
**JAAERVERSLAG
EN
JAARREKENING**

**GR REESTMOND
2021**

Reestmond, maakt werk van ontwikkeling!

Voorwoord

In rustig vaarwater

Het jaarverslag over 2021 is een feit. Voor mij de laatste keer een bijdrage als voorzitter van het Dagelijks Bestuur. Na de gemeenteraadsverkiezingen zal ik het stokje overdragen.

Ik kan niet spreken over 2021 zonder kort terug te blikken op het jaar 2020. Een jaar waarin ons leven werd veranderd door het coronavirus. De pandemie speelde ook in 2021 nog een prominente rol. En ook nu, in 2022, beheerst het nog het leven van velen.

Voor onze mensen op de werkvloer heeft de coronacrisis veel betekend. Een nieuwe manier van werken werd gevraagd en is gewoon geworden. Dat zien we terug in de jaarstukken van 2021. De productie is het hele jaar doorggegaan. Onze opdrachtgevers zijn bediend en binnen de vastgesteld begroting. Dit in tegenstelling tot de verwachting van het Rijk, dat erop rekende dat sociale werkvoorzieningsschappen weleens extra financiële ondersteuning nodig konden hebben vanwege de corona. Reestmond heeft hier, in deze bijzondere tijd, geen gebruik van hoeven te maken. Dit is een groot compliment waard.

De coronacrisis heeft ook een positief effect gehad. Het aanbod werkzaamheden op de markt is veranderd. Er werden bijvoorbeeld meer bordspelen thuis gespeeld en dat zorgde voor meer vraag naar het gereedmaken van deze producten voor de verkoop. Ook was er meer vraag naar handmatige arbeid in Nederland, terwijl we deze werkzaamheden de afgelopen jaren juist steeds meer naar goedkopere loonlanden zagen verhuizen. Het effect hiervan op onze medewerkers was positief. Het zorgde voor een gevarieerd en herkenbaar aanbod van werkzaamheden en medewerkers die zich meer gewaardeerd voelen. Daarnaast zorgt het ook voor een positievere financiële Toegevoegde Waarde bij de financiën.

Verder is in 2021 het beleidsplan Reestmond 2021-2024 vastgesteld. Er was ruimte om het afgelopen jaar met elkaar te evalueren en nieuwe bakens uit te zetten. Nu we weer in rustiger vaarwater komen, kunnen we het zeil wat verder laten vieren. We houden de lijnen kort en de afspraken overzichtelijk. Ook zijn we van plan om bij Reestmond kennis en informatie over besturingsvormen achter te laten, zodat de nieuwe bemanning daar verder op kan varen in de komende jaren.

Het was een eer om acht jaar lang mee te varen met de gemeenschappelijke regeling Reestmond. Ik ben trots op wat we met elkaar hebben bereikt en wens iedereen nog mooie jaren in het verschiet.

Henk ten Hulscher,
Voorzitter Dagelijks Bestuur

Inhoudsopgave

1	INLEIDING	4
2	ALGEMENE INFORMATIE	5
2.1	ORGANISATIESTRUCTUUR REESTMOND	5
2.2	PERSONALIA BESTUUR EN MANAGEMENT	6
3	JAARSTUKKEN	7
3.1	VOORWOORD DIRECTIE	7
3.2	JAARVERSLAG ONDERNEMINGSRAAD	8
3.3	JAARVERSLAG VERTROUWENSPERSONEN	10
3.4	JAARVERSLAG PERSONEELSVERENIGING	10
3.5	BALANS PER JAARULTIMO	12
3.6	STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021	14
3.7	GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	15
3.7.1	ALGEMENE GRONDSLAGEN (INDIEN VAN TOEPASSING OP HET HUIDIGE BOEKJAAR)	15
3.7.2	BALANS	15
3.7.3	BATEN EN LASTEN	16
3.8	TOELICHTING OP DE BALANS	17
3.9	TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN	22
3.10	INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	29
3.11	OVERIGE GEGEVENS	29
3.12	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	30
3.13	VOORSTEL TOT RESULTAATBESTEMMING	30
3.14	ONDERTEKENING	30
4	VERPLICHTE PARAGRAFEN	31
4.1	WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING	31
4.1.1	ALGEMEEN	31
4.1.2	INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT	31
4.1.3	RISICO'S	32
4.1.4	BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN	34
4.2	TREASURY (FINANCIERING)	34
4.2.1	KASGELDLIMIET	34
4.2.2	RENTERISICONORM	35
4.2.3	KENGETALLEN	35
4.3	VERBONDEN PARTIJEN	36
4.3.1	REESTMOND RAAT COMBINATIE B.V.	36
4.3.2	REESTMOND SALES & PARTICIPATION B.V.	36
4.3.3	REMET B.V.	36
4.3.4	REESTDAL WERKEN B.V.	37
4.4	KAPITAALGOEDEREN	37
4.4.1	ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	37
4.5	BEDRIJFSVOERING	37
4.5.1	INVESTERINGEN	37
4.5.2	ORGANISATIESTRUCTUUR	37
4.5.3	INFORMATISERING EN AUTOMATISERING	37
5	CONTROLEVERKLARING	38

1 Inleiding

Dit jaarverslag omvat het bestuursverslag en de jaarrekening 2021 van het Openbaar lichaam GR Reestmond. Reestmond is een samenwerkingsverband van de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld. Voor deze drie gemeenten heeft Reestmond in 2021 de Wsw uitgevoerd.

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

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

In **hoofdstuk 4** is de **jaarrekening 2021** opgenomen.

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

2 Algemene informatie

2.1 Organisatiestructuur Reestmond

GR Reestmond

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

Reestmond Raat Combinatie BV (RRC B.V.)

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

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

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

Remet BV

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

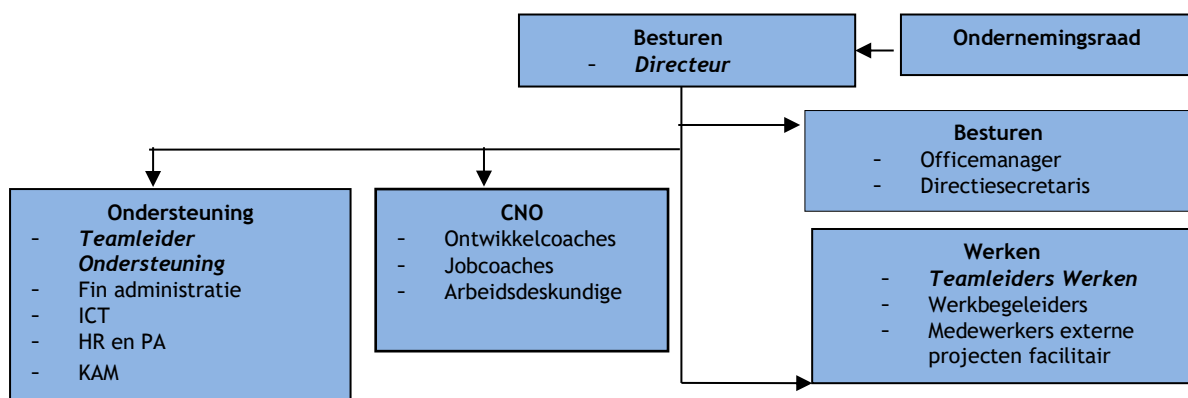
Reestdal Werken B.V.

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

Uitvoeringsorganisatie

Onderstaand treft u het organogram van de uitvoeringsorganisatie aan zoals overeenkomstig de organisatiestructuur zoals die per 1 oktober 2018 is ingevoerd.

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



2.2 Personalia bestuur en management

Samenstelling Algemeen Bestuur in 2021

Gemeente	Bestuurders
Gemeente Meppel	de heer H. ten Hulscher (voorzitter)
Gemeente Meppel	de heer R. van Ulzen
Gemeente Staphorst	de heer A. Mussche (plv. secretaris)
Gemeente Staphorst	de heer L. Mulder
Gemeente Westerveld	de heer J.Y.A. de Haas (secretaris)
Gemeente Westerveld	de heer K. Smidt

Samenstelling Dagelijks Bestuur in 2021

Gemeente	Bestuurders
Gemeente Meppel	de heer H. ten Hulscher (voorzitter)
Gemeente Westerveld	de heer J.Y.A. de Haas (secretaris)
Gemeente Staphorst	de heer A. Mussche (plv. secretaris)

Samenstelling Directie en Management in 2021

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

3 Jaarstukken

3.1 Voorwoord directie

We zijn als Reestmond aangekomen in 2022. We hebben wederom een jaar met Covid achter de rug. Voor ons als organisatie is dat eigenlijk gemeengoed geworden. Zeker, wij hebben ook de nodige positief geteste werknemers gehad en de bijbehorende ziektes, maar overall hebben we er ons met z'n allen goed doorheen gewerkt. En gewerkt hebben we zeker.

Alle afdelingen en Remet zijn druk geweest en hebben elk hun eigen bijdrage geleverd aan de omzet. Tevreden klanten, tevreden medewerkers en tevreden gemeenten. Een win-win-win situatie.

Bij het schrijven van dit voorwoord staan we aan de vooravond van de gemeentelijke verkiezingen. Dat betekent dat er straks, naar alle waarschijnlijkheid, een aantal nieuwe bestuurders lid worden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur. Ik neem bij deze dan ook de gelegenheid om het gehele bestuur te bedanken voor de afgelopen periode. Het is fijn, dat we met elkaar in staat zijn geweest om constructief opbouwend de vele thema's, vaak lastige politieke issues, in een win-win-win situatie om te bouwen en te implementeren.

Onze bestuursvoorzitter, Henk ten Hulscher, wil ik bedanken voor de constructieve en mooie gesprekken. Soms varend op volle zee in een storm, scherp aan de wind, soms voor de wind met een spinakertje en een lekker zonnetje, maar altijd op koers naar onze maatschappelijke opdracht voor de gemeenten Staphorst, Westerveld en Meppel. Ik heb mij altijd gesteund gevoeld in het uitvoeren van mijn rol als directeur. Dank daarvoor!

Maar alle dank gaat natuurlijk vooral uit naar alle medewerkers van Reestmond. Toppers, stuk voor stuk! Het jaar 2021 hebben we wederom positief kunnen afsluiten. Bedankt daarvoor!

Pieter Kuipers
directeur Reestmond

3.2 Jaarverslag Ondernemingsraad

In 2021 waren de volgende medewerkers lid van de Ondernemingsraad van Reestmond:

De heer P.S. Stoppelenburg	voorzitter;
De heer H. Twerda	secretaris;
De heer A. Bennink	vicevoorzitter;
De heer E. Dijkma	lid;
De heer T. Fledderus	lid;
De heer R. den Held	lid;
De heer K. Miggels	lid;
Mevrouw J.M. Stel	lid;
De heer R. Tebberman	lid;
De heer R.A. Vermeulen	lid;
De heer A.E. de Vries	lid;
Mevrouw I.M. van Wijde	lid.

Op 1 april verliet de heer K. Miggels de Ondernemingsraad als gevolg van zijn overgang naar een dienstverband bij de gemeente Westerveld. De vrijgekomen plek werk ingenomen door de heer T. Fledderus.

Vergaderingen:

De Ondernemingsraad heeft in 2021 achttien maal vergaderd, waarvan twaalf OR-vergaderingen, vijf overlegvergaderingen met de directeur en één overlegvergadering met het Dagelijks Bestuur van Reestmond.

Behandelde onderwerpen

Een groot deel van dit jaar stond in het teken van de door de directie voorgenomen aanpassing van de organisatie na het herinrichting- en reorganisatieplan RIO in 2018. Met name bij het onderdeel Werken zal de structuur van de teamleiders aangepast worden en daaronder een breder scala aan leidinggevende functies geïntroduceerd. Parallel hieraan wordt een nieuw functieboek ontwikkeld welke de bestaande functieboeken van zowel SGO (regulier) personeel als WSW moet gaan vervangen. Hiervoor is reeds een nieuwe functiewaarderings-commissie ingesteld waarvoor de OR een deskundige van het FNV (Gerard Bulthuis) heeft voorgedragen namens de vakorganisaties. Beide processen zullen in stappen worden uitgevoerd en ook in delen aan de OR worden voorgelegd ter advisering. De OR verwacht begin 2022 het eerste deel van deze organisatieontwikkeling te kunnen adviseren opdat hier de eerste uitvoering aan gegeven zal worden. Kort daarop zal het instemmingsproces voor het eerste deel van het functieboek volgen.

Daarnaast heeft de Ondernemingsraad de volgende instemmings- en adviesaanvragen behandeld:

Instemmingverzoeken:

De Ondernemingsraad heeft instemming verleend aan:

- *De Herziene Regeling Extreme weersomstandigheden*, die door Reestmond is aangepast naar aanleiding van de lessen van de dagen met gladheid in het begin van 2021.
- *De aanpassing van de Regeling Jubilea en speciale aangelegenheden*. Het voorstel is aangepast aan de opmerkingen van de OR, door het toevoegen van een passage over de mogelijkheid van een voorschot, in het geval dat een medewerker er voor kiest om in plaats van een jubileum in de kantine zelf een gezellig samenzijn te regelen.
- *De wijziging van het Fietsplan*. Hierbij gaat het om de afspraak dat het aantal fietsen in januari van een nieuw kalenderjaar wordt bepaald en dat de termijn van drie jaar naar vijf jaar gaat.
- *De afschaffing van de Regeling Gezond Sporten*, met een overgangsbepaling voor bestaande gebruikers. Het is gebleken dat deze regeling in de praktijk van Reestmond niet goed uitvoerbaar was en aanleiding was voor teleurstelling als gewekte verwachtingen niet werden waargemaakt.
- *Vastgestelde verlofdagen in 2022*. Er zijn zes verplichte verlofdagen vastgesteld waarbij in de periode tussen kerst en de jaarwisseling het bedrijf formeel gesloten is.

Adviesaanvragen:

Overname medewerkers Groen door de gemeenten

De OR heeft over de personele gevolgen van de overname van SW-medewerkers, die in de groenvoorziening van de gemeente Westerveld werken, een advies gegeven, waarin de OR vraagt om een oplossing een aantal aandachtspunten met betrekking tot de medewerkers die overgingen naar een dienstverband bij de gemeente Westerveld. Later in 2021 heeft de OR een adviesaanvraag over de personele gevolgen van een besluit om het maaiwerk voor de gemeenten Meppel en Westerveld te beëindigen ontvangen. en dit adviesverzoek is aan het eind van 2021 nog in behandeling.

Elektronische toegangsbeveiliging:

De OR heeft een negatief advies gegeven over een plan voor elektronische toegangsbeveiliging voor de bovenverdieping, omdat de OR het onwenselijk vindt dat de medewerkers van de bovenverdieping niet meer rechtreeks en informeel benaderbaar zijn door de overige medewerkers. Later heeft de OR een positief advies gegeven over het voorstel om aan weerskanten van de receptie automatische deuren te plaatsen met elektronische toegangsbeveiliging.

Scholing en cursus:

De Ondernemingsraad heeft van 21 t/m 23 juni een driedaagse cursus gevolgd. Het belangrijkste onderwerp voor deze cursus was de verdere uitwerking van de organisatieontwikkeling, waarover de OR een adviesaanvraag heeft gekregen. Daarnaast is de OR bezig geweest met de Wet op de Ondernemingsraden (WOR).

VGWM-Commissie:

De VGWM-Commissie valt onder de verantwoordelijkheid van de Ondernemingsraad en bestond in 2021 uit de volgende medewerkers:

De heer P.S. Stoppelenburg	voorzitter (OR);
De heer H. Twerda	secretaris (OR);
De heer E. Dijkma	lid (OR);
De heer T. Fledderus	lid (OR) (vanaf 20-5-2021);
De heer R. den Held	lid (OR);
De heer K. Miggels	lid (OR) (tot 1-4-2021);
De heer P. Kuipers	directeur Reestmond;
De heer J.G. van der Linde	BHV-coördinator;
De heer R. Omta.	KAM-coördinator;
De heer R. Meenderman	teamleider Remet;
De heer R. Gelmers	teamleider Werken.

De VGWM-Commissie heeft in 2021 vijf keer vergaderd. De besproken onderwerpen zijn onder meer het arbobeleid, het coronabeleid, de bedrijfshulpverlening; verkeersveiligheid op het terrein van Reestmond; de stoelen en tafels in de werkruimtes; de ventilatie en het werken bij extreme weersomstandigheden.

Tot slot:

De Ondernemingsraad wil de medewerkers bedanken voor het vertrouwen dat in de OR is gesteld en wil ook in 2022 op basis van goed constructief overleg de belangen van de werknemers van Reestmond behartigen.

Vastgesteld op 11 januari 2022,

P.S. Stoppelenburg,
voorzitter Ondernemingsraad Reestmond

H. Twerda,
secretaris Ondernemingsraad Reestmond

3.3 Jaarverslag Vertrouwenspersonen

In 2021 is meer dan ooit gebleken dat de aanwezigheid van vertrouwenspersonen binnen Reestmond in een behoefte voorziet. De vertrouwenspersonen zijn een vertrouwd begrip en hebben een zinvolle rol in het bedrijf.

Uit de vermelde cijfers blijkt dat het aantal meldingen t.o.v. 2021 van 26 naar 40 is gestegen. Dit is een behoorlijke toename en we merken dat de aard van de meldingen ook verandert. Corona heeft geen noemenswaardige invloed gehad op het aantal en de aard van de meldingen.

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

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

We merken dat de vertrouwenspersoon door medewerkers meer en meer wordt benaderd voor advies. Het gaat dan vaak om situaties die officieel niet tot het werkgebied van de vertrouwenspersoon behoren, maar waarbij het gesprek wel bijdraagt tot het welbevinden van de medewerker. Tevens signaleren we een toename in de meldingen inzake seksuele intimidatie en dat de meldingen inzake privékwetsies toenemen en problematischer zijn waardoor ze meer aandacht vragen. Hoewel deze meldingen op dit moment geen issue zijn binnen Reestmond, is er wel voor gekozen om in 2022 eerder gehouden themabijeenkomsten over specifieke gedragsonderwerpen nieuw leven in te blazen.

De vertrouwenspersoon heeft een signalerende taak en draagt er, bij vroegtijdige signalering en oppakken van het probleem, aan bij dat een probleem niet escaleert. Er wordt doorverwezen indien wenselijk en/of nodig.

De vertrouwenspersoon kan alleen maar goed functioneren wanneer binnen de organisatie alle benodigde faciliteiten worden verleend. We krijgen binnen Reestmond hiervoor alle medewerking. De vertrouwenspersonen zijn geregistreerde vertrouwenspersonen Ongewenst Gedrag en zijn ook gecertificeerd als vertrouwenspersoon Integriteit. Op dit gebied zijn er geen meldingen gedaan in 2021.

3.4 Jaarverslag Personeelsvereniging

Er is in 2021 geen ALV (Algemene Leden Vergadering) gehouden. De POV feestavond die we zouden houden op 26 maart 2021 is in verband met Corona verplaatst naar 25 maart 2022.

In het spelseizoen 2021/2022 hadden we op 24 september 2021 een gezellige Bingo “opening seizoen”; deze werd goed bezocht en was aangepast aan de maatregel dat er anderhalve meter afstand bewaard diende te worden van elkaar. We hebben slechts drie spelavonden kunnen houden in 2021 vanwege de Coronamaatregelen.

Op zaterdag 4 december 2021 hadden we Sinterklaasfeest voor de kinderen tot 9 jaar van medewerkers van Reestmond. Sinterklaas kwam op bezoek met drie Pieten en ook RIES de (ballonnen-) clown was van de partij.

Vanwege het feit dat de Kerstbingo niet door kon gaan kregen de leden die zich hiervoor hadden opgegeven een kerststukje thuisbezorgd.

Alle leden hebben een V.V.V.-bon t.w.v. € 30,00 gekregen vanwege het niet mee kunnen doen aan activiteiten in 2021.

Het bestuur van POV Reestmond hoopt in het jaar 2022 weer diverse activiteiten te kunnen organiseren en de leden hierbij weer te kunnen verwelkomen.

JAAARREKENING

REESTMOND 2021

*(alle bedragen in € 1.000 tenzij anders aangegeven en de opgenomen begroting 2021
betreft de herziene versie 2021)*

3.5 Balans per jaarultimo

	2021	2020
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	2.412	2.327
	<u>2.412</u>	<u>2.327</u>
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen	-	48
	<u>-</u>	<u>48</u>
Totaal vaste activa	<u>2.412</u>	<u>2.375</u>
Vlottende activa		
Uitzettingen		
Vorderingen op openbare lichamen	1.061	663
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.248	1.846
Rekening courant niet financiële instelling	6	22
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	31	30
Overige vorderingen	476	525
	<u>2.822</u>	<u>3.085</u>
Liquide middelen	884	626
Overlopende activa	210	393
Totaal vlottende activa	<u>3.916</u>	<u>4.104</u>
Totaal activa	<u><u>6.329</u></u>	<u><u>6.480</u></u>

	2021	2020
Passiva		
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	556	94
Bestemmingsreserves	1.801	2.010
Gerealiseerd resultaat	175	267
	<u>2.533</u>	<u>2.371</u>
Voorzieningen	-	196
Vaste schulden		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	151	302
	<u>151</u>	<u>302</u>
Totaal vaste passiva	<u>2.684</u>	<u>2.869</u>
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden		
Schuld op openbare lichamen	-	55
Overige schulden	2.169	2.752
	<u>2.169</u>	<u>2.807</u>
Overlopende passiva	1.476	804
Totaal vlottende passiva	<u>3.644</u>	<u>3.611</u>
Totaal passiva	<u><u>6.329</u></u>	<u><u>6.480</u></u>

3.6 Staat van baten en lasten over 2021

	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
Opbrengsten			
Omzet	2.683	3.053	3.120
Inkoopwaarde van de omzet	-80	-100	-76
	<u>2.602</u>	<u>2.953</u>	<u>3.044</u>
Kosten			
Personeelskosten Wsw	9.771	9.906	10.951
Overige personeelskosten	355	432	388
Personeelskosten niet Wsw	1.618	1.613	1.589
Afschrijvingen	284	373	273
Huur	7	8	5
Onderhoud	325	297	299
Energie	176	262	204
Verzekeringen en belastingen	159	156	157
Dienstverlening derden	87	111	94
Indirecte productiekosten	93	108	117
Overige bedrijfslasten	185	240	202
	<u>13.059</u>	<u>13.505</u>	<u>14.281</u>
Bedrijfsresultaat	<u>-10.457</u>	<u>-10.552</u>	<u>-11.237</u>
Gemeentelijke bijdragen			
Gemeentelijke bijdragen	10.357	10.357	11.051
	<u>10.357</u>	<u>10.357</u>	<u>11.051</u>
Algemene dekkingsmiddelen			
Saldo van de financieringsfunctie	-0	-4	1
	<u>-0</u>	<u>-4</u>	<u>1</u>
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	75	-	242
Incidentele lasten	-	-	-1
	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>241</u>
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	<u>-24</u>	<u>-192</u>	<u>54</u>
Toevoeging aan reserves	-	-	-
Onttrekking aan reserves	199	199	212
Gerealiseerd resultaat	<u>175</u>	<u>0</u>	<u>267</u>

3.7 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

3.7.2 *Balans*

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

Materiële vaste activa

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

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

Investerings met economisch nut

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

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

Financiële vaste activa

Deze zijn opgenomen tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Uitzettingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

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

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

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

Voorzieningen

Deze hebben betrekking op de toekomstige uitgaven voor groot onderhoud. De voorzieningen zijn bepaald op nominale waarde.

De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

Vaste schulden

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

Netto vlottende schulden en overlopende passiva

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

3.7.3 Baten en lasten

Omzet

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

Inkoopwaarde van de omzet

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

Lonen en sociale lasten Wsw personeel

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

Salarissen en sociale lasten overig personeel

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

Afschrijvingen

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

De volgende afschrijvingspercentages zijn van toepassing:

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

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn in de programmarekening en toelichting daarop nader uitgesplitst.

Gemeentelijke bijdragen (aangesloten gemeenten)

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

Financiële baten en lasten

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

De rentelasten betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen rente over de opgenomen lening en eventuele rentelasten op de banksaldi bij de BNG indien sprake is van roodstand.

3.8 Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

Verloopstaat	2021	2020
Boekwaarde 1-1	2.327	2.554
Investeringen	351	47
Activa in uitvoering	102	-
Desinvesteringen	-84	-
Afschrijvingen	-284	-273
Boekwaarde 31-12	2.412	2.327

Onderstaand is het verloop van de materiële vaste activa in 2021 ten behoeve van nader inzicht ingedeeld naar categorie opgenomen.

Verloopstaat	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 1-1	587	1.234	163	204	139	2.327
Investeringen	-	-	27	258	66	351
Activa in uitvoering	-	102	-	-	-	102
Desinvesteringen	-	-53	-1	-23	-7	-84
Afschrijvingen	-	-110	-57	-66	-51	-284
Boekwaarde 31-12	587	1.172	132	373	147	2.412

Financiële vaste activa

Onderstaand is de mutatie in de financiële vaste activa weergegeven.

Verloopstaat	2021	2020
Nominale waarde per 1-1	48	108
Investeringen	-	-
Aflossingen	48	60
Nominale waarde per 31-12	-	48
Boekwaarde per 31-12	-	48

Uitzettingen

Onderstaand is de specificatie van de post uitzettingen opgenomen.

Specificatie	2021	2020
Vorderingen op openbare lichamen	1.061	663
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.248	1.846
Rekening courant niet financiële instelling	6	22
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	31	30
Overige vorderingen	476	525
Totaal	2.822	3.085

De vorderingen op openbare lichamen betreft voornamelijk de vooruit gefactureerde termijn van de gemeentelijke bijdrage van januari 2022.

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

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

Liquide middelen

Specificatie	2021	2020
Banksaldi	750	509
G-rekening	134	116
Totaal	884	626

Liquide middelen komen voort uit de aangehouden bankrekeningen bij BNG en Rabobank.

De G-rekening wordt gebruikt in het kader van ketenaansprakelijkheid.

Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft Reestmond een bankrekening onder nummer NL92 BNGH 0286 7054 78. Het drempelbedrag bedraagt € 250.000 voor de kwartalen 1 en 2. Voor kwartaal 3 en 4 is dit € 1.000.000. Een specificatie van de middelen aangehouden buiten 's Rijks schatkist over de kwartalen 2021 is in de volgende tabel weergegeven.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2021					
(1)	Drempelbedrag	250	250	1000	1000
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	131	202	418	409
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	119	48	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2021					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	11.487	11.487	11.487	11.487
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	11.487	11.487	11.487	11.487
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	250	250	1000	1000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	11.825	18.340	38.418	37.645
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	131	202	418	409

Overlopende activa

Onderstaand is de specificatie van de overlopende activa opgenomen.

Specificatie	2021	2020
Nog te ontvangen bedragen	153	334
Vooruitbetaald	57	60
Totaal	210	393

De post nog te ontvangen bedragen bestaat voor 20K uit een kruispost bank en voor 119K uit een vordering inzake het lage inkomensvoordeel. Hiervan is een voorlopige beschikking ontvangen van de Belastingdienst.

Eigen vermogen

Onderstaand wordt het verloop van het eigen vermogen in 2021 weergegeven.

Specificatie	2021	2020
Algemene reserve	556	94
Bestemmingsreserves	1.801	2.010
Gerealiseerd resultaat	175	267
Totaal	2.533	2.371

Onderstaand wordt het verloop van de algemene reserve in 2021 weergegeven.

Verloopstaat algemene reserve	2021	2020
Boekwaarde 1-1	94	-185
Bestemming resultaat vorig boekjaar	267	369
Mutatie bestemmingsreserve verlof	-	-90
Mutatie inzake onderhoudsvoorziening	196	-
Boekwaarde 31-12	556	94

Onderstaand wordt het verloop van de bestemmingsreserves in 2021 weergegeven.

Verloopstaat bestemmingsreserves	Uittreding De Wolden	Vakantiegeld verplichtingen	Verlof Stuwmeer	Spaarverlof	Totaal
Boekwaarde 1-1	382	448	668	514	2.011
Toevoegingen			19		19
Onttrekkingen	-199	-16	-12		-227
Boekwaarde 31-12	183	432	675	514	1.803

De bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen heeft betrekking op de over de periode juni tot en met december 2021 gereserveerde vakantiegeldverplichting voor de WSW-medewerkers, die in mei 2022 tot uitbetaling komt. In het kader van het cafetariamodel voor het ambtelijk personeel wordt het opgebouwde saldo IKB jaarlijks in december uitbetaald. Derhalve is hiervoor geen overlopende post opgenomen.

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

Voorzieningen

Deze post is als volgt samengesteld.

Specificatie	2021	2020
Groot onderhoud	-	196
Totaal	-	196

De voorziening groot onderhoud dient ter egalisatie van de kosten van groot onderhoud. Dit betreft een actuele raming voor toekomstige kosten van het dak onderhoud.

Vanaf 2021 wordt voor de kosten van groot onderhoud de componentenbenadering toegepast, hierbij worden kosten voor groot onderhoud geactiveerd onder de materiële vaste activa en over de gebruiksduur afgeschreven. Dit is dan ook de reden dat er geen dotatie meer heeft plaatsgevonden vanaf 2020.

Er is een wijziging in de grondslagen voor financiële verslaglegging aangebracht met betrekking tot de behandeling van groot onderhoud van activa. In het verleden werd voor kosten voor groot onderhoud een voorziening gevormd welke werd gevormd op basis van verwachte kosten voor groot onderhoud. Met ingang van het boekjaar 2021 zullen kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd als actief (componenten methode).

Het effect van de stelselwijziging op het vermogen per 1 januari 2021 € 196.000. Het effect op het boekjaar bedraagt € 6.500.

Verloopstaat voorzieningen	Groot onderhoud	Totaal
Boekwaarde 1-1	196	196
Onttrekking		-
Vrijval	-196	-196
Boekwaarde 31-12	-	0

Vaste schulden

Verloopstaat	2021	2020
Boekwaarde 1-1	303	454
Aflossingen	-151	-151
Boekwaarde 31-12	151	303

De vaste schuld met een rente typische looptijd van meer dan één jaar betreft de lening bij de BNG. De rentelast gerelateerd aan de lening BNG over het jaar 2021 bedraagt 5 (2020: 8).

De jaarlijkse aflossing op deze lening bedraagt 151K.

Netto vlottende schulden

Specificatie	2021	2020
Schuld op openbare lichamen	-	55
Kasgeldlening BNG	2.000	2.500
Overige schulden (crediteuren)	169	252
Totaal	2.169	2.807

In 2019 is een kasgeldlening aangetrokken voor 4 mln., tm 2021 is daarop 2 mln afgelost. De post overige schulden betreft de reguliere schuld aan leveranciers.

Overlopende passiva

Specificatie	2021	2020
Nog te betalen netto loon, loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies	306	422
Nog te betalen BTW	98	101
Nog te betalen rente (BNG)	3	7
Rekening courant Remet B.V.	-	57
Rekening courant R.R.C. B.V.	14	-
Rekening courant Reestdal Werken B.V.	1	-
Vooruitgefactureerde termijnen gemeente	851	-
Nog te betalen overige	202	218
Totaal	1.476	804

De post nog te betalen netto loon, loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies bestaat uit de lasten van december 2021. Deze zijn in januari 2022 voldaan.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Alle overige bekende verplichtingen van materiële omvang zijn in de balans per ultimo 2021 opgenomen.

3.9 Toelichting op de baten en lasten

Omzet en inkoopwaarde omzet

De toegevoegde waarde in 2021 kan als volgt per bedrijfsactiviteit worden weergegeven:

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Assembleren & Verpakken	712	735	615
Metaal	139	150	139
Facilitair	143	173	151
Groen & Grijs	584	582	996
Detachering	771	979	861
Huurbaten	130	113	116
Overige	123	221	166
Totaal	2.602	2.953	3.044

Ten opzichte van 2020 daalt de TW in 2021 met 442K, dit is grotendeels het gevolg van de afname omzet van groen & grijs i.v.m. de overgang van de groen werkzaamheden naar de Gemeente Westerveld en de Gemeente Staphorst.

Personeelskosten Wsw

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Lonen Wsw	9.308	11.695	10.322
Vermindering loonheffing en Ziektewetuitkeringen	-7	-15	-19
Sociale lasten	1.565	-	1.776
Pensioenpremies	852	-	891
Te ontvangen L.I.V.	-92	-85	-115
Doorberekende loonkosten	-2.067	-1.794	-1.903
Totaal	9.771	9.801	10.951

De personeelskosten zijn in 2021 lager dan in 2020. Dit heeft voornamelijk te maken met de afname van het personeelsbestand.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten komen in 2021 uit op 355K, dit is 33K lager dan in 2020. Deze daling kan worden verklaard door o.a. lagere studiekosten.

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Reis- en verblijfkosten -/- eigen bijdrage	92	130	109
Studiekosten	4	50	48
Arbodienstverlening	53	52	45
Werkkleding	32	35	35
Jubilea	32	25	20
Overige personeelskosten	142	140	130
Totaal	355	432	388

Personeelskosten niet Wsw

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Salariskosten Ambtenaren	167	358	276
Doorberekend personeel R.R.C. B.V.	1.451	1.230	1.275
Uitzendkrachten	-	25	38
Totaal	1.618	1.613	1.589

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

Totaal aantal FTE, SE en aantal medewerkers

Totaal aantal FTE, SE en medewerkers	2021	2020
FTE	377	407
SE	385	408
Aantal medewerkers	465	497

WNT-verantwoording 2021

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Reestmond van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Reestmond is € 209.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en de pensioenbijdrage. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Gegevens	2020	2021
bedragen x € 1	P. Kuipers	P. Kuipers
Functiegegevens	(Interim) Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.026	111.367
Beloningen betaalbaar op termijn	16.337	17.056
<i>Subtotaal</i>	<i>125.363</i>	<i>128.424</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	125.363	128.424
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

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

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

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer H. ten Hulscher	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer J.Y.A. de Haas	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer A. Mussche	Plv. voorzitter- secretaris Algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer R. van Ulzen	Lid algemeen bestuur
De heer K. Smit	Lid algemeen bestuur
De heer L. Mulder	Lid algemeen bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Afschrijvingskosten

Onderstaand zijn de afschrijvingskosten (284K) per categorie weergegeven, die in 2021 met 11K stijgen. Deze stijging is vooral het gevolg van de investeringen die gedaan zijn in 2021.

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Bedrijfsgebouwen	110	112	112
Vervoermiddelen	57	110	54
Machines, apparaten en installaties	66	121	60
Overige materiële vaste activa	51	30	47
Totaal	284	373	273

Huur

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Huur gebouwen	7	8	5
Totaal	7	8	5

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten bedragen in 2021 325K en zijn te verdelen in onderstaande categorieën.

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Gebouwen	34	33	44
Machines	86	87	101
Automatisering	66	51	40
Vervoermiddelen	100	82	80
Overige	39	45	34
Totaal	325	297	299

Energiekosten

De energiekosten komen in 2021 uit op 176K. Deze daling wordt o.a. veroorzaakt door een investering in nieuwe verwarmingsketels.

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Elektra	53	61	56
Gas	42	95	68
Water	2	3	2
Brandstof	79	103	78
Totaal	176	262	204

Verzekeringen en belastingen

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Brand- en bedrijfsschadeverzekering	40	33	33
Onroerende zaakbelasting	29	24	25
Motorrijtuigenverzekering en - belasting	87	92	95
Overige verzekeringen en belastingen	2	7	4
Totaal	159	156	157

Dienstverlening derden

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Inhuur derden	87	111	94
Totaal	87	111	94

De post dienstverlening derden betreft onder andere de inzet van een adviseur Kwaliteit, Arbo en Milieu, juridische en fiscale dienstverlening.

Indirecte productiekosten

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Hulpstoffen en gereedschappen	55	78	88
Verpakkingsmateriaal	1	3	1
Vrachtkosten en vuilafvoer	35	22	28
Verkoopkosten	1	5	1
Totaal	93	108	117

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten zijn lager dan in 2020. Dit komt met name door de gerealiseerde boekwinst in verband met de verkoop van materieel van de groen afdeling.

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Accountantskosten	35	36	35
Telefoonkosten	21	28	26
Abonnementen en contributies	30	35	38
Drukwerk, kantoorbenodigdheden en kopieerkosten	12	14	17
Voorraadverschil	-	-	-
Overige algemene kosten	113	128	87
Boekwinst	-26	-	-1
Totaal	185	240	202

Gemeentelijke bijdragen

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Gemeente Meppel	6.936	6.936	6.773
Gemeente Staphorst	832	832	1.148
Gemeente Westerveld	2.589	2.589	3.129
Totaal	10.357	10.357	11.051

De verdeling van de gemeentelijke bijdragen in 2021 is gebaseerd op een bijdrage per SE.

Saldo van de financieringsfunctie

Deze kan als volgt worden gespecificeerd:

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
Rentebaten	-5	-9	-8
Rentelasten	5	13	9
Totaal	-0	4	1

De rentelast is gedaald vanwege de aflossing op de langlopende geldlening van de BNG en lagere rentelasten in de rekening-courant. Daarnaast zijn er rentebaten in verband met de negatieve rente op de kasgeldlening.

3.10 Incidentele baten en lasten

Specificatie	Begroot		
	2021	2021	2020
<i>Incidentele baten</i>			
Vrijval voorziening inactieven	-	-	242
Financiële afwikkeling de Wolden	70		
Overig	12	-	-
	-	-	-
<i>Incidentele lasten</i>			
Mutatie stuwmeer	-7		
Correctie transitievergoeding	-	-	1
Totaal	75	-	241

3.11 Overige gegevens

Normenkader Reestmond

Het Algemeen Bestuur van Reestmond heeft in 2014 onderstaande wet- en regelgeving vastgesteld in het normenkader Reestmond.

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

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

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

3.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Reestmond heeft een analyse laten uitvoeren op de loonheffingen en BTW. De bevindingen zijn gedeeld met de belastingdienst, maar hierover is door de belastingdienst nog geen standpunt ingenomen. De directie van Reestmond verwacht dat dit zal leiden tot een beperkte uitstroom van middelen.

3.13 Voorstel tot resultaatbestemming

De directie stelt aan het Algemeen Bestuur voor het resultaat over het boekjaar 2021 Ad. € 175K toe te voegen aan de algemene reserve binnen het eigen vermogen.

3.14 Ondertekening

Aldus opgemaakt te Meppel

d.d.

P. Kuipers
directeur

4 Verplichte paragrafen

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.1.1 Algemeen

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

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

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

De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat ten minste:

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

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

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

4.1.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

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

Algemene reserve

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2021 (na resultaatbestemming) bedraagt deze algemene reserve € 731.408.

Bestemmingsreserves

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

Onvoorzien incidenteel structureel

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

Stille reserves

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

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

Kostenreductie

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

Samenvatting inventarisatie

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

Op basis van het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat binnen Reestmond alleen de algemene reserve de weerstandscapaciteit vormt. Ultimo 2021 (op basis van de jaarrekening 2021) is dit een bedrag van € 731.408.

4.1.3 Risico's

Indeling van risico's

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

- inkomsten
- financiering
- bedrijfsvoering

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

Risico inschatting inkomsten

Grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn

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

Bijdragen gemeenten

In de begroting 2021 is -conform staand beleid- berekend dat voor een sluitende exploitatie bijdragen van de deelnemende gemeenten noodzakelijk zijn. De gemeenten die de gemeenschappelijke regeling hebben getroffen zijn verantwoordelijk voor de volledige financiering van deze regeling, ook als dit onverwachte verliezen betreft. Er is daarmee geen risico dat de gemeenten onvoldoende bijdragen.

Financiering

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

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

Bedrijfsvoering

Verzekeringen

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

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

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

Realisatie toegevoegde waarden

a. Externe factoren

De begroting 2021 gaat uit van stabiele toegevoegde waarden. Er zijn externe factoren welke mede bepalend zijn voor het realiseren van deze doelstelling, waaronder bijvoorbeeld de bereidheid van externe partijen tot inleen van onze medewerkers (in geval van detacheringen) en de algemene economische omstandigheden. De realisatie van deze geraamde toegevoegde waarden over 2021 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op € 200.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

b. Ziekteverzuim

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

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

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

Uitstroom Wsw-medewerkers

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

Kostenontwikkelingen

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

Debiteuren

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

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

Risico	Risicobedrag	Weging	Bufferreserve
Toegevoegde waarden	260.000	50%	130.000
Kostenontwikkelingen	150.000	25%	37.500
Totaal	410.000		167.500

4.1.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 410.000,- met een waarschijnlijke impact van € 167.500. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2021 € 731.408 bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

4.2 Treasury (financiering)

Reestmond beschikt over een treasury statuut. De bancaire zaken worden afgehandeld met gebruikmaking van de dienstverlening van één hoofdbankier, de BNG. Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten (en tekorten) aan liquiditeiten boven een grens van € 400.000 automatisch omgezet in dag- of kasgeld. In het statuut worden enkel rekening-courant, daggeld, deposito's en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan. Reestmond handelt in overeenstemming met de Wet Fido. De uitvoering van de financieringsfunctie heeft uitsluitend de publieke taak gediend, waarbij het beheer prudent is geweest. Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft Reestmond een bankrekening onder nummer NL92 BNGH 0286 7054 78. Het drempelbedrag bedraagt vanaf 1 juni 2021 € 1.000.000. De middelen aangehouden binnen 's Rijks schatkist over de kwartalen 2020 zijn gespecificeerd in de toelichting op de balans.

4.2.1 Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet (in € 1.000,-)	31-dec 2021	31-dec 2020	31-dec 2019
Grondslag	13.144	14.393	15.441
Inkoopwaarde van de omzet	80	76	216
Bedrijfslasten	13.059	14.308	15.212
Rentelasten	5	9	13
Toegestane kasgeldlimiet	1.078	1.180	1.266
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.078	1.180	1.266
Vlottende korte schuld	2.169	2.752	-
Netto vlottende schulden	2.169	2.752	-
Vlottende middelen	3.706	3.656	608
Banksaldi	884	626	608
Overige vlottende middelen	2.822	3.030	-
Toets kasgeldlimiet	-460	276	658
Netto vlottende kasgeldvordering	1.537	904	608
Kasgeldlimiet	1.078	1.180	1.266

Evenals voorgaande jaren voldoet Reestmond ruimschoots aan de gestelde kasgeldlimiet.

4.2.2 Renterisiconorm

Renterisiconorm (in € 1.000,-)	2021	2020	2019	2018	2017
Totale lasten	13.144	14.393	15.441	17.088	20.712
Renterisiconorm	2.629	2.879	3.088	3.418	4.142
Vastgesteld percentage van 20%	2.629	2.879	3.088	3.418	4.142
Renterisico	151	151	151	151	151
Renteherzieningen	-	-	-	-	-
Aflossingen	151	151	151	151	151
Ruimte onder renterisiconorm	2.477	2.728	2.937	3.267	3.991

Ook aan de renterisiconorm blijft Reestmond ruimschoots voldoen.

4.2.3 Kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020
Netto schuldquote	16,97%	12,66%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	16,97%	12,66%
Solvabiliteitsratio	66,73%	36,91%
Structurele exploitatieruimte	-0,76%	-1,51%

Toelichtingen op de kengetallen:

Netto Schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen:

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

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

Solvabiliteitsratio

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

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

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft de omvang van de structurele exploitatieruimte weer.

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

4.3 Verbonden partijen

4.3.1 Reestmond Raat Combinatie B.V.

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

Per 2015 wordt RRC B.V. dan ook primair gebruikt voor het werkgeverschap voor niet-Wsw medewerkers en kan daarnaast worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde kosten en opbrengsten. Het belang in deze verbonden partij wordt verantwoord in de jaarrekening (financiële vaste activa). Het eigen vermogen van RRC B.V. ultimo 2021 is 3k.

Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2020 (in €1.000,-).

	Begin 2021	Eind 2021
Eigen vermogen	3	3
Vreemd vermogen	147	126
Resultaat 2021	-	

4.3.2 Reestmond Sales & Participation B.V.

Reestmond Sales & Participation B.V. (RSP B.V.) is opgericht op 16 november 2006 en gevestigd te Meppel. Via deze 100% dochter kan Reestmond deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2020 (in € 1.000,-).

	Begin 2021	Eind 2021
Eigen vermogen	-46	-17
Vreemd vermogen	47	17
Resultaat 2021	29	

4.3.3 Remet B.V.

Vanuit het voornemen tot verdere verzelfstandiging van de afdeling Metaal en het daarmee zo dicht mogelijk tegen de reguliere arbeidsmarkt brengen van de daar werkzame Wsw-medewerkers, is op 26 september 2017 de besloten vennootschap Remet B.V. opgericht. Remet B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt is per 1 januari 2018 alle metaal activiteiten plaats te laten vinden vanuit Remet B.V. Hiermee wordt bereikt dat er reeds een aparte bedrijfsvoering en organisatiebeleid kan worden gevoerd. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2021 (in € 1.000,-).

	Begin 2021	Eind 2021
Eigen vermogen	-32	-1
Vreemd vermogen	612	572
Resultaat 2021	29	

4.3.4 Reestdal Werken B.V.

Op 26 september 2017 is de besloten vennootschap Reestdal B.V. opgericht. Reestdal B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt was op de groenactiviteiten onder te brengen in deze vennootschap. Eind 2018 is de naam van deze BV gewijzigd in Reestdal Werken BV om mensen in het kader van Beschut Werken aan te nemen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2021 (in € 1.000,-).

	Begin 2021	Eind 2021
Eigen vermogen	7	16
Vreemd vermogen	14	46
Resultaat 2021	-	

4.4 Kapitaalgoederen

4.4.1 Onderhoud kapitaalgoederen

Reestmond heeft het stelsel voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud gewijzigd naar de componentenbenadering. Hierbij worden kosten voor groot onderhoud geactiveerd onder de materiële vaste activa en over de gebruiksduur afgeschreven. Alleen voor het dak onderhoud is momenteel nog een voorziening aanwezig, welke de komende jaren gebruikt zal worden.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Investeringen

Voor de jaren 2019, 2020 en 2021 zijn de investeringen als volgt geweest:

Omschrijving (bedragen in € 1.000,-)	2021	2020	2019
Vervoermiddelen	0	0	64
Machines, apparaten en installaties	258	9	37
Overige materiele vaste activa	66	38	47
Totaal	324	47	148

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

4.5.2 Organisatiestructuur

In 2018 is de organisatiestructuur aangepast naar het procesgerichte besturingsmodel in het kader van RIO. Voor de komende jaren is één en ander afhankelijk van de uitkomst van de verkenning van het governance vraagstuk.

4.5.3 Informatisering en automatisering

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

5 Controleverklaring

Door Baker Tilly toe te voegen