "modern Workplace" voor alle locaties van WVS uitgevoerd en afgerond. De WVS gebruikers organisatie heeft nu de beschikking over moderne en toekomstvaste functionaliteiten, wat het efficiënt en effectief werken in teams en afdelingen ten goede komt. Door de transitie is ICT afdeling van WVS tevens getransformeerd van zelf doen naar een regie organisatie. De navolgende projecten en activiteiten zijn uitgevoerd en afgerond:
-Vervangen en migreren van alle werkplekken naar een IaaS/Daas en "modern workplace" van KPN
-Uitfaseren van de eigen data centers van WVS en migratie naar de Cloud
-Transformatie van de ICT afdeling naar een regie organisatie
-Aanbesteding nieuwe ERP applicatie voor de afdeling Schoonmaak
-Migratie en implementatie van de nieuwe ERP applicatie voor de afdeling schoonmaak
-Optimalisatie van diverse bedrijfsprocessen in
-Uitvoering geven aan het informatie beveiligingsbeleid en BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid)

Projectburo
Het jaar 2021 stond in het teken van de corona pandemie en dat heeft uiteraard invloed gehad op het aantal nieuwe leerwerktrajecten, jobcoachtrajecten en loonwaardemetingen. Waar het in de eerste 5 maanden van 2021 nauwelijks mogelijk was om nieuwe leerwerktrajecten op te starten omdat er zo min mogelijk bewegingen op de vestigingen mochten plaatsvinden, zijn er vanaf juni weer wat meer leerwerktrajecten opgestart.

Het niet kunnen bezoeken van de werkplek had impact op de uitvoering van de loonwaardemetingen door de eigen loonwaardemeters; deze moesten telefonisch plaatsvinden De geldigheidsduur mocht maar voor 6 maanden worden afgegeven waardoor er veel hermetingen moesten plaatsvinden. Het plannen er herplannen van deze metingen en metingen die door het UWV worden uitgevoerd neemt veel tijd in beslag.

De ESF gerelateerde projecten hebben gezorgd voor veel extra inspanning omdat er veel informatie niet tijdig is aangeleverd en omdat de betrokken functionarissen onvoldoende doordrongen leken van het tijdig en juist aanleveren van de benodigde informatie waardoor er veel corrigerende acties uitgezet moesten worden.

Het bewaken en signaleren van het (tijdig) aanleveren van de juiste gegevens die zowel door interne afdelingen als externe partijen moet worden aangeleverd blijft essentieel om de gegevens vervolgens correct aan te kunnen leveren aan de opdrachtgevers.

Financial Auditing / KAM
De afdeling financial audit en KAM heeft in 2021 bijgedragen aan de hercertificering van ISO9001:2015, VCA**, PSO 30+ en Erbo. Daarnaast heeft de afdeling bijgedragen aan het opstellen van de RI&E Industrie. Daarmee zijn vrijwel alle RI&E's weer actueel. Veiligheid en arbeidsomstandigheden hebben een nieuwe impuls gekregen, waarbij meer de nadruk ligt op fysieke inspecties. Naast het bijdragen aan het verder optimaliseren van het managementproces, zijn op het gebied van risicomanagement weer een aantal stappen gezet, waaronder een externe frauderisicoanalyse. Doel is om dit in een passende structuur te plaatsen, zodat het goed te onderhouden is en aansluit bij de behoefte van het management. In 2021 is een project gestart om een digitaal archief op te zetten. De verwachting is dat we dit in 2022 kunnen implementeren. In 2021 zijn geen financiële rechtmatigheidsproblemen gesignaleerd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

8.3 Bestuurssecretariaat

Concernafdeling Bestuurssecretariaat
De concernafdeling Bestuurssecretariaat bestaat uit de afdelingen Marketing & Communicatie, Documentaire Informatievoorziening en Directiesecretariaat. Deze drie afdelingen hebben ieder hun eigen takenpakket (zie hierna). Daarnaast biedt de afdeling ondersteuning aan het Algemeen (5*) en het Dagelijks Bestuur (11*), de Klachten- & geschillencommissie (3*), de Algemene vergaderingen van Aandeelhouders van Propeople Holding BV en dochterondernemingen (4*), de Raad van Commissarissen van Propeople Holding BV (4*), alsmede aan de Cliëntenraad SW (0*). In 2021 behandelde de Klachten- & geschillencommissie 4 klachten, waarvan er drie ongegrond en één gegrond werden verklaard. Het Bestuurssecretariaat biedt tevens juridische ondersteuning aan het totale concern. In 2021 traden geen wijzigingen op in het bestuur van WVS en de RvC van Propeople Holding BV.
*Tussen haakjes het aantal vergaderingen in 2021.

Afdeling Marketing & Communicatie
In 2021 heeft de afdeling Marketing & Communicatie door de corona crisis een groot deel van de tijd besteed aan in- en externe communicatie rondom het coronavirus. Daarnaast is er aan de hand van het jaarplan 2021 een breed scala aan activiteiten uitgevoerd. Er is gewerkt aan het positioneren van WVS (als leerwerkbedrijf) door middel van diverse soorten content (blogs, video, social media, nieuwsberichten, nieuwsbrieven, jaarverslag etc.). Er is net als in voorgaande jaren ook actief ondersteuning verleend aan diverse regionale projecten en samenwerkingen, zoals Perspectief op Werk, het Werkgevers Servicepunt West-Brabant, de MBO-Praktijkverklaringen en het MVO werkgeversnetwerk MetWerk. Voor WVS Schoonmaak is er een communicatieplan gemaakt dat mede door de afdeling zal worden uitgevoerd in de komende jaren. Door de aandacht voor communicatie rondom het coronavirus, zijn niet alle acties uit het jaarplan 2021 uitgevoerd. In 2022 worden deze zaken alsnog opgepakt evenals nieuwe acties om WVS en haar regionale ketenpartners te ondersteunen in marketing en communicatie.

Afdeling Documentaire Informatievoorziening

De doelstelling van de afdeling DIV luidt: Het bewaren, ontsluiten en beschikbaar stellen van documenten en informatie voor en aan WVS met in achtneming van de wettelijke vastgestelde richtlijnen en op een uniforme, voor de gehele WVS geldende, wijze. Door zowel analoge als digitale archivering, een gedegen registratie van in- en uitgaande post als bibliotheekwerkzaamheden werkt men bij de afdeling DIV aan het bereiken van deze doelstelling. In 2021 is het verslag over de uitvoering van de Archiefwet in het voorgaande jaar (2020) uitgebracht aan gedeputeerde staten van Noord-Brabant, met wederom als beoordeling 'voldoet'. In 2022 zal het verslag over 2021 aan gedeputeerde staten worden toegezonden.

Afdeling Directiesecretariaat
De afdeling Directiesecretariaat houdt zich bezig met de secretariële ondersteuning van de algemeen directeur en de overige leden van het directie- en managementteam. Komend jaar zal gebruikt worden om de diensten te intensiveren. Daarnaast is deze afdeling verantwoordelijk voor de receptie en de telefooncentrale op het hoofdkantoor aan de Bosstraat 81 en het kantoor aan de Bosstraat 48 te Roosendaal.
Ook de catering c.q. het beheer van de (4) bedrijfsrestaurants is bij deze afdeling ondergebracht. In verband met corona is de dienstverlening aangepast en zijn er geen extra festiviteiten gehouden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

8.4 Facilitaire dienstverlening

De facilitaire dienstverlening bestaat uit het gebouwenbeheer van de vijf bedrijfspanden van WVS en enkele steunpunten van het werkbedrijf.

De afdeling gebouwenbeheer is verantwoordelijk voor het in goede staat houden van de bedrijfspanden in eigendom van WVS. Tevens is zij verantwoordelijk voor alle wijzigingen en aanpassingen die plaats moeten vinden. In 2021 zijn onder meer de volgende activiteiten door gebouwenbeheer uitgevoerd:

• Het aanpassen van het meer-jaren onderhoudsplan en het uitvoeren van diverse urgente reparaties.
• Het herzien van een aantal onderhoudscontracten.
• Het verhelpen van storingen en het reageren op klachten en wensen van de gebruikers van de gebouwen.
• Het inspecteren van diverse elektrische installaties, volgens NEN 3140.
• Het uitvoeren van het preventief en curatief onderhoud betreffende de daken van de vijf bedrijfspanden Tevens het jaarlijks keuren en certificeren van de valbeveiligingen van de bedrijfspanden.
• Het inspecteren van diverse waterleidinginstallaties en keerkleppen op legionellabesmetting.
• Investeren in energiebesparende maatregelen zoals isolatie, LED-verlichting en HR++ beglazing.
• Energie-audit EED (Energy Efficiency Directive): WVS valt onder het Activiteitenbesluit en moeten voldoen aan de Europese Energie-Efficiency Richtlijn (EED). De kantoren vallen onder energielabel A.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

9. Paragraaf verbonden partijen

WVS heeft ultimo 2021 vier verbonden partijen. Drie besloten vennootschappen die (in)direct voor 100 % eigendom zijn en een vennootschap onder firma met een 50 % deelname. De gegevens van de verbonden partijen zijn:

A. Naam en vestigingsplaats: Propeople Holding B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Het oprichten en het besturen van ondernemingen en vennootschappen en het op enigerlei andere wijze daarin deelnemen met als doel om in voorkomende gevallen gebruik te kunnen maken van private samenwerking voor het scheppen en behouden van werkgelegenheid voor de doelgroep.
Belang WVS: WVS is 100 % aandeelhouder.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigenvermogen en uitstaande lening
Eigen vermogen: begin 2021 € 285.000 en eind 2021 € 465.000
Vreemd vermogen lang: begin 2021 € 200.000 en eind 2021 € 100.000
Resultaat 2021: € 179.000 winst (2020: € 151.000 winst).
Toelichting: In begin 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Er is een serviceniveauovereenkomst afgesloten met WVS voor de directievoering, alsmede het administratief beheer. Voor verder toelichting zie de toelichting bij financiele activa op pagina 25.

B. Naam en vestigingsplaats: Flexkompaan B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Het detacheren van medewerkers bij WVS en/of met haar verbonden partijen.
Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van Flexkompaan B.V.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigenvermogen
Eigen vermogen: begin 2021 € 20.000 en eind 2021 € 23.000
Vreemd vermogen lang: begin 2021 € 0 en eind 2021 € 0
Resultaat 2021: € 3.000 (2020: € 2.000).
Toelichting: In 2005 is Flexkompaan B.V. opgericht als “Personeels BV” voor WVS. Propeople Holding B.V. is 100 % aandeelhouder van Flexkompaan. Tussen WVS en Flexkompaan is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

C. Naam en vestigingsplaats: WVS Facilitair B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van facilitaire dienstverlening wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Middels WVS Facilitair BV worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere facilitaire dienstverleningsbranche.
Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van WVS Facilitair B.V.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigenvermogen
Eigen vermogen: begin 2021 € 448.000 ; eind 2021 € 471.000
Vreemd vermogen lang: begin 2021 € 0 en eind 2021 € 0
Resultaat 2021: € 197.000 winst (2020: € 173.000 winst)
Toelichting: Het resultaat is uitgekeerd aan Propeople Holding BV.

D. Naam en vestigingsplaats: Vennootschap onder firma "WVS Schoonmaak" te Roosendaal
Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van schoonmaakdiensten wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Bij WVS Schoonmaak VOF worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere schoonmaakbranche.
Belang WVS: WVS is indirect 50 % vennoot in Vof WVS Schoonmaak.
Risico's: Facilitair BV is hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen van WVS Schoonmaak V.O.F.
Eigen vermogen: begin 2021 € 760.000; eind 2021 € 810.000
Vreemd vermogen lang: niet van toepassing
Resultaat 2021: € 403.000 winst (2020: € 353.000 winst).
Toelichting: In juni 2009 is door WVS Facilitair B.V. een 50 % deelname verworven in WVS Schoonmaak V.O.F.. Tussen WVS en WVS Schoonmaak V.O.F. is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.
WVS Schoonmaak V.O.F. opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS Schoonmaak V.O.F. te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteurenrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden. Veel van de omzet van WVS Schoonmaak V.O.F. wordt in onder-aanneming uitgevoerd voor WVS, gezien deze zijn aanbesteed middels artikel 2.8.2 ‘voorbehouden aan SW bedrijven'. De meest gebruikelijke contractvorm welke binnen de WVS Schoonmaak V.O.F. wordt gehanteerd zijn onbepaalde tijd contracten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

WVS

Jaarrekening 2021

Roosendaal, 11 april 2022

Aldus opgemaakt op: 17 maart 2022

Aldus vastgesteld op: 11 juli 2022

Algemeen Directeur: Dhr. J.H.G.Koopman

Voorzitter Algemeen Bestuur:

Concernhoofd FI&A: Mevr. W.C.C.J. Faijaars

Bestuurssecretaris: Dhr. P.F.J.M. Havermans

Aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter behandeling in de vergadering van 11 april 2022.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Balans (x € 1.000)

Activa	31-12-2021	31-12-2020	Passiva	31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa			**Eigen vermogen**		
Materiële activa			Algemene reserve	6.457	2.577
(investeringen met een economisch nut)			Bestemmingsreserve	150	2.436
Materiële vaste activa	15.874	15.717	Gerealiseerd resultaat	714	4.136
			Totaal eigen vermogen	7.321	9.149
Financiële activa					
- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18	**Voorzieningen**		
- leningen verstrekt aan deelnemingen	100	200	Voorzieningen	12	9
			De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
			Onderhandse leningen van binnenlandse banken	6.806	8.603
Totaal vaste activa	*15.992*	*15.935*	*Totaal vaste financierings-middelen*	*14.139*	*17.761*
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Voorraden (grond- en hulpst.)	866	722	Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	7.331	4.736
Uitzettingen met een rentetypsche looptijd korter dan één jaar	6.437	5.506	Overige schulden	2.550	2.773
Liquide middelen	180	2.343	Overlopende passiva	510	600
Te ontvangen uitkeringen van Ned. Overheid	632	843			
Overige te ontvangen bedragen	423	521			
Totaal vlottende activa	*8.538*	*9.935*	*Totaal vlottende passiva*	*10.391*	*8.109*
Totaal generaal	24.530	25.870		24.530	25.870

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Overzicht van baten en lasten ***(x € 1.000)***

	2021	Begroot 2021	Intiële begroting 2021	2020
Baten				
Netto omzet	31.935	30.375	31.727	30.877
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk	47	0	0	-17
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-9.436	-9.312	-9.312	-8.949
Toegevoegde waarde	22.546	21.063	22.415	21.911
Bijdragen overheden	59.563	59.837	61.471	64.741
Overige opbrengsten	2.563	2.161	2.328	2.528
Subtotaal	62.126	61.998	63.799	67.269
Totaal baten	84.672	83.061	86.214	89.180
Lasten				
Personeelskosten	-76.469	-78.765	-79.918	-77.806
Afschrijvingskosten	-1.815	-1.610	-1.610	-1.618
Overige bedrijfskosten	-5.599	-4.480	-4.480	-5.775
Totaal bedrijfskosten	-83.883	-84.855	-86.008	-85.199
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente	**789**	**-1.794**	**206**	**3.981**
Rentebaten en -lasten	-75	-206	-206	-145
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	**714**	**-2.000**	**0**	**3.836**
Mutaties in reserves - baten	2542			1.860
Mutaties in reserves - lasten	2542			1.560
Gerealiseerd resultaat	**714**	**-2.000**	**0**	**4.136**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Op de jaarrekening zijn de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (verder BBV) van toepassing. Deze bepalingen zijn met ingang van het begrotingsjaar 2004 van toepassing.
Indien optellingen ogenschijnlijk niet lijken te kloppen, is dit slechts het resultaat van afrondingsverschillen.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van de historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld.
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Uitzonderingen hierop zijn de personele verplichtingen genoemd in de paragraaf Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen. Voor deze "jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume" mogen geen voorzieningen worden opgenomen (artikel 44, lid 3 BBV).

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van de WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen. Voor WVS betreft dit de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing: zie paragraaf 5 onder "Algemeen".
- Financiering: zie paragraaf 6 onder "Algemeen".
- Onderhoud kapitaalgoederen: zie paragraaf 7 onder "Algemeen".
- Bedrijfsvoering: zie paragraaf 8 onder "Algemeen" .
- Verbonden partijen: zie paragraaf 9 onder "Algemeen".

De voor gemeenten verplichte overige paragrafen "lokale heffingen", en "grondbeleid" zijn voor WVS niet van toepassing.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vaste activa

Materiële vaste activa
De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijging- of vervaardigingprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de verkrijging- of vervaardigingprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen bedragen in jaren (maximaal):

Nieuwbouw bedrijfsgebouwen	40
Renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen	25
Voorzieningen aan terreinen	20
Installaties	15
Machines en inventarissen	10
Vervoermiddelen	10
Automatisering	5

Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 2.500 worden niet geactiveerd, tenzij er sprake is van een complex van kleine activa waarvan het totaal groter is dan € 2.500. Gronden worden altijd geactiveerd.

Financiële vaste activa
De deelnemingen zijn gewaardeerd op verkrijgingprijs, dan wel lagere directe opbrengstwaarde.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Vlottende activa

Voorraden
Voorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De waardering van de voorraden grond- en hulpstoffen komt tot stand op basis van fifo. De voorraden handelsgoederen worden individueel gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Het onderhanden werk en de voorraden gereed product worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Vorderingen (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar) en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid.
De waardering van de nog te factureren omzet is gebaseerd op de nog te factureren uren (tegen een gemiddelde uuropbrengst) en de bestede materialen op de lopende projecten.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Algemene reserve
De algemene reserve dient als buffer om toekomstige financiële en (verwachte) negatieve exploitatieresultaten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is geen specifieke bestemming gegeven.

Bestemmingsreserve
De bestemmingsreserve dient als buffer om toekomstige financiële kosten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is een specifieke bestemming gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen
De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Leningen
De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd langer dan een jaar.

Vlottende passiva (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar)
De kortlopende schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden, inclusief de rekening-courantschulden bij financiële instellingen en vooruit ontvangen bedragen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten

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.

Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk
Dit betreft het saldo van de mutaties in de voorraden gereed product en onderhanden werk gedurende het jaar.

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk
De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen. Onder deze post zijn ook de kosten van directe uitzendkrachten en uitbesteed werk begrepen.

Bijdragen overheden
Dit betreft de rijksbijdrage, Covid-19 subsidie en de gemeentelijke bijdragen. De rijksbijdrage in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening is gebaseerd op de P-budgetten SW van de deelnemende gemeentes in het boek-/subsidiejaar. De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op het aantal SW-medewerkers per gemeente op 1 januari van het voorgaande boekjaar. In 2021 heeft het Rijk besloten om extra financiele steun ivm de impact van Covid-19 aan de SW-bedrijven te verstrekken.

Overige opbrengsten
Dit zijn de opbrengsten van de dienstverlening door WVS aan WVS Schoonmaak VOF, Propeople Holding B.V, Stichting Samen-Werken en ATEA. Daarnaast betreft dit ook verhuuropbrengsten en de dienstverleningen aan SDW, GGZ WNB en Sfeer Voor Jou. Verder bestaat de overige opbrengsten uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak.

Lasten

Personeelskosten
De personeelskosten bestaan uit de betalingen aan, voor en in verband met de medewerkers die in dienst van WVS zijn (geweest). Daarnaast zijn er de verstrekte subsidies aan werkgevers in het kader van Begeleid Werken en de kosten van de indirecte medewerkers die van detacheringbedrijven en uitzendbureaus worden ingehuurd. De toevoegingen en de onttrekkingen aan de personele voorzieningen zijn eveneens in deze post opgenomen.

In de toelichting wordt een onderscheid gemaakt naar de loonbetalingen en sociale premies van huidig personeel, de vergoedingen van kosten die in het belang van WVS zijn gemaakt en sociale uitkeringen aan of in verband met (voormalig) personeel. Verder worden de kosten van gesubsidieerd personeel (SW-medewerkers) niet-gesubsidieerd personeel (ambtelijke medewerkers) en ingehuurd personeel onderscheiden. Bij de kosten van het gesubsidieerd personeel zijn ook de kosten van plaatsing en arbeidsonderzoek opgenomen.

Afschrijvingskosten
Dit zijn de kosten van de afschrijvingen van materiële vaste activa, conform de afschrijvingssystematiek die bij deze balanspost is vermeld. Voor de afschrijving op bedrijfsauto's wordt rekening gehouden met de vastgestelde restwaarden.

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten zijn de aan het boekjaar toerekenbare uitgaven voor huur, onderhoud, energie, belastingen/verzekeringen, indirecte productiekosten, verkoopkosten, dienstreizen, onderzoek en advies en overige algemene kosten. Hierin is ook de dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Rentebaten en -lasten
De rentebaten betreffen de opbrengsten uit positieve banksaldi en uitgeleende gelden. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rekening-courant krediet bij de bank.

Resultaat verbonden partijen
Dit betreft de dividenduitkering van Propeople Holding B.V. aan WVS, welke in 2021 niet heeft plaatsgevonden. De resultaten vanuit de BV's worden gebruikt om de lening verschuldigd aan WVS af te lossen.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat over enig boekjaar wordt afzonderlijk onder het eigen vermogen, op de balans opgenomen.

Begrotingscijfers en begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingscijfers is uitgegaan van de in december 2020 vastgestelde herziene begroting 2021.

WVS onderscheidt 1 programma, te weten de uitvoering van het programma begeleiding participatie. Op programmaniveau zijn de totale lasten onderschreden met € 980.000. Op de baten is er sprake van een overschrijding van € 1.734.000 t.o.v. begroot. Het gerealiseerde resultaat komt daarmee € 2.714.000 beter uit dan begroot. Alle lasten passen binnen het vastgestelde beleid. De investeringsuitgaven zijn per saldo binnen de beschikbare investeringsbudgetten gebleven. Het dagelijks en algemeen bestuur gedurende het jaar over de ontwikkeling van de baten en lasten en het verwachte resultaat geïnformeerd. De directie is gelet op het voorgaande van mening dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Toelichting op de balans per 31 december 2021

Vaste activa

Materiële vaste activa (*x € 1.000*)

	2021	2020
Boekwaarde per 1 januari	15.718	15.450
Desinvesteringen	-212	-89
Investeringen	2.306	1.852
Projecten in uitvoering (mutatie)	-123	123
Afschrijvingen	-1.815	-1.618
Boekwaarde 31 december	15.874	15.718

Onder projecten in uitvoering is de **mutatie** in het boekjaar opgenomen. Het saldo aan het begin van het boekjaar bedroeg € 163.000. Ultimo 2021 bedroeg het saldo € 40.000.

Van de investeringen wordt het volgende overzicht gegeven:

	2021	begroting 2021	2020
- voorzieningen aan terreinen	0	0	0
- gebouwen	627	500	259
- installaties	358	200	232
- machines	54	300	124
- informatie- en communicatietechnologie (ICT)	255	50	22
- inventarissen	85	200	65
- vervoermiddelen	927	1.100	1.150
- project in uitvoering	40	0	163
Totaal	2.346	2.350	2.015

De grootste investeringen in 2021 werden gedaan in het wagenpark, gebouwen, installaties.

Staat van vaste activa en afschrijvingen (*x € 1.000*)

Omschrijving van kapitaal-uitgaven	Boekwaarde per 01-01-2021	Investeringen 2021	Desinvesteringen 2021	Afschrijving 2021	Storno afschrijvingen i.v.m. desinvesteringen 2021	Boekwaarde per 31-12 2021
Grond	1.970	0	0	0	0	1.970
Terreinvoorzieningen	125	0	23	16	14	100
Gebouwen	8.172	627	0	608	0	8.191
Installaties	1.062	358	0	164	0	1.256
Machines	403	54	104	122	103	334
Automatisering	71	255	0	141	0	185
Inventarissen	247	85	78	99	74	229
Vervoermiddelen	3.505	927	994	665	796	3.569
Projecten iu	163	40	163			40
Totaal	15.718	2.346	1.362	1.815	987	15.874

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Financiële vaste activa (*x € 1.000*)

	2021	2020
Kapitaalverstrekkingen aan Deelnemingen (Propeople Holding BV)	18	18
Leningen verstrekt aan deelnemingen	100	200
Totaal financiële vaste activa	118	218

In 2007 is de besloten vennootschap Propeople Holding BV opgericht. Het doel van deze BV is het beheren van BV's, welke noodzakelijk worden geacht om de primaire doelstelling van WVS te realiseren. Flexkompaan B.V. is tegen intrinsieke waarde ondergebracht bij Propeople Holding B.V. In 2009 heeft Propeople Holding B.V. WVS Facilitair B.V. opgericht, welke B.V. een 50 % belang heeft verworven in Vof WVS Schoonmaak.

Aanvullende toelichting op de post Financiële activa

WVS heeft een 100 % deelneming in Propeople Holding B.V.(Propeople). Deze deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 18.000. Daarnaast heeft WVS ultimo 2021 een vordering op deze B.V. van € 100.000 uit hoofde van een verstrekte lening. Eind april 2012 zijn de aandelen van Accessio Reïntegratiediensten B.V., een 100 % dochteronderneming van Propeople, verkocht aan een derdenpartij. Het hiermede verband houdende verlies is verwerkt in de jaarrekening van Propeople Holding B.V. Het eigen vermogen van Propeople Holding B.V. bedraagt ultimo 2021 € 465.000. De vraag is aan de orde of dit risico gevolgen heeft voor de waardering van de deelneming van WVS en de verstrekte lening aan Propeople. WVS verwacht voor Propeople voor 2022 e.v. positieve kasstromen, met name uit de schoonmaakactiviteiten. De directie verwacht dat daarmee de deelneming zijn waarde behoudt en dat Propeople in staat zal zijn de lening aan WVS volledig af te lossen.

Vlottende activa

Voorraden (*x € 1.000*)

	2021	2020
Grond- en hulpstoffen	865	721
Diverse voorraden	1	1
Totaal	866	722

De voorraden zijn met € 144.000 gestegen ten opzichte van 2020 .Verreweg het grootste deel van de voorraden heeft betrekking op de trappenproductie bij Industrie Bergen op Zoom .
Een voorziening voor incourantheid van de voorraden wordt ultimo 2021 niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen *(x € 1.000)*

	2021	2020
Handelsdebiteuren	5.151	4.276
Openbare lichamen	1.192	1.097
Af: voorziening wegens risico niet-invorderbaarheid	-9	-2
Totaal debiteuren	6.334	5.371
Personeelsvordering	95	113
Overige vorderingen	8	22
Totaal	6.437	5.506
Verhouding handelsdebiteuren/netto-omzet in %	20,2	17,8

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Liquide middelen ***(x € 1.000)***

	2021	2020
Kas	1	1
Bank- en girosaldi	179	2.342
Totaal	180	2343

De kas- en banktegoeden zijn opgenomen onder de activa. Daarnaast zijn er nog schulden in rekening-courant die als kortlopende schuld onder de vlottende passiva gepresenteerd worden.

Schatkistbankieren

Voor decentrale overheden met een begrotingsomvang van minder dan € 500 miljoen geldt een drempelbedrag van 0,75 % van de jaarlijkse begroting, dit percentage geldt t/m 30 juni 2021. Vanaf 1 juli 2021 is dit gewijzigd naar 2%.
Het begrotingstotaal van WVS bedroeg voor 2021 € 94.374.000. Het drempelbedrag t/m 30 juni 2021 is € 707.805
Vanaf 1 juli 2021 is het drempelbedrag € 1.887.480
Het kwartaalgemiddelde van het rekening-courant saldo in 2021 was als volgt:

	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Gebruik drempelbedrag	1.592	2.444	399	540
Drempelbedrag	708	708	1887	1887
Overschrijding(-) / onderschrijding (+)	-884	-1736	1488	1348

In de kwartalen van overschrijding zijn er overtollige middelen bij Rijksschatkist aangehouden.

Te ontvangen uitkeringen Europese en Nederlandse overheidslichamen

	2021	2020
Compensatie transitie vergoeding	57	125
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	575	718
Totaal	632	843

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
Compensatie transitie vergoeding	125	57	125	57
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	718	575	718	575
Totaal	843	632	843	632

De opgenomen vordering eind 2021 betreft de compensatievergoedingen welke per 31-12-21 nog te verwachten waren.
Het vordering LIV 2021 is berekend op basis van de loongegevens 2021. De definitieve beschikking en ontvangst van de gelden zal plaatsvinden in de loop van 2022.

Overige nog te ontvangen bedragen

	2021	2020
Vooruitbetaalde motorrijtuigenbelasting en - verzekering	254	258
Vooruitbetaalde verzekeringspremie overige	5	6
Te ontvangen loonkosten subsidie Beschut Werk	126	217
Te verdelen loonkosten subsidie BW	0	0
Diverse vooruitbetaalde onderhoudscontracten en licenties	0	0
Overige posten	38	39
Totaal	423	520

De post "overige posten" betreft vooruitbetaalde kosten op balansdatum.

Eigen vermogen

Algemene reserve (*x € 1.000*)

	2021	2020
Saldo per 1 januari	2.577	2.577
Vermeerderingen	3.880	0
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	6.457	2.577

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Bestemmingsreserve (*x € 1.000*)

	2021	2020
Saldo per 1 januari	2.436	1.695
Vermeerderingen	50	1.041
Onttrekkingen	-2.336	-300
Saldo per 31 december	150	2.436

In 2018 is er besloten om te starten met een jaarlijkse reservering van € 50.000 per jaar t.b.v. "Viering 50 jaar WVS" tot en met boekjaar 2023.
De op de balans opgenomen vordering "compensatie transitievergoeding tm 2019" was in een bestemmingsreserve opgenomen.
In de loop heeft 2020 UWV de compensatie uitbetaald. Deze is betaalbaar gesteld na de vaststelling van de jaarrekening 2020.
Daarnaast is in 2018 een bedrag van € 500.000 gereserveerd t.b.v. "implementatie nieuw automatiseringssysteem".
De reservering "implementatie nieuw automatiseringssysteem", is in 2020 volledig vrij gevallen.

Nog te bestemmen resultaat (*x € 1.000*)

In 2021 is het resultaat over 2020 (€ 4.136.000 overschot) deels toegevoegd aan de algemene reserve, deels aan de bestemmingsreserve en deels uitgekeerd.

	2021	2020
Saldo per 1 januari	4.136	2.601
Toegevoegd aan Algemene Reserve	-3.880	0
Toegevoegd aan Bestemmingsreserve	-50	-1.041
Ontrokken uit de bestemmingsreserve		300
Uitgekeerd aan gemeenten	-206	-1.560
Gerealiseerd resultaat	714	3.836
Saldo per 31 december	714	4.136

In de paragraaf overige gegevens in deze jaarrekening is het voorstel tot verwerking van het voordelige resultaat 2021 ad € 714.000 opgenomen.

Voorzieningen (*x € 1.000*)

	2021	2020
Saldo per 1 januari	9	6
Vermeerderingen	3	3
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	12	9

Vanaf 2018 is er de verplichting om een voorziening tbv de mogelijke 3e ww jaar voor de ambtelijke medewerkers op te nemen. Er zijn nog geen lopende zaken, maar derhalve toch een opbouw van 12k opgenomen.

Langlopende schulden
De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer
Leningen (*x € 1.000*)

	2021	2020
Saldo per 1 januari	8.603	10.401
Opgenomen leningen	0	0
Aflossingen	-1.797	-1.798
Saldo per 31 december	6.806	8.603

De rentelast voor de langlopende schulden in 2021 was € 136.514

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Staat van leningen (*x € 1.000*)

Lening Nummer	Oorspronkel bedrag leningen	Jaar vd laatste aflossing	Rente-perc.	Restant leningen Primo 2021	In het jaar opgenomen leningen	betaalde rente	aflossing	Restant-leningen ultimo 2021
Lening 90545	4.538	2024	6,09	726	0	44	181	545
Lening 91109	4.538	2025	6,05	907	0	55	181	726
Lening 95110	2.700	2022	5,33	270	0	14	135	135
Lening 111105	5.000	2027	0,84	3.500	0	29	500	3.000
Lening 112899	4.000	2024	-0,20	3.200	0	-6	800	2.400
	20.776			8.603	0	137	1.797	6.806

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (*x € 1.000*)

	2021	2020
Crediteuren	3.226	2.736
Bank- en rekening-courantsaldi	1.105	0
Kasgeldlening	3.000	2.000
Totaal per 31 december	7.331	4.736

De bank- en rekening-courantsaldi betreft het negatieve saldo op de BNG-hoofdrekening (kredietruimte € 5 miljoen). Gezien de gunstige voorwaarden voor de rente op langlopende leningen is er in 2021 voor gekozen om het risico van rente-stijgingen af te wenden voor de rekening-courrant, en een kasgeldlening voor 1 jaar aan te trekken. Voor een verdere toelichting op de financiering wordt verwezen naar het onderdeel treasury, paragraaf 6 van de algemene toelichting.

Overige schulden (*x € 1.000*)	2021	2020
Af te dragen belasting en premies	1.635	1.865
Af te dragen BTW	1.049	967
Diversen	-134	-59
Totaal overige schulden	2.550	2.773

Overlopende passiva (*x € 1.000*)

	2021	2020
Rente langlopende leningen	52	104
Accountantskosten	20	33
Vooruitontvangen bijdragen projecten	0	0
Nog te ontvangen fakturen	0	0
Transitorische kosten	0	0
Overig	438	463
Totaal	510	600

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1)	€ 4.325.245
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€ 2.140.615
	€ 6.465.860

1) Op basis van verlofsaldi ultimo 2021; uurtarief op basis van gemiddelde salariskosten van het personeelsbestand, inclusief opslag voor sociale en pensioenlasten.
2) Per 1-1-2017 geldt het IKB (Individuele keuzebudget) voor de ambtelijke medewerkers. Hier maakt vakantiegeld onderdeel vanuit, waardoor vanaf boekjaar 2018 voor deze categorie medewerkers geen vakantiegeld verplichting meer bestaat.

Daarnaast zijn er nog de navolgende verplichtingen aangegaan:
- Voor de nieuw aangeschafte bedrijfs- en dienstauto's tot 1-5-2017 zijn er 4 tot 6-jarige R.O.B.-contracten afgesloten.
- Er worden nog enkele (kleine) bedrijfsruimten ten behoeve van de groenvoorziening gehuurd.

Gebeurtenissen na balansdatum
In februari 2022 is de wereld geconfronteerd met de oorlog in Oekraïne. De impact op WVS lijkt mee te vallen, echter de gevolgen op langere termijn zijn lastig in te schatten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Toegevoegde waarde *(x € 1.000)*

Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
Netto omzet	31.935	30.375	30.877
Mutatie voorraad gereed product en onderh. werk	47	0	-17
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-9.436	-9.312	-8.949
Toegevoegde waarde	22.546	21.063	21.911
Verhouding directe kosten / netto-omzet (in %)	29,4	30,7	29,0
FTE's WSW (gemiddeld, exclusief Begeleid Werken)	1.611	1.707	1.710
Toegevoegde waarde per FTE (in €)	13.995	12.336	12.420

De netto omzet is ten opzichte van 2020 met 3,41 % gestegen. De toegevoegde waarde (TW) is 11,25 % hoger dan 2020.

Bijdragen overheden *(x € 1.000)*

Omschrijving	2021	2021	2020
Rijksbijdrage SW	49.712	50.207	49.939
Bijdragen lokale overheden	5.593	5.593	8.058
Overige subsidies overheid	4.258	4.037	6.744
Totaal	59.563	59.837	64.741
Aantal S.E.'s WSW gemiddeld	1.726	1.745	1.830
Rijksbijdrage per S.E. gemiddeld *(in €)*	28.797	28.767	27.293

Het Rijk heeft de rijksbijdrage gemeenten via het SW gedeelte van het participatiebudget toegekend als lumpsum financiering. Deze is gebaseerd op een fictieve taakstelling. De berekening wordt volgens de formule "gerealiseerde taakstelling voorgaand jaar - blijfkanscorrectie voor lopend jaar" toegepast. Daarnaast heeft separaat nog afrekening plaatsgevonden met andere gemeenten m.b.t. rijksbijdrage voor WSW-ers die in de loop van 2021 zijn verhuisd.

De bijdragen lokale overheden zijn de gemeentelijke bijdragen per doelgroep-deelnemer (WSW, Beschutwerk en participant) waartoe in de (herziene-) begroting 2021 is besloten. Deze bijdrage bedraagt € 2.414 per deelnemer. Dit is inclusief een eenmalige verlaging van de gemeentelijke bijdrage van € 2.000.000,-.

De post "overige subsidies overheid" bevat onder andere ontvangen loonkostensubsidie beschut werk € 1.333.000, vergoeding begeleiding beschut werk € 1.257.000, opbrengsten leerwerktrajcten € 204.000, loonkostensubsidie participanten € 16.000, € 189.000 opbrengst reïntegratie instrumenten en een bedrag van € 1.256.000 welke vanuit het rijk is ontvangen ter compensatie van de gevolgen in 2021 van Covid-19.

Overige bedrijfsopbrengsten *(x € 1.000)*

Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
Opbrengsten serviceniveau-overeenkomsten	2.299	2.131	2.236
Overige opbrengsten	198	20	233
Incidentele baten	0	0	0
Resultaat/boekwinst desinvesteringen	66	10	59
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	2.563	2.161	2.528

WVS levert diverse diensten aan WVS Schoonmaak V.O.F. en Propeople Holding B.V. Dit vindt plaats op basis van service-niveau overeenkomsten waarin de diverse diensten staan beschreven en tegen welke kosten.

De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak € 57.000 en diverse werkzaamheden voor en huuropbrengsten van o.a. Stichting Samenwerken, Stichting Op Weg Naar Werk, Stichting Werkwijs West-Brabant, SDW, en Sfeer voor jou. Praktijkleren € 23.957

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Personeelskosten (*x € 1.000*)

Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
Personeelskosten WSW	57.876	59.682	59.455
Personeelskosten ambtelijk	4.306	4.468	4.684
Inhuur personeel derden	14.287	14.615	13.667
Totaal personeelskosten	76.469	78.765	77.806

Personeelskosten WSW *(x € 1.000)*

Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
Lonen WSW	45.305	45.758	46.648
Compensatie transitievergoedingen	-497	-650	-730
Sociale lasten WSW	7.145	8.468	7.631
Pensioenpremie WSW	4.264	4.229	4.170
Loonkostenkortingen (LIV)	-589	-500	-649
Woon-werk vervoerskosten WSW	414	540	424
Collectief vervoerskosten WSW	535	433	472
Kosten Transitievergoeding	505	582	739
Studiekosten	120	118	96
Kosten arbeidsontwikkeling	0	0	0
Overige personeelskosten WSW	436	479	415
Verstrekte loonkostensubsidies	239	225	239
Totaal personeelskosten WSW	57.876	59.682	59.455
FTE's WSW (jaargemiddelde), excl. Beg. Werken	1.611	1.707	1.710
Personeelskosten WSW per FTE *(in €)*	35.924	34.954	34.759
Verhouding soc. lasten en pens. premie t.o.v. lonen WSW (%)	25,2	27,7	25,3

De loonkosten voor het SW-personeel hebben betrekking op een gemiddelde formatie van 1.611 full-time-equivalents (FTE) (exclusief begeleid werken). Begroot was een gemiddelde formatie van 1.707 FTE's. In de begroting is uitgegaan van € 582.000,- kosten voor transitievergoedingen. De werkelijke lasten m.b.t. de transitievergoeding zijn €505.000 in 2021. In de begroting was rekening gehouden met compensatie transitievergoeding van € 650.000,-.

Er is een vordering LIV 2021 opgenomen van € 576.000,- opgenomen als bate voor het LIV (Lage Inkomens Voordeel). Begroot was een bedrag van € 500.000,-.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Personeelskosten ambtenaren *(x € 1.000)*

Cat.	Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
1.1	Lonen	3.254	3.444	3.554
1.1	Sociale lasten	447	421	487
1.1	Pensioenlasten	557	567	591
3.4	Reiskosten	24	35	27
3.4	Studiekosten	12	0	7
3.4	Overige personeelskosten	12	0	18
	Totaal	4.306	4.468	4.684
	Formatie ten laste van exploitatie	49,0	53,0	59,3
	Formatie ten laste van voorzieningen	0,0	0,0	0,0
	Aantal ambtenaren (FTE's gemiddeld)	49,0	53,0	59,3
Personeelskosten ambtelijk per FTE (in €)		87.878	84.302	79.030
Verhouding sociale & pensioen lasten / lonen ambtelijk (in %)		31%	29%	30%

De gemiddelde formatie van regulier personeel (ambtenaren en inhuur van Flexkompaan regulier) over 2021 bedroeg 186 full-time-equivalents (FTE: een formatieplaats van 36 uur).

De gemiddelde loonkosten per ambtenaar zijn ten opzichte van vorig jaar met 5,96% gestegen per FTE. Het aantal ambtenaren neemt alleen maar af. Nieuwe medewerkers komen in dienst van Flexkompaan B.V.

Inhuur personeel derden *(x € 1.000)*

Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
Inhuur Flexkompaan	10.162	9.963	9.215
Inhuur Flexkompaan Participatie (Beschut Werk)	2.532	4.257	2.245
Inhuur Stichting WWB en OWNW	123	0	243
Overige inhuur	1.470	395	1.964
Totaal inhuur personeel derden	14.287	14.615	13.667

In 2021 zijn gemiddeld 139,17 fte's ingehuurd van Flexkompaan. De totale personeelsformatie (ambtelijk en flexkompan regulier) is 1,1 fte boven 2020, zoals uit bijgaand overzicht blijkt. De overige inhuur betreft inhuur WiW-medewerkers, overige indirecte uitzendkrachten met name voor de Arbodienst en afdeling FI&A. Dit ivm de implementatie van Afas en inzet directe uitzendkrachten.

	2021	Begroot 2021	2020
Ambtelijke medewerkers, gemiddeld aantal FTE's	49,0	53,0	59,3
Flexkompaan regulier, gemiddeld aantal FTE's	137,0	132,3	131,2
Flexkompaan Participatie, gemiddeld aantal FTE's	128,0	126,7	109,1
	313,9	312,1	299,6

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Afschrijvingskosten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
2.3	Afschrijving materiële vaste activa	1.815	1.610	1.618

De afschrijvingen zijn € 197.000 hoger dan 2020. De investeringen zijn toegelicht op bladzijde 24. Ten opzichte van de begroting zijn de afschrijvingen € 205.000 hoger.

Overige bedrijfskosten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
3.4	Huren	149	58	166
3.4	Onderhoud	2.323	1.655	2.234
3.1	Energie	856	852	811
3.4	Indirecte productiekosten	425	360	576
3.4	Reiskosten werkkilometers	14	46	27
3.4	Onderzoek en advies	341	238	463
3.4	Marketing- en verkoopkosten	67	96	71
3.4	Algemene kosten	1.426	1.175	1.427
3.4	Incidentele lasten	0	0	0
	Totaal	5.599	4.480	5.775

De huurlasten bestaan voor een groot deel uit de huur van steunpunten in Zevenbergen en Woensdrecht t.b.v. de groenvoorziening alsmede huur van bedrijfsmiddelen.

Rentebaten en -lasten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
2.1	Langlopende leningen BNG o/g	137	204	168
	Langlopende lening u/g Propeople Holding	-6	-4	-11
	Kasgeldlening BNG	-4	6	-11
2.1	Overige rentebaten en -lasten	-51	0	-1
	Totaal	75	206	145

De rentelasten zijn ten opzichte van 2020 afgenomen met 19%. De rentebaten zijn met 165% toegenomen.In paragraaf 6 van de algemene toelichting is het treasury-beleid verder toegelicht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Resultaat verbonden partijen (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
2.1	Dividend deelnemingen	0	0	0

Ook in 2021 is door de Algemene vergadering van aandeelhouders van Propeople Holding B.V. besloten geen dividend uit te keren. Er is in 2021 een aflossing op de lening gedaan van € 100.000

Mutatie reserves baten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
7.1	Mutatie reserves	0	0	300

Gerealiseerd resultaat *(x € 1.000)*

Cat.	Omschrijving	2021	Begroot 2021	2020
6.0	Saldo	714	0	4.136

De exploitatie sluit met een positief resultaat van € 714.000. In de paragraaf “overige gegevens” is het voorstel tot bestemming van dit resultaat opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Overzicht van Incidentele baten en lasten ***(x € 1.000)***

	specificatie incid. 2021		Totaal 2021	Inciden-teel	Resultaat 2021	Begroting 2021
Baten						
Netto omzet			31.935	0	31.935	30.375
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk			47	0	47	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			-9.436	0	-9.436	-9.312
Toegevoegde waarde			22.546		22.546	21.063
Bijdragen overheden			59.563	1.799	57.764	59.837
Rijksbijdrage SW	49.712					
Onderrealisatie WSW		541				
Bijdragen lokale overheden	5.593					
Overige subsidies overheid	4.258					
Covid-19 subsidie		1.258				
Overige opbrengsten			2.563	0	2.563	2.161
Subtotaal			62.126	1.799	60.327	61.998
Totaal baten			84.672	1.799	82.873	83.061
Lasten						
Personeelskosten			-76.469	34	-76.503	-78.765
Personeelskosten WSW	-57.876					
LIV 2020 afrekening		-19				
Afrek UWVgelden 2020 eo		53				
Personeelskosten ambtelijk	-4.306					
Inhuur personeel derden	-14.287					
Afschrijvingskosten			-1.815	0	-1.815	-1.610
Overige bedrijfskosten			-5.599		-5.599	-4.480
Totaal bedrijfskosten			-83.883	34	-83.917	-84.855
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente			**789**	**1.833**	**-1.044**	**-1.794**
Rentebaten en -lasten			-75	0	-75	-206
Resultaat verbonden partijen			0	0	0	
Mutaties in reserves			0	0	0	
Gerealiseerd resultaat			**714**	**1.833**	**-1.119**	**-2.000**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Overzicht Programma-taakvelden

WVS had tot 2018 maar 1 programma/ taakveld te rapporteren. Vanaf 1-1-2018 is vanuit de BBV opgelegd dat de lasten en baten moeten worden gesplitst naar, voor WVS, 2 taakvelden.

		Lasten		Baten		Saldo	
Hoofdtaakveld	Taakveld	Begroting 2021	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2021
0 Bestuur en ondersteu	0.4 Overhead	-11.434	-13.278	2.662	3.580	-8.772	-9.698
	0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
	0.11 Resultaat van de rekening van bater	0	0	2.000	713	2.000	713
Totaal taakveld		**-11.434**	**-13.278**	**4.662**	**4.293**	**-6.772**	**-8.985**
6 Sociaal domein	6.4 Begeleide participatie	-82.940	-80.116	87.712	89.815	4.772	9.699
Totaal taakveld		**-82.940**	**-80.116**	**87.712**	**89.815**	**4.772**	**9.699**
Totaal-generaal		**-94.374**	**-93.394**	**92.374**	**94.108**	**-2.000**	**714**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Toelichting Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

In het kader van de WNT dienen de beloningen aan topfunctionarissen te worden bekendgemaakt, alsmede de beloningen aan andere functionarissen die het bezoldigingsmaximum van 209.000 (op jaarbasis) te boven gaan.

De topfunctionarissen van WVS zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur, alsmede de Algemeen Directeur.
Van de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvingen in 2021 alleen de zg. externe leden een beloning.

Naam	Functie	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	totale beloning	Norm 2021	Beloning in 2020	Norm 2020
Dhr. L. van der Beek	voorzitter AB/DB	nvt	0	0	0	0	31.350	0	30.150
Dhr. M.J. de Bruijn	lid AB	nvt	0	0	0	0	20.900	0	20.100
Dhr. A.M. van Beers	extern lid DB vanaf 1-4-2016	nvt	4.000	0	0	4.000	20.900	4.000	20.100
Dhr. P. van der Velden	extern lid DB vanaf 1-4-2016	nvt	4.000	13	0	4.013	20.900	4.121	20.100
Dhr. F.J. Vrolijk	lid AB	nvt	0	0	0	0	20.900	0	20.100
Dhr. A.M.J. Dingemans	lid AB	nvt	0	0	0	0	20.900	0	18.425
Dhr. M.A.C.M.J. van Ginderen	lid AB/DB	nvt	0	0	0	0	20.900	0	20.100
Dhr. J. Krook	lid AB	nvt	0	0	0	0	20.900	0	20.100
Dhr. A.F. Zopfi	lid AB	nvt	0	0	0	0	20.900	0	20.100
Dhr. T.C. Melisse	plv. voorzitter AB/DB	nvt	0	0	0	0	20.900	0	20.100
Dhr. J.J.S.M. de Lange	lid AB	nvt	0	0	0	0	20.900	0	13.400
Dhr. JHG Koopman	Alg. directeur	100%	165.566	0	23.126	188.691	209.000	179.064	201.000

De algemeen directeur is het gehele jaar in dienst geweest op basis van 40 uur p/w

Naam	Functie	Omvang dienstverband *	Beloning *	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn *	totale beloning *	Norm 2020
Dhr. JHG Koopman	Alg. directeur v.a. 1-3-2010	100%	157.494	0	21.570	179.064	201.000

De met een * aangemerkte percentages / bedragen hebben betrekking op het jaar 2020.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueeel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat

Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat over 2021 ad. € 714.000 positief als volgt te bestemmen:

- € 3.880.000,- uit de algemene reserve te onttrekken.
- € 1.880.000,- uit te keren aan de gemeenten.
- € 50.000,- reserveren voor het 50-jarig jubileum van WVS.
- € 1.256.000. covid-19 subsidie 2021 toe te voegen aan de algemene reserve
- € 423.000,- toe te voegen aan de algemene reserve ter versterking van de solvabiliteitspositie/weerstandsvermogen
- Restant (€ 985.000,-) uitkeren aan de deelnemende gemeenten.

Ook na het boekjaar 2021 heeft Covid-19 Nederland in zijn greep. Ook bij WVS zijn er zorgen over de voortgang van bepaalde werkzaamheden voor klanten, en de inzetbaarheid van de medewerkers. Derhalve wordt voorgesteld de Covid-19 subsidie 2021 (tijdelijk) toe te voegen aan de algemene reserve.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is als separate bijlage toegevoegd aan de jaarstukken.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 11 april 2022

Deloitte Accountants B.V.
Flight Forum 1
5657 DA Eindhoven
Postbus 376
5600 AJ Eindhoven
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9839
www.deloitte.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling WVS

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling WVS te Roosendaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling WVS op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2021.

- De balans per 31 december 2021.

- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

- Het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 december 2021 en het Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling WVS zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.
Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 930.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 13 december 2021.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant 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 € 930.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

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.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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.

Deloitte.

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 het rechtmatig tot stand komen 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 van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur 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 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. 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 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 fouten of fraude 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 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 december 2021, het Controleprotocol WNT 2021, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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.

Deloitte.

- 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, 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 afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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 er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.

- 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 en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

Eindhoven, 11 april 2022

Deloitte Accountants B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

I. Wetters MSc RA