

Jaarstukken



Werkplein
Drentsche Aa

Inhoud

Voorwoord	3
Jaarverslag	4
1. Programmaverantwoording	4
1.1 Werk	4
1.2 Inkomen.....	4
1.3 Meedoen	6
1.4 Prestatieovereenkomst Werkplein Drentsche Aa- Gemeenten.....	6
2. Paragrafen	10
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	10
2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	11
2.3 Financiering	11
2.4 Bedrijfsvoering	12
2.5 Verbonden partijen	18
Jaarrekening	19
3.1 Financieel	19
3.2 Modelverantwoording rechtmatigheid	24
3.3 Overzicht van baten en lasten over boekjaar 2024	25
3.4 Balans en toelichting	28
Grondslagen voor resultaatbepaling	29
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	30
Toelichting op de activa	33
Toelichting op de passiva	35
3.5 Wet Normering Topinkomens (WNT)	38
3.6 SISA-bijlage	40
3.7 Overzicht van gerealiseerde baten & lasten per taakveld	44
3.8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	45
Bijlagen niet behorend bij jaarrekening	46
Bijlage I: Financieel – Aa en Hunze	46
Bijlage II: Financieel – Assen.....	49
Bijlage III: Financieel – Tynaarlo	52
Bijlage IV: overzicht en uitwerking risico's	55

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2024 van Werkplein Drentsche Aa. WPDA voert namens de gemeenten Aa en Hunze, Assen en Tynaarlo de Participatiewet en aanverwante taken zo goed mogelijk uit, zodat inwoners volwaardig kunnen blijven meedoen in de maatschappij. In de programmaverantwoording laten wij zien welke toegevoegde waarde wij hebben gehad voor onze inwoners op het gebied van werk, inkomen en meedoen en welke afspraken wij hebben behaald uit de prestatieovereenkomst. In de financiële paragraaf geven wij u inzicht waaraan wij de middelen hebben besteed.

Het afgelopen jaar heeft voor een belangrijk deel in het teken gestaan van de doorontwikkeling naar een Inkomen-, Ontwikkel- en Werkcentrum. Dit centrum biedt een omgeving waar iedereen met een ontwikkelvraag of -behoefte ondersteuning krijgt, met als doel een zo duurzaam mogelijke deelname aan de maatschappij. Voor sommige inwoners zal dit zich vooral uiten in het oriënteren op hun mogelijkheden of talenten, anderen hebben een concrete ontwikkelbehoefte. Nog weer anderen komen voor een uitkering of minimaregelingen, of gaan aan de slag met stappen richting werk of maatschappelijke activiteiten.

Om dit alles te realiseren is in 2024 als eerst gezorgd voor een geschikte prikkelarme omgeving voor de meest kwetsbare inwoners, door het betrekken van het pand aan de W.A. Scholtenstraat 26a. Hiermee is ruimte gecreëerd aan de W.A. Scholtenstraat 22, waar nu druk wordt gewerkt aan de voorbereidingen voor de verbouwingen die zullen leiden tot het WPDA Inkomen-, Ontwikkel- en Werkcentrum. Daarnaast zijn wij aan het onderzoeken of wij in de nabije toekomst al onze huisvesting rondom de W.A. Scholtenstraat kunnen organiseren. De diverse investeringen in huisvesting zullen naar verwachting tot in 2026 doorlopen. Hier zijn zowel structurele als incidentele middelen vanuit het Rijk en de arbeidsmarktregio voor beschikbaar gesteld. Naast investeringen in de infrastructurele kant, zal de komende jaren tevens geïnvesteerd worden op personeel, om de ambities van het IOW-centrum vorm te geven.

Ook is in het najaar de nieuwe kadernota van de gemeenten vastgesteld: 'Kadernota Inkomen, Ontwikkeling en Werk 2025-2028', waarin nieuwe beleidsrichtingen zijn opgenomen. In aanloop hier naartoe hebben wij ons dit jaar alvast voorbereid op diverse onderdelen. De extra personele investeringen zullen vanaf 2025 plaatsvinden.

Verder hebben inwoners tot 1 juli 2024 de energietoeslag 2023 kunnen aanvragen, voor zover dat nog niet was gedaan. Bij het opstellen van de begroting 2024 is geen rekening gehouden met de uitvoering van de energietoeslag. De bijbehorende financiële middelen maken daarom geen onderdeel uit van de begroting. De gemeenten hebben hier vorig jaar apart budget vanuit het rijk voor ontvangen. De gemeentelijke bijdrage is exclusief deze toeslag € 3,36 miljoen lager dan begroot. Dit is in lijn met de prognose van bestuursrapportage II.

Tot slot danken wij onze medewerkers voor hun toegewijde inzet. Dankzij hen zorgen wij er iedere dag weer voor dat onze inwoners zo goed mogelijk geholpen worden, en daar zijn wij trots op.

De directie van Werkplein Drentsche Aa

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

Eind 2024 hebben de gemeenteraden de nieuwe Kadernota Inkomen, Ontwikkeling en Werk 2025-2028 vastgesteld, waarmee richting wordt gegeven aan de uitvoering van de Participatiewet. Het centrale thema is “Bestaanszekerheid voor iedereen”. Wanneer inwoners bestaanszekerheid ervaren geeft dat rust en ruimte voor ontwikkeling en participatie in de samenleving. De kadernota richt zich niet meer ‘alleen’ op de doelgroepen van de Participatiewet, maar op alle inwoners. De nadruk ligt meer dan ooit op de ontwikkeling van inwoners in plaats van de snelste route naar betaald werk. Ook wordt ingezet op het toepassen van meer maatwerk bij financiële ondersteuning. Vooruitlopend hierop zijn dit jaar voorbereidende stappen genomen om straks invulling te kunnen geven aan deze opdracht. De extra (personele) investeringen zullen vanaf 2025 en verder plaatsvinden. In de uitvoeringsagenda 2025 en de begroting 2026 wordt dit nader uitgewerkt.

1.1 Werk

Afgelopen jaar hebben wij ons wederom met volle inzet gericht op het ondersteunen van onze inwoners in hun zoektocht naar werk en het bevorderen van duurzame participatie op de arbeidsmarkt. Het verkrijgen van een vaste baan, het vergroten van werkvermogen en het verbeteren van de werkgelegenheidskansen staan daarbij centraal. Samen met onze partners hebben we diverse initiatieven ontplooid om inwoners die afhankelijk zijn van een uitkering te helpen naar een zelfstandige en duurzame deelname op de arbeidsmarkt.

Een van die initiatieven was het Startfest Assen, een event – dat plaatsvond bij het TT-circuit in Assen – gericht op het verbinden van werkzoekenden met werkgevers. Met een totaal van bijna 4.000 bezoekers, 140 werkgevers en 15 maatschappelijke organisaties, bood het evenement volop de gelegenheid om te netwerken, workshops te volgen en informatie te vergaren. Inwoners stonden hierbij in direct contact met lokale bedrijven die op zoek waren naar nieuwe medewerkers. Daarmee was het event een mooie gelegenheid voor inwoners om verschillende mogelijkheden te verkennen en hun kansen op de arbeidsmarkt te vergroten.

Desondanks hebben wij het aantal inwoners dat succesvol doorstroomt naar werk helaas niet kunnen vergroten. De verhoogde doelstelling die wij ons ten opzichte van vorig jaar hebben gesteld, blijkt te ambitieus. Wij zien dat een deel van onze inwoners te maken heeft met multiproblematiek – een combinatie van meerdere, complexe problematische factoren zoals schulden, verslaving, psychische klachten of een instabiele woonsituatie. Deze inwoners ervaren extra uitdagingen bij het vinden en behouden van werk. De ‘mismatch’ op de arbeidsmarkt is nog een stukje groter geworden. Wij hebben hierdoor investeringen in de begeleiding moeten doen, die dit jaar nog binnen de begroting konden worden opgevangen, maar vanaf 2025 tot een extra bijdrage leiden. In de risicoparagraaf van de begrotingen 2024 en 2025 is hier reeds aandacht aan besteed.

Verder zien wij dat het bestuurlijk vastgestelde Programmaplan 2023-2027 van WIZ (voornamelijk gedekt door cofinanciering en bijdrage in ‘natura’) en de door onze gemeenten vastgestelde kadernota 2025-2028 ‘inkomen, ontwikkeling en werk’ extra inspanningen van ons vragen. Dit zal met name in de komende jaren tot uiting komen in de vorm van personele investeringen.

1.2 Inkomen

Op het onderdeel Inkomen hebben wij het afgelopen jaar veel aandacht besteed aan een goede voorlichting. Ruim 700 inwoners met een lopende uitkering die voor 2018 toegekend is hebben deelgenomen aan de voorlichtingsbijeenkomsten. Deze voorlichting was bedoeld als opfrisser van

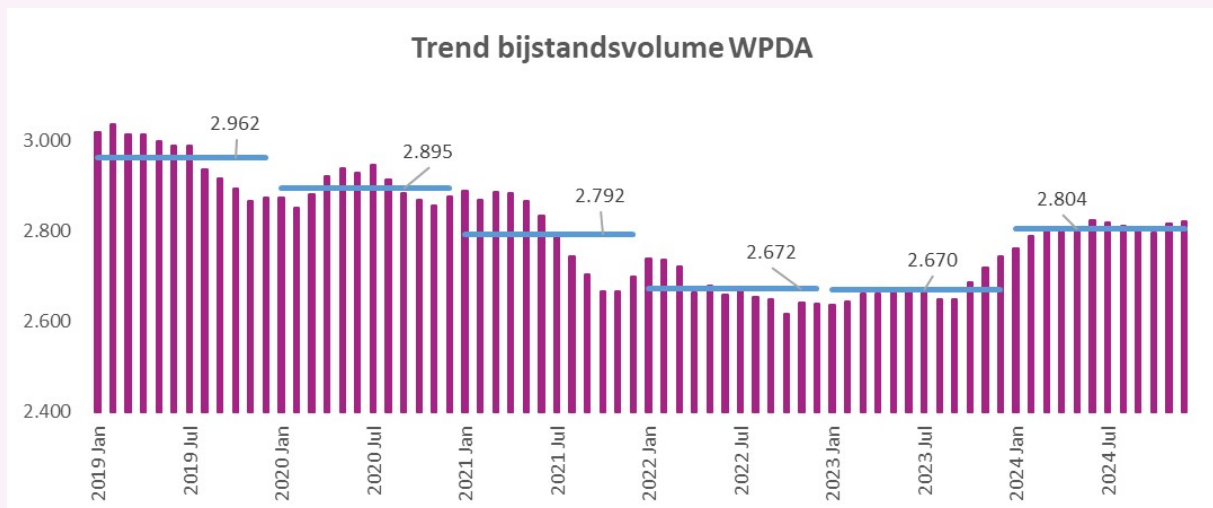
de wederzijdse verwachtingen en om bij de inwoners aan te geven wat wij als WPDA kunnen bieden. Wij willen graag dat onze inwoners op de hoogte zijn van deze kennis om bijvoorbeeld de schending van de inlichtingenplicht te voorkomen en zodat ze weten dat ze aanspraak kunnen maken op financiële regelingen en welke regelingen dit zijn. Een belangrijk onderdeel van de voorlichting is hulp bij naleving en daarnaast wordt ook de nadruk gelegd op de ondersteuning die wij bieden op het gebied van financiële stabiliteit.

Verder hebben wij de inwoners die mogelijk een lager besteedbaar inkomen hadden als gevolg van de alleenverdienersproblematiek proactief benaderd om te kijken of er compensatie in de vorm van bijzondere bijstand nodig was. Wij hebben deze werkzaamheden opgevangen binnen de begroting. Op 1 januari 2025 gaat de Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek van kracht en kunnen gemeenten ambtshalve een vaste tegemoetkoming verstrekken aan inwoners die onder de alleenverdienersproblematiek vallen. Ook is inmiddels duidelijk geworden dat de Participatiewet in Balans er per 1 januari 2026 gaat komen. De voorbereidingen op deze nieuwe wetgeving worden reeds getroffen en zullen vanaf 2025 leiden tot extra personele investeringen.

Een andere ontwikkeling is dat de debiteurenontvangsten in het jaar 2024 zijn teruglopen. Dit heeft meerdere oorzaken waarvan de verhoogde beslagvrije voet er één is. Daarnaast zien wij dat, onder andere door het geven van een goede voorlichting en het toepassen van maatwerk gericht op de persoonlijke situatie van een inwoner, er een daling zichtbaar is van het aantal debiteuren en het aantal nieuwe terugvorderingen.

De medewerkers van het team Financieel Stabiel hebben 21 mei 2024 het lidmaatschapscertificaat van het NVVK in ontvangst genomen. Het NVVK is de grootste branchevereniging voor schuldhulp en financiële dienstverlening. Sinds 2023 is het team Financieel Stabiel verantwoordelijk voor het financieel ontzorgen van statushouders. Het lidmaatschap van het NVVK laat zien dat zij hiermee aan hoge kwaliteitseisen voldoen. Het team heeft hard gewerkt aan het verbeteren van de processen en het ondersteunen van inwoners. Het NVVK certificaat is een mooie beloning voor het harde werken en geeft hier erkenning aan.

Het aantal uitkeringen is met 76 toegenomen. De stijging van het aantal cliënten was al in het laatste kwartaal van 2023 ingezet en heeft ook de eerste maanden van 2024 geduurd. Daarna heeft stabilisatie van het volume plaatsgevonden. Gedurende het jaar zijn 915 cliënten ingestroomd in de bijstand en zijn 839 cliënten uitgestroomd. Het gemiddelde aantal bijstandsuitkeringen komt uit op 2.804.



1.3 Meedoen

Als betaald werk voor onze inwoners geen realistisch perspectief is zijn andere vormen van maatschappelijke deelname van waarde voor inwoners zelf en voor de samenleving als geheel. Wij stimuleren inwoners om maatschappelijk actief te worden. Om dit doel te bereiken werken we samen met sociale teams en buurtteams van de afzonderlijke gemeenten en de aanbieders van dagbesteding, vrijwilligerswerk en zorg.

Voor de gemeenten brengen wij van alle bijstandsgerechtigden in beeld of zij maatschappelijk actief zijn en welke activiteit zij uitvoeren. We doen dit door jaarlijks minimaal één keer met deze groep een contactmoment te hebben. Ook in 2024 zijn alle inwoners, waarbij meedoen het hoogst haalbare doel is, gesproken.

Laaggeletterdheid verdient meer aandacht binnen onze werkmethodiek, en we kunnen hier nog meer impact mee maken. Het herkennen van laaggeletterdheid vraagt om creativiteit, want het simpelweg uitvragen hiervan bij de inwoner is niet afdoende. Schaamte speelt vaak een grote rol en maakt het lastig voor mensen om hierover open te zijn. Zelfs als inwoners aangeven moeite te hebben met lezen of schrijven, is het afhankelijk van de motivatie van de persoon of er stappen worden gezet om de situatie te verbeteren. Naast doorverwijzingen naar de Taalhuizen willen we laagdrempelige en aansprekende interventies ontwikkelen die inwoners stimuleren om te werken aan basisvaardigheden zoals lezen, rekenen en digitale vaardigheden.

1.4 Prestatieovereenkomst Werkplein Drentsche Aa- Gemeenten

De gemeenten stellen vast binnen welke kaders Werkplein Drentsche Aa het werk moet uitvoeren en welke doelen zij daarmee moet behalen. Dit is opgenomen in een prestatieovereenkomst. Wij leggen verantwoording af over de behaalde resultaten en plaatsen deze resultaten in perspectief.

Werk

Prestatieafpraak: De uitstroom (vanuit de uitkering) naar betaald werk.

- **In 2024 stromen 600 personen geheel of gedeeltelijk uit de bijstand naar betaald werk, ondernemerschap of onderwijs**

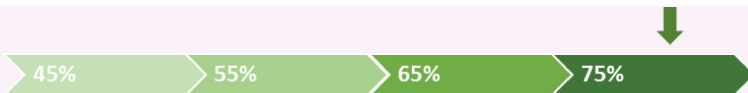
In 2024 hebben 558 personen geheel of gedeeltelijk de weg naar betaald werk, ondernemerschap of onderwijs weten te vinden. Hiervan zijn 28 inwoners met een SW-indicatie, die via een detachering naar de arbeidsmarkt zijn uitgestroomd. Met dit aantal blijven we achter bij de doelstelling. De verhoogde doelstelling die wij ons ten opzichte van vorig jaar hebben gesteld, blijkt te ambitieus. De oorzaken van de achterblijvende uitstroom ligt in de toenemende multi-problematiek bij de inwoners. Het duurt langer om de inwoners te ontwikkelen naar passend werk. De 'mismatch' op de arbeidsmarkt is nog groter geworden en vraagt om meer inspanningen om hetzelfde resultaat te behalen.



Prestatieafspraken: Inwoners met een functionele beperking of arbeidshandicap.

- **De (arbeids)participatie van de cliënten met een arbeidsbeperking die in staat zijn om te werken is 75%**

De arbeidsparticipatie van deze doelgroep bedraagt 82,0%. Van de 816 cliënten die in staat zijn om te werken zijn momenteel 669 personen aan het werk of volgen een opleiding. We zien een lichte afname in het aantal cliënten die in staat zijn om te werken bij een kleine toename van het aantal dat aan het werk is of een opleiding volgt.



Prestatieafspraken: Statushouders gaan sneller en vaker aan het werk.

- **80 bijstandsgerechtigde statushouders (oude en nieuwe inburgeringswet) stromen geheel of gedeeltelijk uit de bijstand naar betaald werk, ondernemerschap of onderwijs**

In 2024 zijn 26 statushouders (Aa en Hunze 4, Assen 15 en Tynaarlo 7) gestart met een opleiding en 109 statushouders (Aa en Hunze 17, Assen 67 en Tynaarlo 25) gedeeltelijk of volledig aan het werk gegaan. De ambitie van 80 is daarmee ruimschoots behaald. De groep statushouders is over het algemeen intrinsiek gemotiveerd. Ook ligt de focus al snel op het verkrijgen van werk naast de inburgeringsplicht.



Inkomen

Prestatieafspraken: Zoveel mogelijk inwoners zijn financieel stabiel. Wie dat niet is, ondersteunen wij

- **98% van de ingezette ondersteuning op financiële stabiliteit wordt succesvol afgerond**

Gedurende het jaar 2024 hebben er 3.934 interventies plaatsgevonden gericht op het behalen of behouden van financiële stabiliteit. Dit gebeurt op vaste momenten in het proces maar ook bij zogeheten life events. Van alle ingezette interventies is 98% succesvol afgerond. De prestatieafspraken voor 2024 is daarmee gehaald.



Meedoen

Prestatieafspraken: Inwoners zonder perspectief op betaald werk doen (zo zelfstandig mogelijk) mee

- **Jaarlijks wordt van alle bijstandsgerechtigden waarbij meedoen het hoogst haalbare doel is in beeld gebracht of zij maatschappelijk actief zijn en welke activiteit zij uitvoeren**

Eind december 2024 zijn er in totaal 1.377 personen zonder perspectief op betaald werk. Van deze groep ontvangen 246 personen zorg in een instelling en zijn aangewezen op een zak- en kleedgelduitkering. Van de overige 1.131 personen zijn 291 maatschappelijk actief en 840 zijn dat niet. Deze 840 personen staan op of op trede 2 van de participatieladder, wat wil zeggen dat ze niet mee (kunnen) doen aan georganiseerde activiteiten/vrijwilligerswerk, of ze ontvangen een vorm van ambulante hulpverlening waardoor het niet mogelijk is om maatschappelijk actief te zijn. Jaarlijks wordt samen met alle cliënten bekeken of er groei mogelijk is naar andere vormen van participatie. Gedurende het jaar 2024 zijn alle cliënten gesproken (100%). De prestatieafspraken voor 2024 is daarmee gehaald.

Vorm van participatie	Aantal
Maatschappelijk actief	291
Vrijwilligerswerk	166
Dagbesteding	65
Mantelzorg	38
Sociale activering	22
Niet maatschappelijke actief	840
Ambulante hulpverlening	226
Trede 2 participatieladder	614
Zak- en kleedgelduitkering	246
Totaal	1.377



Overige afspraken

Naast de afspraken over de onderdelen Werk, Inkomen en Meedoen zijn er ook twee afspraken gemaakt die inzicht geven in de kwaliteit van de dienstverlening.

Prestatieafspraken: Er wordt een overzicht gegeven van het aantal inwoners dat niet beschikt over de basisvaardigheden (taal, rekenen en digitale vaardigheid). Hierbij wordt inzicht gegeven in het aantal doorverwijzingen naar de taalhuizen, het aantal doorverwijzingen naar andere interventies en het aantal personen dat het aanbod weigert.

Op dit moment hebben wij 505 inwoners in beeld die aangeven moeite te hebben met een van de basisvaardigheden (taal, rekenen en digitale vaardigheden). Deze cijfers geven een eerste aanknopingspunt, maar betekenen niet automatisch dat de cliënt ook daadwerkelijk laaggeletterd is. Om dit (beter) te herkennen hebben onze coaches trainingen gevolgd. Ook wordt sinds september bij elke intake vastgelegd of er mogelijk sprake is van laaggeletterdheid.

Desalniettemin blijft het in sommige gevallen een uitdaging om de signalen op te pikken. Daarnaast is intrinsieke motivatie van de inwoner zelf essentieel voor het aanpakken van laaggeletterdheid. We merken dat ook hierdoor de aantallen achterblijven bij onze ambitie. In totaal zijn 26 cliënten door onze coaches doorverwezen naar een Taalhuis (Aa en Hunze 4, Assen 18 en Tynaarlo 4). Daarnaast zijn er 35 medewerkers van iWerk aangemeld.

Voor de interventie op het gebied van digitale vaardigheden zijn er 84 cliënten aangemeld waarvan er 53 daadwerkelijk gestart zijn. Door een betere samenwerking, middels goede voorlichting, met de kolom Inkomen en acties van het team Interventies weten wij meer inwoners stappen te laten maken in de ontwikkeling van hun digitale vaardigheden.

Prestatieafspraken: Een overzicht en analyse van de ingediende klachten en bezwaren en het aantal dat daarvan gegrond is verklaard plus de verbetermaatregelen die naar aanleiding hiervan zijn doorgevoerd.

Voor het overzicht en de analyse wordt verwezen naar paragraaf 2.4 'Bedrijfsvoering'.

2. Paragrafen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor gemeenten en provincies nemen wij in een aantal verplichte paragrafen op in onze begroting en verantwoorden we deze in het jaarverslag. De paragrafen die van toepassing zijn op Werkplein Drentsche Aa zijn:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Wij zijn voor het weerstandsvermogen afhankelijk van de drie gemeenten. Een sluitende begroting betekent dat een tegenvaller die niet gecompenseerd kan worden door een meevaller, tot een extra bijdrage van de gemeente leidt. Dit ontslaat ons niet van de verantwoordelijkheid om ons bewust te zijn van de mogelijke risico's en ons uiterste best te doen om die risico's te vermijden.

Ons risicomanagement is erop gericht om de gevolgen van deze risico's zoveel mogelijk te voorkomen, te beperken of strikt te monitoren. Voor de verantwoording van de risico's uit de begroting 2024 verwijzen wij naar bijlage IV. In de risicoparagraaf van de begroting 2025 is gewezen op mogelijke financiële tegenvallers, welke wij eind 2024 tot uiting zien komen. WPDA heeft daarom waar mogelijk buffers in de vorm van bestemmingsreserves opgebouwd en blijft alert op financiële ontwikkelingen.

Weerstandscapaciteit

In bijzondere gevallen kan worden gekozen voor het vormen van een bestemmingsreserve. Deze reserve is gemaximeerd tot 5,0% van de totale bedrijfsvoeringlasten. Eind 2024 is er sprake van twee bestemmingsreserves van in totaal € 932.000, wat neerkomt op 4,3% van de totale begrote bedrijfsvoeringslasten. De reserves zullen, conform besluit van het Algemeen bestuur van december 2023, worden ingezet ter dekking van de incidentele kosten aangaande het Inkomen, Ontwikkel en Werkcentrum, en voor het traject betreffende de IT-infrastructuur en informatiehuishouding. De reserves zijn incidenteel van aard.

Om het weerstandsvermogen in beeld te brengen schrijft het BBV een aantal kengetallen voor. Voor Werkplein Drentsche Aa zijn vier kengetallen van toepassing (kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn voor ons niet van toepassing).

Kengetallen:	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
netto schuldquote	5,85%	7,92%	6,32%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	5,85%	7,92%	6,32%
solvabiliteitsratio	6,63%	0,00%	7,53%
structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%

Bedragen *€ 1.000	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Eigen vermogen	800	-	932
Vreemd vermogen	11.273	13.837	11.437
Totaal Vermogen	12.073	13.837	12.369

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Eind 2023 heeft een volledige herinspectie van het pand aan de W.A. Scholtenstraat 22 plaatsgevonden. Op basis van deze inspectie is een geactualiseerd meerjarig onderhoudsplan (MJOP) opgesteld en is in kaart gebracht welke kosten de komende jaren nodig zijn voor het groot onderhoud.

In 2024 is er voor ongeveer € 16.000 aan werkzaamheden uitgevoerd, wat minder is dan de geraamde € 38.000 op basis van het onderhoudsplan. Met name de schoonmaakkosten zijn lager dan geraamd, maar gaan wel frequenter worden uitgevoerd dan volgens het MJOP. Daarmee zal het overschot van 2024 in de komende jaren alsnog worden ingezet. De mutaties en eindstand van de voorziening worden in onderstaande tabel weergegeven.

Voorziening groot onderhoud (bedragen * € 1.000)	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Beginstand	152	207	209
Dotatie	61	61	112
(Verwachte) onttrekking	4	74	16
Eindstand voorziening	209	193	304

2.3 Financiering

De wetgever heeft in de wet Financiering Decentrale Overheden eisen gesteld aan het maximum aan renterisico dat een overheidslichaam in een jaar mag lopen. Deze eisen komen tot uitdrukking in de kasgeldlimiet (voor leningen met een looptijd tot 1 jaar) en de renterisiconorm (voor leningen met een looptijd vanaf 1 jaar).

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft het renterisico op korte termijn weer. Het doel van deze limiet is om te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente grote verschillen optreden in de hoogte van de rente die moet worden betaald. Het niveau van de kasgeldlimiet is gemaximeerd op 8,2% van het totaal van de begroting (met een minimum van € 300.000). De limiet voor Werkplein Drentsche Aa in 2024 bedraagt daardoor € 7,3 miljoen. Deze limiet is niet overschreden.

Kasgeldlimiet (bedragen *€ 1.000)	1-1-2024	1-4-2024	1-7-2024	1-10-2024	31-12-2024
Begrotingstotaal	88.725	88.725	88.725	88.725	88.725
Kasgeldlimiet (8,2% van begr.totaal)	7.275	7.275	7.275	7.275	7.275
Gem. vlottende schuld - gem. vlottende middelen	306	-50	424	-185	184
Ruimte onder de kasgeldlimiet	6.969	7.325	6.851	7.461	7.091

Renterisiconorm

De renterisiconorm is wettelijk vastgesteld op 20% van de begrotingsomvang (met een minimum van € 2,5 miljoen). Van de langlopende schuld mag maximaal dat bedrag aan een renteherziening onderhevig zijn. De renterisiconorm zorgt ervoor dat de gemiddelde looptijd van de schuldportefeuille minimaal 5 jaar is. Dat spreidt het vervallen van schuld in de tijd en vermindert het renterisico. In 2024 is er geen sprake geweest van renteherziening, en is de renterisiconorm dus niet overschreden.

Schatkistbankieren

Gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht om deel te nemen aan schatkistbankieren. Overtollige banktegoeden moeten worden gestationeerd bij het Rijk. Dit betekent dat het positieve tegoed boven het drempelbedrag van afgerond € 1,8 miljoen wordt overgeboekt naar de Rijksschatkist.

Het drempelbedrag bedraagt 2,0% van het begrotingstotaal tot € 500 miljoen, met een ondergrens van € 1,0 miljoen.

De over- of onderschrijding wordt op kwartaalbasis berekend. In het overzicht hieronder is de berekening van het drempelbedrag vermeld evenals het gemiddeld saldo van onze bankrekening. Het drempelbedrag is in het eerste kwartaal van 2024 overschreden.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)		Jaar 2024				
(1)	Drempelbedrag	1.775				
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	2.792	1.424	1.408	932	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	351	366	843	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	1.017	-	-	-	
(1) Berekening drempelbedrag						
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	88.725				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	88.725				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-				
(1) = (4b)*0,02 met een minimum van € 1.000.000	Drempelbedrag	1.775				
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	254.044	129.578	129.574	85.742	
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92	
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	2.792	1.424	1.408	932	

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven met derden (dus geen afschrijvingen, waardemutaties, etc.) van de overheid op transactiebasis in een bepaalde periode. Het EMU-saldo geeft aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er netto geld overgehouden is. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de gemeente(n). Het EMU-saldo over 2024 bedraagt € 768.000.

2.4 Bedrijfsvoering

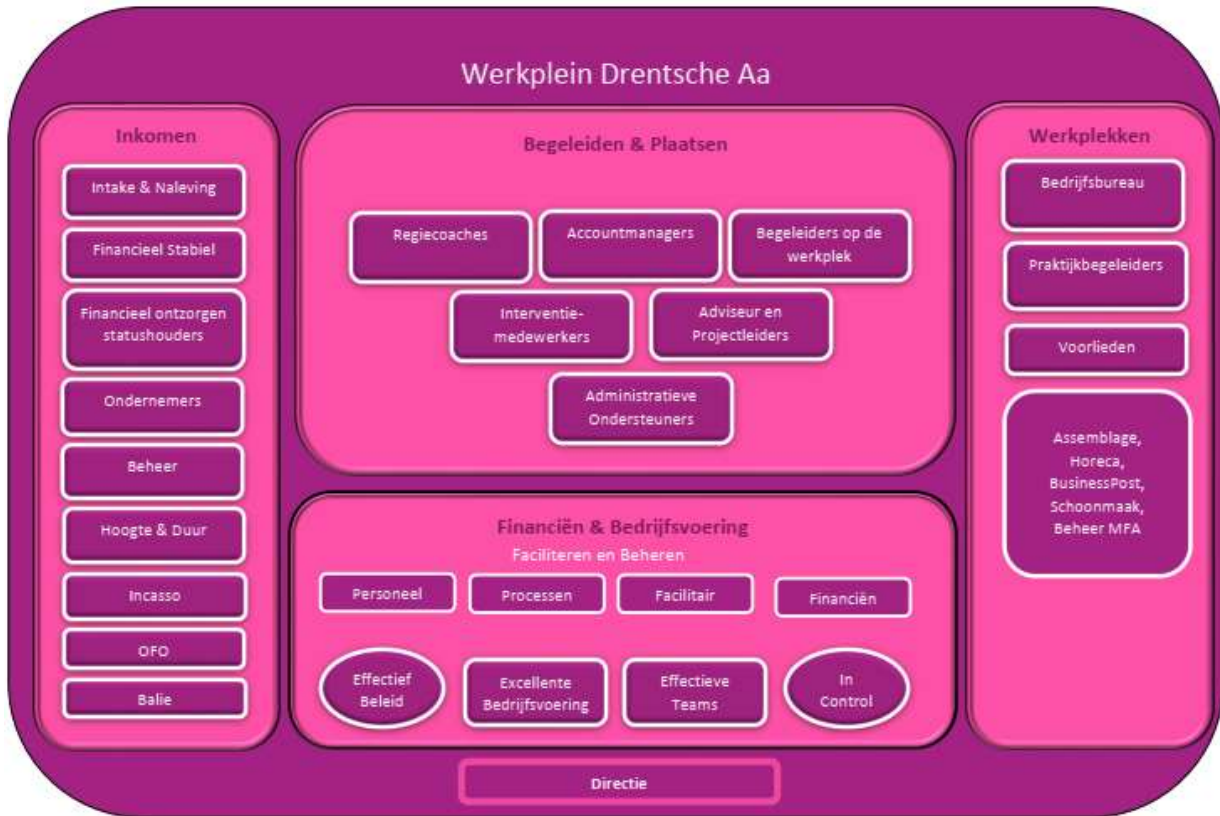
De bedrijfsvoering van Werkplein Drentsche Aa is erop gericht dat wij zo effectief en efficiënt mogelijk de ons door de gemeenten gegeven opdracht uitvoeren, om de participatie van inwoners te bevorderen. Wij zijn een wendbare organisatie die in staat is mee te bewegen met de ontwikkelingen in de maatschappij. Wij doen dat door onze dienstverlening slim, snel, simpel, duidelijk, doeltreffend en dichtbij te organiseren voor onze inwoners.

Organisatie, sturing en beheersing

De dienstverlening wordt verzorgd vanuit de primaire processen Inkomen, Begeleiden en Plaatsen en Werkplekken. Omdat wij onze resultaten voor de inwoner behalen in het primaire proces, moet dat proces goed worden ondersteund door onze bedrijfsvoeringsprocessen. In 2024 hebben wij daarom een herindeling van Financiën en Bedrijfsvoering gerealiseerd, waardoor wij de ondersteuning aan het primair proces slimmer georganiseerd hebben en ook beter in staat zijn om toekomstige

ontwikkelingen te omarmen. De afdeling Faciliteren en Beheren bestaat uit de teams Personeel, Processen, Facilitair en Financiën. Om de vinger aan de pols te houden hebben wij een team

In Control dat zorgt voor het optimaal laten werken van ons management control systeem. Al deze bedrijfsonderdelen sturen samen wekelijks op de te behalen resultaten en de verantwoording daarvan.



Informatiehuishouding en IT-omgeving

Wij zijn een gegevensverwerkende organisatie. In 2024 hebben wij daarom extra aandacht gegeven aan onze informatiehuishouding middels het project 'Informatiehuishouding op orde'. Het gaat daarbij om zaken als privacy en informatiebeveiliging, digitaal zakendoen en duurzame toegankelijkheid. Hieruit is naar voren gekomen dat wij, om te kunnen voldoen aan de diverse Europese en landelijke wetgevingen op dit terrein, extra investeringen in personeel en ICT zullen moeten verrichten. Dit zal in 2025 en verder effect hebben op de bedrijfsvoeringskosten. In de risicoparagraaf van de begroting 2025 is hier reeds aandacht besteed. De incidentele uitgaven in 2024 waren voorzien en zijn gedekt uit de daarvoor aangelegde bestemmingsreserve.

Daarnaast hebben wij in dit jaar een onderzoek laten uitvoeren op onze IT-omgeving om te kunnen beoordelen of de huidige technische inrichting en de organisatie daarvan voldoet aan toekomstige eisen en wensen. De uitkomsten van dit onderzoek zullen naar verwachting begin volgend jaar worden opgeleverd. Ook hier is aandacht aan besteed in de risicoparagraaf van de begroting 2025.

Ontmoeten, onderzoeken en ontwikkelen (O3)

Permanent willen blijven verbeteren zit in het DNA van WPDA. Het O3-programma is daarbij een belangrijk instrument. Een programma per team waarin de diverse aspecten die horen bij het permanent verbeteren van de organisatie een plek krijgen. We stimuleren hiermee de creativiteit, onderlinge verbindingen en het leren van en met elkaar langs de inhoud. Het O3-programma is

een continu proces wat medewerkers op teamniveau ondersteunt in hun ontwikkeling binnen onze wendbare organisatie. Hoe beter de samenwerking, hoe hoger de teameffectiviteit en hoe beter onze dienstverlening aan onze inwoners.

Het afgelopen jaar hebben de teams onder begeleiding van een teamcoach verder gewerkt aan hun teamontwikkelplan. Hierbij konden ze voor het eerst gebruik maken van de team-APK. Een instrument dat de vijf factoren van effectief teamwerk meet en het team helpt om te bepalen waaraan ze de komende tijd kunnen werken. Het komende jaar zal elk team een tweede team-APK invullen en kunnen we resultaten gaan vergelijken. Naast het effectief werken op teamniveau zijn er organisatiebrede themabijeenkomsten georganiseerd met als onderwerp Vitaliteit en Doenvermogen. Ook het komende jaar zullen thema's organisatiebreed opgepakt worden die aansluiten bij huidige ontwikkelingen, bijvoorbeeld AI en de vorming van het WPDA Inkomen Ontwikkel en Werkcentrum.

Personeel

Het afgelopen jaar kende diverse uitdagingen op het gebied van personeel. Zo hadden en hebben wij te maken met uitstroom van medewerkers als gevolg van een markt waarin nieuwe uitdagingen en kansen voor medewerkers voor het oprapen liggen. Daarnaast is het vanwege de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt moeilijk om voldoende geschikte mensen voor openstaande vacatures te vinden en hebben vacatures een langere doorlooptijd voor ze vervuld worden. Hierdoor zijn wij vaker aangewezen op externe inhuur, wat leidt tot extra kosten. Dit zal naar verwachting ook de komende jaren het geval zijn. Ook neemt de druk, om de beoogde resultaten te halen, op de overige werknemers toe. Verder zagen wij dit jaar een stijging van het langdurig ziekteverzuim van 2,0 % ten opzichte van 2023. Dit heeft geresulteerd in een meer dan gemiddelde ziektevervangings. Het verzuim is overigens overwegend niet werk gerelateerd.

Een aantrekkelijke arbeidsmarktcommunicatie, goede arbeidsvoorwaarden en aandacht voor de mens is gezien bovengenoemde uitdagingen nog belangrijker geworden. Wij plegen daarom veel inzet op het boeien en binden van medewerkers aan de organisatie. Ondanks de uitdagingen zijn we er in 2024 over het geheel genomen in geslaagd goede resultaten te behalen en tegelijkertijd nieuwe ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie vorm te geven.

Informatiebeveiliging en privacy

Informatiebeveiliging is een belangrijk thema waarbij bewustwording onder medewerkers van groot belang is. De menselijke factor is namelijk een belangrijk aspect bij informatiebeveiliging. Via frequente publicaties op het intranet wordt het bewust en zorgvuldig handelen onder de aandacht gebracht bij medewerkers. Nieuwe medewerkers volgen als onderdeel van hun inwerkprogramma tevens een e-learning genaamd "Bewust en veilig omgaan met (digitale) informatie".

In 2024 zijn 15 incidenten als datalek geclassificeerd, waarvan drie gemeld zijn bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het betreffen incidenten bij het verzenden van post of het versturen van mails. Verder waren er vier beveiligingsincidenten, waarvan twee gerelateerd zijn aan het gebruik van Suwinet-Inkijk. Deze incidenten betroffen de werking van het systeem en zijn verholpen door het BKWI. Bij de uitgevoerde onderzoeken in het kader van het zorgvuldig gebruik van Suwinet-Inkijk is geen oneigenlijk gebruik in de zin van misbruik vastgesteld.

Bij het verwerken van politiegegevens deden zich geen incidenten voor. In overleg met de auditor is besloten de interne audit WPG 2024 in de eerste helft van 2025 uit te voeren.

Via het project informatiehuishouding zijn de eerste voorbereidingen getroffen op de veranderde wetgeving op het gebied van informatiebeveiliging, te weten NIS2, BIO2.0 en

Cyberbeveiligingswet. Net als gemeenten is WPDA aangemerkt als een essentiële entiteit. WPDA volgt de ontwikkelingen via deelname aan de door de Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD) georganiseerde bijeenkomsten. Deze veranderde wetgeving leidt vanaf 2025 tot capaciteitsuitbreiding op diverse vlakken binnen de organisatie.

Medezeggenschap

Dit jaar heeft de ondernemingsraad (OR) van WPDA belangrijke stappen gezet om de medezeggenschap te versterken en te moderniseren. Zo zijn de nieuwe OR-leden gekozen middels een vernieuwende verkiezingsmethode, waarbij medewerkers hun collega's voor een rol in de OR konden nomineren. Dit heeft geleid tot een breed vertegenwoordigde OR met sterke betrokkenheid vanuit de organisatie. De nieuwe OR heeft zitting vanaf april dit jaar.

Een andere belangrijke mijlpaal is de oprichting van een onderdeelcommissie voor gedetacheerde medewerkers met een dienstverband bij WPDA. Dit zorgt voor meer aandacht voor de specifieke belangen van deze groep, wat onze vooruitstrevende aanpak in medezeggenschap benadrukt. Bovenstaande ontwikkelingen zorgen ervoor dat de medezeggenschap beter is afgestemd op de wensen en behoeften van alle medewerkers.

Arbo en veiligheid

Het aantal ongevalsmeldingen (15) en bijna-ongevallen (3) ligt in lijn met voorgaande jaren. Het aantal agressiemeldingen (27) is wel duidelijk hoger dan voorheen (in 2023 was dit 8). Dit heeft voor een deel te maken met de betere aandacht voor het melden. Er is wel een aantal mogelijke oorzaken in beeld. Waaronder veel wisselingen van leiding en verandering van doelgroep. In 2025 zal hier nader onderzoek naar gedaan worden om te kunnen bepalen welke maatregelen genomen kunnen worden.

Verder is het afgelopen jaar het onderwerp omgaan met elkaar op de agenda blijven staan. Daarnaast is er aandacht besteed aan het voorkomen van lichamelijke klachten door het hebben een goede werkhouding. Het doel is om alle medewerkers en trajectdeelnemers gezond en fit en met plezier aan het werk te hebben en te houden.

Voedselveiligheid

De KIWA is twee keer langs geweest voor een externe IFS-audit in het kader van voedselveiligheid. Beide keren hebben we het certificaat behouden en voldoen we aan alle strenge eisen. Verder is de verhuizing van de 'foodpack'-afdeling naar een andere unit halverwege het jaar goed verlopen en heeft geen problemen opgeleverd voor de voedselveiligheid.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Hoewel wij niet gebonden zijn aan de CSRD-richtlijnen, zijn wij aan het onderzoeken op welke manier wij aan de doelstelling van deze richtlijnen invulling willen geven. Nog los van deze verantwoordingsrichtlijnen heeft duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen uiteraard een prominente rol in onze bedrijfsvoering.

Zo zijn na diverse voorbereidingen in 2023 in het afgelopen jaar de volgende acties uitgevoerd in het kader van duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen. Begin 2024 zijn we afgestapt van kartonnen bekertjes en gebruiken we porseleinen bekertjes of papieren bekertjes (zonder plastic) voor water. De elektrische dienstauto's zijn halverwege het jaar geleverd, een Peugeot 208 als deel-auto en een Peugeot Partner voor de Facilitaire afdeling.

Na de uitbreiding van de zonnepanelen (55 stuks) in 2023 op het pand van de Businesspost zijn er afgelopen jaar 1.000 zonnepanelen geplaatst op het dak van de W.A. Scholtenstraat 22. Tevens is het

nieuwe pand W.A. Scholtenstraat 26a in gebruik genomen. Ook bij dit pand was duurzaamheid een belangrijk aandachtspunt. Zo zijn er onder andere warmtepompen geplaatst, is het pand goed geïsoleerd en wordt gebruik gemaakt van stralingspanelen en ledverlichting. Eind 2024 is een begin gemaakt met het aanbrengen van de warmtepompen in het pand W.A. Scholtenstraat 22. De verwachting is dat deze in het tweede kwartaal van 2025 in gebruik genomen worden.

Klachten

In 2024 hebben wij 16 formele klachten ontvangen. Dat zijn er zeven minder dan in 2023. Drie daarvan zijn bij besluit van de directeur afgehandeld, die alle drie (gedeeltelijk) gegrond verklaard zijn. Er is geen klacht formeel buiten-behandeling dan wel niet-ontvankelijk verklaard.

De overige formele klachten zijn met instemming van de klager informeel afgehandeld. Met informeel wordt bedoeld dat na een (telefoon)gesprek en bevestiging daarvan per mail, de indiener wordt gevraagd of hij zich kan vinden in de afhandeling van de klacht. Dit is al dan niet na nader intern onderzoek en terugkoppeling hiervan per mail of brief. In de meeste gevallen is dat gebeurd en een enkele maal heeft de indiener, ook na herhaalde herinnering, niet meer gereageerd. Op deze informele wijze zijn negen klachten (deels) gegrond verklaard en twee ongegrond. Eén klager trok de klacht in. Eén klacht is doorgestuurd, omdat het feitelijk geen klacht was, en één betrof een verzoek om informatie.

Bij de Ombudsvoorziening is in 2024 geen klacht binnengekomen. Eén klacht uit 2023 is ten tijde van schrijven van dit jaarverslag nog bij de Ombudsvoorziening in behandeling.

Daarnaast zijn er ook in 2024 verschillende verontruste of ontevreden inwoners in de pen of telefoon geklommen. Inhoudelijk varieert dat van problemen met de werking van elektronische aanvraagformulieren tot de behoefte aan een uitlaatklep ter compensatie van een haperende overheid in het algemeen. Deze contacten leverden geen formele klachten op.

BIBOB en dossierinzage

In 2024 is één BIBOB-verzoek binnengekomen en dezelfde dag afgehandeld. Verder is zes keer om inzage in een dossier gevraagd.

Bezwaar en beroep

In 2024 zijn er in totaal 54 bezwaar- en beroepschriften ingediend. De dalende trend zet zich daarmee voort. Het is goed mogelijk dat hier een verband ligt met de extra aandacht die wij de laatste jaren hebben besteed aan de voorlichting van onze inwoners.

Bezwaar en beroep	2024	2023	2022
Behandeld	29	24	41
<i>wv. (gedeeltelijk) gegrond</i>	4	7	6
Niet behandeld	22	34	47
<i>wv. ingetrokken</i>	22	32	42
Nog te behandelen in komend jaar	3	11	4
Totaal	54	69	92

De ingetrokken bezwaren zijn door de bezwaarmaker ingetrokken. Dit kan na een bemiddelingsgesprek, door het nemen van nieuw primair besluit of vanwege moverende redenen van de bezwaarde. Verder is in een aantal gevallen sprake geweest van rechtstreekse gegrond verklaring, door nieuwe informatie die in de bezwaarfase kenbaar werd gemaakt. De bezwaarde voert dan pas in de bezwaarfase feiten en omstandigheden aan die niet eerder bij het bestuur bekend waren en leiden tot een nieuw besluit.

Medewerkers met een SW-dienstverband kunnen de geschillencommissie WSW verzoeken een geschil te beoordelen die voortvloeit uit de arbeidsovereenkomst. In 2024 zijn er geen verzoekschriften ingediend.

Tot slot zijn er 10 beroepszaken behandeld. In 2 zaken oordeelde de rechtbank dat het hoger beroep gegrond was. In 2023 waren er 3 beroepszaken.

Wet open overheid

Actief openbaar maken

Sinds 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) van kracht. Deze wet voorziet in het openbaar maken van verschillende interne documenten, zoals agenda's en besluitenlijsten van het dagelijks en algemeen bestuur, rapporten van externe adviseurs, audits en klachtenoverzicht. De wet wordt in verschillende fases ingevoerd. Op dit moment worden gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen geacht interne documenten openbaar te maken op de eigen website – ook te bereiken via de in 2024 door het Rijk geïntroduceerde Woo-index – waar de bezoeker een overzicht aantreft van reeds door bestuursorganen actief openbaar gemaakte documentverzamelingen. Wij hebben onze eigen website daar op ingericht. Onder de nu verplicht openbaar te maken documenten zijn op de website verslagen en besluiten van het dagelijks en algemeen bestuur, convenanten, jaarstukken, de begroting en het klachtenoverzicht terug te vinden.

Passief openbaar maken

Ten behoeve van de passieve openbaarmaking hebben wij een Woo-contactpersoon aangewezen en een webpagina met een formulier "*informatieverzoek WOO*" gepubliceerd. Hiermee kunnen inwoners via de website eenvoudig een Woo-verzoek indienen. Er zijn in 2024 drie informatieverzoeken in het kader van de Woo ingediend en afgehandeld.

Fraude en integriteit

WPDA beschikt over een stelsel aan maatregelen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan. In 2024 is het overkoepelend Misbruik en Oneigenlijk gebruik(M&O) beleid vastgesteld. Bij de rechtmatigheidsverantwoording die wij opnemen in de jaarrekening kunnen wij dan nagaan of wij over interne procedures beschikken die opzettelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van uitkeringen, inkopen, salarissen etc. zoveel mogelijk ondervangen of voorkomen. We rapporteren hier dan over in de paragraaf bedrijfsvoering bij de jaarrekening. Het M&O-beleid heeft tot doel het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheids gelden.

Brand 't Nije Hemelriek

Op 11 juni is er brand uitgebroken in het pand aan de Houtvester Jansenweg 1, te Gasselte, beter bekend als 't Nije Hemelriek. De brand heeft de accommodatie volledig verwoest. Het pand en de inventaris waren eigendom van WPDA, en werden verhuurd t.b.v. horecadoeleinden. De schadeafwikkeling met de verzekeraar loopt nog. De werkzaamheden rondom de afwikkeling van de schade, en de diverse rechtszaken, hebben flink beslag gelegd op de organisatie.

Monitor rechtmatigheidsverantwoording

Hieronder worden de bevindingen vanuit de rechtmatigheidsverantwoording, groter dan € 100.000, nader toegelicht.

Voorwaardencriterium

Bij de beoordeling of alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met (externe en interne) wet- en regelgeving is een tweetal tekortkomingen geconstateerd dat het bedrag van € 100.000 te boven gaat.

De eerste bevinding heeft betrekking op de verstrekking van de energietoeslag. Hierbij is conform gemeentelijk beleid voor een minimale variant van bewijslast bij de aanvraag gekozen. Daardoor is niet met zekerheid vast te stellen of alle betalingen rechtmatig hebben plaatsgevonden. Een bedrag van € 399.000 is daarom als onduidelijk aangemerkt. De regeling is per 1 juli gestopt, vervolgcacties zijn dan ook niet nodig.

De andere constatering betreft een onrechtmatigheid met betrekking tot aanbesteden. Een deel van de verbouwing aan het pand van de W.A. Scholtenstraat 26a heeft plaatsgevonden als 'meerwerk'. Dit meerwerk is niet aanbesteed, en overschrijdt wel de drempel voor Europees aanbesteden. Een bedrag van € 295.000 is daarom als onrechtmatig aangemerkt. Voor verdere aanpassingen van de infrastructuur in aanloop naar het Inkomen-, Werk- en Ontwikkelcentrum worden waar nodig aanbestedingen uitgezet. Daarmee blijft de constatering bij een incident.

Overig

In het eerste kwartaal van 2024 is het drempelbedrag schatkistbankieren overschreden. Wij hebben dit in het begin van het jaar opnieuw onvoldoende onder de aandacht gehad. Met de betreffende afdeling zijn verscherpte afspraken gemaakt om nieuwe overschrijdingen te voorkomen. De rest van het jaar zijn wij binnen de gestelde norm gebleven.

2.5 Verbonden partijen

Werkplein Drentsche Aa neemt deel in een besloten vennootschap, waarvan zij voor 100% eigenaar is. Het is niet toegestaan om de financiële resultaten van de deelnemingen te consolideren met de andere activiteiten van Werkplein Drentsche Aa, daarom worden ze hier apart weergegeven.

MFC Beheer B.V.

MFC Beheer B.V. is een beheersvennootschap noodzakelijk voor het exploiteren van de horeca en de daarbij horende vergunningen.

Bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024
Eigen vermogen	12	13
Vreemd vermogen	3	-2
Totaal vermogen	16	12
Resultaat na belastingen	0	1

Jaarrekening

3.1 Financieel

In de financiële paragraaf verantwoorden wij de baten en lasten van 2024.

Bedragen * € 1.000	Baten	Lasten	Bijdrage gemeente	Bijdrage begroting 2024	Vershil jaarrekening - begroting	Vershil jaarrekening - besrap I	Vershil jaarrekening - besrap II
Uitkeringen Participatiewet	52.478	50.554	-1.924	45	-1.969	-964	-299
Loonkosten Wsw	18.495	18.394	-101	468	-569	-101	-9
Beschut werk	1.463	1.977	514	619	-105	-60	15
Brutomarge & detacheringen (Wsw, Beschut)	4.152	0	-4.152	-3.876	-276	-256	-161
Bijzondere bijstand & minimabeleid (ex. ET)	0	4.202	4.202	4.286	-85	-125	-55
Re-integratie	717	3.113	2.395	2.319	76	177	41
Bbz2004	39	-85	-124	228	-352	-47	-2
Bedrijfsvoering	1.425	22.147	20.721	20.683	38	-242	363
Geraamd bedrag voor onvoorzien	0	0	0	115	-115	0	0
Subtotaal	78.771	100.302	21.531	24.888	-3.356	-1.618	-107
<i>Energietoeslag</i>	<i>0</i>	<i>399</i>	<i>399</i>	<i>0</i>	<i>399</i>	<i>-16</i>	<i>4</i>
Totaal	78.771	100.700	21.930	24.888	-2.958	-1.634	-103

Ten opzichte van de begroting is er sprake van een voordeel op de gemeentelijke bijdrage van € 2,96 miljoen. Aangezien de uitgaven aan de energietoeslag van ongeveer € 400.000 niet zijn begroot – deze worden in de gemeentelijke begroting gecompenseerd – bedraagt het totale voordeel eigenlijk € 3,36 miljoen. Dit is in lijn met bestuursrapportage II.

Van de afwijkingen van de begroting groter dan € 100.000 worden hieronder de belangrijkste oorzaken toegelicht. Het onderdeel bedrijfsvoering wordt altijd toegelicht.

Aantallen Uitkeringen en WSW

Het CPB ging in de meest recente raming uit van een stijging van het bijstandsvolume in 2024 van ongeveer 1,95%. Hiermee sluit de CPB-raming aan bij de oorspronkelijke begrote aantallen. Wij zien een grotere toename van het bestand, die reeds in 2023 was ingezet. Gemiddeld hebben wij dit jaar 2.804 uitkeringen verstrekt, wat 132 hoger is dan begroot, en in lijn ligt met bestuursrapportage II.

Oorzaken van deze stijging eind 2023 zijn meerledig en tevens bij de vorige jaarstukken toegelicht. Naast een verhoogde 'reguliere' instroom, is er sprake geweest van een toename van statushouders en mensen met een studietoeslag. Hiervan is een relatief grote groep jongeren. Daarnaast viel de afname van het aantal verhuizingen naar andere gemeenten op, en is de uitstroom naar werk lager geweest.

Verder is het aantal plaatsingen Beschut Werk hoger dan geraamd. Wij weten 10 meer plaatsingen te realiseren dan begroot. Dit is vergelijkbaar met bestuursrapportage II.

Aantallen *	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Uitkeringen Participatiewet	2.278	2.257	2.403	145
IOAW	97	97	87	-10
IOAZ	15	18	14	-4
Bbz2004 starters	5	18	7	-11
Bbz2004 gevestigden	11	18	17	-1
Zak- en kleedgeld	263	264	277	13
Subtotaal uitkeringen	2.670	2.672	2.804	132
Sociale Werkvoorziening (Aja)	531	501	501	0
Beschut Werk	83	89	99	10

Uitkeringen Participatiewet

Zowel de baten als lasten van de Uitkeringen Participatiewet vallen veel hoger uit dan begroot, met name als gevolg van de stijgingen van het wettelijk minimumloon (waaronder die van 10,15% per januari 2023). Omdat de realisatiecijfers van 2022 als basis voor de begroting dienden, zijn de indexaties van zowel de baten als lasten na die tijd geen onderdeel hiervan. Per saldo is het voordeel afgerond € 2,0 miljoen. Dit is € 300.000 meer dan bestuursrapportage II. Dit komt door een meevaller op de debiteuren. De ontvangsten van de nieuw ontstane debiteuren Participatiewet blijken te voorzichtig ingeschat, en er is sprake van een groter aantal terugbetalingen vanuit het Bbz-levensonderhoud.

Door wijzigingen in het budgetaandeel van de gemeenten en variatie in de volumeontwikkeling, zijn de verschillen tussen de gemeenten groot. Dit wordt nader toegelicht in de bijlagen.

Ten opzichte van begroot ziet het er als volgt uit:

- Stijging bijstandslasten (incl. algemene kosten) € 8.625.000
 - Meer verstrekte uitkeringen dan begroot € 1.870.000
 - Indexaties uitkeringsprijs (gecompenseerd in budget) € 6.755.000
 - Meer verstrekte loonkostensubsidie (gecompenseerd in budget) € 885.000
 - Meer debiteurenopbrengsten - € 335.000
 - Bijstelling budget Uitkeringen Participatiewet (hoger budget) - € 11.145.000
- € -1.970.000

Loonkosten WSW

Voor wat betreft de loonkosten WSW valt de gemeentelijke bijdrage afgerond € 570.000 lager uit. Dit heeft voornamelijk te maken met een prijsvoordeel op het budget vanuit de meicirculaire, omdat ook landelijk de daling van de SW sneller gaat dan verwacht. Het totale voordeel is in lijn met bestuursrapportage II.

Beschut Werk

De uitgaven voor Beschut Werk hebben betrekking op de cliënten die intern werkzaam zijn. De loonkosten vallen wat lager uit dan ingeschat, terwijl de loonkostensubsidie is toegenomen als gevolg van de stijging van het wettelijk minimumloon. Dit voordeel is groter dan de meerkosten als gevolg van het aantal extra plaatsingen. Per saldo daalt de gemeentelijke bijdrage met € 105.000. Dit ligt in lijn met bestuursrapportage II.

Brutomarge & detacheringen

De opbrengsten uit de brutomarge en detacheringen zijn ongeveer € 275.000 hoger dan begroot, wat € 160.000 meer is dan de prognose in de bestuursrapportage II. Bij de afdeling Post valt het aantal bezorgde poststukken en mailingen hoger uit dan eerder verwacht. Bij de detacheringen zijn de hogere marges en een lichte daling van het ziekteverzuim de belangrijkste oorzaken van de positieve afwijking.

Bbz2004 (Besluit bijstandsverlening zelfstandigen)

De kosten vermeld onder het Bbz2004 betreffen alleen de kosten voor verstrekte bedrijfskredieten en levensvatbaarheidstoetsen (LVT's). Gemeenten ontvangen op voorhand middelen voor LVT's in de algemene uitkering (ongeveer € 65.000). Dit betekent dat onze inkomsten bestaan uit de aflossingen van de kapitaaleningen door de cliënt en de Rijksvergoeding van 25% van het verstrekte kapitaal.

Het aantal nieuwe kapitaalverstrekkingen blijft laag, en de debiteurenontvangsten op eerder verstrekte leningen is groter dan verwacht. Verder zijn de debiteurenontvangsten bij de begroting per abuis als last meegeteld. Hierdoor is de gemeentelijke bijdrage € 115.000 te hoog begroot. In totaal bedraagt het voordeel op het Bbz2004 afgerond € 350.000. Dit is gelijk aan bestuursrapportage II.

Bedrijfsvoering

De gemeentelijke bijdrage op de bedrijfsvoering valt afgerond € 40.000 hoger uit. Dit is € 365.000 meer dan de prognose van bestuursrapportage II. Oorzaken hiervan zijn met name de dotaties aan de voorzieningen voor verlofsparen en RVU (gevolgen cao) die niet waren ingecalculeerd en een variëteit aan kosten binnen de overige bedrijfsvoering.

Bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Baten				
Externe financiering	1.511	474	1.425	951
Bijdrage personeel re-integratiebudget	469	0	0	0
Bijdrage begeleiding beschut werk	493	0	0	0
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	210	0	0	0
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	285	0	-285
<i>Bijdrage gemeente</i>	<i>18.287</i>	<i>20.683</i>	<i>20.721</i>	<i>38</i>
Totale baten	20.969	21.442	22.147	705
Lasten				
Personeel	16.301	16.132	16.884	752
Bedrijfsvoering	4.577	5.025	5.263	238
Transformatiekosten (incidenteel)	91	0	0	0
Personeel doelgroep	0	285	0	-285
Totale lasten	20.969	21.442	22.147	705
Saldo	0	0	0	0

Toelichting Baten:

- Rijksbijdrage toekomstbestendige sociaal ontwikkelbedrijven € 395.000 (E) incid.
- Onttrekking bestemmingsreserve Informatiehuish. en IT-architectuur € 100.000 (E) incid.

- Declaratie kosten medewerkers cf. afspraak (KOT, WIZ en Pilot AZC) € 255.000 (E) incid.
- Dekking overige (o.a. WAZO, verg. inzet projecten) € 200.000 (E) incid.

Subtotaal € 950.000

Toelichting Lasten Personeel:

- Uitwerking cao SGO 2024 t.o.v. begroot € 200.000 (P) struct.
- Extra inhuur t.b.v. KOT, WIZ en Pilot AZC € 220.000 (P) incid.
(dekking uit declaratie kosten medewerkers cf. afspraak)
- Knelpunten formatie wegens vervanging en ziekte € 115.000 (P) incid.
- Nieuwe regeling reiskostenvergoeding € 130.000 (P) struct.
- Dotatie voorziening RVU € 100.000 (P) incid.
- Dotatie voorziening Verlofsparen € 55.000 (P) incid.
- Extra inhuur Businesspost (bedienen opdrachtvolume) € 70.000 (P) incid.
- Herbezettingsvoordelen - € 140.000 (P) incid.

Subtotaal € 750.000

Toelichting Lasten Bedrijfsvoering:

- IOW (projectleiding, advies, communicatie, faciliterende kosten) € 270.000 (B) incid.
(dekking uit Rijksbijdrage toekomstbestendige sociaal ontwikkelbedrijven)
- Huur pand W.A. Scholtenstraat 26A € 125.000 (B) struct.
(dekking uit Rijksbijdrage toekomstbestendige sociaal ontwikkelbedrijven)
- Inhuur advies Informatiehuishouding en IT-infrastructuur € 100.000 (B) incid.
(dekking uit bestemmingsreserve Informatiehuishouding en IT-infrastructuur)
- Verhoging storting voorziening groot onderhoud (o.b.v. MJOP) € 60.000 (B) struct.
- Afwikkeling 't Nije Hemelriek € 50.000 (B) incid.
- Verminderde huuropbrengst pand 't Nije Hemelriek € 45.000 (B) struct.
- Rentevoordeel (rek. courant en schatkist) - € 160.000 (B) incid.
- Vertraging diverse ICT-ontwikkelingen - € 165.000 (B) incid.
- Vertraging geplande investeringen (zonnepanelen, warmtepomp, IT) - € 85.000 (B) incid.

Subtotaal € 240.000

P = Personeel B = Bedrijfsvoering E = Externe financiering

De komende jaren komen diverse structurele en incidentele extra middelen beschikbaar ten behoeve van de doorontwikkeling naar een duurzame infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven. Deze extra gelden koppelen wij aan de extra kosten die wij in dit kader maken. De investeringen sluiten aan bij de door de gemeenten gewenste doorontwikkeling van WPDA tot een duurzaam ontwikkelbedrijf, in lijn met landelijke ontwikkelingen. Dit jaar bedragen de extra kosten € 395.000, welke gedekt worden vanuit de Rijksbijdrage voor de toekomstbestendigheid van sociaal ontwikkelbedrijven.

Verder zien wij de komende jaren een toename aan personele en ICT-gerelateerde kosten, voortvloeiend uit verplichte wet- en regelgeving en vastgesteld beleid.

Verdeelsleutel bedrijfsvoering

Voor de verdeling van de bijdrage op de bedrijfsvoering over de drie gemeenten hanteren wij een verdeelsleutel. De percentages waarmee in 2024 wordt afgerekend, zijn als volgt: Aa en Hunze **12,12%**, Assen **73,75%**, Tynaarlo **14,13%**.

Geraamd bedrag voor onvoorzien

Wij hebben geen beroep hoeven doen op het geraamde bedrag voor onvoorzien.

Energietoeslag

De uitgaven voor de verstrekking van de energietoeslag 2023 komen neer op afgerond € 400.000, wat conform bestuursrapportage II is. Voor deze kosten hebben de gemeenten afgelopen jaar budget vanuit het Rijk ontvangen.

	WPDA t/m apr	WPDA t/m aug	WPDA t/m dec
	Toekenning	Toekenning	Toekenning
Bijzondere bijstand	944	1.237	1.517
Energietoeslag*	275	305	305
Individuele inkomenstoeslag	629	1.138	1.746
Witgoed	15	33	43
	1.863	2.713	3.611

**inwoners hadden tot 1 juli 2024 de mogelijkheid om de energietoeslag over 2023 aan te vragen, voor zover zij dat nog niet hadden gedaan.*

3.2 Modelverantwoording rechtmatigheid

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 dagelijks bestuur op 11-10-2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3,0 miljoen. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 845.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 3,0 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Bevindingen rechtmatigheidsverantwoording	
Begrotingscriterium	
1. Overschrijding van de begrote lasten	0
2. Overschrijding investeringskredieten	92
<i>Subtotaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	<i>92</i>
3. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd	0
Saldo begrotingscriterium	92
Voorwaarden criterium	
4. Onrechtmatigheden / onduidelijkheden m.b.t. Uitkeringen Participatiewet (incl. LKS)	50
5. Onrechtmatigheden / onduidelijkheden m.b.t. bijzondere bijstand en minimaregelingen	408
6. Onrechtmatigheden / onduidelijkheden m.b.t. aanbesteden	295
Saldo voorwaardecriterium	753
M&O-criterium	
7. Geen bevindingen	-
Saldo M&O-criterium	-

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

3.3 Overzicht van baten en lasten over boekjaar 2024

Baten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Re-integratiebudget	311	717	717	0
Brutomarge	1.854	1.648	1.879	231
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	-420	671	516	-154
Subtotaal 'Werk'	1.745	3.036	3.113	76
Uitkeringen Participatiewet	44.537	41.335	52.478	11.143
Rijksbijdrage WSW	18.125	15.716	18.495	2.780
Loonkostensubsidie Beschut Werk	1.131	1.418	1.463	45
Detachingsopbrengsten	2.361	2.228	2.273	45
Bbz2004	0	15	39	24
Bijzondere bijstand & Meedoen	0	0	0	0
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	9.039	3.419	692	-2.727
Subtotaal 'Inkomen'	75.194	64.132	75.441	11.309
Externe financiering	1.511	474	1.425	951
Bijdrage personeel re-integratiebudget	469	0	0	0
Bijdrage begeleiding beschut werk	493	0	0	0
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	210	0	0	0
Detachingsopbrengsten personeel doelgroep	0	285	0	-285
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	18.287	20.683	20.721	38
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	20.969	21.442	22.147	705
<i>Gemeentelijke bijdrage voor onvoorzien</i>	0	115	0	-115
Totale baten	97.908	88.725	100.700	11.975
Lasten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Uitgaven re-integratie	1.745	3.036	3.113	76
Subtotaal 'Werk'	1.745	3.036	3.113	76
Uitkeringen Participatiewet inc. LKS	44.542	41.381	50.554	9.173
Loonkosten WSW	18.022	16.184	18.394	2.210
Loonkosten Beschut Werk	1.505	2.037	1.977	-60
Bbz2004	-116	244	-85	-329
Bijzondere bijstand & Meedoen	11.241	4.286	4.600	314
Subtotaal 'Inkomen'	75.194	64.132	75.441	11.309
Personeel	16.301	16.132	16.884	752
Overige bedrijfsvoering	4.577	5.025	5.263	238
Transformatiekosten	91	0	0	0
Personeel doelgroep	0	285	0	-285
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	20.969	21.442	22.147	705
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	115	0	-115
Totale lasten	97.908	88.725	100.700	11.975
Totale baten minus totale lasten	0	0	0	0

Begrotingsrechtmatigheid

Conform financiële verordening geldt de prognose van de lasten in bestuursrapportage II als begrotingswijziging in het kader van rechtmatigheidsdoeleinden. In deze bestuursrapportage is een totaal van € 100,7 miljoen aan lasten geprognoseerd. Met de werkelijke lasten – die ook € 100,7 miljoen bedragen – is er daarmee geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Incidentele baten en lasten

Er zijn verschillende baten en lasten met een incidenteel karakter in 2024. Zo is er nog tot halverwege dit jaar de mogelijkheid geweest om de energietoeslag over 2023 aan te vragen, waarvan de uitgaven in totaal afgerond € 400.000 bedragen. De baten voor de programma-uitgaven zitten aan de kant van de gemeente. Verder zijn er vanuit het Rijk middelen beschikbaar gesteld voor de doorontwikkeling van de infrastructuur van sociaal ontwikkelbedrijven, ter hoogte van € 625.000. Omdat deze middelen bestemd zijn voor de infrastructuur worden deze verantwoord onder de bedrijfsvoering. Het overschot is toegevoegd aan de reserve. Daarnaast is er sprake van incidentele lasten (per saldo € 975.000) en incidentele hogere externe financiering (afgerond € 950.000) binnen de bedrijfsvoering. Deze zijn in meer detail toegelicht onder ‘bedrijfsvoeringskosten’ in de financiële paragraaf.

De baten en lasten met een incidenteel karakter per gemeente afzonderlijk betreffen dezelfde onderdelen als hier genoemd. Zie hieronder de staat van incidentele baten en lasten.

Incidentele baten & lasten	Jaarrekening 2024
Baten	
Rijksbijdrage doorontwikkeling soc. ontw.bedr. (IOW)	625
Externe financiering	951
Gemeentelijke bijdrage	-202
Totaal incidentele baten	1.374
Lasten	
Energietoeslag	399
Personeel	555
Bedrijfsvoering	420
Totaal incidentele lasten	1.374

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Conform besluit van het Algemeen Bestuur van december 2024, is er € 231.000 gedoteerd aan de bestemmingsreserve voor het Inkomen-, Werk- en Ontwikkelcentrum. Daarnaast is er € 100.000 onttrokken uit de bestemmingsreserve voor IT en informatiehuishouding.

Tabel X: Bestemmingsreserves

Mutaties bestemmingsreserves (bedragen * € 1.000)	Inkomen-, Werk- en Ontwikkelcentrum	IT en informatiehuishouding	Totaal
Beginstand	400	400	800
Dotatie	231	-	231
Onttrekking	-	-100	-100
Vrijval	-	-	-
Eindstand reserve	631	300	932

Investeringsbudget

In de begroting 2024 is budget meegenomen voor de vervangingsinvesteringen van hardware (laptops en mobiele telefoons). Aanschaffen op deze onderdelen hebben plaatsgevonden, zij het beneden de activeringsdrempel van de financiële verordening. Dit betekent dat formeel het investeringsbudget niet is uitgenut.

Verder heeft een aantal verschuivingen plaatsgevonden ten opzichte van de oorspronkelijke investeringskalender. Zo is per bestuurlijk voorstel in 2023 investeringskrediet toegekend voor het plaatsen van zonnepanelen op de W.A. Scholtenstraat 18-20 en 22. Door vertraging in de werkzaamheden heeft de plaatsing pas dit jaar plaatsgevonden. Op vergelijkbare wijze was er investeringskrediet geraamd voor het plaatsen van warmtepompen voor 2024 en 2025. Naar verwachting zullen de warmtepompen begin 2025 geplaatst worden, waardoor het krediet van 2024 wordt doorgeschoven. Tot slot waren de ontwikkelingen rondom het Inkomen, Werk en Ontwikkelcentrum ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend, waar nu investeringen voor plaatsvinden.

Tabel X: investeringskalender

bedragen * € 1.000	Begroting 2024	Realisatie 2024
Laptops	31	0
Mobiele Telefoons	35	0
Verduurzaming pand W.A. Scholtenstraat (zonnepanelen)	0	591
Verduurzaming pand W.A. Scholtenstraat (warmtepompen)	182	0
Dak Nije Hemelriek	0	41
Verbouwing	0	295
Technische installaties	0	25
Machines	0	37
Inventaris	0	140
Totaal per jaar	248	1.129

3.4 Balans en toelichting

ACTIVA (bedragen * € 1000)	31 december 2024	31 december 2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
1. Investerings in economisch nut	7.925	6.877
Financiële vaste activa		
2. Kapitaalverstrekkingen deelnemingen	11	11
Totaal materiele vaste Activa	7.936	6.888
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typisch looptijd < dan 1 jaar		
3. Vorderingen op openbare lichamen		1.130
4. Rekening-courantverhouding met het Rijk		25
5. Overige vorderingen	2.028	2.770
Liquide middelen		
6. Kassen	5	6
7. Banksaldi	472	471
Overlopende activa		
8. Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	1.928	783
Totaal vlottende activa	4.433	5.185
Totaal activa	12.369	12.073
PASSIVA (bedragen * € 1000)	31 december 2024	31 december 2023
Vaste passiva		
Reserves		
10.1 Bestemmingsreserve Inkomen-, Werk- en Ontwikkelcentrum	631	400
10.2 Bestemmingsreserve IT en informatiehuishouding	300	400
Voorzieningen		
11.1 Voorziening groot onderhoud vastgoed	304	209
11.2 Voorziening verlofsparen	222	138
11.3 Voorziening RVU-regeling	100	
Vaste schulden met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer		
12. Onderhandse leningen (binnenlandse banken)	5.238	5.718
Totaal vaste passiva	6.797	6.865
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < dan 1 jaar		
13. Banksaldi	656	777
14. Overige schulden	1.353	1.354
Overlopende passiva		
15. Overlopende betalingsverplichtingen	3.433	2.987
16. Overige vooruitontvangen bedragen	131	90
Totaal vlottende passiva	5.572	5.208
Totaal passiva	12.369	12.073

Grondslagen voor resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) daarvoor geeft.

Continuïteit

De continuïteit van de activiteiten is geborgd in de overeenkomst tot het instellen van een gemeenschappelijke regeling door de gemeenten Aa en Hunze, Assen en Tynaarlo. De jaarrekening is opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling. Beleidsmatig vindt er jaarlijks een strategisch overleg plaats tussen de directie en het bestuur om de koers te bepalen of bij te sturen voor de komende jaren. Middels de gespreksnotitie en het voorjaarsoverleg worden de gemeenteraden meegenomen in deze ontwikkelingen. De uitwerking daarvan vindt plaats in de begroting waar de raden hun zienswijze kenbaar kunnen maken voordat besluitvorming in het algemeen bestuur plaatsvindt.

Schattingen

De schattingen en hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die gegeven de omstandigheden als redelijk worden beschouwd. De uitkomsten hiervan vormen de basis voor het oordeel over de boekwaarde van de balans die niet op eenvoudige wijze uit andere bronnen blijkt. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het management van de gemeenschappelijke regeling over de verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat het management schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Vergelijking met vorig jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaand jaar.

Algemene grondslagen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor personeel gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De pensioenregeling voor werknemers zijn ondergebracht bij het ABP en PWRI. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. WPDA heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan hogere toekomstige premies. Alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar zijn daarom in de jaarrekening verantwoord. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

WNT

Voor de invoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft Werkplein Drentsche Aa zich gehouden aan de Beleidsregels WNT en deze als normenkader bij het opmaken deze jaarrekening gehanteerd.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid verstaan wij onder het tijdig informeren van het algemeen bestuur, het informeren middels de jaarstukken. Dit betekent dat een overschrijding van de lasten, passend binnen het bestaand beleid, als acceptabel wordt aangemerkt. In het geval van lastenoverschrijding is een prestatieverschil kleiner dan 25% acceptabel.

Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het normenkader 2024 (met terugwerkende kracht) op 11 oktober 2024 vastgesteld. Het normenkader betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole door het dagelijks bestuur. Het operationaliseren hiervan resulteert in een toetsingskader per interne rechtmatigheidscontrole. De uitkomsten van deze rechtmatigheidscontroles vormen de basis voor de uitspraak van het dagelijks bestuur in de rechtmatigheidsverantwoording.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

De balansposten zijn gewaardeerd tegen nominale waarden, tenzij anders is vermeld. De waardering van de activa en de passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten.

Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut worden geactiveerd indien de verkrijgingsprijs groter is dan € 20.000. De materiële vaste activa zijn opgenomen tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de afschrijvingen en met eventuele investeringsbijdragen van derden. Er is sprake van lineaire afschrijving. De afschrijvingstermijnen, die zijn gebaseerd op de economische levensduur, variëren van drie jaar tot veertig jaar. De afschrijving start op het moment dat het activum in gebruik wordt genomen en waardevermindering in gang is gezet. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingen bedragen in jaren:

Activa	jaren*
• Verbouwing, inrichting, gebouwen	15 - 40
• Machines & installaties	15
• Inventaris	15

- Vervoermiddelen 7 - 8
- Automatisering 3 tot 5

** Reeds bestaande investeringen kunnen een afwijkende afschrijvingstermijn hebben, vanwege de samenvoeging van de organisaties in 2019.*

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde op basis van de historische verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Bijzondere waardevermindering (impairment) van de financiële vaste activa geschiedt indien de boekwaarde op de balansdatum hoger is dan de in de toekomst met deze vaste activa te realiseren waarde. Voor het BBZ wordt het kasstelsel gehanteerd, waardoor leningen direct in de winst- en verliesrekening worden verantwoord.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht (voorziening dubieuze bijstandsdebiteuren).

Overlopende activa

De overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Reserves

Een bedrijfsreserve mag alleen worden gevormd indien er een overschot ontstaat op de uitvoeringskosten. Deze reserve mag maximaal 5% bedragen van de jaarlijkse uitvoeringskosten.

Voorzieningen

Voor verwachte oninbaarheid van debiteuren van aanverwante wet- en regelgeving is een voorziening in mindering gebracht. De aflossingsfrequentie van debiteuren is het uitgangspunt voor het bepalen van de voorziening. De voorziening wordt bepaald op basis van historische aflosgegevens. Aan de hand van daadwerkelijk aflosgegevens wordt de juistheid van de voorziening per individuele debiteur getoetst.

De voorziening verlofsparen wordt jaarlijks gedoteerd met het aantal nieuwe verlofspaaruren en onttrokken voor het opgenomen aantal uren van dat jaar. De uren worden gewaardeerd tegen de inschaling van de betreffende medewerker op dat moment. De voorziening verlofsparen wordt niet contant gemaakt.

De voorziening RVU dient ter dekking van de maandelijkse ontslagvergoeding die de ex-medewerker in staat stelt om de tijd te overbruggen tot aan de AOW-leeftijd. Aangezien de ex-medewerker in die periode geen activiteiten c.q. prestaties voor de organisatie verricht, dient een voorziening te worden getroffen voor de financiële verplichting die de gemeente tegenover de ex-medewerker en de fiscus heeft op basis van deze regeling. Deze verplichting wordt bepaald door het prijspeil van de RVU-uitkering, de deeltijdfactor en de looptijd van de RVU. Op dit moment zijn er vier RVU deelnemers. Deze voorziening is dit jaar voor het eerst geboekt.

De voorziening groot onderhoud dient ten behoeve van het egaliseren van de onderhoudskosten aan het pand in eigendom, W.A. Scholtenstraat 22. De hoogte van de jaarlijkse dotatie wordt eens in de vijf jaar bestuurlijk vastgesteld, op basis van een zo recent mogelijk meerjarenonderhoudsplan.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

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

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Dienstverleningsovereenkomst gemeente Assen

WPDA heeft een overeenkomst afgesloten voor onbepaalde tijd met de gemeente Assen ten behoeve van diverse diensten. De waarde bedraagt in 2024 afgerond € 725.000. De dienstverlening omvat de volgende onderdelen: telefonie (KCC), facilitaire diensten, digitale werkomgeving, adviesuren en vastgoedbeheer.

Dienstverleningsovereenkomst gemeente Tynaarlo

WPDA heeft een overeenkomst afgesloten voor onbepaalde tijd met de gemeente Tynaarlo voor het uitvoeren van de salarisadministratie. De waarde bedraagt in 2024 afgerond € 180.000.

Huur

WPDA huurt van Remkes BV het pand aan de W.A. Scholtenstraat 26a. De initiële huur bestrijkt de periode 1-3-2024 tot en met 30-6-2034. De jaarlijkse kosten bedragen om en nabij de € 175.000. Daarnaast huurt WPDA van de gemeente Assen een gedeelte van het gebouw aan de Javastraat 15, te Assen. De huur is vastgelegd tot 31 december 2026, en bedraagt op jaarbasis € 300.000 (inclusief servicekosten, prijspeil 2024). Daarnaast wordt in Assen nog een aantal locaties gehuurd, te weten de Kloosterverste en de zogenaamde "vind- en verbindplekken", waarvan een aantal contracten over de jaargrens heen loopt.

Verlof en vakantiegeld

Medewerkers, zowel regulier als SW, kunnen nog een resterend verlofsaldo hebben aan het einde van het boekjaar. Conform BBV wordt echter voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Bij de SW en de bijstandsuitkeringen is sprake van vakantiegelden waarvoor gedurende een begrotingsjaar verplichtingen worden opgebouwd die in het daaropvolgende begrotingsjaar tot betaling komen. Ook hiervoor geldt dat deze jaarlijks van een vergelijkbaar volume zijn, waardoor geen verplichting wordt opgenomen.

Toelichting op de activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

1. Investerings in economisch nut	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Machines, apparaten en installaties	Inventaris	Activa nog niet in gebruik	Totaal
Beginsaldo 1-1	€ 131.824	€ 5.810.834	€ 165.294	€ 754.481	€ 14.400	€ 6.876.832
Vermeerdering	€ -	€ 295.000	€ 652.949	€ 139.690	€ 489.330	€ 1.576.969
Desinvestering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bijzondere waardevermindering	€ -	€ 130.034-	€ -	€ -	€ -	€ 130.034-
Afschrijving	€ -	€ 190.438-	€ 82.327-	€ 125.850-	€ -	€ 398.615-
Eindsaldo 31-12	€ 131.824	€ 5.785.362	€ 735.917	€ 768.320	€ 503.730	€ 7.925.152

Wij zijn gehuisvest aan de Javastraat 15 en aan de W.A. Scholtenstraat 18-20, 22 en 26a in Assen. De kosten van inrichting bestaan uit aangeschafte meubels en kasten. De kosten worden in 15 jaar afgeschreven. In 2024 heeft in totaal voor € 1.576.969 aan investeringen plaatsgevonden, hiervan is € 503.730 nog niet in gebruik (dit betreft de aanleg van warmtepompen). De overige investeringen zijn op het gebied van verbouw en aanpassingen van het pand aan de W.A. Scholtenstraat 26a, de aanschaf van zonnepanelen, meubilair voor het bedrijfsrestaurant, bureaus en een zit-reachtruck. Daarnaast is het pand 't Nije Hemelriek verloren gegaan door brand, en is deze activa in 2024 afgeboekt. In 2025 verwachten we hiervoor een uitkering van de brandverzekering, de hoogte hiervan op dit moment nog niet bekend is.

Financiële vaste activa

2. Kapitaalverstrekingen deelnemingen	MFC Beheer B.V.	Totaal
Beginsaldo 1-1	€ 11.000	€ 11.000
Vermeerdering	€ -	€ -
Vermindering	€ -	€ -
Eindsaldo 31-12	€ 11.000	€ 11.000

De post deelnemingen bestaat uit een deelneming in MFC Beheer B.V., waarvan WPDA voor 100% aandeelhouder is. De deelnemingen zijn gewaardeerd tegen marktwaarde.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

3. Vorderingen op openbare lichamen	Bedrag
Gemeente Aa en Hunze	€ -
Gemeente Assen	€ -
Gemeente Tynaarlo	€ -
Totaal	€ -

Per 31 december 2024 zijn er geen vorderingen op openbare lichamen. Het budget voor de uitkeringen op basis van Participatiewet over de maand december is vóór 31 december voldaan.

4. Rekening-courantverhouding met het Rijk	Bedrag
Eindsaldo 31-12	€ -

Er was op 31 december geen saldo bij de Rijks' schatkist.

5.1 Overige vorderingen	Totaal
Fietsproject	€ 200-
Handelsdebiteuren	€ 968.455
Kruis/egalisatie-posten	€ 1.440-
Eindsaldo 31-12	€ 966.815

Handelsdebiteuren betreft vorderingen die voorkomt uit de bedrijfsactiviteiten van iWerk. De hoogte van dit saldo wordt vooral veroorzaakt door afrekening met de gemeenten van de maand december en de definitieve afrekening over 2024.

5.2 Overige vorderingen (vorderingen op bijstandsdebiteuren)	Bedrag
Uitstaand saldo bijstandsdebiteuren	€ 3.944.732
Af: Getroffen voorziening bijstandsdebiteuren	€ 2.883.698-
Eindsaldo 31-12	€ 1.061.033

De getroffen voorziening voor dubieuze debiteuren wordt in mindering gebracht op de nominale waarde van de bijstandsdebiteuren zodat de reële waarde van de debiteuren op de balans staat vermeld. De voorziening is dynamisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Om de buiteninvordering van dubieuze debiteuren op te vangen is een voorziening gevormd. De buiteninvordering gestelde vorderingen en correcties over 2024 zijn ten laste van de voorziening gebracht.

Jaarlijks wordt de voorziening aangevuld met een storting vanuit de exploitatie om de buiteninvorderingen op te vangen. De voorziening voor 2024 is vastgesteld op € 2.883.698. De voorziening bijstandsdebiteuren is € 487.112 lager dan in 2023.

Hieronder is de hoofdsom per 31 december 2024 gespecificeerd naar soort vordering.

5.3 Saldo nominatieve bijstandsdebiteuren	Aa en Hunze	Assen	Tynaarlo	Totaal
Beginsaldo 1-1	€ 508.185	€ 3.340.821	€ 670.756	€ 4.519.762
Opgeboekte vorderingen	€ 57.611	€ 405.225	€ 116.636	€ 579.471
Ontvangen	€ 83.289	€ 497.664	€ 81.934	€ 662.888
Correctie op vorderingen	€ 481-	€ 114.651	€ 11.393	€ 125.563
Buiten invordering	€ 77.470	€ 184.487	€ 119.073	€ 381.030
Terugbetaling teveel ontvangen	€ 1.254	€ 12.749	€ 977	€ 14.980
Eindsaldo 31-12	€ 406.771	€ 2.961.993	€ 575.968	€ 3.944.732

Liquide middelen

6 Kassen	Totaal
Kassen	€ 5.072
Eindsaldo 31-12	€ 5.072

7 Banksaldi	Totaal
BNG G-rekening 99.22.13.128	€ 351
ING rekening 67.08.13.702	€ 49.955
BNG rekening 28.51.75.920	€ 368.299
BNG rekening 28.51.86.558	€ 53.229
Eindsaldo 31-12	€ 471.834

Overlopende activa

8 Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	Bedrag
Nog te ontvangen van gemeenten BCF	€ 1.199.864
Nog te ontvangen bedragen overige	€ 695.044
Vooruit betaalde kosten overige	€ 33.081
Eindsaldo 31-12	€ 1.927.989

De post “nog te ontvangen van gemeenten BCF” betreft de facturering aan de gemeenten van de nog te ontvangen BTW Compensatiefonds over 2024. De gemeenten hebben dit bedrag teruggevorderd van de belastingdienst. De post “nog te ontvangen bedragen overige” betreft onder andere ESF-subsidies, Lage Inkomensvoordeel, CRTV en de nog te ontvangen uitkering Nije Hemelriek. De vooruitbetaalde kosten betreft een meerjarige ICT- licentie.

Toelichting op de passiva

Vaste passiva

Reserves

10. Bestemmingsreserves	Inkomen-, Werk- & Ontwikkelcentrum	IT en informatiehuishouding	Totaal
Beginsaldo 1-1	€ 400.000	€ 400.000	€ 800.000
Dotatie	€ 231.335	€ -	€ 231.335
Ottrekking	€ -	€ -99.659	€ -99.659
Vrijval	€ -	€ -	€ -
Eindsaldo 31-12	€ 631.335	€ 300.342	€ 931.676

Conform besluit van het Algemeen Bestuur van december 2024, is er € 231.000 gedoteerd aan de bestemmingsreserve voor het Inkomen-, Werk- en Ontwikkelcentrum. Daarnaast is er € 100.000 onttrokken uit de bestemmingsreserve voor IT en informatiehuishouding.

Voorziening

11.1 Voorziening groot onderhoud vastgoed	Bedrag
Beginsaldo 1-1	€ 209.020
Dotatie	€ 111.525
Onttrekking	-16.125
Eindsaldo 31-12	€ 304.420

De voorziening onderhoud betreft de voorziening voor toekomstige onderhoudsverplichtingen van het bedrijfspand aan de W.A. Scholtenstraat 22. Zie ook de toelichting in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.

11.2 Voorziening verlofsparen	Bedrag
Beginsaldo 1-1	€ 137.866
Dotatie	€ 92.367
Onttrekking	€ 7.824-
Eindsaldo 31-12	€ 222.410

Voorziening verlofsparen - De commissie BBV heeft stelling genomen dat bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, waardoor hiervoor een voorziening dient te worden gevormd. Hierin hebben wij dus geen beleidsvrijheid. Eén medewerker heeft voorafgaand aan haar pensioen haar verlofsaldo opgenomen. De storting in 2024 bedraagt afgerond € 92.000.

11.3 Voorziening RVU-regeling	Bedrag
Beginsaldo 1-1	€ -
Dotatie	€ 99.960
Onttrekking	€ -
Eindsaldo 31-12	€ 99.960

De voorziening RVU wordt jaarlijks aangevuld met de reeds bekende toekomstige RVU-lasten. Deze voorziening is dit jaar voor het eerst geboekt. De verplichting wordt bepaald op basis van het prijspeil van de RVU-uitkering, de deeltijdfactor en de looptijd van de RVU. Er heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van > 1 jaar

12 Vaste schulden, rentetypische looptijd van 1 jaar of > (onderhandse leningen)	lening 74701/1989	lening 97532/2003	lening 40.110881	lening 40.111372	lening Rijk BBZ	Totaal
Rente percentage	5,5%	4,5%	0,85%	1,7%		
Looptijd	30 jaar	25 jaar	15 jaar	30 jaar		
Beginsaldo 1-1	€ 76.617	€ 600.000	€ 420.104	€ 4.400.000	€ 220.935	€ 5.717.656
Aflossingen	€ 76.617-	€ 120.000-	€ 50.966-	€ 183.333-	€ 48.691-	€ 479.607-
Eindsaldo 31-12	€ -	€ 480.000	€ 369.138	€ 4.216.667	€ 172.244	€ 5.238.049

De lening met een groot resterend saldo (€ 4.216.667) betreft de lening voor de bouw van het pand W.A. Scholtenstraat 22. De verwachte rentelast voor 2025 is berekend op € 89.980 (artikel 56 BBV). In 2024 zijn geen nieuwe leningen aangetrokken.

Flottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd < 1 jaar

13. Banksaldi	BNG rek. courant 28.51.18.730	Totaal
Eindsaldo 31-12	€ 656.108	€ 656.108

Dit is het negatieve saldo van de BNG bankrekening binnen Werkplein Drentsche Aa per 31 december 2024, zoals weergegeven op het laatste dagafschrift.

14. Overige schulden	Bedrag
Crediteuren	€ 836.776
Schulden aan Rijk	€ 516.065
Eindsaldo 31-12	€ 1.352.841

In bovenstaande tabel staan de openstaande crediteuren per 31 december 2024. De facturen zijn ten laste van 2024 geboekt en in 2025 betaald. De Schulden aan het Rijk betreffen de ontvangen bedragen in verband met de terugvorderingen TOZO door WPDA. Deze ontvangen bedragen vloeien terug naar het Rijk.

Overlopende passiva

Hieronder de specificatie van overlopende passiva.

15. Overlopende betalingsverplichtingen (nog te betalen kosten)	Bedrag
Nog te verrekenen subsidies	€ 62.326
Tussenrekening Budgetbeheer	€ 53.229
Nog te betalen kosten	€ 644.776
Nog te betalen omzetbelasting Q4 en suppletie	€ 18.862
Nog te betalen rente	€ 26.299
Nog te betalen loonheffing	€ 2.069.795
Tussenrekening inkoopperiode	€ 550.770
Nog te betalen netto loon	€ 4.081-
Tussenrekening Verzekeringen (Loyalis)	€ 10.851
Eindsaldo 31-12	€ 3.432.827

16. Vooruit ontvangen	Bedrag
Vooruit ontvangen overig	€ 61.915
Vooruit ontvangen gemeenten	€ 68.690
Eindsaldo 31-12	€ 130.605

“Vooruitontvangen” betreft een bijdrage vanuit de arbeidsmarktregio t.b.v. een project, en bijdragen vanuit de gemeenten t.b.v. het re-integratiebudget voor de maand januari 2025, welke eind november zijn gefactureerd.

3.5 Wet Normering Topinkomens (WNT)

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	A.M. Schonewille	G. Gornicka	M.A. Hofstra
Functiegegevens	Directielid	Directielid	Directielid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 117.452	€ 115.916	€ 102.161
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.598	€ 18.403	€ 18.344
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 140.050</i>	<i>€ 134.319</i>	<i>€ 120.504</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 233.000	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 140.050	€ 134.319	€ 120.504
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	A.M. Schonewille	G. Gornicka	M.A. Hofstra
Functiegegevens	Directievoorzitter	Directielid	Directielid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.354	€ 104.247	€ 99.033
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.644	€ 17.011	€ 17.500
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 135.988</i>	<i>€ 121.259</i>	<i>€ 116.533</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 223.000	€ 223.000
Bezoldiging	€ 135.988	€ 121.259	€ 116.533

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024		
Toezichthoudende topfunctionaris		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	PERIODE
Mw. N. Houwing	Lid Algemeen Bestuur	01/01 – 17/01
Dhr. C. Staal	Voorzitter Algemeen & Dagelijks bestuur	01/01 – 31/12
Mevr. J. Peters	Secretaris Algemeen & Dagelijks bestuur	01/01 – 31/12
Mevr. K. ten Brink	Lid algemeen & Dagelijks bestuur	01/01 – 31/12
Dhr. H. Kuipers	Lid Algemeen Bestuur	01/01 – 31/12
Dhr. A. Smit	Lid Algemeen Bestuur	01/01 – 31/12
Dhr. R. Heling	Lid Algemeen Bestuur	18/01 – 31/12

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.6 SISA-bijlage



SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator		
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/01</i>	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	
				Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
				I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	
				<i>Aard controle R Indicator: G2B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/06</i>	
				1 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 5.150.288	€ 40.678	€ 294.286	€ 0	€ 75.691
				2 060106 Gemeente Assen	€ 31.877.262	€ 305.473	€ 902.710	€ 53	€ 114.192
				3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 6.758.073	€ 106.909	€ 422.248	€ 0	€ 113.557
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	
					Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
					I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	
<i>Aard controle R Indicator: G2B/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2B/11</i>						
1 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 0	€ 154.408	€ 54.155	€ 0					
2 060106 Gemeente Assen	-€ 5.360	€ 467.650	€ 175.857	€ 0					
3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 0	€ 215.493	€ 87.269	€ 0					

			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12	Aard controle R Indicator: G2B/13	Aard controle R Indicator: G2B/14	Aard controle R Indicator: G2B/15	Aard controle D2 Indicator: G2B/16	
			1 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 630.477	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 060106 Gemeente Assen	€ 3.289.427	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 600.279	€ 0	€ 0	€ 0	
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06
			1 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 0	€ 1.275	€ 19.161	€ 0	€ 0
			2 060106 Gemeente Assen	€ 10.214	€ 56.001	€ 25.279	€ 0	€ 0
			3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 1.500	€ 10.788	€ 822	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
			1 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 2.950	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 060106 Gemeente Assen	€ 7.644	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 6.232	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G4B	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/06</i>
			1 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 105.330
			2 060106 Gemeente Assen	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 165.381
			3 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 109.129
			4 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.396
			5 060106 Gemeente Assen	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 31.289
			6 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.215
			7 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.789
			8 060106 Gemeente Assen	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 53.009
			9 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.712
			10 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.813
			11 060106 Gemeente Assen	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.283
			12 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			13 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			14 060106 Gemeente Assen	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 820	€ 3.735
			15 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.805
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiemaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4B/11</i>	
			1 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo1	€ 0	0	0	
			2 060106 Gemeente Assen	Tozo1	€ 0	0	0	
			3 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo1	€ 0	0	0	
			4 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo2	€ 0	0	0	
			5 060106 Gemeente Assen	Tozo2	€ 0	0	0	
			6 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo2	€ 0	0	0	
			7 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo3	€ 0	0	0	
			8 060106 Gemeente Assen	Tozo3	€ 0	0	0	
			9 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo3	€ 0	0	0	
			10 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo4	€ 0	0	0	
			11 060106 Gemeente Assen	Tozo4	€ 0	0	0	
			12 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo4	€ 0	0	0	
			13 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo5	€ 0	0	0	
			14 060106 Gemeente Assen	Tozo5	€ 0	0	0	
			15 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo5	€ 0	0	0	

		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12</i>	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/13</i>	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4B/14</i>	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kindeorvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle D2 Indicator: G4B/15</i>	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G4B/16</i>
		1 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo1	0	0	0
		2 060106 Gemeente Assen	Tozo1	0	0	0
		3 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo1	0	0	0
		4 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo2	0	0	0
		5 060106 Gemeente Assen	Tozo2	0	0	0
		6 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo2	0	0	0
		7 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo3	0	0	0
		8 060106 Gemeente Assen	Tozo3	0	0	0
		9 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo3	0	0	0
		10 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo4	0	0	0
		11 060106 Gemeente Assen	Tozo4	0	0	0
		12 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo4	0	0	0
		13 061680 Gemeente Aa En Hunze	Tozo5	0	0	0
		14 060106 Gemeente Assen	Tozo5	0	0	0
		15 061730 Gemeente Tynaarlo	Tozo5	0	0	0
SZW	G12B	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kindeorvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2024 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kindeorvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G12B/02</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kindeorvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam <i>Aard controle R Indicator: G12B/03</i>	
		1 061680 Gemeente Aa En Hunze	€ 0	€ 0		
		2 060106 Gemeente Assen	€ 0	€ 0		
		3 061730 Gemeente Tynaarlo	€ 0	€ 0		

3.7 Overzicht van gerealiseerde baten & lasten per taakveld

Taakveld IV3	Baten (bedragen * € 1.000)	Jaarrekening 2024
6.3	Inkomensregelingen	
	Budget Uitkeringen Participatiewet	52.478
	Bijzondere bijstand en minima	0
	Gemeentelijke bijdrage inkomensregelingen	7.438
	<i>Subtotaal</i>	59.916
6.4	Begeleide Participatie	
	Rijksbijdrage Wsw	18.495
	Loonkostensubsidie Beschut Werk	1.463
	Detacheringsopbrengsten	2.273
	Bruto marge	1.879
	Gemeentelijke bijdrage begeleide participatie	-901
	<i>Subtotaal</i>	23.210
6.5	Arbeidsparticipatie	
	Bbz2004 (vergoeding Rijk)	39
	Re-integratiebudget	717
	Gemeentelijke bijdrage arbeidsparticipatie	6.470
	<i>Subtotaal</i>	7.227
0.4	Overhead	
	Externe financiering	1.425
	Detacheringsvergoeding Sw-personeel	0
	Gemeentelijke bijdrage begeleide participatie	8.922
	<i>Subtotaal</i>	10.347
	Totale baten	100.700

Taakveld IV3	Lasten (bedragen * € 1.000)	Jaarrekening 2024
6.3	Inkomensregelingen	
	Uitkeringen Participatiewet (incl. LKS en deb.)	50.554
	Bijzondere bijstand & minima	4.600
	Personeelslasten inkomensregelingen	4.762
	<i>Subtotaal</i>	59.916
6.4	Begeleide Participatie	
	Loonkosten Wsw	18.394
	Loonkosten Beschut Werk	1.977
	Personeelslasten begeleide participatie	2.839
	<i>Subtotaal</i>	23.210
6.5	Arbeidsparticipatie	
	Bbz2004 (kapitaalverstrekkingen + LVT)	-85
	Re-integratieactiviteiten	3.113
	Personeelslasten arbeidsparticipatie	4.199
	<i>Subtotaal</i>	7.227
0.4	Overhead	
	Personeelslasten overhead	5.085
	Overige bedrijfsvoeringskosten	5.263
	Sw-personeel	0
	Geraamde bedrag voor onvoorzien	0
	<i>Subtotaal</i>	10.347
	Totale lasten	100.700
	Saldo	0



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa te Assen 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 2024 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. De balans per 31 december 2024;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
4. De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
5. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 november 2024 en de Regeling Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa, 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.000.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan u tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

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

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

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Wij hebben onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse



controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen 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;
- 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; en
- Het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 november 2024.

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

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

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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



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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 november 2024, de Regeling Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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



Eshuis REGISTERACCOUNTANTS

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

Groningen, 7 april 2025

Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend: drs. E. Vriesen RA

Bijlagen niet behorend bij jaarrekening

Bijlage I: Financieel – Aa en Hunze

Bedragen * € 1.000	Baten	Lasten	Bijdrage gemeente	Bijdrage begroting 2024	Verschil jaarrekening - begroting	Verschil jaarrekening - besrap I	Verschil jaarrekening - besrap II
Uitkeringen Participatiewet	5.877	6.162	285	90	195	61	-98
Loonkosten Wsw	2.323	2.310	-13	59	-72	-13	-1
Beschut werk	156	211	55	66	-11	-6	2
Brutomarge & detacheringen (Wsw, Beschut)	522	0	-522	-487	-35	-32	-20
Bijzondere bijstand & minimabeleid (ex. ET)	0	533	533	525	8	-26	-7
Re-integratie	75	468	392	333	60	45	-8
Bbz2004	1	-17	-18	28	-46	-7	0
Bedrijfsvoering	173	2.684	2.511	2.507	5	-29	44
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	0	0	14	-14	0	0
Subtotaal	9.127	12.351	3.224	3.134	90	-7	-89
<i>Energietoeslag</i>	<i>0</i>	<i>70</i>	<i>70</i>	<i>0</i>	<i>70</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
Totaal	9.127	12.421	3.294	3.134	160	-4	-86

De gemeentelijke bijdrage (exclusief de energietoeslag) is op totaalniveau ongeveer € 90.000 hoger dan begroot.

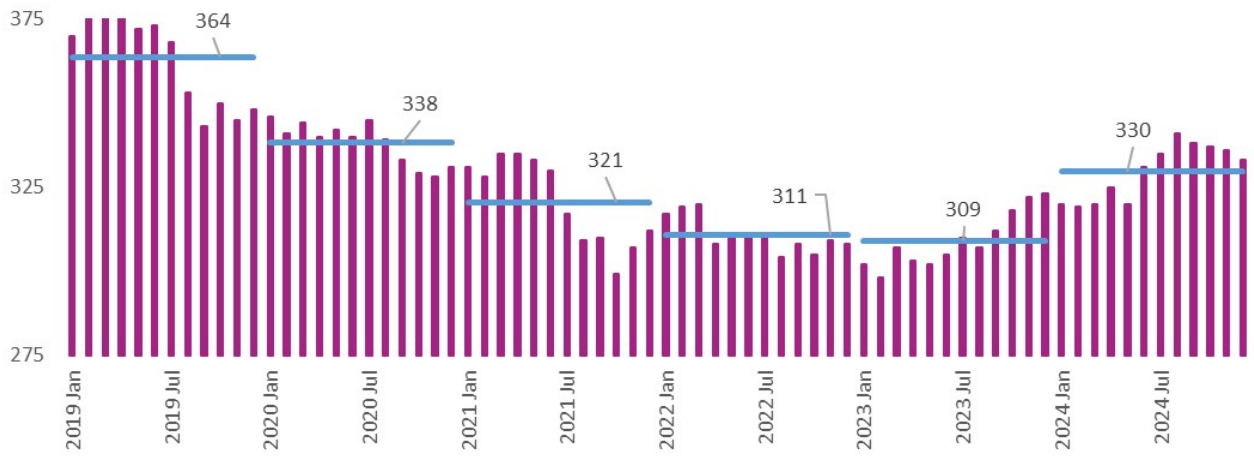
In totaal zijn de uitgaven voor het onderdeel Uitkeringen Participatiewet hoger dan begroot (€ 1.185.000). Hiervan beslaat het grootste deel indexering van de uitkeringen en de toename van de doelgroep die met loonkostensubsidie aan het werk is. Dit wordt gecompenseerd door een hoger budget (€ -990.000). Het overige deel van de stijging wordt veroorzaakt door een volumenadeel en een prijsnadeel. De gemeentelijke bijdrage op de uitkeringen Participatiewet is afgerond € 195.000 hoger. Dit is € 100.000 minder dan bestuursrapportage II.

Het aantal uitkeringen in de gemeente Aa en Hunze ligt 19 boven de begroting. Deze stijging heeft in het laatste deel van 2023 en halverwege 2024 plaatsgevonden. Oorzaken van deze stijging eind vorig jaar zijn meerledig en tevens bij de jaarstukken 2023 toegelicht. Zo is er sprake geweest van een toename van statushouders en mensen met een studietoeslag. Hiervan is een relatief grote groep jongeren. Aan de uitstroomkant is er minder verloop geweest en minder werk gevonden. De stijging van 2024 is kleiner en meer diffuus.

Ontwikkelingen uitkeringen en SW

Aantallen *	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Verschil jaarrekening - begroting
Uitkeringen Participatiewet	264	266	282	16
IOAW	17	16	19	3
IOAZ	4	6	3	-3
Bbz2004 starters	0	2	1	-2
Bbz2004 gevestigden	4	4	4	0
Zak- en kleedgeld	21	17	21	4
Subtotaal uitkeringen	309	311	330	19
Sociale Werkvoorziening (Aja)	66	63	63	0
Beschut Werk	9	10	11	1

Ontwikkeling bijstandsvolume



Baten en lasten

Baten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Re-integratiebudget	7	75	75	0
Brutomarge	232	207	236	29
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	16	126	156	31
Subtotaal 'Werk'	254	408	468	60
Uitkeringen Participatiewet	5.241	4.885	5.877	992
Rijksbijdrage WSW	2.266	1.974	2.323	349
Loonkostensubsidie Beschut Werk	121	152	156	5
Detacheringsopbrengsten	295	280	286	6
Bbz2004	0	1	1	0
Bijzondere bijstand & Meedoen	0	0	0	0
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	1.474	488	626	138
Subtotaal 'Inkomen'	9.397	7.779	9.269	1.490
Externe financiering	180	57	173	115
Bijdrage personeel re-integratiebudget	56	0	0	0
Bijdrage begeleiding beschut werk	59	0	0	0
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	25	0	0	0
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	35	0	-35
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	2.176	2.507	2.511	5
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	2.495	2.599	2.684	85
<i>Gemeentelijke bijdrage voor onvoorzien</i>	0	14	0	-14
Totale baten	12.147	10.800	12.421	1.621
Lasten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Uitgaven re-integratie	254	408	468	60
Subtotaal 'Werk'	254	408	468	60
Uitkeringen Participatiewet inc. LKS	5.401	4.975	6.162	1.187
Loonkosten WSW	2.253	2.033	2.310	278
Loonkosten Beschut Werk	161	218	211	-6
Bbz2004	-6	29	-17	-46
Bijzondere bijstand & Meedoen	1.589	525	603	78
Subtotaal 'Inkomen'	9.397	7.779	9.269	1.490
Personeel	1.940	1.955	2.046	91
Overige bedrijfsvoering	545	609	638	29
Transformatiekosten	11	0	0	0
Personeel doelgroep	0	35	0	-35
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	2.495	2.599	2.684	85
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	14	0	-14
Totale lasten	12.147	10.800	12.421	1.621
Totale baten minus totale lasten	0	0	0	0

Bijlage II: Financieel – Assen

Bedragen * € 1.000	Baten	Lasten	Bijdrage gemeente	Bijdrage begroting 2024	Vershil jaarrekening - begroting	Vershil jaarrekening - besrap I	Vershil jaarrekening - besrap II
Uitkeringen Participatiewet	38.681	36.459	-2.222	63	-2.285	-779	-44
Loonkosten Wsw	14.684	14.603	-80	372	-452	-80	-7
Beschut werk	1.191	1.609	418	504	-85	-49	12
Brutomarge & detacheringen (Wsw, Beschut)	3.296	0	-3.296	-3.077	-219	-203	-128
Bijzondere bijstand & minimabeleid (ex. ET)	0	2.903	2.903	3.001	-97	-62	-29
Re-integratie	510	2.101	1.590	1.644	-53	80	37
Bbz2004	35	-63	-99	162	-261	-35	-3
Bedrijfsvoering	1.051	16.333	15.282	15.254	28	-178	268
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	0	0	85	-85	0	0
Subtotaal	59.448	73.945	14.497	18.007	-3.510	-1.306	106
<i>Energietoeslag</i>	<i>0</i>	<i>229</i>	<i>229</i>	<i>0</i>	<i>229</i>	<i>-17</i>	<i>1</i>
Totaal	59.448	74.174	14.726	18.007	-3.281	-1.323	107

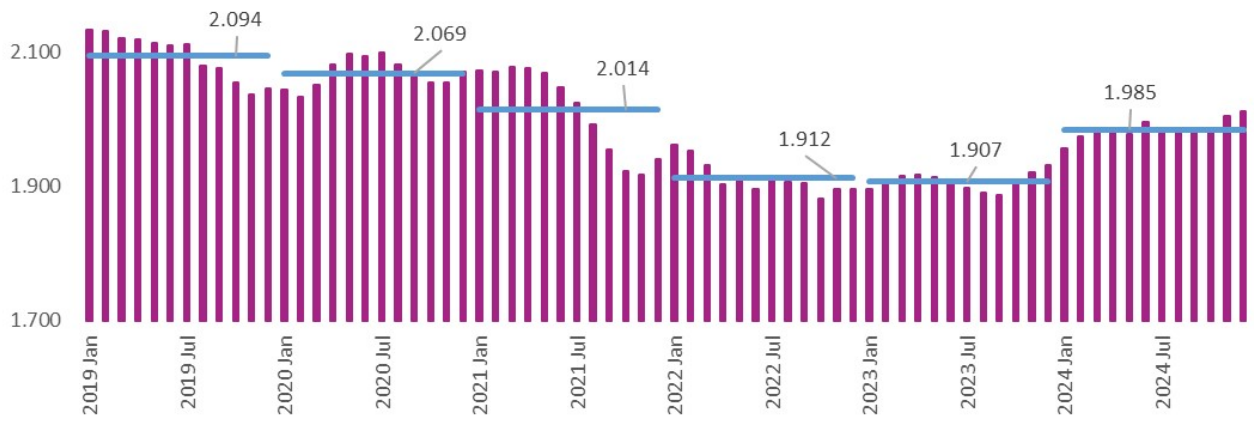
De gemeentelijke bijdrage (exclusief de energietoeslag) is op totaalniveau ongeveer € 3,5 miljoen lager dan begroot.

In totaal zijn de uitgaven voor het onderdeel Uitkeringen Participatiewet hoger dan begroot (€ 6,36 miljoen). Hiervan beslaat het grootste deel indexering van de uitkeringen en de toename van de doelgroep die met loonkostensubsidie aan het werk is. Dit wordt gecompenseerd door een hoger budget (€ -8,65 miljoen). Hierin zit ook de toename van het budgetaandeel van Assen ten opzichte van de begroting. Door een aanpassing in het verdeelmodel gaat Assen er ruim twee miljoen op vooruit. De gemeentelijke bijdrage op de uitkeringen Participatiewet is afgerond € 2,29 miljoen lager.

Ontwikkelingen uitkeringen en SW

Aantallen *	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Uitkeringen Participatiewet	1.687	1.673	1.764	92
IOAW	53	57	46	-11
IOAZ	6	7	6	-1
Bbz2004 starters	4	12	5	-7
Bbz2004 gevestigden	4	10	8	-2
Zak- en kleedgeld	152	154	156	2
Subtotaal uitkeringen	1.907	1.912	1.985	72
Sociale Werkvoorziening (Aja)	420	398	398	0
Beschut Werk	65	66	78	12

Ontwikkeling bijstandsvolume



Baten en lasten

Baten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Re-integratiebudget	179	510	510	0
Brutomarge	1.466	1.308	1.492	183
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	-478	335	99	-237
Subtotaal 'Werk'	1.166	2.154	2.101	-53
Uitkeringen Participatiewet	32.378	30.034	38.681	8.646
Rijksbijdrage WSW	14.329	12.477	14.684	2.207
Loonkostensubsidie Beschut Werk	921	1.154	1.191	37
Detacheringsopbrengsten	1.867	1.769	1.805	36
Bbz2004	0	13	35	23
Bijzondere bijstand & Meedoen	0	0	0	0
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	6.071	2.333	-655	-2.988
Subtotaal 'Inkomen'	55.565	47.780	55.740	7.960
Externe financiering	1.122	350	1.051	701
Bijdrage personeel re-integratiebudget	348	0	0	0
Bijdrage begeleiding beschut werk	366	0	0	0
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	156	0	0	0
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	210	0	-210
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	13.578	15.254	15.282	28
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	15.570	15.814	16.333	520
<i>Gemeentelijke bijdrage voor onvoorzien</i>	0	85	0	-85
Totale baten	72.302	65.832	74.174	8.342
Lasten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Uitgaven re-integratie	1.166	2.154	2.101	-53
Subtotaal 'Werk'	1.166	2.154	2.101	-53
Uitkeringen Participatiewet inc. LKS	32.380	30.098	36.459	6.361
Loonkosten WSW	14.248	12.849	14.603	1.755
Loonkosten Beschut Werk	1.225	1.658	1.609	-49
Bbz2004	-90	175	-63	-239
Bijzondere bijstand & Meedoen	7.803	3.001	3.133	132
Subtotaal 'Inkomen'	55.565	47.780	55.740	7.960
Personeel	12.104	11.897	12.452	554
Overige bedrijfsvoering	3.399	3.706	3.881	175
Transformatiekosten	68	0	0	0
Personeel doelgroep	0	210	0	-210
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	15.570	15.814	16.333	520
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	85	0	-85
Totale lasten	72.302	65.832	74.174	8.342
Totale baten minus totale lasten	0	0	0	0

Bijlage III: Financieel – Tynaarlo

Bedragen * € 1.000	Baten	Lasten	Bijdrage gemeente	Bijdrage begroting 2024	Vershil jaarrekening - begroting	Vershil jaarrekening - besrap I	Vershil jaarrekening - besrap II
Uitkeringen Participatiewet	7.920	7.934	13	-108	121	-247	-157
Loonkosten Wsw	1.489	1.481	-8	38	-46	-8	-1
Beschut werk	116	157	41	49	-8	-5	1
Brutomarge & detacheringen (Wsw, Beschut)	334	0	-334	-312	-22	-21	-13
Bijzondere bijstand & minimabeleid (ex. ET)	0	765	765	760	5	-36	-19
Re-integratie	132	544	412	342	70	51	12
Bbz2004	3	-4	-7	38	-45	-6	1
Bedrijfsvoering	201	3.129	2.928	2.923	5	-34	51
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	0	0	16	-16	0	0
Subtotaal	10.196	14.006	3.810	3.747	64	-305	-124
<i>Energietoeslag</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>-2</i>	<i>0</i>
Totaal	10.196	14.106	3.910	3.747	164	-307	-124

De gemeentelijke bijdrage (exclusief de energietoeslag) is op totaalniveau ongeveer € 65.000 hoger dan begroot.

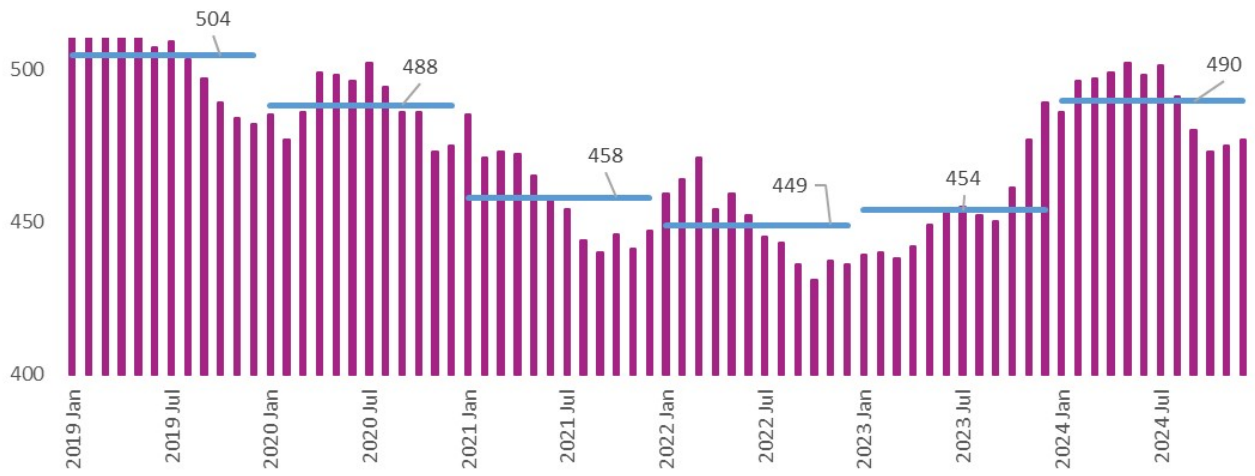
In totaal zijn de uitgaven voor het onderdeel Uitkeringen Participatiewet hoger dan begroot (€ 1,6 miljoen). Hiervan beslaat het grootste deel indexering van de uitkeringen en de toename van de doelgroep die met loonkostensubsidie aan het werk is. Dit wordt gecompenseerd door een hoger budget (€ -1,5 miljoen). Hierin zit ook de toename van het budgetaandeel van Tynaarlo ten opzichte van de begroting. Dit budgetvoordeel wordt overschaduwd door het volumenadeel van het aantal uitkeringen. Verder is er een voordeel op de debiteurenontvangsten. De gemeentelijke bijdrage op de uitkeringen Participatiewet is afgerond € 120.000 hoger.

Het aantal uitkeringen in de gemeente Tynaarlo ligt 41 boven de begroting. Deze stijging heeft in het laatste deel van 2023 plaatsgevonden. Oorzaken van deze stijging eind vorig jaar zijn meerledig en tevens bij de jaarstukken 2023 toegelicht. Zo is er de instroom van de studietoelagen, naast meer instroom in de bijstand vanuit andere gemeenten. Ook is het aantal instellingsbewoners met een zak- en kleedgelduitkering toegenomen, en zien we aan de uitstroomkant dat er minder verhuizingen uit de gemeente zijn geweest en minder werk is gevonden. De laatste maanden van 2024 laten intussen een voorzichtige daling van het bestand zien.

Ontwikkelingen uitkeringen en SW

Aantallen *	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Uitkeringen Participatiewet	327	319	356	37
IOAW	27	25	23	-2
IOAZ	5	5	5	0
Bbz2004 starters	1	4	1	-3
Bbz2004 gevestigden	3	4	5	1
Zak- en kleedgeld	90	92	100	8
Subtotaal uitkeringen	454	449	490	41
Sociale Werkvoorziening (Aja)	45	40	40	0
Beschut Werk	9	13	10	-3

Ontwikkeling bijstandsvolume



Baten en lasten

Baten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Re-integratiebudget	126	132	132	0
Brutomarge	156	133	151	19
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	43	210	261	51
Subtotaal 'Werk'	325	474	544	70
Uitkeringen Participatiewet	6.918	6.416	7.920	1.504
Rijksbijdrage WSW	1.530	1.265	1.489	224
Loonkostensubsidie Beschut Werk	90	113	116	4
Detacheringsopbrengsten	199	179	183	4
Bbz2004	0	2	3	1
Bijzondere bijstand & Meedoen	0	0	0	0
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	1.494	598	721	123
Subtotaal 'Inkomen'	10.231	8.573	10.433	1.859
Externe financiering	209	67	201	134
Bijdrage personeel re-integratiebudget	65	0	0	0
Bijdrage begeleiding beschut werk	68	0	0	0
Bijdrage trajecten vanuit re-integratiebudget	29	0	0	0
Detacheringsopbrengsten personeel doelgroep	0	40	0	-40
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	2.533	2.923	2.928	5
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	2.904	3.030	3.129	100
<i>Gemeentelijke bijdrage voor onvoorzien</i>	0	16	0	-16
Totale baten	13.460	12.093	14.106	2.013
Lasten bedragen * € 1.000	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024	Vershil jaarrekening - begroting
Uitgaven re-integratie	325	474	544	70
Subtotaal 'Werk'	325	474	544	70
Uitkeringen Participatiewet inc. LKS	6.761	6.308	7.934	1.625
Loonkosten WSW	1.521	1.303	1.481	178
Loonkosten Beschut Werk	119	162	157	-5
Bbz2004	-20	40	-4	-44
Bijzondere bijstand & Meedoen	1.849	760	865	105
Subtotaal 'Inkomen'	10.231	8.573	10.433	1.859
Personeel	2.258	2.279	2.386	106
Overige bedrijfsvoering	634	710	744	34
Transformatiekosten	13	0	0	0
Personeel doelgroep	0	40	0	-40
Subtotaal 'Bedrijfsvoering'	2.904	3.030	3.129	100
Geraamde bedrag voor onvoorzien	0	16	0	-16
Totale lasten	13.460	12.093	14.106	2.013
Totale baten minus totale lasten	0	0	0	0

Bijlage IV: overzicht en uitwerking risico's

Werk						
Onzekerheden / risico's	Structureel / incidenteel	Toelichting	Begroting 2024	Risico/actie	Financieel	Uitwerking risico's
Mismatch op de arbeidsmarkt	Incidenteel	De komende jaren gaan veel mensen met pensioen en door ontgroening (toetreding jongeren tot de arbeidsmarkt) blijft in veel sectoren krapte aanwezig.	Bij krapte op de arbeidsmarkt is de vraag naar werknemers groter dan het aanbod. Het vergt meer inspanning om hetzelfde aantal cliënten te plaatsen bij een hogere werkloosheid.	De kans is middel en de impact middel. Wij verantwoorden in 2024 middels de bestuursrapportages over de voortgang.	p.m.	<i>Risico heeft zich wel voorgedaan: de mismatch heeft zich voortgezet en de doelstelling om cliënten te plaatsen is niet behaald.</i>
Opdrachtenportefeuille	Structureel	De brutomarge is afhankelijk van de opdrachtenportefeuille die vanuit de markt wordt binnengehaald en de bezetting van het personeel.	Wij gaan uit van een vergelijkbare opdrachtenportefeuille als in 2023, uiteraard gecorrigeerd voor de afname van de SW-populatie.	De kans is middel en de impact is middel.	€ 100.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: de brutomarge is hoger dan begroot.</i>
Kadernota en samenwerkingsafspraken	Incidenteel	N.a.v. de gemeenteraadsverkiezingen in 2022 zullen de gevormde colleges een nieuwe kadernota vaststellen.	In deze begroting is uitgegaan van de richting die in de voorjaarnotitie is beschreven en besproken met de intergemeentelijke raadswerkgroep.	De kans is hoog en de impact middel	p.m.	<i>Risico heeft zich deels voorgedaan: de beleidskaders zijn eind 2024 vastgesteld.</i>

Inkomen						
Onzekerheden / risico's	Structureel / incidenteel	Toelichting	Begroting 2024	Risico/actie	Financieel	Uitwerking risico's
Budgetontwikkeling Uitkeringen Participatiewet	Structureel	Het grootste financiële risico ligt op het terrein van de beschikbare budgetten vanuit het Rijk.	Het budget voor de uitkeringen en het aandeel van een gemeente hierin fluctueert jaarlijks. Op basis van de herijking van een set parameters wordt het nieuwe aandeel van de gemeenten bepaald. Daarnaast wordt de hoogte van het macrobudget meerdere keren in het jaar bijgesteld op basis van meerdere ontwikkelingen (economie, beleid, loon-prijsontwikkeling).	De kans en impact zijn beiden hoog. Wij volgen deze ontwikkelingen op de voet en indien nodig sturen wij bij.	€ 500.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: het aandeel in het macrobudget voor de uitkeringen is hoger dan begroot (€ 2,6 miljoen).</i>
Budgetontwikkeling Rijksbijdrage Wsw	Structureel	Het grootste financiële risico ligt op het terrein van de beschikbare budgetten vanuit het Rijk.	Deze middelen vormen onderdeel van de Integratie-Uitkering Participatiet van het gemeentefonds. De middelen zijn daarmee voor gemeenten ontschot. Jaarlijks neemt het budget af door het afsluiten van de Wsw voor nieuwe instroom, waardoor het aantal Wsw-ers vermindert.	De kans is middel en de impact is hoog. Wij volgen deze ontwikkelingen op de voet en indien nodig sturen wij bij.	€ 200.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: de Rijksbijdrage per aja is hoger dan begroot, mede waardoor er een financieel voordeel ontstaat op de SW.</i>
Budgetontwikkeling Re-integratie	Structureel	Het grootste financiële risico ligt op het terrein van de beschikbare budgetten vanuit het Rijk.	Het deel van de middelen bestemd voor de re-integratie van de 'klassieke doelgroep' zijn onderdeel van de algemene uitkering van het gemeentefonds. Het risico bestaat dat de keuze van besteding van deze gelden bij de gemeenten komt te liggen. Wij zien dat onze doelgroep een steeds grotere afstand heeft tot de arbeidsmarkt. Dit betekent dat er intensieve en langdurige begeleiding noodzakelijk is om tot resultaat te komen. De ontwikkeling van het cliëntenbestand in combinatie met de groei	De kans is middel en de impact is hoog. Wij houden hierover afstemming met onze gemeenten.	€ 250.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: de budgetten liggen vast cf. begroting, en worden mede gebaseerd op de ontwikkeling van het cliëntenbestand.</i>

			van het aantal Afspraakbanen en Beschut Werk zorgt voor een toename van het beroep op de middelen voor re-integratie. Het risico bestaat dat door de gemeenten beschikbaar gestelde middelen niet toereikend zijn om de dienstverlening te bieden die onze cliënten nodig hebben.			
Ontwikkeling uitkeringen	Structureel	De economische ontwikkeling en de ontwikkeling van de werkgelegenheid is van groot belang voor het succes van de uitvoering van de Participatiewet.	De ontwikkelingen van de uitkeringen worden vanaf 2024 door het CPB op een stabilisatie geraamd. Dit is ook zo verwerkt in de verwachte lasten voor 2024. Met de ontwikkelingen in de wereld en de vluchtelingenstroom die op gang komt in Nederland bestaat het risico dat er een groter beroep op de bijstand gedaan kan worden.	De kans is middel en de impact hoog. Wij volgen en rapporteren over deze ontwikkelingen en indien nodig sturen wij bij.	Een stijging/daling van 10 uitkeringen is een stijging/daling van de lasten van ongeveer € 150.000.	<i>Risico heeft zich wel voorgedaan: t.o.v. begroot is het aantal uitkeringen 132 hoger. Dit levert een volumenadeel op van ruim € 1,9 miljoen.</i>
Loonkosten WSW	Structureel	Door de afsluiting van de WSW is een verzwaring van het cliëntenbestand merkbaar. Er is hierdoor terugstroom vanuit begeleid werken naar SW-arbeidsovereenkomsten.	De terugstroom van de begeleid werkers leidt tot hogere kosten, omdat de loonsom door Werkplein Drentsche Aa zelf betaald wordt. Een deel van de verhoogde kosten wordt gecompenseerd doordat interne medewerkers omzet genereren.	De kans is middel en de impact middel.	€ 90.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: het aantal Begeleid Werkers is hoger dan begroot.</i>
Kadernota en samenwerkingsafspraken	Incidenteel	N.a.v. de gemeenteraadsverkiezingen in 2022 zullen de gevormde colleges een nieuwe kadernota vaststellen.	In deze begroting is uitgegaan van de richting die in de voorjaarnotitie is beschreven en besproken met de intergemeentelijke raadswerkgroep.	De kans is hoog en de impact middel	p.m.	<i>Risico heeft zich deels voorgedaan: de beleidskaders zijn eind 2024 vastgesteld.</i>

Organisatie						
Onzekerheden / risico's	Structureel / incidenteel	Toelichting	Begroting 2024	Risico/actie	Financieel	Uitwerking risico's
Cao SGO	Incidenteel	Er ligt een principeakkoord met een looptijd tot eind 2023.	Het is niet duidelijk hoe de cao er in 2024 uit gaan zien. In de begroting hanteren wij de begrotingsrichtlijnen opgesteld conform VDG-afspraken.	De kans is hoog en de impact laag.	€ 100.000	<i>Risico heeft zich wel voorgedaan: de uitwerking van de cao is € 200.000 hoger dan de indexatie in de begroting..</i>
Rechtmatigheidsverantwoording 2022	Structureel	Met ingang van de controle over het boekjaar 2023 wijzigt de rechtmatigheidsverantwoording van gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen. In tegenstelling tot voorgaande jaren geeft het college de rechtmatigheidsverklaring af in plaats van de externe accountant.	Gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen mogen door deze wetswijziging zelf het tolerantiepercentage bepalen (tussen de 0% en 3%). Op het moment van begroten is nog niet bekend wat het standpunt van de gemeente Assen hierover is. Wanneer gekozen wordt voor verschillende percentages, zal dit een forse verzwaring van de uit te voeren controlewerkzaamheden betekenen die niet binnen de huidige formatie kan worden opgevangen.	De kans is middel en de impact hoog.	€ 120.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: Assen hanteert weliswaar een grens van 1%, maar deze is in absolute omvang groter dan de 3%-grens van WPDA. Daardoor zijn er geen gevolgen. Aa en Hunze en Tynaarlo zitten op 3%.</i>
Prestatieovereenkomst 2024	Incidenteel	De prestatieovereenkomst wordt voor 1 jaar vastgesteld. Ten tijde van het opstellen van deze begroting is de prestatieovereenkomst voor 2023 net vastgesteld.	Er is uitgegaan van de prestatieovereenkomst 2023 bij het opstellen van de begroting. Wijzigingen in de overeenkomst van 2024 die leiden tot een uitbreiding of intensivering van activiteiten zijn (financieel) niet verwerkt.	De kans is middel en de impact middel. Wij trekken samen met onze gemeenten op in dit proces.	€ 225.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: de kernopdracht in de prestatieovereenkomst was gelijk aan die van 2023.</i>
Externe financiering	Structureel	Wij zijn actief en succesvol in het genereren van externe financiering. Hiermee financieren wij	De uitbetaling van diverse subsidies (zoals ESF en JTF) fluctueert en de hoogte van de bedragen zijn nog onzeker.	De kans is middel en de impact middel. Dit wordt frequent onderzocht (ontvangsten en prognose)	€ 200.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: de baten vanuit externe subsidies zijn cf. begroot..</i>

		een deel van onze uitgaven op de bedrijfsvoering.		en indien nodig stellen wij onze verwachting bij.		
't Neije Hemelriek	Structureel	WPDA is eigenaar van het pand aan de Houtvester Jansenweg 1 te Gasselte. Dit pand wordt verhuurd aan een uitbater van een paviljoen.	Plannen rondom de gebiedsontwikkeling binnen Aa en Hunze kunnen gevolgen hebben voor de huuropbrengsten en waardebeoordeling van het vastgoed.	De kans is hoog en de impact middel.	p.m.	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: het pand is halverwege 2024 door brand verloren gegaan.</i>
Energiekosten	Incidenteel	De explosieve stijging van de energieprijzen zijn ook van invloed op onze bedrijfsvoeringskosten.	In de begroting 2024 is rekening gehouden met de prijzen van 2023. Een mogelijk verdere stijging die groter is dan de indexatie waarmee gerekend is, zou voor extra kosten zorgen.	De kans is middel en de impact laag	€ 50.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: geen verdere excessieve stijging geweest..</i>
Beheeromgeving IT	Structureel	De gemeente Assen doet onderzoek naar de toekomst van haar informatiemanagement. Dit moet leiden tot het "Informatieverhaal van Assen", waarin een aantal strategische uitgangspunten ter uitwerking worden opgenomen.	De gemeente Assen werkt toe naar het uitgangspunt "volledig in de cloud" en "Microsoft tenzij". Bij deze transitie is het aannemelijk dat op termijn de beheeromgeving van WPDA naast die van de gemeente Assen komt te staan. Deze transitie kan grote impact hebben voor WPDA, zowel qua capaciteit, als (implementatie)kosten, als (Microsoft) werkomgeving.	De kans is middel en de impact is groot	€ 350.000	<i>Risico heeft zich (nog) niet voorgedaan: tot op heden is nog niet bekend welke gevolgen er mogelijk voor WPDA zullen zijn..</i>
Leefgeld Oekraïners	Incidenteel	Sinds de oorlog in Oekraïne voeren de gemeenten de leefgeldregeling zelf uit. WPDA is gevraagd te onderzoeken wat nodig is om deze uitvoering over te nemen.	De uitbetaling van de leefgeldregeling behoort nog niet tot het takenpakket van WPDA. In 2023 wordt onderzocht wat de impact is voor WPDA. De uitkomsten zijn bij het opstellen van de begroting nog onduidelijk en zijn daarom niet verwerkt.	De kans is groot en de impact laag.	€ 150.000	<i>Risico heeft zich niet voorgedaan: de uitbetaling van het leefgeld is via de gemeenten verlopen.</i>

* De risico's worden hier tekstueel in verkorte versie weergegeven. Voor de volledige tekst wordt verwezen naar de begroting 2024.