



Gemeenschappelijke Regeling
Gesubsidieerde Arbeid
Kop van Noord-Holland

Jaarstukken 2023

Inhoud

1	Voorwoord	3
2	Programmaverantwoording	5
2.1	Profiel van de organisatie.....	5
2.2	Bereikte resultaten 2023 programma GRGA	6
2.2.1	Speerpunten 2023	6
2.2.2	Voormalige doelgroep WSW.....	7
2.2.3	Regeling Beschut werken	8
2.2.4	Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie	9
2.3	Paragrafen.....	11
2.3.1	Bedrijfsvoering.....	11
2.3.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
2.3.3	Financiering	13
2.3.4	Verbonden partijen	16
3	Jaarrekening 2023.....	18
3.1	Balans per 31 december 2023.....	18
3.2	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	20
3.3	Analyse begrotingsrechtmatigheid	21
3.4	Toelichting op de balans	23
3.5	Toelichting op overzicht baten en lasten	29
3.6	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....	31
3.7	WNT-verantwoording 2023	34
4	Overige gegevens	36
4.1	Rechtmatigheidsverantwoording.....	36
4.2	Gebeurtenissen na balansdatum	36
4.3	Voorstel resultaat bestemming en vaststelling van de jaarrekening	37
4.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38
5	Bijlagen	39
5.1	Verantwoording subsidies 2023 door gemeenten verstrekt aan de GRGA	39
5.2	Taakvelden	40
5.3	Lijst met afkortingen en begrippen	40

1 Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland (GRGA) met daarin de beleidsinhoudelijke verantwoording en de jaarrekening met balans, het overzicht van baten en lasten en de toelichting hierop. In deze stukken legt de GRGA (financieel) verantwoording af aan het algemeen bestuur en de deelnemende gemeenten.

Met de uitvoering van de regelingen zijn in 2023 gemiddeld 551 gesubsidieerde banen (2022: 554) gerealiseerd (uitgedrukt in arbeidsjaren SE).

Ten opzichte van de begroting 2023 blijft de instroom achter. In 2023 waren 645 gesubsidieerde banen begroot. We hebben het afgelopen jaar gekeken naar de oorzaken van de lagere instroom en samen met gemeenten beoordeeld wat we beter kunnen doen. Het is noodzakelijk om regelmatig de mogelijkheden van de verschillende regelingen onder de aandacht te brengen.

De lasten voor de uitvoering van de verschillende regelingen bedroegen over 2023 bijna € 18,7 miljoen en vallen 2,3 miljoen lager uit dan begroot. De subsidies van de gemeenten en de bijdrage Marine zijn hierdoor eveneens lager. De baten worden gebaseerd op de werkelijke lasten. Over 2023 wordt 1,8 miljoen aan niet bestede subsidies aan gemeenten terugbetaald.

De jaarstukken zijn opgesteld op basis van het Raamwerk BBV, waarbij de vergelijkende cijfers 2022 en de begroting 2023 daar waar nodig zijn aangepast. Hiermee is de vergelijkbaarheid, leesbaarheid en het inzicht vergroot.

Met ingang van het verslagjaar 2023 neemt het dagelijks bestuur van de GRGA een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. In 2023 zijn de voorbereidingen gerealiseerd om aan hieraan te voldoen. In 2023 is voor het collectief vervoer een Europese aanbestedingsprocedure doorlopen en zijn de uitgaven vanaf 1 augustus 2023 rechtmatig. In paragraaf 4.1 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen in de jaarrekening. Met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid geeft de accountant een goedkeurende verklaring.

Het afgelopen jaar was een jaar van reflectie en verbetering. We hebben gekeken naar het effect van de regeling Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie en wat we beter kunnen doen.

We hebben hierin stappen gezet en verwachten dat het bereik onder de doelgroepen de komende jaren wordt vergroot.

Met vriendelijke groet,

Maarten Versluis
Voorzitter dagelijks bestuur

Jan de Moel
Secretaris

2 Programmaverantwoording

2.1 Profiel van de organisatie

De GRGA is een samenwerking van de gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen ter uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw), de regeling Beschut werk en de regeling Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie. De samenwerking tussen de gemeenten in de regio is onder meer vastgelegd in het [Convenant intergemeentelijke samenwerking arbeidsparticipatie Kop van Noord-Holland](#).

Algemeen belang

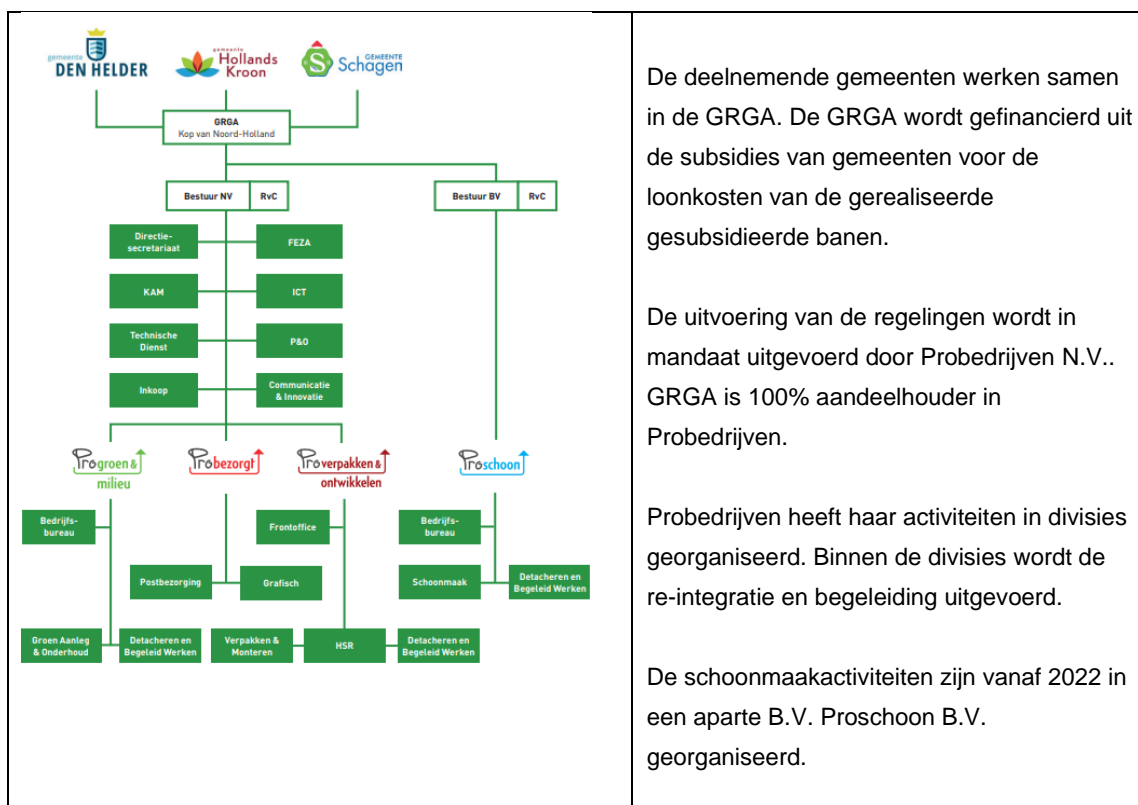
Het belang ter behartiging waarvoor de GRGA is getroffen, omvat de integrale uitvoering van de Wsw, de regeling Beschut werken alsmede het bieden van passende arbeid aan de werknemers met loonkostensubsidie en de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen.

Doelstelling

Doelstelling is de realisatie van gesubsidieerde banen voor inwoners van de gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen. Bij een gedeelte van deelnemers is sprake van meer gerichte ontwikkeling en uitstroom naar een externe werkgever.

Organisatiestructuur

In het onderstaande organogram is de organisatiestructuur opgenomen.



Dienst van Algemeen Economisch Belang (DAEB)

De deelnemende gemeenten hebben de GRGA, Probedrijven en Proschoon zijn door de gemeenten aangemerkt als dienst van algemeen economisch belang. Dit geeft de gemeente de mogelijkheid om compensatiesteun te verlenen krijgen voor de te verrichten publieke diensten.

2.2 Bereikte resultaten 2023 programma GRGA

2.2.1 Speerpunten 2023

Wat willen we bereiken

Het programma gesubsidieerde arbeid is een onderdeel van het taakveld 'sociaal domein' van de deelnemende gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen.

Het programma heeft de volgende speerpunten:

- realisatie van banen van de voormalige doelgroep Wsw, waaronder ook realisatie van banen via de regeling Begeleid Werken;
- het mogelijk maken van banen voor mensen in de regeling Beschut werk;
- het realiseren van uitstroom naar activiteiten en banen bij reguliere werkgevers;
- het realiseren van banen door de regeling Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie (LKS).

De realisatie van deze doelstellingen schept maatschappelijke meerwaarde door:

- meer inwoners te laten participeren in de samenleving;
- inwoners hebben een baan die anders niet door vraag en aanbod op de arbeidsmarkt tot stand had gekomen;
- een baan geeft voldoening, eigenwaarde, inkomen;
- een baan geeft invulling aan het leven en we nemen aan dat mensen daardoor minder snel in een isolement terecht komen en zorgbehoevend worden.

Wat hebben we gerealiseerd

In de onderstaand tabel is het aantal gerealiseerde banen per regeling opgenomen (in SE/FTE).

Regelingen Aantal deelnemers x SE/FTE gemiddeld	Realisatie 2023	Begroot 2023	Realisatie 2022
Wsw	372	394	385
Wsw begeleid werken	42	47	48
Beschut werken	83	111	77
Duurzaam met loonkosten subsidie	54	93	43
	551	645	554

2.2.2 Voormalige doelgroep WSW

Doel

De Wsw-regelingen zijn bedoeld om, mensen die door een lichamelijke, psychische of verstandelijke handicap niet onder normale omstandigheden kunnen werken, duurzaam een werkplek te bieden. Sinds 1 januari 2015 kunnen er geen nieuwe mensen meer instromen in de Wsw. Alleen mensen die voor die datum al een Wsw-indicatie hadden én in Wsw-verband aan de slag waren, komen in aanmerking voor verlenging van die indicatie.

Deelnemers Wsw hebben een dienstverband bij GRGA en vallen onder de Cao Sociale Werkvoorziening.

De deelnemers bij Wsw begeleid werken hebben een arbeidsovereenkomst (artikel 7 Wsw) met een reguliere werkgever. De werkgever heeft een loonkosten subsidie-overeenkomst met Probedrijven.

Taakstelling en financiering

- De taakstelling 2023 voor het aantal te realiseren banen Wsw is gebaseerd op analyses. De begroting 2023 is gebaseerd op statistische modellen, toegepast op de populatie en ervaringscijfers uit de praktijk. Er wordt rekening gehouden met uitstroom van personen die na vermoedelijk 2 jaar ziekte uitstromen en dus niet meer deelnemen in 2023.
- De lasten van de regeling Wsw en Wsw begeleid werken worden gesubsidieerd door de deelnemende gemeenten.

Beleidsindicatoren Voormalige doelgroep Wsw

Indicator Wsw in dienst GRGA	Afspraak in SE	Gemiddelde realisatie in SE	Loonkosten x € 1
Den Helder	180,9	173,0	5.575.604
Hollands Kroon	82,7	72,4	2.425.574
Schagen	130,0	126,2	4.171.426
Sub-totaal	393,6	371,6	12.172.604
Wsw-ers buiten regio gefinancierd door deelnemende gemeente	0	0	0
Wsw-ers gefinancierd door gemeenten buiten regio	0	0	0
	393,6	371,6	12.172.604

Er is geen instroom meer na 2015.

Beleidsindicatoren Voormalige doelgroep Wsw

Indicator Wsw Begeleid werken	Afspraak in fte	Gemiddelde realisatie in SE	Loonkosten x € 1
Den Helder	22,0	19,7	513.525
Hollands Kroon	12,5	12,2	318.875
Schagen	12,5	10,5	274.385
	47,0	42,4	1.106.785

Er is geen instroom meer na 2015.

2.2.3 Regeling Beschut werken

Doel

De regeling is bedoeld om, mensen die door een lichamelijke, psychische of verstandelijke handicap niet onder normale omstandigheden kunnen werken, duurzaam een werkplek te bieden in een beschutte omgeving. Het UWV beoordeelt op basis van landelijke criteria of mensen in aanmerking komen voor een beschutte werkplek. Het UWV geeft een positief advies af aan de gemeente. De gemeente stuurt een beschikking naar GRGA om aan te geven dat de kandidaat in aanmerking komt voor een dienstverband onder deze regeling.

Deelnemers Beschut werk hebben een dienstverband bij GRGA en vallen onder de Cao Aan de slag. De werkplek kan bij een externe werkgever of bij Probedrijven zijn.

Taakstelling en financiering

- De taakstelling het aantal te realiseren banen Beschut werk is afgeleid van de natuurlijke uitstroom van de Wsw'ers. De taakstelling wordt voor deelnemende gemeente wordt jaarlijks gepubliceerd door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid¹.
- De verdeling is gebaseerd op verouderde criteria en sluit daardoor niet goed aan bij de huidige behoefte aan beschut werk. Daarom bereidt het Ministerie SZW al langere tijd een andere verdeling voor.
- De taakstelling bedraagt 1/3 van de natuurlijke uitstroom van de Wsw'ers. De inschatting is dat ongeveer 1/3 van de huidige Wsw'ers uitsluitend beschut kan werken.
- De lasten van de regeling Beschut werk worden gesubsidieerd door de deelnemende gemeenten.

Voor de invulling van het aantal banen stelt het Rijk geld beschikbaar aan de gemeenten. Dat zijn middelen voor zowel:

- begeleiding (via de integratie-uitkering sociaal domein) overeenkomend met het aantal in de genoemde regeling;

¹ Zie [Taakstelling voor gemeenten Beschut werk](#)

- loonkostensubsidie aan beschut werkenden (in de BUIG/gebundelde uitkering Participatiewet), sinds 1 januari 2022 gefinancierd op basis van realisatie in het jaar ervoor.

Beleidsindicatoren Beschut werk

Indicator Beschut werken	Afspraak in fte	Realisatie ultimo in fte	Gemiddelde realisatie in fte	Loonkosten x € 1
Den Helder	66,0	49,4	46,7	1.411.846
Hollands Kroon	23,0	20,1	19,0	572.732
Schagen	22,0	17,6	17,5	537.040
	111,0	87,0	83,2	2.521.618

Ten opzichte van de begroting 2023 blijft de instroom achter.

2.2.4 Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie

Doel

De regeling Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie is bedoeld voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt die niet direct bemiddelbaar zijn naar reguliere banen. Doelgroep zijn mensen die langer dan een jaar een gemeentelijke uitkering ontvangen, een loonwaarde hebben tussen de 30 en 70 % en zijn opgenomen in het doelgroepen register en niet in aanmerking komen voor de regeling Beschut werk.

De gemeente stuurt een beschikking om aan te geven dat de kandidaat in aanmerking komt voor een dienstverband onder deze regeling.

Deelnemers aan de regeling Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie hebben een dienstverband bij GRGA en vallen onder de Cao Aan de slag.

De regeling is erop gericht om de kandidaten verder te ontwikkelen, te detacheren en zo mogelijk uit te laten stromen in een dienstverband bij een externe werkgever.

Nevendoel is de huidige, doelmatige en efficiënte uitvoering van Wsw en Beschut werk voor de toekomst te behouden door de terugloop van het aantal werknemers bij Probedrijven (door de uitstroom Wsw) volledig te compenseren tot een totaal van minimaal 600 fte over het totaal van de drie regelingen.

Taakstelling en financiering

- De taakstelling het aantal te realiseren banen Duurzaam aan het werk met LKS is gebaseerd op de taakstelling Beschut werk. De verhouding tussen Beschut werk en Duurzaam aan het werk met LKS is 1/3 versus 2/3. De taakstelling van Duurzaam aan het werk met LKS bedraagt dan 2/3 van de natuurlijke uitstroom van de Wsw'ers.
- De lasten van de regeling Duurzaam aan het werk met LKS worden gesubsidieerd door de deelnemende gemeenten. Op 14 mei 2020 heeft het AB van de GRGA hiertoe besloten.

- In 2020 zijn afspraken gemaakt met Probedrijven over banen bij de Marine. Probedrijven heeft met de Marine een overeenkomst gesloten met het doel jongeren een MBO BBL-opleiding bij de Marine te bieden. De deelnemers vallen onder de doelgroep Duurzaam aan het werk met LKS. De regeling wordt in mandaat door Probedrijven uitgevoerd. Door Probedrijven is een overeenkomst gesloten met GRGA om de deelnemers een dienstverband bij de GRGA aan te laten gaan. Probedrijven staat garant voor alle kosten. Het gaat om 40 tot 50 medewerkers voor BBL-opleidingstraject die in dienst worden genomen bij de GRGA voor 2 jaar.

Beleidsindicatoren Duurzaam aan het werk met LKS

Indicator Duurzaam met LKS	Afspraak in fte	Realisatie ultimo in fte	Gemiddelde realisatie in fte	Loonkosten x € 1
Den Helder	51,0	29,2	27,8	845.806
Hollands Kroon	22,0	14,4	12,9	362.782
Schagen	20,0	12,6	13,0	369.803
	93,0	56,2	53,7	1.578.391

Ten opzichte van de begroting 2023 blijft de instroom achter.

De banen bij de Marine zijn niet opgenomen in de deelnemers per gemeente. Deze vallen buiten de afspraken over de gemeentelijke taakstelling voor de GRGA.

2.3 Paragrafen

2.3.1 Bedrijfsvoering

Inleiding

De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de resultaten en stand van zaken rond de bedrijfsvoering. Met bedrijfsvoering worden de ondersteunende bedrijfsprocessen bedoeld die nodig zijn om de beleidsdoelstellingen van de regelingen te realiseren.

Doelstelling

Het doel is de facilitering van een duurzame, effectieve, rechtmatige en kostenbewuste bedrijfsvoering, waarover transparant wordt gecommuniceerd. Daarbij is het van belang dat de financiële huishouding en de administratieve organisatie op orde zijn en blijven. Daarnaast wordt er gestreefd naar een lerende organisatie en een prettig en veilig werkklimaat voor de medewerkers. Daarom wordt ingezet op goed bestuur en goede interne dienstverlening.

Overhead

Het BBV is veranderd op het punt van de toerekening van overhead aan programma's: de overhead wordt voortaan apart gepresenteerd in het overzicht van baten en lasten en niet meer toegerekend aan de uitvoering van de regelingen. Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Uitvoering

De overheadlasten van GRGA betreffen met name de inzet van de secretaris, controller en secretariaat. De overige bedrijfsvoeringstaken worden in mandaat uitgevoerd door Probedrijven en Proschoon. Probedrijven en Proschoon zorgen voor passend werk voor de werknemers van de GRGA. Criterium hierbij is dat tenminste 80% van het uitvoerende werk wordt gedaan door de werknemers in dienst van de GRGA. Met de opbrengst van dat werk bekostigen zij hun bedrijfsvoering. De GRGA is hierdoor geen vergoeding verschuldigd aan Probedrijven.

Over de bestemming van eventuele exploitatie-overschotten beslissen de beide Algemene Vergaderingen van Aandeelhouders AVA, waarin de GRGA zitting heeft als enig en ongedeeld aandeelhouder van zowel de N.V. als de B.V.

Probedrijven heeft activiteiten in divisies georganiseerd. Binnen de divisies wordt de re-integratie, begeleiding en detacheren uitgevoerd. In het kader van de doelstelling mensen naar reguliere werkgevers te begeleiden worden cliënten systematisch gevolgd en wordt onderscheid gemaakt in blijver, groeier en vertrekkers. Om schoonmaakwerk te kunnen uitvoeren passend binnen de bepalingen van de CAO Schoonmaak, is Proschoon per 1 januari 2022 juridisch los gemaakt van de holding Probedrijven N.V., verzelfstandigd en als Proschoon B.V. rechtstreeks ondergebracht bij de GRGA. Voor verdere informatie wordt verwezen naar de websites van [Probedrijven](#) en [Proschoon](#).

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het verslagjaar 2023 neemt het dagelijks bestuur van de GRGA een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. In 2023 zijn de voorbereidingen getroffen om aan hieraan te voldoen. De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in paragraaf 4.1. Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Inkoop en rechtmatigheid

Bij het inkopen van diensten, leveringen of werken met een waarde boven het wettelijk bepaalde drempelbedrag is het verplicht deze opdrachten Europees aan te besteden. In 2018 is het contract voor collectief vervoer stilzwijgend verlengd is tot 1-8-2023. Achteraf blijkt dat we dit contract Europees hadden moeten aanbesteden. Conform de regels telt onrechtmatigheid, ontstaan in voorgaande jaren niet mee als afwijking voor de rechtmatigheidsverantwoording over 2023. De afwijking over 2023 bedraagt € 222.000. In 2023 is voor het collectief vervoer een Europese aanbestedingsprocedure doorlopen en zijn de uitgaven vanaf 1 augustus 2023 rechtmatig.

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur. Artikel 3.5 schrijft voor dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de wet. In de jaarstukken moeten we verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

Het grote verschil met de Wob is dat de Woo overheden verplicht om een groot aantal documenten actief, dus uit eigen beweging, openbaar te maken. De wet kent een ruime overgangstermijn. Dit komt ook omdat een deel juridisch nog niet van kracht is. GRGA publiceert de jaarstukken, begrotingen en kadernota's op haar website.

Beleidsindicatoren

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is voorgeschreven om de verplichte beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en verantwoording. Doel hiervan is het inzichtelijker maken en vergelijkbaarheid met andere organisaties.

Echter, deze indicatoren zijn minder betekenisvol voor de GRGA als gevolg van organisatievorm en aard van de taken van de GRGA.

Naam indicator	Eenheid	Score
Formatie	Fte per inwoner	0%
Bezetting	Fte per inwoner	0%
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 0,68
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur derden	0%
Overhead	% van totale lasten	0,6%

- De formatie en bezetting bedragen 0,55 fte en betreft de inzet van secretaris, secretariaat en controller.
- De apparaatskosten en overheadkosten bedroegen over 2023 € 105.000. Dit betreft de inzet van secretaris, secretariaat en controller en diverse algemene kosten.

2.3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' wordt de financiële positie toegelicht. Het weerstandsvermogen maakt duidelijk in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen zonder dat dit dwingt tot beleidsombuigingen en/of bezuinigingen.

Het algemeen bestuur voert het beleid om het eigen vermogen tot een minimum te beperken. De belangrijkste reden dat geen weerstandsvermogen in de GRGA wordt aangehouden is dat het risico voor overschrijdingen zeer beperkt is.

Voor zover geen verplichting bestaat gelden voor uitvoering beschikbaar te stellen, worden niet bestede subsidies teruggestort naar de gemeenten. Mochten gebeurtenissen leiden tot overschrijding van gebudgetteerde kosten, zullen deze primair worden gedekt door extra opbrengsten (subsidies).

Secundair zullen deelnemende gemeenten een negatief exploitatietekort aanzuiveren. Daartoe hebben de deelnemende gemeenten zich statutair verbonden

De beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit van de GRGA is hierdoor beperkt.

Ultimo 2023 bedraagt de algemene reserve € 50.000. De algemene reserve is gevormd uit de ontvangen middelen van de deelnemende gemeenten voor het financieren van de deelnemingen.

Risico's

De risico's die samenhangen met de uitvoering van de regelingen zijn laag. Het belangrijkste begrotingsrisico voor de deelnemende gemeenten treedt op als de stijging van loonkosten hoger uitkomt dan vooraf begroot.

2.3.3 Financiering

Algemeen

In de paragraaf financiering wordt inzicht gegeven in beheersing van financiële posities en geldstromen en de hieraan verbonden kosten en risico's. Het gaat hierbij over vragen als: 'Wordt te veel geleend?' en 'Kan GRGA op korte en op lange termijn alle facturen en salarissen blijven betalen?'. We willen financieel geen risico's lopen.

De treasuryfunctie omvat onder meer het aantrekken van leningen, het uitzetten van overtollige liquide middelen en debiteurenbeheer. De regels rondom treasury zijn vastgelegd in het treasurystatuut.

De belangrijkste afspraken zijn:

- Middelen worden aangehouden in liquiditeiten (bij de BNG-Bank op een bankrekening), zonder verdere beleggingen in aandelen of derivaten met het doel voldoende middelen beschikbaar te hebben voor uitvoering van het programma.
- Om fluctuaties gedurende het jaar op te vangen, is met de BNG-Bank een rekening-courantfaciliteit met een maximaal krediet van € 500.000 overeengekomen.
- De GRGA is verplicht tot schatkistbankieren. Het drempelbedrag is gesteld op € 250.000. Indien hogere bedragen op rekening worden aangehouden, wordt het bedrag boven € 250.000 euro afgeroomd en onder de rekening van 's Rijksschatkist aangehouden.

Dekkingsmiddelen

De taken uit hoofde van de gemeenschappelijke regeling worden gefinancierd uit de deelnemersbijdragen van de deelnemende gemeenten. Daarnaast heeft de GRGA overige baten uit contract met Probedrijven voor de uitvoering van de regeling Duurzaam aan het werk met LKS (Marine).

Beoordeling financiële positie

De GRGA heeft een redelijk positieve financieringspositie.

- De GRGA is een Gemeenschappelijke Regeling en met de hierbij behorende verantwoordelijkheidsstructuur is het geen probleem om op zeer korte termijn vreemd geld aan te trekken. Met de BNG-Bank zijn hiertoe afspraken gemaakt. De kredietlimiet van het rekening-courantsaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt € 500.000.
- Regelmatige analyse van de cashflow zal tijdig aantonen wanneer een tekort aan vlottende middelen dreigt.
- In 2023 is niet nodig geweest om langlopende leningen aan te trekken.

Financiële kengetallen BBV

Voor de beoordeling van financiering wordt gebruik gemaakt van de volgende financiële kengetallen². Echter, deze indicatoren zijn voor de GRGA minder betekenisvol als gevolg van organisatievorm en aard van de taken van de GRGA.

Naam indicator	Streef waarde	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Netto schuldquote	< 5%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 5%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	5-10 %	1,5%	1,5%	1,5%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

De netto schuldquote is 0%.

² Zie [Regeling vaststelling kengetallen BBV](#)

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote is 0%.

Solvabiliteit

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de GRGA in staat is haar aan financiële verplichtingen te voldoen. Het algemeen bestuur voert het beleid om het eigen vermogen tot een minimum te beperken.

De solvabiliteitsratio is gestegen van 1,5% naar 10%. Dit hangt samen met het besluit om de financiering van de deelneming in Proschoon (€ 300.000) om te zetten van vreemd vermogen naar eigen vermogen. Zie de toelichting onder het eigen vermogen in de toelichting op de balans (paragraaf 3.4).

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Hoe hoger hoe beter. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Kasgeldlimiet

Ter beperking van het renterisico is in de Wet Financiering decentrale overheden³ de hoogte van de netto vlottende schuld voor gemeenschappelijke regelingen gemaximaliseerd op 8,2% van de begrote lasten; de zogenoemde kasgeldlimiet.

Omschrijving	Definitie	Realisatie € 1
Totale lasten		18.695
Kasgeldlimiet	Totale lasten x 8,2 %	1.532

De GRGA heeft in 2023 voldaan aan de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is ingesteld om gevoeligheid voor rentefluctuaties te beheersen. De GRGA heeft geen langlopende leningen. De GRGA voldoet daarmee aan de renterisiconorm (het risico is nihil).

EMU-saldo

Het EMU-saldo van de GRGA wordt bepaald door het resultaat over 2023 te corrigeren voor de afschrijvingen en de investeringen die tijdens het jaar gedaan zijn. Volgens de Wet houdbare overheidsfinanciën dient dit saldo in de jaarverslaggeving te worden opgenomen.

³ [Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden](#)

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

EMU-saldo (bedragen x € 1.000)	2023
Definitie	
Resultaat 2023	0
Bij: afschrijvingen 2023	0
Af: investeringen 2023	0
EMU-saldo	0

2.3.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf bevat een overzicht en toelichting op de verbonden partijen.

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie, waarin de GRGA een bestuurlijk én financieel belang heeft. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt (artikel 1 BBV). Bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie.

Vennootschappen en coöperaties

GRGA heeft de volgende deelnemingen in vennootschappen.

Financiële kengetallen	Belang	Vestigingsplaats
Probedrijven N.V.	100%	Schagen
Proschoon B.V.	100%	Schagen

De GRGA is een samenwerking van de gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen ter uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening, de regeling Beschut werk en de voorziening Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie. Probedrijven is door GRGA gemandateerd de regelingen uit te voeren. Het openbaar belang betreft de realisatie van gesubsidieerde banen voor inwoners van de gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen.

Probedrijven

Probedrijven heeft een solide financiële positie. De risico's zijn beperkt. Meer informatie treft u aan op de [website van Probedrijven](#).

Probedrijven (geconsolideerd)	31-12-2023	31-12-2022
Financiële kengetallen x € 1.000		
Eigen vermogen	14.212	12.362
Vreemd vermogen	6.857	7.090
Resultaat	1.850	1.732

Proschoon

Proschoon heeft een solide financiële positie. De risico's zijn beperkt. Meer informatie treft u aan op de [website van Proschoon](#).

Proschoon	31-12-2023	31-12-2022
Financiële kengetallen x € 1.000		
Eigen vermogen	863	476
Vreemd vermogen	663	500
Resultaat	387	321

3 Jaarrekening 2023

3.1 Balans per 31 december 2023

ACTIVA

Na resultaatbestemming
(bedragen x € 1.000)

	<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
Vaste activa		
<i>Financiële vaste activa</i>		
Deelnemingen	350	350
Overige vorderingen	<u>116</u>	<u>0</u>
Totaal vaste activa	466	350
Vlottende activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	2.707	2.542
<i>Liquide middelen</i>		
Banksaldi	<u>252</u>	<u>195</u>
Totaal vlottende activa	2.959	2.737
TOTAAL ACTIVA	<u>3.425</u>	<u>3.087</u>

PASSIVA	31 december 2023	31 december 2022
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserve	50	50
Gerealiseerd resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>
	50	50
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer</i>		
Overige schulden	<u>500</u>	<u>0</u>
Totaal vaste passiva	550	50
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>		
Overige schulden	<u>1.685</u>	<u>2.076</u>
	1.685	2.076
<i>Overlopende passiva</i>	<u>1.190</u>	<u>961</u>
Totaal vlottende passiva	2.875	3.037
TOTAAL PASSIVA	<u>3.425</u>	<u>3.087</u>

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten

(bedragen x € 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Baten			
Baten programma GRGA	18.612	20.912	17.238
Baten overhead	83	0	0
Totaal baten	18.695	20.912	17.238
Lasten			
Lasten programma GRGA	18.590	20.829	17.149
Lasten overhead	105	83	89
Totaal lasten	18.695	20.912	17.238
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Saldo van baten en lasten	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

De GRGA kent één programma.

- Alle lasten (en baten) die direct verbonden zijn aan de dienstverlening (en gericht zijn op de externe klant en/ of inwoner) zijn opgenomen onder het programma GRGA.
- Alle lasten (en baten) voor sturing en ondersteuning van het primaire proces worden verantwoord onder overhead.

Overzicht incidentele baten en lasten

In 2023 zijn geen materiele incidentele baten en lasten gerealiseerd.

Analyse van het resultaat 2023 ten opzichte van de begroting 2023

Met de uitvoering van de regelingen zijn in 2023 gemiddeld 551 gesubsidieerde banen gerealiseerd (uitgedrukt in SE). In 2023 waren 645 gesubsidieerde banen begroot. Ten opzichte van de begroting 2023 blijft de instroom achter.

De lasten voor de uitvoering van de verschillende regelingen bedroegen over 2023 bijna € 18,7 miljoen en vallen door de lagere instroom 2,3 miljoen lager uit dan begroot.

Analyse van het resultaat 2023 ten opzichte van 2022

Met de uitvoering van de regelingen zijn in 2023 gemiddeld 551 gesubsidieerde banen gerealiseerd (2022: 554). De gemiddelde loonkosten per baan zijn met bijna 9% gestegen van € 31.100 naar € 33.700. De stijging van de loonkosten hangt met name samen met de verhoging van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2023 en 1 juli 2023.

3.3 Analyse begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de Financiële verordening 2023 Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland zijn de afspraken opgenomen over de begrotingsrechtmatigheid.

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting voor de hiermee samenhangende uitvoering van taken, waar binnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoordingsgrens bedraagt € 561.000.

- Het dagelijks bestuur hanteert een verantwoordingsgrens ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording van 3% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves.
- Wanneer rechtmatigheidsafwijkingen de verantwoordingsgrens overschrijden, worden deze in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en toegelicht.

De rapportagegrens bedraagt € 187.000.

- Het dagelijks bestuur hanteert een rapportagegrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording.
- Wanneer rechtmatigheidsafwijkingen de rapportagegrens overschrijden, worden deze in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht en welke maatregelen worden genomen om deze in de toekomst te voorkomen.

Overzicht begrotingsafwijkingen

(Bedragen x € 1.000)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Afwijking
Programma GRGA			
Baten programma GRGA	18.612	20.912	- 2.300
Lasten programma GRGA	18.590	20.829	2.239
	22	- 83	- 61
Overhead			
Baten overhead	83	0	83
Lasten overhead	105	83	- 22
	- 22	83	61

Beoordeling begrotingsafwijkingen

De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door het algemeen bestuur is geautoriseerd. In de begroting zijn de maxima voor de baten en lasten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

In de rapportage GRGA derde kwartaal 2023 is het algemeen bestuur in het begrotingsjaar geïnformeerd over de onder- en overschrijdingen van baten en lasten.

(Bedragen x € 1.000)

	Afwijking jaar- rekening	Afwijking Rapportage 3^e kwartaal	Afwijking niet gemeld
Programma GRGA			
Baten programma GRGA	- 2.300	-1.340	- 960
Lasten programma GRGA	2.239	1.340	899
	- 61	0	- 61
Overhead			
Baten overhead	83	0	83
Lasten overhead	- 22	0	- 22
	61	0	61

Instemming en vaststellen niet in het begrotingsjaar gemelde afwijkingen

Begrotingsafwijkingen die niet in het begrotingsjaar zelf zijn gemeld worden als onderdeel van de jaarrekening ter besluitvorming aan het algemeen bestuur voorgelegd.

De niet gemelde afwijking tussen de jaarrekening 2023 en rapportage GRGA derde kwartaal 2023 en de jaarrekening 2023 passen binnen het bestaande beleid.

Met het vaststellen van de jaarstukken besluit het algemeen bestuur dat deze afwijking niet meetelt als begrotingsonrechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

Rechtmatigheidsverantwoording begrotingsrechtmatigheid

Er zijn geen overige afwijkingen inzake begrotingsrechtmatigheid geconstateerd die de rapportagegrens en verantwoordingsgrens overschrijden.

3.4 Toelichting op de balans

(Bedragen x € 1.000)

VASTE ACTIVA

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
Deelneming Probedrijven N.V.	300	300
Deelneming Proschoon B.V.	50	50
	<u>350</u>	<u>350</u>

De GRGA bezit alle aandelen in de beide deelnemingen.

Overige vorderingen

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
Gemeente Schagen 2 ^e tranche bijdrage co-financiering nieuwbouw Probedrijven	116	0
	<u>116</u>	<u>0</u>

De deelnemende gemeenten hebben een bijdrage van € 1.000.000 voor cofinanciering van de nieuwbouw van Probedrijven in Den Helder beschikbaar gesteld. Afgesproken is de bijdrage aan Probedrijven uit te keren via de GRGA in twee tranches, één in 2022 en één in 2026, in overeenstemming met de Europese regels inzake overheidssteun.

De eerste tranche ad. € 500.000 is in 2022 verrekend met de gemeenten en betaald aan Probedrijven.

De tweede tranche ad € 500.000 zal door de GRGA in 2026 aan Probedrijven worden uitgekeerd. Met de gemeenten Den Helder en Hollands Kroon wordt hun deel van de tweede tranche verrekend met hun restant subsidie 2023.

Met de gemeente Schagen is afgesproken dat hun deel van de 2e tranche ad € 116.450 (23,29% van € 500.000) door hen in januari 2026 wordt overgemaakt aan de GRGA.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
Gemeenten inzake omzetbelasting	61	58
UWV inzake LIV (Lage inkomensvoordeel)	413	506
UWV inzake transitievergoedingen	2	27
UWV inzake ziekengeld	15	18
Schatkistbankieren	1.157	1.550
Gemeenten inzake reservering te betalen verlofdagen	476	338
Belastingdienst inzake dividendbelasting	45	45
Belastingdienst inzake sociaal dividend	31	0
Gemeente Holland Kroon (voorschot 2023)	321	0
Gemeente Schagen afrekening LKS 2022	69	0
Gemeente Den Helder afrekening LKS 2022	117	0
	<u><u>2.707</u></u>	<u><u>2.542</u></u>

Belastingdienst inzake dividendbelasting

Probedrijven N.V. heeft de aandelen in Proschoon B.V. "om niet" overgedragen aan GRGA. De waarde van de overdacht bedroeg € 300.000 en wordt aangemerkt als een dividenduitkering aan GRGA. Hierover is € 45.000 dividendbelasting (15%) afgedragen door Probedrijven. De GRGA heeft een verzoek ingediend bij de belastingdienst voor teruggave van dit bedrag. In 2024 is de teruggaafbeschikking van de belastingdienst ontvangen.

Belastingdienst inzake sociaal dividend

Probedrijven N.V. heeft sociaal dividend (€ 204.000) beschikbaar gesteld aan de aandeelhouders. Hierover is € 30.600 dividendbelasting afgedragen door Probedrijven. RGA heeft een verzoek ingediend bij de belastingdienst voor teruggave van dit bedrag.

Gemeenten inzake reservering te betalen verlofdagen

Dit betreffen de nog te betalen verlofdagen inzake de regeling Wsw, regeling Beschut werk en de regeling Duurzaam aan het werk met LKS. Naar goed gebruik bij de GRGA is de reservering niet meegenomen in de gerealiseerde loonkosten over 2023 en de daarmee samenhangende gemeentelijke bijdragen. Daarom het bedrag opgenomen als vordering en voor hetzelfde bedrag onder de kortlopende schulden.

Gemeente Holland Kroon (voorschot 2023)

Dit bedrag is in 2024 afgerekend.

Gemeente Schagen afrekening LKS 2022

Dit bedrag is in 2024 afgerekend.

Gemeente Den Helder afrekening LKS 2022

Dit bedrag is in 2024 afgerekend.

Liquide middelen

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
BNG Bank	252	195
	<u>252</u>	<u>195</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

EIGEN VERMOGEN

	<u>Saldo 1-1-23</u>	<u>Toevoeging Onttrekking</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Saldo 31-12-23</u>
Algemene reserve	50	0	0	50
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0
	<u>50</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>50</u>

Algemene reserve

De algemene reserve is gevormd uit de ontvangen middelen van de deelnemende gemeenten voor het financieren van de deelnemingen in Probedrijven N.V. en Proschool B.V..

Het algemeen bestuur heeft op 25 juni 2015 besloten dat deze middelen niet worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. De algemene reserve vormt de structurele financieringsbron ten behoeve van een positieve liquiditeitspositie.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

Overige schulden

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
2 ^e tranche bijdrage co-financiering nieuwbouw Probedrijven	500	0
	<u>500</u>	<u>0</u>

De deelnemende gemeenten hebben een bijdrage van € 1.000.000 voor cofinanciering van de nieuwbouw van Probedrijven in Den Helder beschikbaar gesteld. Afgesproken is de bijdrage aan Probedrijven uit te keren via de GRGA in twee tranches, één in 2022 en één in 2026, in overeenstemming met de Europese regels inzake overheidssteun.

De eerste tranche ad. € 500.000 is in 2022 verrekend met de gemeenten en betaald aan Probedrijven. De 2^e tranche ad. € 500.000 wordt in 2026 betaald aan Probedrijven.

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Overige schulden

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
Schulden aan deelnemende gemeenten	1.384	1.723
Schuld deelnemende gemeente inzake Proschoon	300	300
Rekening courant verhouding Probedrijven N.V.	1	53
	<u>1.685</u>	<u>2.076</u>

Schulden aan deelnemende gemeenten

Over 2023 wordt € 1.384.000 aan niet bestede subsidies aan gemeenten terugbetaald.

	Bij: Ontvangen voorschotten 2023	Af: Afrekening werkelijke kosten 2023	Af: Bijdrage nieuwbouw 2026 2 ^e tranche	Saldo 31-12-23
Den Helder	9.676.027	-8.544.148	-251.895	879.984
Hollands Kroon	4.215.000	-3.873.562	-131.635	209.803
Schagen	5.657.594	-5.363.229		294.366
	19.548.621	-17.780.939	-383.530	1.384.153

Het terug te betalen overschot over 2023 bedraagt € 1.767.683. Dit bestaat uit de ontvangen voorschotten (€ 19.458.621) minus de afrekening van de werkelijke kosten (€ 17.780.939).

Voor de gemeenten Den Helder en Hollands Kroon zijn volgens de afspraken de bijdrage voor de 2^e tranche ad. € 500.000 voor cofinanciering van de nieuwbouw van Probedrijven verrekend 2023 met het overschot en wordt in 2026 betaald aan Probedrijven.

Schuld deelnemende gemeente inzake Proschoon

Het algemeen bestuur heeft op 25 januari 2024 besloten in te stemmen met het niet uitkeren van de deelneming in Proschoon B.V. ad € 300.000 maar ingaande het boekjaar 2024 deze verplichting volledig toe te voegen aan de algemene reserve en daarmee niet meer in de balans op te nemen als schuld aan de gemeenten.

Overlopende passiva

	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>
Reservering te betalen verlofdagen Wsw/ Beschut werk	476	338
Nog te betalen overige kosten	224	189
Belastingdienst Loonheffing december	438	380
Belastingdienst Omzetbelasting 4e kwartaal	52	54
	1.190	961

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

Arbeidskostengerelateerde verplichtingen

Voor arbeidsgerelateerde verplichtingen van jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De reservering voor opgebouwde rechten op vakantiegeld zijn niet opgenomen in de balans. De reservering vakantiegeld inzake loonkosten Wsw, Beschut werk en Duurzaam met LKS bedraagt ultimo 2023 €523.000 (2022 € 497.000).

Hoofdelijke aansprakelijkheid fiscale eenheid

Met ingang van 1 januari 2018 vormt de GRGA met Probedrijven N.V., Probedrijven D&B B.V en Proschoon B.V. een fiscale eenheid voor de BTW. Als gevolg hiervan zijn de rechtspersonen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door combinatie verschuldigde omzetbelasting.

3.5 Toelichting op overzicht baten en lasten

(bedragen x € 1.000)

Baten

Baten programma GRGA

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
Baten programma GRGA			
Subsidie gemeente Wsw	12.564	12.447	12.162
Subsidie gemeente Wsw begeleid werk	1.107	1.227	1.231
Subsidie gemeente Beschut werk	2.522	3.768	2.052
Subsidie gemeente Duurzaam met LKS	1.578	2.069	1.096
Bijdrage Marine Duurzaam met LKS	831	1.391	680
Voorschot ID-banen	10	10	17
	<u>18.612</u>	<u>20.912</u>	<u>17.238</u>
Totaal baten programma GRGA	18.612	20.912	17.238

De banen bij de Marine zijn niet opgenomen in de subsidie van gemeenten. Deze vallen buiten de afspraken over de gemeentelijke taakstelling voor de GRGA.

Baten overhead

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
Baten overhead			
Rentebaten	83	0	0
	<u>83</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal baten overhead	83	0	0

Toelichting

De baten zijn ten opzichte van de begroting 2023 en realisatie 2022 € 83.000 hoger.

De rentevergoeding op uitstaande liquide middelen is in 2023 verhoogd. Over 2022 was de rentevergoeding nagenoeg nihil.

Lasten

Lasten programma GRGA

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Lasten programma GRGA			
Loonkosten Wsw	12.173	12.003	11.718
Loonkosten Wsw begeleid werk	1.107	1.227	1.231
Loonkosten Beschut werk	2.522	3.768	2.052
Loonkosten Duurzaam met LKS	1.578	2.069	1.096
Loonkosten Marine Duurzaam met LKS	831	1.391	680
Collectief vervoer	369	361	355
Declaratie ID-banen	10	10	17
Totaal lasten programma GRGA	18.590	20.829	17.149

Lasten overhead

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Overhead			
Secretaris en beleidsondersteuning	58	46	57
Controlling	12	9	9
Bestuurskosten	2	2	2
Kosten Wsw-panel	6	10	6
Accountantskosten	13	13	12
Diverse lasten	14	3	3
Totaal lasten overhead	105	83	89

3.6 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Het openbaar lichaam Gemeenschappelijke Regeling voor Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland is gevestigd te Schagen. De organisatie is onder nummer 57587264 ingeschreven bij de Kamer van Koophandel.

Het belang ter behartiging waarvan de regeling is getroffen omvat de integrale uitvoering van de WSW, de regeling Beschut werk alsmede het bieden van passende arbeid aan de werknemers met loonkostensubsidie en de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. Bij het opstellen van de jaarrekening wordt het algemeen geldende toerekeningsbeginsel toegepast.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en dergelijke. Voor vakantiedagen wordt rekening gehouden met een verplichting van aantal uren resterend verlof voorziening of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers

De jaarstukken zijn opgesteld op basis van Raamwerk BBV van de commissie BBV. De vergelijkende cijfers over 2022 zijn overgenomen uit de jaarrekening 2022, vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 juni 2023.

De begrotingscijfers zijn overgenomen uit de begroting 2023, vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 juni 2023. De vergelijkende cijfers 2022 en de begroting 2023 zijn daar waar nodig aangepast. Het betreft met name de presentatie van het overzicht van baten en lasten en classificatie en verdere uitsplitsing van de posten in de balans, waaronder vlottende activa en vlottende passiva.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve is het vrij besteedbare eigen vermogen. Deze reserve heeft als belangrijkste functie de financiering van de deelnemingen.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten 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.

Overige grondslagen

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de gemeenschappelijke regeling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

Omzetbelasting

GRGA en Probedrijven N.V. vormen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting (Btw). De uitvoering is tussen de NV, GRGA en deelnemende gemeenten afgestemd.

De subsidiebijdrage van de gemeente bestaat uit de vergoeding voor de loonkosten, begeleiding en uitvoeringskosten. De belastingdienst heeft het standpunt ingenomen dat bij de begeleidingsvergoeding Beschut Werken en Begeleid Werken en overige doorbelaste uitvoeringskosten sprake is van een voor de omzetbelasting belaste prestatie. GRGA berekent hierover 21% Btw aan deelnemende gemeenten.

De gemeenten kunnen de betaalde Btw terugvragen bij het Btw-compensatiefonds (BCF).

De betaalde Btw die bij GRGA in rekening is gebracht worden door GRGA in mindering gebracht en is gedeeltelijk aftrekbaar. De loonkosten worden niet belast met Btw.

Vennootschapsbelasting

De belastingdienst heeft het standpunt ingenomen dat de GRGA niet vennootschapsbelastingplichtig is. De GRGA heeft geen onderneming als grondslag.

Normenkader rechtmatigheidsverantwoording

Het normenkader geeft het kader waarbinnen het dagelijks bestuur de financiële rechtmatigheid toetst en waarmee de accountant tot een oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening kan komen. Het normenkader is vastgesteld op 25 januari 2024.

Het normenkader bevat een inventarisatie van voor de rechtmatigheidscontrole en accountantscontrole relevante externe wetgeving en eigen regelgeving. De inventarisatie bevat alleen wet- en regelgeving, voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen.

3.7 WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op GRGA. Het voor GRGA toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J. de Moel
Functiegegevens	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1-2023 t/m 31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,47
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	53.379
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	53.379
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	104.810
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	53.379
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J. de Moel
Functiegegevens	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1-2022 t/m 31-12-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,48
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	57.799
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	57.799
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	101.520
Bezoldiging	57.799

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer M.J. Versluis	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
Mevrouw M. de Nijs-Visser	Vice-voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
De heer P. Kos	Lid dagelijks en algemeen bestuur

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer M.J. Versluis vanaf 29-9-2022	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
De heer S. van der Veen tot 29-9-2022	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
Mevrouw M. de Nijs-Visser vanaf 29-9-2022	Vice-voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
M. van Gent tot 29-9-2022	Vice-voorzitter dagelijks en algemeen bestuur
De heer P. Kos	Lid dagelijks en algemeen bestuur

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedragen hebben ontvangen.

4 Overige gegevens

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is op 25 januari 2024 door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 561.000.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.

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

4.2 Gebeurtenissen na balansdatum

Het algemeen bestuur heeft op 25 januari 2024 besloten in te stemmen met het niet uitkeren van de deelneming in Proschoon B.V. ad € 300.000 maar ingaande het boekjaar 2024 deze deelneming volledig toe te voegen aan de algemene reserve en daarmee niet meer in de balans op te nemen als schuld aan de gemeenten.

4.3 Voorstel resultaat bestemming en vaststelling van de jaarrekening

Bij het vaststellen van de jaarrekening neemt het bestuur een besluit over de bestemming van het resultaat in overeenstemming met de statuten en de afspraken met de deelnemende gemeenten. Op basis van het besluit op 26 maart 2015 wordt een subsidieoverschot terugbetaald aan gemeenten en als kortlopende schuld op de balans opgenomen.

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld de jaarstukken 2023 vast te stellen.

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 27 juni 2024.

De voorzitter,
De heer M.J. Versluis

De secretaris,
De heer J. de Moel

4.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina's.

5 Bijlagen

5.1 Verantwoording subsidies 2023 door gemeenten verstrekt aan de GRGA

Indicator Wsw in dienst GRGA	Afspraak in SE	Gemiddelde realisatie in SE	Loonkosten x € 1
Den Helder	180,9	173,0	5.575.604
Hollands Kroon	82,7	72,4	2.425.574
Schagen	130,0	126,2	4.171.426
Sub-totaal	393,6	371,6	12.172.604
Wsw-ers buiten regio gefinancierd door deelnemende gemeente	0	0	0
Wsw-ers gefinancierd door gemeenten buiten regio	0	0	0
	393,6	371,6	12.172.604

Indicator Wsw Begeleid werken	Afspraak in fte	Gemiddelde realisatie in SE	Loonkosten x € 1
Den Helder	22,0	19,7	513.525
Hollands Kroon	12,5	12,2	318.875
Schagen	12,5	10,5	274.385
	47,0	42,4	1.106.785

Indicator Beschut werken	Afspraak in fte	Realisatie ultimo in fte	Gemiddelde realisatie in fte	Loonkosten x € 1
Den Helder	66,0	49,4	46,7	1.411.846
Hollands Kroon	23,0	20,1	19,0	572.732
Schagen	22,0	17,6	17,5	537.040
	111,0	87,0	83,2	2.521.618

Indicator Duurzaam met LKS	Afspraak in fte	Realisatie ultimo in fte	Gemiddelde realisatie in fte	Loonkosten x € 1
Den Helder	51,0	29,2	27,8	845.806
Hollands Kroon	22,0	14,4	12,9	362.782
Schagen	20,0	12,6	13,0	369.803
	93,0	56,2	53,7	1.578.391

5.2 Taakvelden

Om informatie landelijk te kunnen vergelijken en samen te voegen zijn verplichte taakvelden voorgeschreven. De taakvelden zijn binnen GRGA gekoppeld aan de programma-indeling.

(bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Taakveld			
0.4 - Overhead		105	105
0.5 - Treasury	83		- 83
6.3 - Inkomensregelingen	2.409	2.409	
6.4 - WSW en beschut werk	16.203	16.181	- 22

De meer permanente vorm van loonkostensubsidie voor mensen met een arbeidsbeperking die uit het inkomensdeel van de Participatiewet wordt gefinancierd. Dit hoort onder taakveld 6.3 te worden geregistreerd.

5.3 Lijst met afkortingen en begrippen

BUIG	Gebundelde Uitkering Inkomensvoorzieningen Gemeenten
BBV	Besluit begroting en verantwoording
BCF	Btw-compensatiefonds
BNG-Bank	Bank Nederlandse Gemeenten
B.V.	Besloten Vennootschap
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
EMU-saldo	Financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking, uitgedrukt in geld
Fte	Fulltime equivalent
GR	Gemeenschappelijke regeling
ID-banen	Indicatie banenafpraak
LISA	Landelijk Informatiesysteem van Arbeidsplaatsen
LKS	Regeling Duurzaam aan het werk met loonkostensubsidie
Ministerie SZW	Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid
N.V.	Naamloze Vennootschap
PW	Participatiewet
Se	Standaardeenheden (fte x arbeidshandicap)
Treasury	De treasuryfunctie omvat onder meer het aantrekken van leningen, het uitzetten van overtollige liquide middelen en debiteurenbeheer.
Overhead	Alle lasten (en baten) voor sturing en ondersteuning van het primaire proces
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemers Verzekeringen
Wajong	Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten
Wsw	Wet sociale werkvoorziening