

## Inhoudsopgave

<b>1. Directieverslag</b>	<b>4</b>
<b>2. Jaarverslag</b>	<b>8</b>
2.1. Programmaverantwoording	8
2.2. Paragrafen	9
<b>3. Jaarrekening</b>	<b>18</b>
3.1. Balans	18
3.2. Het overzicht van baten en lasten	20
3.3. Grondslagen van de financiële verslaglegging	21
3.4. Toelichting op de balans	23
3.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	30
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	35

### Adresgegevens:

Westrom  
De Hanze 1  
Postbus 1117  
6040 KC Roermond  
Kamer van Koophandel 14114157

Telefoon (0475) 389898  
Fax (0475) 389890  
E-mail [westrom@westrom.nl](mailto:westrom@westrom.nl)  
Website [www.westrom.nl](http://www.westrom.nl)  
Facebook [facebook.com/westromNL](https://facebook.com/westromNL)



westrom



Crowe

Looskade 17

6041 LA Biezenmond

Tel. +31 (0)475 31 91 41

[www.crowe-foedorer.nl](http://www.crowe-foedorer.nl)

## Directieverslag

## 1. Directieverslag

Aan het dagelijks bestuur van de  
Gemeenschappelijke Regeling Westrom

Directieverslag Jaarstukken 2020

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom aan. Wij stellen u voor om deze jaarstukken aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom ter vaststelling voor te leggen.

De jaarstukken over het jaar 2020 omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat de balans, het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichtingen erop.

### Gerealiseerde resultaat

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening kent een gerealiseerd resultaat van € 750.964,- t.o.v. een begroot gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 47.000,-. In de toelichting bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening zijn de bestanddelen van het resultaat benoemd. Ondanks de corona-perikelen in 2020 is het operationeel resultaat ten opzichte van 2019 fors verbeterd. De lagere toegevoegde waarde van de doelgroep-medewerkers wordt meer dan gecompenseerd door lagere operationele kosten (bijv. reis- & opleidingskosten) enerzijds en een hogere bijdrage Rijkssubsidie Wsw dan begroot anderzijds.

Jaar	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	€ 750.964,-	€ 47.000,-	€ 263.200,-

### Voorstel bestemming resultaat 2020

Het gerealiseerde resultaat van 2020 (€ 750.964) zal conform de richtlijnen worden toegevoegd aan de algemene reserve en het egalisatiefonds. Hiertoe wordt medio 2021 een resultaatbestemming-besluit aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voorgelegd.

### Besluitvorming

Het tijdspad voor de verdere besluitvorming is als volgt:

- 23 maart 2021 Informatiebijeenkomst ten behoeve van de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 31 maart 2021 Bespreking van de concept-jaarstukken in het dagelijks bestuur;
- 07 april 2021 Verzending van de concept-jaarstukken voor commentaar naar de raden van de deelnemende gemeenten;
- 10 juni 2021 Verzending van de concept-jaarstukken met de (eventuele) commentaren van de raden naar het algemeen bestuur;
- 23 juni 2021 Behandeling van de concept-jaarstukken en vaststelling in het algemeen bestuur; en
- 01 juli 2021 Verzending van de vastgestelde Jaarstukken 2020 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

### Leeswijzer


De jaarstukken 2020 worden onderverdeeld in de volgende hoofdstukken

- Het directieverslag (pagina 4 en 5)
- Het jaarverslag, met daarin opgenomen de programmaverantwoording (pagina 8) en de paragrafen (pagina 9 tot en met 16)
- De jaarrekening, met daarin de balans en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (pagina 18, 19 en 20), de grondslagen (pagina 21 en 22), de toelichtingen (pagina 23 tot en met 34) en de WNT<sup>1</sup>-verklaring (pagina 35 tot en met 37)
- De controleverklaring van de externe registeraccountant (pagina 38 tot en met 40) en
- De bijlagen (pagina 42 en 43), waarin onder meer opgenomen de gemeentelijke overzichten en aanvullende kengetallen

### Slot

Het jaar 2020 heeft ook binnen Westrom in het teken gestaan van de coronacrisis. Gelukkig zijn de gevolgen in financiële zin meegevallen, voor wat betreft het welzijn van onze medewerkers lijkt het eveneens mee te vallen maar houden we een slag om de arm. Gelijktijdig is onverminderd door- gewerkt aan het realiseren van de verbetermaatregelen voortkomend uit het onderzoek van Robert Capel. Deze maatregelen blijven onze agenda, samen met de uitkomsten van doorontwikkeling participatiewet, de komende jaren bepalen.

Roermond, 12 maart 2021



drs. H. Maas,  
algemeen directeur



M.A.J. Smitsmans - Burhenne,  
voorzitter

<sup>1</sup> Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector



## Jaarverslag

## 2. Jaarverslag

### 2.1. Programmaverantwoording

Het jaar 2020 sluit af met een positief gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 1.200.964. Dit hoge resultaat wordt mede veroorzaakt door de incidentele uitkering van coronagelden. Het dagelijks bestuur heeft daarom besloten om een bestemmingsreserve corona in te stellen voor eventuele nadelige financiële (corona-) gevolgen in 2021. Gelijktijdig heeft het bestuur besloten om vanuit het gerealiseerde saldo van baten en lasten € 450.000 te doteren aan deze bestemmingsreserve. Het gerealiseerde resultaat 2020 bedraagt na deze dotatie € 750.964.

Dit is een verbetering ten opzichte van het jaar 2019 (€ 263.200) van circa 5 ton.

De belangrijkste ontwikkelingen en verklaringen, die hebben geleid tot dit resultaat worden in deze paragraaf nader toegelicht:

#### *Toegevoegde waarde*

De gerealiseerde toegevoegde waarde is in 2020 € 7,97 miljoen (in 2019 was dit € 8,86 miljoen) en valt daarmee € 0,32 miljoen lager uit dan de begroting (€ 8,29 miljoen). De uitsplitsing naar beide hoofdtaken levert het volgende beeld op:

- De toegevoegde waarde Beschut (Wsw & Buw) bedroeg € 6,47 miljoen (begroot € 6,65 miljoen);
- De toegevoegde waarde Re-integratie / Arbeidsactivering (Pw) bedroeg € 1,50 miljoen (begroot € 1,64 miljoen);

De lagere toegevoegde waarde wordt veroorzaakt door de hogere uitstroom van Wsw-medewerkers dan begroot en het minder kunnen inzetten van de medewerkers in de risicogroep ten gevolge van de coronacrisis.

#### *Rijksbijdrage Wsw*

De ontvangen Rijksbijdrage Wsw bedraagt in 2020 € 22,06 miljoen. Dit is € 0,89 miljoen minder dan in 2019 (€ 22,95 miljoen), maar € 0,62 miljoen hoger dan begroot (€ 21,44 miljoen). De afname ten opzichte van 2019 is in belangrijke mate het gevolg van de door het Rijk opgelegde korting op de rijksbijdrage over de periode 2015 tot en met 2020 en de krimp van het Wsw-bestand. De begrote rijksbijdrage is gebaseerd op de meicirculaire 2019. De rijksbijdrage wordt door de deelnemende gemeenten ontvangen en doorbetaald.

#### *Gemeentelijke bijdrage*

Gemeenten staan garant voor het verschil tussen de loonkosten voor de Wsw-werknemers en de van gemeenten ontvangen rijksbijdragen. In 2020 heeft Westrom een gemeentelijke bijdrage van ca. € 4,85 miljoen ontvangen, terwijl oorspronkelijk ca. € 5,7 miljoen was begroot. In verband met de bijstelling van de Rijksbijdrage Wsw in de septembercirculaire van 2020 heeft het bestuur besloten dat de Gemeentelijke bijdrage over 2020 in totaliteit € 0,85 miljoen lager wordt (dus € 4,85 miljoen).

#### *Overige subsidies*

De ontvangen loonkostensubsidies in het kader van de Participatiewet bedragen in 2020 € 0,83 miljoen (begroot € 0,61 miljoen).



### *Overige kosten*

De personele kosten bedragen in 2020 € 31,55 miljoen (begroot € 31,46 miljoen). Deze post betreft alle loonkosten en de kosten Begeleid Werken. In deze post zijn de gerealiseerde doorberekende reguliere loonkosten van € 0,11 miljoen in mindering gebracht.

De overige bedrijfskosten bedragen in 2020 € 3,95 miljoen (begroot € 4,30 miljoen).

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

### *Dividend*

In 2020 is in de GR geen dividend ontvangen.

### *Incidentele baten en lasten*

Het saldo incidentele baten en lasten bedraagt € 0,99 miljoen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

### *Resultaat*

Het exploitatieresultaat is € 0,75 miljoen (begroot € 0,05 miljoen).

Ten opzichte van de begroting is er € 0,32 miljoen lagere toegevoegde waarde, € 0,62 miljoen meer rijkssubsidie, € 0,85 miljoen minder gemeentelijke bijdrage, € 0,22 miljoen meer loonkostensubsidie, € 0,1 miljoen meer personele kosten, € 0,35 miljoen minder overige kosten, een positief saldo incidentele baten en lasten van € 1,23 miljoen en een dotatie aan de bestemmingsreserve corona van 0,45.

### *Vennootschapsbelasting*

Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht inzake de vennootschapsbelasting. Het overleg hierover met de belastingdienst heeft geleid tot de bevestiging dat Westrom een beroep kan doen op de subjectvrijstelling van artikel 5 (zgn. SW-vrijstelling).

Westrom is vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

## **2.2. Paragrafen**

### **2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

Bij het weerstandsvermogen wordt de mate bepaald waarin Westrom in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het om een beleidswijziging vraagt. Dit vermogen hangt af van de middelen waarover Westrom beschikt om niet begrote kosten te dekken en kent de onderdelen:

- Weerstandscapaciteit
- Risico's
- Weerstandscapaciteit versus risico's
- Kengetallen

#### *Weerstandscapaciteit*

Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor Westrom is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves:

	ultimo 2020	ultimo 2019
Algemene reserve	1.100.000	1.879.764
Egalisatiefondsreserve	1.322.851	279.887
Resultaat na bestemming	750.964	263.200
<b>Totaal</b>	<b>3.173.815</b>	<b>2.422.851</b>

Westrom kent tevens bestemmingsreserves voor personele verplichtingen van € 0,42 miljoen en corona € 0,45 miljoen.

#### *Risico's*

Risico's die de financiële positie van Westrom kunnen beïnvloeden dienen in beeld te zijn. Hierbij gaat het om risico's welke niet of nauwelijks in te schatten zijn of welke gezien het kostenaspect niet afgedekt kunnen worden. Risico's die afgedekt zijn door middel van voorzieningen of verzekeringen vallen hier niet onder.

De volgende risico's worden onderkend:

- **Coronavirus COVID-19**

Vanaf Maart 2020 is de wereld geconfronteerd met de gevolgen van het Corona-virus. Westrom heeft het afgelopen jaar diverse maatregelen getroffen om aan de richtlijnen van rijksoverheid / RIVM te voldoen om op een veilige manier het werk te kunnen voortzetten.

Helaas zijn we ook na de afronding van onze jaarstukken 2020 nog niet van deze situatie bevrijd.

In de September-circulaire 2020 zijn coronamiddelen ter beschikking gesteld ter hoogte van ca. € 1,7 miljoen. In het bestuur is besloten om ca. € 450.000 hiervan te reserveren voor mogelijke coronatgevallers in boekjaar 2021.

- **Bedrijfsvoering**

Een inventarisatie van de risico's in de bedrijfsvoering bij de operationele divisies van Westrom levert een gekwantificeerd risico op van € 0,80 miljoen. Dit risico wordt veroorzaakt door mogelijk tegenvallende omzetten, die niet of onvoldoende kunnen worden gecompenseerd.

- **Deelnemingen**

Door de holdingstructuur loopt Westrom geen direct financieel risico loopt bij de deelnemingen in de diverse samenwerkingsverbanden. Inmiddels zijn de samenwerkingsverbanden voor groen en schoonmaak opgeheven. De financiële afwikkeling loopt door tot 2021 – 2022. Westrom heeft rekening courant vorderingen op Westrom Holding BV en Westrom Groen BV (de aandeelhouders van de samenwerkingsverbanden). Het kapitaal van Westrom Groen BV is momenteel niet voldoende om de schuld aan Westrom terug te kunnen betalen, maar op basis van de doorkijk van Groen B.V. (welke de activiteiten van Prio Verve deels zal voortzetten) blijkt dat Westrom Groen B.V. in staat moet zijn om de schuld aan Westrom terug te kunnen betalen. Vooralsnog geen harde indicatie om de vordering af te waarderen, maar er schuilt wel een risico in dat we ramen op maximaal € 0,3 miljoen.

- Omzetbelasting en loonheffing

In het kader van horizontaal toezicht is Westrom in overleg met de belastingdienst over de opzet van een Tax Control Framework, waarbij onder andere risico's met betrekking de omzetbelasting en loonheffing tot de aandachtspunten behoren.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt € 1,1 miljoen.

*Weerstandscapaciteit versus risico's*

Uit de voorgaande aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit ruim voldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

*Kengetallen*

- Netto schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa er van af te trekken. Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet.

- Solvabiliteitsratio

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschaffers van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle passiva.

- Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

	Realisatie 2018	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Netto schuldquote	-3,48%	-6,12%	-3,7%	-10,50%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,48%	-6,12%	-3,7%	-10,50%
Solvabiliteitsrisico	40,75%	44,72%	42,7%	49,42%
Structurele exploitatieruimte	-0,30%	0,35%	0,1%	0,54%

*Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie*

Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is. De netto schuldquote bedraagt voor 2020 -/- 10,5%.

Een forse stijging van de liquide middelen, door de ontvangen coronabijdrage, zorgt voor een verdere daling van de netto schuldquote.

De solvabiliteitsratio is ten opzichte van 2019 gestegen. Doordat de schulden minder snel stijgen (€ 623.961,-) dan het eigen vermogen (€ 1.200.964,-), stijgt de solvabiliteitsratio. Westrom voldoet aan de norm.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien wanneer er sprake is van een positieve waarde. Het percentage is met +/- 0,19% gestegen ten opzichte van 2019. Daarmee voldoet Westrom aan de gestelde norm.

### 2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Sinds 2019 is geen sprake meer van beheerplannen ten behoeve van groot onderhoud.

### 2.2.3. Financiering

#### Treasury beleid

Op 1 juli 2011 heeft het algemeen bestuur het Treasury statuut vastgesteld. Dit statuut geeft de kaders aan waarbinnen Westrom het financieringsbeleid uitvoert en over de manier waarop Westrom met voorkomende financieringsrisico's omgaat <sup>2</sup>.

#### Ontwikkeling

De liquiditeitspositie van Westrom is in 2020 met € 3.117.813,- verbeterd ten opzichte van 2019. Om - wanneer nodig - in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien bestaat een rekeningcourant-overeenkomst met de Bank Nederlandse Gemeenten.

#### Risicobeheer

Het renterisico kent de begrippen kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

- Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet dient om de risico's van korte termijn schulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2020				Begroting	Realisatie
	Q1	Q2	Q3	Q4	2020	2019
Omvang van de lasten (grondslag)	36.759	36.759	36.759	36.759	36.759	38.092
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
<b>Toegestane kasgeldlimiet</b>	3.014	3.014	3.014	3.014	3.014	3.124
Omvang vlottende korte schuld	834	590	637	601	1.000	1.399
Vlottende middelen	2.461	3.229	3.480	5.247	2000	622
<b>Netto vlottende middelen</b>	1.627	2.638	2.843	4.646	1000	-777
Toegestane kasgeldlimiet	3.014	3.014	3.014	3.014	3.014	3.124
Netto vlottende middelen	1.627	2.638	2.843	4.646	1.000	-777
<b>Kasgeldruimte</b>	<b>4.641</b>	<b>5.653</b>	<b>5.858</b>	<b>7.660</b>	<b>4.014</b>	<b>2.347</b>

(Bedragen x € 1.000)

<sup>2</sup> De kaders die hieraan ten grondslag liggen zijn vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden).

- Rente-risiconorm

De rente-risiconorm dient om de risico's van de lange termijn schuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten.

In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0
<b>Renterisico op vaste schuld</b>	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	0	0
Ministerieel vastgesteld %	20%	20%	20%
<b>Renterisiconorm (minimum € 2.500)</b>	2.500	2.500	2.500
Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
<b>Ruimte (+) / Overschrijding (-)</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>

(Bedragen x € 1.000)

#### 2.2.4. Bedrijfsvoering

Westrom kent de operationele divisie Bedrijven, de divisie Arbeidsontwikkeling bestaande uit de teams Diagnose, Re-integratie en Werkontwikkeling en de ondersteunende stafdiensten Sociale Zaken, Financiën & Informatievoorziening en Facilitaire Zaken.

De divisie Bedrijven biedt een (beschutte) werkplek aan diegenen die (nog) niet op de reguliere arbeidsmarkt kunnen functioneren. De werkzaamheden binnen deze divisie zijn zeer uiteenlopend en bestrijken assemblage, verpakking, montage, bewerking, textielverzorging en werk op locatie.

Het team Diagnose binnen de divisie Arbeidsontwikkeling beoordeelt en ondersteunt de instroom.

Team Re-integratie verzorgt in het kader van de Wsw de begeleiding van begeleid werkers, individueel gedetacheerden en groepsdetacheringen; het team voert in het kader van de Participatiewet tevens diverse arbeidsontwikkeltrajecten uit.

Het team Werkontwikkeling tenslotte faciliteert het arbeidsmarktfit maken of houden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit om de afstand tot de reguliere arbeidsmarkt te minimaliseren en uitkeringsgerechtigde en werkgever dichterbij elkaar te brengen. De serviceteams die verspreid zijn over de deelnemende gemeenten behoren tot deze afdeling.

De stafdiensten houden zich bezig met personeelsbeleid, financiën, informatievoorziening en faciliteiten. Zij ondersteunen daarmee de organisatie bij de uitvoering van de kerntaken.



### Ontwikkelingen in 2020

De volgende ontwikkelingen lichten we kort toe.

- **Personele bezetting**

In het volgende overzicht is de gemiddelde bezetting in 2020 en 2019 in fte's weergegeven.

	2020	2019	verschil
Wsw	756,0	819,6	-63,6
PW	71,0	62,3	8,7
Regulier	73,2	77,7	-4,6
	900,2	959,6	-59,4

- **Begrotingsrechtmatigheid**

Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de begroting 2020 vergeleken met de lasten van de realisatie. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol 2020 dat op 2 december 2009 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Westrom.

In totaal bedragen de begrote lasten € 36.759.00,- terwijl de realisatie € 37.179.831,- bedraagt.

Hiermee is de realisatie met € 420.831,- overschreden. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door extra baten.

### 2.2.5. Verbonden partijen

#### Stichtingen

Aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zijn drie stichtingen gelieerd. Het dagelijks bestuur van Westrom vormt het bestuur; de algemeen directeur van Westrom voert de directie.

- **De Stichting Bevordering Werkgelegenheid, Roermond**

Deze in 1990 opgerichte stichting is in het leven geroepen om private en publieke middelen gescheiden te houden. Via deze stichting kan (tijdelijk) personeel op basis van het Burgerlijk Wetboek worden aangetrokken. Daarnaast kan deze stichting projecten ondersteunen die de werkgelegenheid bij Westrom kunnen bevorderen.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 107.081	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 200.996	€ 192.276
Resultaat 2020	€ 0		

- **De Stichting Baanmobiel, Roermond**

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter de rol van formeel werkgever voor Pw-ers die na 18 juni 2017 een arbeidsovereenkomst hebben gekregen.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2020	€ 0		

- De Stichting Aan het Werk, Roermond

De uit 1998 daterende Stichting Aan het Werk heeft op verzoek van de gemeente Roermond zijn activiteiten met ingang van 1 januari 2002 bij Westrom ondergebracht. De stichting fungeerde vanaf 1 januari 2016 nog als formeel werkgever voor één werknemer. Met ingang van 1 juli 2020 is deze medewerker overgegaan naar Sticht Bevordering Werkgelegenheid.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 33.991	€ 33.413
Vreemd vermogen		€ 0	€ 3.447
Resultaat 2020	€ 578		

#### Besloten Vennootschappen

De gemeenschappelijke regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV; de andere Bv's zijn 100% dochtermaatschappijen van Westrom Holding BV.

- Westrom Holding BV, Roermond

Met instemming van de raden van de deelnemende gemeenten en onder goedkeuring van het College van Gedeputeerde Staten van Limburg heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 24 juni 2010 de besloten vennootschap Westrom Holding opgericht.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 9.863	€ 488.942
Vreemd vermogen		€ 930.714	€ 930.443
Resultaat 2020	-€ 479.079		

- Westrom Schoonmaak BV, Roermond

Westrom Schoonmaak BV is op 30 juni 2010 toegetreden tot een bestaand samenwerkingsverband van de Risse Groep en Vebevo. Daarna is een vennootschap onder firma (VOF) opgericht onder de naam Westrom-Risse Facilitair, later Prio Verve Facilitair. Hier was een aantal medewerkers van Westrom op detachingsbasis werkzaam. Met ingang van 1 januari 2018 is Westrom uit dit samenwerkingsverband gestapt.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 151.349	€ 151.428
Vreemd vermogen		€ 126.315	€ 705.469
Resultaat 2020	-€ 79		

- Westrom Groen BV, Roermond

Op 9 december 2013 is de besloten vennootschap Westrom Groen BV opgericht. Deze BV is per 1 januari 2014 toegetreden tot het bestaande samenwerkingsverband tussen Risse Cultuurtechniek BV en Vebevo Wsw-activiteiten IV BV. Vanaf 1 januari 2014 opereren zij als VOF onder de naam Risse-Westrom Groen, later Prio Verve Groen.

In onderling overleg hebben de vennoten besloten om Prio Verve Groen met ingang van 31 december 2018 te ontbinden.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		-€ 649.495	-€ 421.510
Vreemd vermogen		€ 1.825.166	€ 2.252.134
Resultaat 2020	-€ 227.985		

- Businesspost Westrom BV, Roermond

De besloten vennootschap Businesspost Westrom BV is op 27 maart 2015 opgericht en per 1 april 2015 samen gaan werken met De Risse Groep. Daartoe is een besloten vennootschap opgericht onder de naam Businesspost Midden-Limburg BV. Aan deze BV zijn de post activiteiten van Westrom overgedragen.

Met ingang van 1 april 2019 hebben de vennoten de postactiviteit verkocht aan Businesspost Zuid-Limburg. Businesspost Midden-Limburg BV is per 30 november 2019 opgeheven.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 154.423	€ 154.140
Vreemd vermogen		€ 15.357	€ 15.357
Resultaat 2020	€ 283		



## Jaarrekening

### 3. Jaarrekening

#### 3.1. Balans

<b>ACTIVA</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Vaste activa</b>		
Materiële vaste activa	458.323	447.261
Financiële vaste activa	18.000	18.000
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>476.323</b>	<b>465.261</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Voorraden	190.104	202.089
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.998.668	3.463.867
Liquide middelen	3.670.087	600.763
Overlopende activa	846.740	1.625.017
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>7.705.599</b>	<b>5.891.735</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>8.181.922</b>	<b>6.356.997</b>

<b>PASSIVA</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Vaste passiva</b>		
Algemene reserve	1.100.000	1.879.764
Bestemmingsreserves	2.192.851	699.887
Gerealiseerde resultaat	750.964	263.200
<b>Eigen vermogen</b>	<b>4.043.815</b>	<b>2.842.851</b>
<b>Vorzieningen</b>	<b>651.000</b>	<b>203.000</b>
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>4.694.815</b>	<b>3.045.850</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.415.945	3.254.917
Overlopende passiva	71.162	56.229
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>3.487.107</b>	<b>3.311.146</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>8.181.922</b>	<b>6.356.997</b>

### 3.2. Het overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Toegevoegde waarde	7.968.405	8.293.000	8.860.314
Loonkosten regulier	-5.307.110	-5.385.000	-5.187.722
Overige kosten	-3.964.058	-4.301.000	-4.128.749
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000
<b>Operationeel resultaat</b>	<b>-772.763</b>	<b>-863.000</b>	<b>73.843</b>
Loonkosten Wsw	-24.435.685	-24.682.000	-25.941.615
Subsidies Wsw	21.330.298	20.739.000	22.212.257
<b>Subsidieresultaat Wsw</b>	<b>-3.105.387</b>	<b>-3.943.000</b>	<b>-3.729.358</b>
Kosten Begeleid Werken	-328.366	-344.000	-343.211
Subsidies Wsw	732.064	704.000	741.721
<b>Resultaat Begeleid Werken</b>	<b>403.698</b>	<b>360.000</b>	<b>398.510</b>
Loonkosten Pw	-1.475.362	-1.053.000	-1.360.154
Subsidies Pw	835.386	611.000	796.524
<b>Resultaat dienstbetrekkingen Pw</b>	<b>-639.976</b>	<b>-442.000</b>	<b>-563.630</b>
Deelnemingen	0	0	0
Overige baten en lasten	993.391	-237.000	-117.165
Gemeentelijke bijdrage	4.322.001	5.172.000	4.201.000
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>1.200.964</b>	<b>47.000</b>	<b>263.200</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
<b>Dotaties reserves</b>			
Algemene reserves	0		-222.189
Egalisatiefondsen	-1.042.964		0
Bestemmingsreserves	-450.000		0
<b>Onttrekkingen reserves</b>			
Algemene reserves	1.042.964		0
Egalisatiefondsen	0		222.189
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	<b>750.964</b>	<b>47.000</b>	<b>263.200</b>

### 3.3. Grondslagen van de financiële verslaglegging

#### Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

#### Balans

##### Materiële vaste activa

De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs verminderd met de afschrijvingen. Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit activa met economisch nut. Bij Westrom is geen sprake van materiële vaste activa met maatschappelijk nut.

##### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen historische aanschafprijs.

#### Voorraden

Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt deze afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.

De gereed gekomen producten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of - indien lager - tegen de te verwachten marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk en loonkosten.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met incourantheid van voorraden.

Onder de handelsgoederen is onroerend goed opgenomen dat niet meer door Westrom voor zijn bedrijfsactiviteiten wordt gebruikt. Het onroerend goed wordt gewaardeerd tegen de boekwaarde per ultimo van het jaar van opname. Daar waar de boekwaarde hoger is dan de taxatiewaarde wordt afgewaardeerd. Er vindt geen afschrijving meer plaats.

#### Uitzettingen met een rente-typische looptijd < 1 jaar en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van oninbare vorderingen.

#### Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

#### Voorzieningen

– *Krimpvoorziening*

Deze voorziening is gevormd om toekomstige herstructureringskosten vanwege een afnemende Wsw-doelgroep te dekken.

**Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar**

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

**Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting**

Het overzicht van baten en lasten geeft een analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarstukken.

**Omzet**

Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

**Grond- en hulpstoffenverbruik en uitbesteed werk**

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen en inkooprijzen.

**Loonkosten**

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de verschuldigde lonen, uitbetaalde vakantiegelden en - voor zover van toepassing - de eindejaarsuitkeringen, alsmede de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten zoals WW, WAO/WIA en ZVW en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening.

De over het kalenderjaar van de uitvoeringsinstelling ontvangen uitkeringen op grond van de Wet Arbeid en Zorg zijn eveneens in mindering gebracht op de loonkosten.

**Subsidies**

Hieronder is opgenomen de financiering voor de uitvoering van de Wsw uit het ontschotte re-integratiebudget van de Participatiewet.

**Gemeentelijke bijdrage**

De gemeentelijke bijdrage omvat het in de gemeenschappelijke regeling overeengekomen bedrag in de reguliere exploitatie.

### 3.4. Toelichting op de balans

#### ACTIVA

##### Vaste activa

##### Materiële vaste activa

De boekwaarde van de materiële vaste activa is als volgt gespecificeerd:

	2020	2019
Gebouwen	141.980	100.331
Vervoermiddelen	4.450	6.960
Machines, apparaten en installaties	139.108	97.667
Overige materiële vaste activa	172.785	242.303
	<b>458.323</b>	<b>447.261</b>

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer. De kolom desinvesteringen geeft de boekwaarde op het moment van desinvesteren weer.

	Boekwaarde per 31-12- 2019	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Boekwaarde per 31-12- 2020
Gebouwen	100.331	56.022		-14.373	141.980
Vervoermiddelen	9.889			-5.439	4.450
Machines, apparaten en Installaties	97.667	74.142		-32.701	139.108
Overige materiële vaste activa	239.373	3.738		-70.326	172.785
	<b>447.260</b>	<b>133.902</b>	<b>0</b>	<b>-122.839</b>	<b>458.323</b>

De investeringen bestaan o.a. de aanschaf van een elektrische stapelaar, verpakkingsmachine, vuilwaterpompen, warmtepomp en diverse wand-, plafondpanelen en dividers ten behoeve van een prikkelarme werkomgeving.

##### Financiële vaste activa

	2020	2019
Deelneming	18.000	18.000

Op 24 juni 2010 is door Westrom de Westrom Holding B.V. opgericht. Het gestorte aandelenkapitaal in deze B.V. bedraagt € 18.000.

**Vlottende activa**
*Vorraden*

	2020	2019
Grond- en hulpstoffen	129.324	120.504
Gereed product en handelsgoederen	60.780	81.585
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>190.104</b>	<b>202.089</b>

*Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar*

	2020	2019
Vorderingen op openbare lichamen	466.457	761.480
<i>Rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		
RC Westrom Holding BV	693.160	693.160
RC Westrom Groen BV	883.568	883.568
<i>Overige vorderingen</i>		
Handelsdebiteuren	945.427	1.113.052
Voorschotten personeel	10.056	12.607
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>2.998.668</b>	<b>3.463.867</b>

*Liquide middelen*

	2020	2019
Kassaldi	1.644	3.139
Banksaldi	3.668.443	597.624
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>3.670.087</b>	<b>600.763</b>

Om ook in de toekomst aan de lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen heeft Westrom een rekeningcourantkrediet met de Bank Nederlandse Gemeenten met een kredietfaciliteit. Met ingang van 1 april 2020 is deze kredietfaciliteit verhoogd van € 1 miljoen naar € 5 miljoen.

*Overlopende activa*

	2020	2019
Nog te ontvangen bedragen	636.940	1.458.733
<i>Vooruitbetaalde bedragen</i>		
Vooruitbetaalde kosten	209.800	166.284
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>846.740</b>	<b>1.625.017</b>

Onder de post 'Nog te ontvangen bedragen' is per balansdatum mede opgenomen het nog te ontvangen lage inkomensvoordeel en loonkostenvoordeel 2020 ad. € 495.925,-. Tevens is hier opgenomen de nog te ontvangen vergoeding van het UWV inzake uitbetaalde transitievergoeding ad. € 57.120,-.



Onder de post 'Vooruitbetaalde kosten' zijn de door derden gefactureerde contracten en premies verantwoord.

## PASSIVA

### Vaste passiva

#### *Eigen vermogen*

Op 24 juni 2020 heeft het algemeen bestuur van Westrom de Jaarrekening 2019 vastgesteld en bestemmingen gegeven aan de resultaten over 2019. Met het in werking treden van de nieuwe regeling verdeling baten en lasten vanaf begrotingsjaar 2019 zijn de met Wsw en PW gelabelde algemene reserves en egalisatiefondsen komen te vervallen. Er is nog slechts één algemene reserve en één egalisatiefonds. De algemene reserve bestaat uit de optelling van de voormalige algemene reserves Wsw en PW. Het egalisatiefonds bestaat uit de optelling van de egalisatiefondsen Wsw en PW.

In de vigerende regeling verdeling baten en lasten Westrom is bepaald dat overschotten ten goede komen aan de algemene reserve voor zover dit nodig mocht zijn ter optimalisatie van het weerstandsvermogen. Indien dit niet nodig is, dan komt het overschot ten goede van het egalisatiefonds dan wel wordt het verrekend met de gemeentelijke bijdrage.

Aangezien de algemene reserve ruim voldoende groot is ter dekking van de gekwantificeerde risico's, wordt het overschot toegevoegd aan het egalisatiefonds.

#### Algemene reserve

	2020	2019
Saldo per 31-12	1.879.764	1.722.348
Resultaat vorig boekjaar	263.200	-64.773
Saldo per 1-1	2.142.964	1.657.575
Dotatie	0	222.189
Onttrekking	-1.042.964	0
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.879.764</b>

Het positief resultaat Wsw over 2019 ten bedrage van € 263.200,- is per 1 januari 2020 toegevoegd aan algemene reserve.

Conform de vigerende regeling verdeling baten en lasten komt het deel dat niet benodigd is ter dekking van de gekwantificeerde risico's ten gunste van het egalisatiefonds.

*Bestemmingsreserves*

Egalisatiefondsreserve

	2020	2019
Saldo per 1-1	279.887	502.076
Dotatie	1.042.964	0
Onttrekking	0	-222.189
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>1.322.851</b>	<b>279.887</b>

De egalisatiefondsreserve is gevormd om eventuele exploitatietekorten op te kunnen vangen. Opbouw vindt plaats uit de positieve exploitatieresultaten voor zover dit niet nodig is ter optimalisatie van het weerstandsvermogen. Op 24 juni 2020 heeft het algemeen bestuur besloten om het positieve resultaat over 2019 ten gunste te brengen van de egalisatiefondsreserve.

Personele verplichtingen

	2020	2019
Saldo per 1-1	420.000	420.000
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>420.000</b>	<b>420.000</b>

Deze reserve is gevormd ter dekking van mogelijke personele verplichtingen voor het reguliere personeel.

Corona

	2020	2019
Saldo per 1-1	0	0
Toevoeging	450.000	0
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>450.000</b>	<b>0</b>

In het dagelijks bestuur van 14 oktober jl. is besloten om € 450.000,- van de in 2020 ontvangen Corona-compensatie te reserveren voor mogelijk nadelige financiële (corona-)gevolgen in 2021.

	2020	2019
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>2.192.851</b>	<b>699.887</b>

Gerealiseerde resultaat

	2020	2019
	750.964	263.200

Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's.

Juridische procedures

	2020	2019
Saldo per 1-1	107.000	107.000
Vrijval	-107.000	0
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>0</b>	<b>107.000</b>

Het voorziene risico heeft zich niet gemanifesteerd. Aangezien er geen andere claims worden verwacht, voortvloeiend uit juridische procedures, is besloten het gereserveerde bedrag vrij te laten vallen.

Sociaal plan

	2020	2019
Saldo per 1-1	96.000	96.000
Vrijval	-96.000	0
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>0</b>	<b>96.000</b>

Westrom heeft geen boventallige medewerkers, daarmee valt deze voorziening vrij. Om wel voorbereid te zijn op eventuele gevolgen van krimp, is een krimpvoorziening ingericht.

Krimpvoorziening

	2020	2019
Saldo per 1-1	0	0
Toevoeging	651.000	0
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>651.000</b>	<b>0</b>

Op basis van de adviezen zoals vermeld in het rapport van Robert Capel heeft het dagelijks bestuur in de vergadering van 14 oktober jl. besloten om een krimpvoorziening op te zetten. Deze voorziening is gevormd om toekomstige herstructureringskosten vanwege een afnemende Wsw-doelgroep te dekken.

De toevoeging ad. € 651.000,- aan de krimpvoorziening wordt deels gefinancierd uit de opheffing van de bestaande voorziening sociaal plan en juridische procedures. Het restant wordt in 2020 gefinancierd vanuit de ontvangen Corona-compensatie.

	2020	2019
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>651.000</b>	<b>203.000</b>

**Vlottende passiva**
*Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar*

	2020	2019
Bank Nederlandse Gemeenten	0	48.489
<i>Overige schulden</i>		
Crediteuren	293.054	443.102
Personele en sociale lasten	1.055.650	976.436
Omzetbelasting	107.873	194.261
Overige nog te betalen kosten	1.358.774	985.651
RC Stichting Baanmobiel	4.474	4.474
RC Stichting Aan Het Werk	10.379	18.483
RC Stichting Bewording Werkgelegenheid	308.077	306.357
RC Westrom Schoonmaak BV	277.664	277.664
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>3.415.945</b>	<b>3.254.917</b>

Onder de post overige nog te betalen kosten is onder andere opgenomen de terug te betalen gemeentelijke bijdrage (€ 850.000,-), loonkostensubsidie Begeleid Werken (€ 99.875,-) en terug te betalen loonkostensubsidie (€ 73.945,-).

*Overlopende passiva*

	2020	2019
Vakantiegeldverplichtingen:		
- Pw-personeel	70.643	55.710
<i>Overige vooruit ontvangen bedragen</i>		
Vooruit gefactureerde bedragen	519	519
<b>Saldo per 31-12</b>	<b>71.162</b>	<b>56.229</b>

**Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen**
*Vakantiegeldverplichting Wsw-personeel*

	2020	2019
De vakantiegeldverplichting aan het Wsw-personeel bedraagt per ultimo:	959.063	982.145

*Leasecontracten*

In 2020 lopen er nog voor 9 auto's langjarige leasecontracten. Deze contracten hebben een resterende looptijd van 4 tot 47 maanden en vertegenwoordigen een verplichting van circa € 0,07 miljoen per ultimo 2020.

*Huur gebouwen*

Voor het pand van het Industrieel Toeleveringsbedrijf Westrom is een huurovereenkomst aangegaan voor een periode van 15 jaar, ingaande 1 april 2013. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt circa € 1,45 miljoen.

### *Arbodienstverlening*

Met ingang van 2021 is er een nieuw contract aangegaan met een nieuwe arbodienstverlener voor de duur van 3 jaar, met de optie om de overeenkomst tweemaal te verlengen onder gelijkblijvende voorwaarden.

De kosten bedragen € 165,- per medewerker per jaar. Uitgaande van ultimo stand 2019 (1.016 personen in dienst) bedraagt de verplichting die hiermee door Westrom is aangegaan voor de looptijd van het contract (tot eind 2023) circa € 0,5 miljoen.

### 3.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

#### Omzet en toegevoegde waarde

De toegevoegde waarde bestaat uit de in rekening gebrachte bedragen voor door Westrom geleverde prestaties, onder aftrek van de direct toe te rekenen kosten voor grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk. De door alle onderdelen van Westrom gerealiseerde omzet en toegevoegde waarde is in onderstaande tabel weergegeven.

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Omzet	8.714.541	9.050.000	9.619.710
Directe kosten	-746.136	-757.000	-759.396
<b>Toegevoegde waarde</b>	<b>7.968.405</b>	<b>8.293.000</b>	<b>8.860.314</b>

Hieronder worden de behaalde resultaten nader toegelicht.

#### Beschut (Wsw & Buw)

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Omzet	7.136.300	7.331.000	7.668.787
Directe kosten	-667.882	-682.000	-737.892
<b>Toegevoegde waarde</b>	<b>6.468.418</b>	<b>6.649.000</b>	<b>6.930.893</b>

#### Re-integratie / Arbeidsactivering (Pw)

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Omzet	1.578.241	1.719.000	1.950.923
Directe kosten	-78.254	-75.000	-21.503
<b>Toegevoegde waarde</b>	<b>1.499.987</b>	<b>1.644.000</b>	<b>1.929.419</b>

De gerealiseerde toegevoegde waarde is in totaal € 271.174 lager dan begroot.

De onderschijding van het onderdeel Beschut ad. € 180.582,- wordt voornamelijk verklaard door het achterblijven van detacheringsopbrengsten en niet uit kunnen voeren van opdrachten in verband met Corona.

De onderschijding bij het onderdeel Re-integratie / Arbeidsactivering ad. € 144.013,- is gelegen in het achterblijven van de toegevoegde waarde bij de serviceteams t.o.v. de begroting.

## Loonkosten regulier

De loonkosten bestaan uit de bruto loonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies, gecorrigeerd voor ontvangen ziekengeld; de kosten die ten laste komen van de voorziening sociaal plan en de doorberekende reguliere loonkosten. Onder de loonkosten zijn tevens opgenomen de kosten die betaald worden voor van derden ingeleende medewerkers.

Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>Totaal loonkosten regulier</b>	<b>-5.307.110</b>	<b>-5.385.000</b>
		<b>-5.187.722</b>

De gemiddelde gerealiseerde bezetting van reguliere medewerkers in 2020 was 6,4 fte lager dan begroot; 73,2 fte versus 79,6 fte begroot. Er is in 2020 meer extern personeel ingeleend dan begroot. Daarnaast zijn er minder reguliere loonkosten doorbelast naar de deelnemingen dan begroot.

## Overige kosten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Arbodienst	-136.885	-132.900	-128.283
Reiskosten	-653.321	-836.900	-752.738
Overige personeelskosten	-197.311	-245.900	-347.819
Opleidingskosten	-116.718	-108.200	-84.828
Afschrijvingskosten	-122.839	-117.600	-108.984
Huur- en leasekosten	-1.710.201	-1.717.000	-1.708.639
Onderhoud en aanschaf	-362.165	-433.500	-358.500
Energiekosten	-137.104	-153.000	-150.411
Belastingen en verzekeringen	-76.398	-80.700	-79.280
Indirecte productiekosten	-124.829	-138.700	-148.112
Algemene kosten	-319.260	-336.600	-277.126
Diverse baten en lasten	-7.027	0	15.971
<b>Totaal overige kosten</b>	<b>-3.964.058</b>	<b>-4.301.000</b>	<b>-4.128.749</b>

De lagere reiskosten dan begroot wordt veroorzaakt door lagere kosten voor het collectief vervoer dan verwacht en lagere kosten woon-werk verkeer als gevolg van Corona.

De lagere kosten ten opzichte van de begroting voor overige personeelskosten wordt veroorzaakt door lagere uitgaven voor gratificaties, werkkleding en overlijdensuitkeringen.

De post onderhoud en aanschaf is lager dan begroot omdat er minder kosten zijn gemaakt voor het onderhoud van machines en gereedschappen.

De energiekosten zijn lager dan begroot doordat met name de kosten voor gas lager waren dan verwacht.

De indirecte productiekosten zijn lager dan begroot doordat er minder is uitgegeven aan brandstofkosten en afval en stortkosten dan verwacht.



**Gemeentelijke bijdrage in huisvesting**

Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
530.000	530.000	530.000

**Subsidieresultaat Wsw**

Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
-24.435.685	-24.682.000	-25.941.615
21.330.298	20.739.000	22.212.257
<b>-3.105.387</b>	<b>-3.943.000</b>	<b>-3.729.358</b>

De loonkosten Wsw bestaan uit de bruto loonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies verminderd met lage inkomensvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2020 werden gemiddeld 755,95 fte arbeidsovereenkomsten gerealiseerd. Dit is 39,35 fte minder dan begroot (795,3 fte).

De begrote subsidie Wsw is gebaseerd op de septembercirculaire 2019. De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de september circulaire 2020.

**Resultaat Begeleid Werken**

Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
-328.366	-344.000	-343.211
732.064	704.000	741.721
<b>403.698</b>	<b>360.000</b>	<b>398.511</b>

In 2020 werd voor 26,09 fte subsidie ontvangen, dit is 0,51 fte minder dan begroot voor 2020.

De begrote subsidie Wsw is gebaseerd op de septembercirculaire 2019. De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de september circulaire 2020.

**Resultaat dienstbetrekkingen Pw**

Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
-1.475.362	-1.053.000	-1.360.154
835.386	611.000	796.524
<b>-639.976</b>	<b>-442.000</b>	<b>-563.630</b>



De loonkosten Pw bestaan uit de bruto loonkosten beschutte werkplekken en Pw contracten vermeerderd met de sociale lasten verminderd met lage inkomensvoordeel, loonkostenvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2020 werden gemiddeld 71,04 fte arbeidsovereenkomsten gerealiseerd (43,01 fte Pw en 28,03 fte beschermt), terwijl gemiddeld 45,34 fte was begroot. Ten opzichte van de begroting is het resultaat dienstbetrekkingen PW bijna 2 ton hoger als begroot. Dit betekent dat meer mensen met loonkosten-subsidie aan het werk zijn dan begroot.

#### Incidentele baten en lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Incidentele baten	1.916.504		760.885
Incidentele lasten	-923.113	-237.000	-878.050
<b>Totaal incidentele baten en lasten</b>	<b>993.391</b>	<b>-237.000</b>	<b>-117.165</b>

In de begroting is opgenomen een dotatie sociaal plan van € 137.000,- en € 100.000,- aan projectkosten. De dotatie sociaal plan is vanwege het beëindigen van de voorziening niet uitgevoerd. De in 2020 gerealiseerde projectkosten bedroegen € 227.100,-.

De baten worden bepaald door het vrijvallen van de voorziening sociaal plan en juridische procedures (€ 203.000,-) en de extra ontvangen coronagelden van de deelnemende gemeenten (€ 1.711.750,-).

De lasten bestaan naast de hierboven genoemde projectkosten ook uit de dotatie aan de krimpvoorziening (€ 651.000,-).

#### Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw</b>	<b>4.322.001</b>	<b>5.172.000</b>	<b>4.201.000</b>

In verband met de bijstelling van de Rijksbijdrage Wsw in de septembercirculaire van 2020 is met de gemeenten afgesproken dat de Gemeentelijke bijdrage over 2020 in totaliteit € 0,85 miljoen lager wordt.

#### Vennootschapsbelasting

De belastingdienst heeft schriftelijk bevestigd dat Westrom kan opteren voor de zgn. SW-vrijstelling. Westrom geniet vrijstelling voor de vennootschapsbelasting.

**Resultaatbestemming**

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>Bestemming resultaat voorgaand jaar</b>			
Onttrekking algemene reserve	1.042.964		0
Dotatie algemene reserve	0		-222.189
Onttrekking egalisatiefonds	0		222.189
Dotatie egalisatiefonds	-1.042.964		0
<b>Mutaties reserves</b>			
Dotatie bestemmingsreserve corona	-450.000		0

Het gerealiseerde resultaat over 2020 wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Na vaststelling van de jaarrekening 2020 wordt het positieve resultaat in overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur, toegevoegd aan het egalisatiefonds.

In het dagelijks bestuur van 14 oktober jl. is besloten om € 450.000,- van de in 2020 ontvangen Corona-compensatie te reserveren voor mogelijk nadelige financiële (corona-)gevolgen in 2021.

### 3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

#### Algemeen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 in werking getreden. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en kent een openbaarmakingsregime en een bezoldigingsnorm.

De maximale bezoldigingsnorm is van toepassing op topfunctionarissen die in dienstbetrekking werkzaam zijn en op topfunctionarissen die niet in dienstbetrekking zijn, maar worden ingehuurd, indien ze binnen een periode van 18 maanden meer dan zes maanden werkzaam zijn geweest bij een (semi-)publieke instelling.

De WNT verbiedt het verstrekken van winstdelingen, bonussen of andere vormen van variabele beloning aan topfunctionarissen en van ontslagvergoedingen die meer bedragen dan € 75.000, of - indien lager - maximaal 1x de som van de jaarbeloning en jaarbeloning betaalbaar op termijn.

De WNT is van toepassing op Westrom. Het voor Westrom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000,- (betreft Algemeen Bezoldigingsmaximum).

#### Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020				
bedragen x € 1	H Maas	J Mooren	ALFM Crijns	TM Schelfhout
Funcitiegegevens	Algemeen Directeur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-05 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,031	0,037	0,025
Dienstbetrekking?	ja	nec	nec	nec
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.695	€ 2.272	€ 2.955	€ 1.455
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.007	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 141.702</i>	<i>€ 2.272</i>	<i>€ 2.955</i>	<i>€ 1.455</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 6.250	€ 7.387	€ 3.364
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 141.702</b>	<b>€ 2.272</b>	<b>€ 2.955</b>	<b>€ 1.455</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>				
<b>bedragen x € 1</b>	<b>H Maas</b>	<b>J. Mooren</b>		
<b>Funcatiegegevens</b>	<b>Algemeen Directeur</b>		<b>Lid Dagelijks Bestuur</b>	
Aanvang en einde functie vervulling in 2019	01-01 – 31-12		01-01 – 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		0,025	
Dienstbetrekking?	ja		nee	
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.438		€ 1.372	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.502		€ 784*	
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 139.940</i>		<i>€ 2.156</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000		€ 187 per uur € 8.228	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 139.940</b>		<b>€ 2.156</b>	

\* Bedrag betreft 2e halfjaar 2019 welk betaalbaar werd gesteld in januari 2020

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

<b>Gegevens 2020</b>				
<b>bedragen x € 1</b>	<b>ALFM Crijus</b>		<b>TM Schelfhout</b>	
<b>Funcatiegegevens</b>	<b>Lid Dagelijks Bestuur</b>		<b>Lid Dagelijks</b>	
Kalenderjaar	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Periode functie vervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	n.v.t.	01-01 – 31-12	01-01 – 30-04	01-05 – 31-12
Aantal kalendermaanden functie vervulling in het kalenderjaar	n.v.t.	12	4	8
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 9.724		€ 10.568	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	n.v.t.	€ 2.938	€ 833	€ 1.976
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 2.938		€ 2.809	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 2.938</b>		<b>€ 2.809</b>	

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

#### 1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
G. Frische	Vicevoorzitter Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
AMC Bruijsten-van den Berg	Lid Algemeen Bestuur
PHG Verlinden	Lid Algemeen Bestuur
MPJ Janssen	Lid Algemeen Bestuur /Dagelijks Bestuur
JAL Laliou	Lid Algemeen Bestuur
CMW Peters	Lid Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
JGAM den Teuling	Lid Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
EWAM Cuijpers	Lid Algemeen Bestuur
M Smitsmans-Burhenne	Voorzitter Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur
FCM Schreurs	Lid Algemeen Bestuur

De door de gemeenten afgevaardigde leden van het algemeen en dagelijks bestuur ontvangen voor hun bestuurlijke werkzaamheden voor Westrom geen vergoeding. Deze functies zijn onbezoldigd op grond van artikel 22 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom.

#### **Conclusie**

Op basis van de voorafgaande gegevens kan geconcludeerd worden dat in 2020 voor de topfunctionarissen de WNT-norm niet overschreden is.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke Regeling Westrom te Roermond 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 2020 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2020 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.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- de balans per 31 december 2020;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;

#### **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), en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

#### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wijde anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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 € 371.798 waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorschreven in artikel 2 lid 1 Bado.



Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

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

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;

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

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

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

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het Bestuur voor de jaarrekening**

Het Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het 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, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 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 Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol WNT 2020, 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,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom;
- 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 de Directieraad en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen 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 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.

Roermond, 12 maart 2021

Crowe Foederer B.V.



Drs. R. Meusen RA



## Bijlagen

## Gemeentelijke bijdrage Wsw

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
<b>Gemeente</b>			
Echt-Susteren	800.931	930.931	776.945
Leudal	660.684	765.684	637.665
Maasgouw	506.429	592.429	491.640
Roerdalen	354.806	710.496	587.863
Roermond	2.529.151	2.702.461	2.236.887
<b>Totaal</b>	<b>4.852.001</b>	<b>5.702.001</b>	<b>4.731.000</b>

In het boekjaar heeft Westrom van het rijk via de deelnemende gemeente extra gelden ontvangen om financiële gevolgen van Corona in 2020 op te vangen. Aangezien het weerstandsvermogen voldoende is, heeft het bestuur besloten om de gemeentelijke bijdrage in het boekjaar 2020 met een bedrag van € 850.000,- te verlagen.

## Overige kengetallen

Naast de in het BBV opgenomen verplichte kengetallen worden de volgende kengetallen aanvullend gepresenteerd.

- Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in welke mate Westrom aan zijn lopende betalingsverplichtingen kan voldoen en wordt uitgedrukt in de quick ratio; de verhouding tussen de vlottende activa exclusief voorraden en het vreemd vermogen op korte termijn.

2016	2017	2018	2019	2020
0,23	0,36	0,40	0,67	1,30

- Subsidieratio

Deze ratio wordt berekend door de arbeidskosten van de Wsw-medewerkers uit te drukken in een percentage van de Rijkssubsidie. Bij een ratio groter dan 100% worden de arbeidskosten onvoldoende gedekt door de Rijkssubsidie.

2016	2017	2018	2019	2020
112,4%	112,8%	114,9%	116,8%	114,6%

### Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
Buw	-	Beschut werk
Fte	-	Fulltime equivalent
Pw	-	Participatiewet
RC	-	Rekening Courant
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening