

JAARSTUKKEN 2024

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

DIAMANT-GROEP

Tilburg, 27 maart 2025

Concern

[REDACTED]



DIAMANT 
GROEP



Inhoudsopgave

A. JAARVERSLAG	4
1. Inleiding	5
2. Bestuur	6
2.1. Samenstelling bestuur	6
2.2. Contactambtenarenoverleg	6
2.3. Behandelde onderwerpen	6
3. Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid	9
3.1. Doelmatigheid	9
3.2. Rechtmatigheid	9
4. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening	11
I. PROGRAMMAVERANTWOORDING	12
1. Wet- en regelgeving & strategie	13
1.1. Wet- en regelgeving	13
1.2. Strategie	14
2. Sociaal beleid	16
2.1. Aantal medewerkers	16
2.2. Medewerkerstevredenheid	17
3. Innovatie en Marketing	18
3.1. Innovatie	18
3.2. Communicatie	19
4. Financieel beleid	20
4.1. Visie en uitgangspunten	20
4.2. Uitgangspunten	20
4.3. Budgetafspraken	21
4.4. Verplichtingen	21
4.5. Begroting versus realisatie	22
5. Toekomstverwachting	24
II. VERPLICHTE PARAGRAFEN	25
1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	26
1.1. Weerstandsvermogen	26
1.2. Beschikbare weerstandscapaciteit	26
1.3. Benodigde weerstandscapaciteit – geïdentificeerde risico's	27
1.4. Toelichting per risico	28

1.5. Financiële kengetallen	32
2. Onderhoud kapitaalgoederen	34
2.1. Locatie Zevenheuvelenweg	34
2.2. Locatie Insulinestraat.....	34
2.3. Locatie Havendijk.....	34
2.4. Wagenpark en ander rijdend materieel	34
3. Financiering	35
3.1. Rente en financieringsbehoefte	35
3.2. Renterisiconorm en kasgeldlimiet	36
4. Verbonden partijen	38
5. Bedrijfsvoering.....	41
5.1. Duurzaamheid.....	41
5.2. Wet Open Overheid	41
5.3. Rechtmatigheid.....	41
5.4. Integriteit	42
5.5. Investeringsbeleid.....	42
5.6. Administratieve organisatie.....	42
5.7. Informatisering en Automatisering	43
5.8. Planning & Control.....	43
5.9. HR en KAM.....	44
B. JAARREKENING 2024.....	46
6. Balans	47
7. Overzicht baten en lasten.....	49
8. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	51
8.1. Afschrijvingsbeleid	51
8.2. Waardering van activa en passiva	51
8.3. Grondslagen voor resultaatbepaling	54
9. Toelichting op de balans.....	56
9.1. Toelichtingen op activa.....	56
9.2. Toelichtingen op passiva.....	62
10. Toelichting op het overzicht van baten en lasten	72
10.1. Toelichtingen op baten	72
10.2. Toelichtingen op lasten.....	76
Bijlage 1. Rechtmatigheidsverantwoording 2024	86

A. JAARVERSLAG

1. Inleiding

In dit document beschrijven we de ontwikkelingen van het afgelopen jaar en presenteren we het bijbehorende financieel resultaat.

Onze sector ondergaat veranderingen en de Diamant-groep maakt daar deel van uit. Met de invoering van de Participatiewet in 2024 is de instroom van SW-ers gestopt. Het aantal medewerkers in deze doelgroep was in 2014 ongeveer 2.100 medewerkers en dat aantal zal in 2028 nog ongeveer 900 zijn. Deze uitstroom zal groter zijn dan de instroom van de doelgroep van de Participatiewet. Hiernaast vraagt de Participatiewet een uitdagendere combinatie van werksoorten en begeleiding. Een van de belangrijkste uitdagingen is daarmee de transformatie van onze organisatie.

Goed nieuws is dat we met de gemeente Tilburg een overeenkomst hebben gesloten voor extra instroom van 117 personen uit de Participatiewet gedurende 3 jaar. Dit biedt een grotere groep inwoners de mogelijkheid zich te ontwikkelen en aansluiting te vinden met de arbeidsmarkt. Daarnaast verlicht het de druk op lopende contracten bij onze klanten.

Om ons bedrijf gezond en ondernemend te houden heeft het jaar 2024 voor een groot deel in het teken gestaan van het formuleren van de Strategie voor 2024-2030. Dit doen we uiteraard niet alleen, maar in nauwe samenwerking met onze medewerkers, gemeenten, klanten en andere belanghebbenden.

We hebben de ambitie om met een nieuwe koers en een landelijke herwaardering van onze infrastructuur, de samenwerking met onze gemeenten te intensiveren. Zo kunnen we onze collega's op de werkvloer ondersteunen in hun ontwikkeling en voorzien in een fatsoenlijke bestaanszekerheid. Want dat laatste is hard nodig!

Hiernaast is in 2024 de nieuwe topstructuur vastgesteld in een drie koppig directieteam; algemeen directeur, directeur Bedrijfsvoering en directeur Werk & Ontwikkeling. Ook is verder gebouwd aan de professionalisering van de centrale HR organisatie onder leiding van een nieuwe HR manager. En zijn met ondersteuning van de collega's van I&A alle staf- en kaderleden inmiddels vertrouwd met het werken met Microsoft Teams.

Hiernaast zijn de (noodzakelijke) plannen er om La Poubelle te verhuizen naar een nieuw pand om de ambities verder en beter te verwezenlijken. In april heeft het bestuur een voorkeur uitgesproken voor nieuwbouw. Het scenario wordt verder uitgewerkt en in 2025 verwachten we een definitief besluit en de uitvoeringsagenda te presenteren aan het bestuur.

We kijken terug op een mooi jaar waarin we met dank aan alle medewerkers veel hebben bereikt en kijken met vertrouwen naar de komende jaren.



Algemeen Directeur Diamant-groep
Maart 2025

De jaarrekening 2023 is in mei behandeld en doorgeleid naar de gemeenten, om uiteindelijk in november door het Algemeen Bestuur te worden vastgesteld. De jaarrekening 2022, die in december 2023 aan de gemeenten is verstuurd, is in september 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De ontwerpbegroting voor 2025 is in april goedgekeurd door het Dagelijks Bestuur en doorgestuurd aan de gemeenten. De begroting is na behandeling in de diverse gemeenteraden in september 2024 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

In vrijwel elke vergadering is aandacht besteed aan de financiële en sociale kengetallen tot dan toe. Het controleprotocol en het normenkader voor de jaarrekening 2024 zijn in november vastgesteld door het Algemeen Bestuur. In de vergadering van november is tevens het nieuwe treasurystatuut vastgesteld.

Inleenvergoedingen en werkplekkosten

Jaarlijks terugkerend thema zijn de inleenvergoedingen en werkplekkosten. Enerzijds heeft het bestuur in het voorjaar besloten tot de gebruikelijke indexeringen. Anderzijds is er ook opdracht gegeven door de directie om met inzet van Berenschot te komen tot een advies over de gehanteerde vergoedingen. Dit advies is in de vergadering van oktober 2024 opgeleverd aan het bestuur en behandeld in de bestuursvergadering.

Nieuwe gemeenschappelijke regeling Diamant-groep

Vanwege een wetswijziging in 2022 is het vereist dat elke gemeenschappelijke regeling de eigen regeling aanpast in overeenstemming met de nieuwe voorschriften uit de wet. Daarvoor hadden gemeenschappelijke regelingen twee jaar de tijd. Vanaf het najaar van 2023 is er met een ambtelijke werkgroep vanuit zowel de Diamant-groep als de deelnemende gemeenten gewerkt aan een nieuwe regeling. Enerzijds wordt in de nieuwe regeling voldaan aan de wettelijke voorschriften, en anderzijds is in de regeling een aangepaste verdeelsystematiek geïntroduceerd. In de nieuwe verdeelsystematiek wordt er naast Wsw ook rekening gehouden met beschut werk. De gemeenschappelijke regeling is in november vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Nieuwbouw La Poubelle

De herhuisvesting van La Poubelle is gedurende het jaar 2024 in diverse vergaderingen besproken door het bestuur. Er zijn door de directie drie verschillende scenario's uitgewerkt en toegelicht. In april heeft het bestuur een ontwerp aangewezen als meest aantrekkelijke variant. Deze is verder doorgerekend en uitgewerkt. In de vergadering van oktober 2024 is deze variant gepresenteerd door de architect, met een concrete prijsinschatting. Het bestuur heeft het principebesluit om deze variant te ontwikkelen voor zienswijzen voorgelegd aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. Begin 2025 zal de behandeling in de raden afgerond zijn.

Archiefbeheer

De verantwoording over het archiefbeheer is een jaarlijks terugkerend thema. De basis voor dit onderwerp wordt gevormd door het verslag dat door de gemeentearchivaris van gemeente Tilburg wordt opgesteld. Het verbeterplan dat door de Diamant-groep is opgesteld naar aanleiding van dit verslag is in juli en de stand van zaken met betrekking tot dit plan is in oktober 2024 besproken in het bestuur. De provincie heeft het beheer als "voldoende" beoordeeld.

Evaluatie algemeen directeur

In het voorjaar van 2024 heeft het bestuur het functioneren van de algemeen directeur die één jaar in dienst was geëvalueerd. Op basis van deze evaluatie is de tijdelijke arbeidsovereenkomst van de algemeen directeur omgezet in een overeenkomst voor onbepaalde tijd.

Aanpassing topstructuur

In de vergadering van mei heeft het bestuur gesproken over de inrichting van de topstructuur van de Diamant-groep. Het bestuur heeft besloten om in de nieuwe topstructuur onder de algemeen directeur een directeur Bedrijfsvoering en een directeur Werk en Ontwikkeling op te nemen. De functie van concerncontroller wordt apart ingevuld en de functie van manager KikMaat en Manager Werkcoöperatie kwamen hiermee te vervallen. Deze functies waren op dat moment vacant.

Presentaties

Het bestuur heeft in 2024 diverse presentaties gekregen, waaronder een presentatie over Ontwikkelingsgerichte Arbeidsmatige Dagbesteding (OAD) en een over de instroom van 117 extra medewerkers in het Tilburgs Banenmodel (TBM 117).

3. Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

3.1. Doelmatigheid

Onder doelmatigheid van bedrijfsvoering wordt verstaan: het zodanig sturen van de organisatie dat de gewenste dienstverlening, productie en andere activiteiten tegen een zo laag mogelijke prijs verkregen wordt, dan wel dat met de beschikbare middelen een zo groot mogelijk resultaat wordt verkregen.

Om dit te bereiken moeten we ons voortdurend de volgende vragen stellen:

- Welke belangrijke veranderingen kunnen we doorvoeren om de bedrijfsvoering nog doelmatiger te maken?
- Hoe zorgen we dat onze bedrijfsonderdelen adequaat kunnen inspelen op grote uitdagingen?
- Welk effect hebben veranderingen in onze bedrijfsvoering op onze afnemers?

In de uitvoeringsagenda bij het Strategieplan 2020-2024 wordt geschetst dat we in de komende jaren verder krimpen. In 2020 is door directie en management het koersdocument naar 2024 opgesteld, met daarin de besturingsfilosofie en het daaraan gekoppelde organisatiemodel afgestemd op onze (nieuwe) producten en diensten in een krimpende organisatie. De uitvoeringsplannen zijn per bedrijfsonderdeel uitgewerkt en goedgekeurd door de OR. De aanpassingen in de organisatie zullen tot een meer efficiëntere en doelmatig werkende organisatie moeten leiden. Met optimale benutting van beschikbare kwaliteit en motivatie van onze werknemers.

Het jaar 2024 stond voor een belangrijk deel in het teken van het bepalen van de koers voor de komende jaren. Het Strategieplan 2024 -2030 is opgesteld. In 2025 zal deze worden goedgekeurd en zullen in het verlengde hiervan per bedrijfsonderdeel de uitvoeringsplannen worden uitgewerkt.

3.2. Rechtmatigheid

Het dagelijks bestuur van de Diamant-groep is verantwoordelijk voor het afgeven van de verantwoording over de (financiële) rechtmatigheid aan het Algemeen Bestuur. De accountant controleert de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur.

Het Dagelijks Bestuur verantwoordt afwijkingen aan het Algemeen Bestuur als het bedrag van de afwijkingen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde rapportagegrens overschrijdt. Het Dagelijks Bestuur stelt in dat geval ook (aanvullende) beheersmaatregelen vast om herhaling te voorkomen. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt een toelichting gegeven t.a.v. onderwerpen die de rechtmatigheid raken en hoe de beheersing daarvan wordt vormgegeven.

De kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn vastgelegd in de financiële verordening 2023. In deze verordeningen is sprake van 2 kaders:

- Een verantwoordingsgrens van 3% van de jaarlasten inclusief dotaties aan de reserves (€ 2.585.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.

- Een rapportagegrens van 0,2% van de jaarlasten (€ 169.000) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Het Algemeen Bestuur heeft in november 2024 het normenkader 2024 vastgesteld.

Het Interne controleplan rechtmatigheid 2024 is uitgevoerd. Het doel is om met bepaalde mate van zekerheid vast te stellen of baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De bevindingen zijn verwerkt in de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering.

Op basis van de ervaringen uit 2024 wordt gezien welke uitbreiding van de scope van de verantwoording (met als meest uitgebreide variant het 'In Control Statement') mogelijk is, gezien de fase van ontwikkeling/optimalisatie van de organisatie.

Voor verdere doorontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording moet de Diamant-groep beschikken over een geschikt kwaliteitssysteem (inclusief risicobeheersing) met betrekking tot het beheer, onderhoud en uitvoering van wet- en regelgeving.

4. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

Voorgesteld wordt om de jaarrekening op 27 maart 2025 vast te stellen.

Vaststelling Dagelijks Bestuur op 27 maart 2025.

Goedkeuring Algemeen Bestuur op 3 juli 2025.

I. PROGRAMMAVERANTWOORDING

1. Wet- en regelgeving & strategie

1.1. Wet- en regelgeving

De Diamant-groep blijft bezig om zich binnen de arbeidsmarktregio Hart van Brabant tot een sterke uitvoeringsorganisatie te ontwikkelen voor de doelgroep die begeleiding nodig heeft om te gaan en blijven werken, bij voorkeur op de reguliere arbeidsmarkt. Dit doen we samen met gemeenten, collega SW-bedrijven en andere ketenpartners in de arbeidsmarktregio.

In 2024 zijn er een aantal belangrijke ontwikkelingen in de wet- en regelgeving geweest. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

Gemeenschappelijke Regeling Diamant-groep

In 2022 is er een wijziging doorgevoerd in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). De wijziging had betrekking op het versterken van de democratische controle en de transparantie van gemeenschappelijke regelingen. Deze wijziging verplicht gemeenschappelijke regelingen om uiterlijk in 2024 de regeling aan te passen aan de nieuwe regels. De deelnemende gemeenten aan de gemeenschappelijke regeling Diamant-groep hebben daarom in 2024 de gemeenschappelijke regeling in overeenstemming gebracht met de regels. Tevens is er in de nieuwe regeling een nieuwe afspraak gemaakt over de verdeelsystematiek. In de nieuwe systematiek wordt voortaan ook rekening houdend met beschut werk, naast de Wsw medewerkers, meegenomen.

Invoering wettelijk minimumuurloon

Vanaf 1 januari 2024 is het wettelijk minimumuurloon ingevoerd, wat betekent dat werkgevers verplicht zijn om werknemers van 21 jaar en ouder minimaal € 13,27 per uur te betalen. Hiermee vervallen de eerdere minimum dag-, week- en maandlonen, en geldt er één uniform minimumuurloon voor alle sectoren. Omdat de cao aan de slag een 37-urige werkweek kent, leverde deze maatregel 2,8% meer salaris op, los van de jaarlijkse indexering.

Verplichte CO₂-registratie voor grote werkgevers

Werkgevers met 100 of meer werknemers zijn vanaf 1 juli 2024 verplicht om de CO₂-uitstoot van het zakelijke verkeer en woon-werkverkeer van hun medewerkers te registreren en te rapporteren. Dit omvat het bijhouden van het totaal aantal gereisde kilometers, uitgesplitst naar vervoersmiddel en type brandstof. De Diamant-groep valt hier ook onder en voldoet aan deze verplichting. Er wordt nog onderzocht of dit ook geautomatiseerd kan.

Werkhervattingskas

Al in 2022 is een discussie gestart over de wijze waarop de premie voor de werkhervattingskas aan de werknemer doorbelast kan worden. Deze discussie is eind 2024 nog niet tot een einde gekomen.

Cao gemeenten

In de cao voor ambtenaren is voor 2024 een loonstijging van 6% afgesproken. Daarnaast is er per 2024 een extra feestdag bijgekomen, en per 2025 een extra verlofdag. Ambtenaren hebben per 2024 een langere opzegtermijn, namelijk 2 maanden. De cao loopt af per 31 maart 2025.

Cao aan de slag

In de cao voor de Participatiewet zijn de schalen, en dus de lonen, gekoppeld aan het Wettelijk Minimumloon (WML). Telkens als het WML stijgt, en dat gebeurt doorgaans tweemaal per jaar, stijgt ook het salaris van de medewerkers op wie cao de slag van toepassing is. De invoering van het minimum uurloon had ook een positieve werking op het salaris van de medewerkers.

Cao Wsw

In de cao voor de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) is afgesproken dat de lonen jaarlijks stijgen met het percentage van de LPO (Loon Prijs Ontwikkeling van Het Rijk). Omdat de LPO niet gelijk is aan de stijging van het WML, en de afgelopen jaren beduidend minder was, zijn er diverse loonschalen in de cao Wsw die “onder water staan”. Deze loonschalen waren oorspronkelijk hoger dan het WML, maar zijn inmiddels lager dan het WML. Medewerkers krijgen wel altijd minimaal het WML als salaris. De cao loopt af per 31 december 2025.

1.2. Strategie

In 2019 is de nieuwe strategische koers van de Diamant-groep vastgesteld en verwoord in het ‘Strategieplan 2020-2024’. De ambitie is als volgt omschreven: *‘In onze (arbeidsmarkt)regio doet iedereen mee in werk. Wij zijn expertisepartner op het gebied van werk voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt’.*

Op basis van het strategieplan is in 2020 een nieuwe organisatie-inrichting & besturingsfilosofie voor de Diamant-groep vastgesteld onder de noemer ‘Koersen naar 2024’. De ambitie van (en opdracht aan) de Diamant-groep is om zowel haar identiteit als ontwikkel- en werkbedrijf te versterken en gelijktijdig een reële meerjarenbegroting te presenteren.

De noodzaak voor de herstructurering heeft vooral te maken met de krimp van de organisatie: sinds de invoering van de Participatiewet zijn al ruim 966 SW-collega’s (45%) uitgestroomd. Het combineren van krimp van de organisatie en het – gelijktijdig - realiseren van een innovatief en toekomstbestendig ontwikkel- & werkbedrijf is een forse en tegelijkertijd stimulerende en uitdagende opgave.

De organisatie wordt aangepast vanwege de krimp in de (doelgroep)formatie om zo een gezonde exploitatie te behouden. Continuïteit, efficiency en beïnvloedbaarheid zijn belangrijke aspecten voor de organisatie-inrichting. Wendbaarheid, expertise en korte lijnen moeten bijdragen aan de vernieuwing, innovaties en verbeteringen om het sociaal ontwikkel- & werkbedrijf verder vorm en inhoud te geven.

Ambities ‘Koersen naar 2024’:

1. Het krimpen van een *klassiek* SW-bedrijf combineren met het bouwen van een *modern en innovatief* leer- & ontwikkelorganisatie.
2. Financieel: kostenbesparing combineren met investeren in innovatie: nieuwe producten, werksoorten en –plekken die beter aansluiten bij de talenten van de doelgroepen en nieuwe verdienmodellen.
3. Versterken van onze regionale positie door samenwerking met opdrachtgevers en businesspartners verder aan te halen door samen ontwikkelroutes te bouwen en combidienstverlening te realiseren als brug tussen sociale zorg en arbeidsparticipatie.

4. Herijking van positionering & branding: de partij in de regio waar je niet om heen wil, niet omheen kunt!
5. Inzet op kennis en kunde: boeien en behouden van professionals.
6. Opdracht aan onszelf:
 - De dingen goed doen: we leveren een hoge kwaliteit!
 - De dingen steeds beter doen: continu verbeteren!
 - Andere dingen doen: innovatief zijn!

De Diamant-groep ziet ook kansen in (keten) innovatie van het huidige producten- en diensten pallet en nieuwe businessmodellen. Hiermee proberen we wegvallende geldstromen te beperken of liefst te compenseren.

De infrastructuur van de Diamant-groep zetten we in voor het gehele scala aan behoeften en mogelijkheden:

- Vrijwilligerswerk
- Arbeidsmatige dagbesteding
- Beschut Werk
- Maatwerk banen
- Participatiebanen
- Groepsdetacheringen
- Regulier

Doelgroepen die de komende jaren aandacht vragen in relatie tot werk vanuit de Diamant-groep en haar deelnemende gemeenten zijn de 45-plussers (groot deel van uitkeringsbestand), jongeren (mede door corona ontbreken van perspectieven), statushouders en psychisch kwetsbaren.

Gedurende 2024 hebben we de organisatie-inrichting vormgegeven via twee modellen: KikMaat en de Werkcoöperatie. KikMaat als expertisecentrum voor advies, begeleiding, innovatie en inzet van instrumenten en de Werkcoöperatie als de (regionale) bundeling van een diversiteit aan werkplekken; van arbeidsmatige dagbesteding tot regulier werk. Ondersteuning wordt geleverd vanuit Bedrijfsvoering.

Hiernaast stond het jaar 2024 voor een belangrijk deel in het teken van het bepalen van de koers voor de komende jaren. De effecten en impact van aanpassingen ten opzichte van de huidige koers worden nog verder uitgewerkt en zullen worden vastgelegd in het strategieplan 2024-2030 welke in 2025 zal worden goedgekeurd.

2. Sociaal beleid

2.1. Aantal medewerkers

De Diamant-groep wil voor de kwetsbare groepen aan de onderkant van de arbeidsmarkt een belangrijke rol blijven vervullen. Daarbij zal niet alleen aandacht bestaan voor de positie van deze groep in de huidige tijd, maar zal ook gekeken worden naar het belang om te blijven investeren in inzetbaarheid van deze kwetsbare groep. Steeds zal gezocht worden naar de mogelijkheden van het individu en in het verlengde daarvan de mogelijkheden van groepen medewerkers passend bij de beschikbare werksoorten en te leveren producten en diensten.

Onze medewerkers moeten kunnen rekenen op een goede werkomgeving en een daarbij behorende begeleiding. Deze omgeving is de randvoorwaarde voor het verder ontwikkelen van de medewerker met het oog op het bevorderen van de arbeidscapaciteit of het behoud daarvan.

Met de komst van de Participatiewet is de instroom vanuit de Wsw beëindigd. Landelijk wordt uitgegaan van een uitstroom van ongeveer 6% per jaar.

Begin 2015 waren er 2.111 SW-medewerkers bij of via de Diamant-groep aan de slag. Eind 2024 is dit aantal gedaald tot 1.140 medewerkers (2023: 1.214). In 2024 zijn er 74 medewerkers uitgestroomd.

Eind 2024 zijn er 500 (2023: 392) mensen werkzaam bij de Diamant-groep via de Participatiewet inclusief Beschut en Maatwerk. Voor deze doelgroep zijn er 191 aanmeldingen geweest in 2024 (2023: 128).

Ontwikkeling naar jaar

Personen uit doelgroep (#)	2023				
	WSW*	P-Wet	Beschut	Maatwerk	Totaal
Begin jaar	1.284	157	184	24	1.649
Eind jaar	1.214	145	229	18	1.606
Mutatie	-70	-12	45	-6	-43
Personen uit doelgroep (#)	2024				
	WSW*	P-Wet	Beschut	Maatwerk	Totaal
Begin jaar	1.214	145	229	18	1.606
Eind jaar	1.140	233	251	16	1.640
Mutatie	-74	88	22	-2	34

Verdeling op basis van de inzet per bedrijfsonderdeel

Personen uit doelgroep (#)	stand eind 2024				
Bedrijfsonderdeel	WSW*	P-Wet	Beschut	Maatwerk	Totaal
KikMaat	208	7,0	6,0	-	221
Werkcoöperatie	629	128	158	12	927
Overig (concern)	82	3,0	1	-	86
	919	138	165	12	1.234
De Schoonmaakcoöperatie	136	80	32	2	250
La Poubelle	85	15	54	2	156
Totaal	1.140	233	251	16	1.640

Personen uit doelgroep (#)	stand eind 2023				
Bedrijfsonderdeel	WSW*	P-Wet	Beschut	Maatwerk	Totaal
KikMaat	240	7	-	-	247
Werkcoöperatie	658	94	145	13	910
Overig (concern)	79	1	-	-	80
	977	102	145	13	1.237
De Schoonmaakcoöperatie	155	42	35	3	235
La Poubelle	82	1	49	2	134
Totaal	1.214	145	229	18	1.606

* inclusief aantal medewerkers die langer dan 2 jaar ziek zijn.

2.2. Medewerkerstevredenheid

In het najaar van 2022 heeft er een medewerkers tevredenheidsonderzoek plaats gevonden onder het voltallige personeel. De resultaten gaven een positief beeld van het werkklimaat en de manier waarop er wordt samengewerkt, maar ook een aantal aandachtspunten voor verbetering.

Er is de afgelopen tijd een projectteam samengesteld waarin alle bedrijfsonderdelen vertegenwoordigd zijn. De projectgroep heeft vervolgens een projectplan opgesteld. De focus ligt op het inzetten van verbeteracties, duidelijke en overzichtelijke communicatie naar alle medewerkers en het meenemen en/of ondersteunen van leidinggevenden om de resultaten op een juiste en zelfde wijze te kunnen bespreken met hun medewerkers.

Begin 2024 is de verantwoordelijkheid voor het (uitvoeren van het) MTO bij de HR Academy gelegd. Zij zorgen voor verbinding tussen de verschillende onderwerpen. In het najaar van 2024 is door de strategie werkgroep een Tour de Diamant gehouden. Tijdens deze 'tour' langs alle bedrijfsonderdelen zijn ongeveer 200 collega's gesproken. Daarnaast hebben zo'n 500 collega's een kaart ingeleverd. Uit deze gesprekken en kaarten komt opnieuw of nog steeds een positief beeld van het werkklimaat, de samenwerking en de leidinggevenden. Mensen zijn over het algemeen trots op hun werk bij de Diamant-groep. Aandachtspunten zijn er ook. Deze zijn meegenomen in het vervolg van het strategietraject en komen bijvoorbeeld ook terug bij het maken van nieuwe (werk-)afspraken of het opzetten van een leiderschapsprogramma.

3. Innovatie en Marketing

3.1. Innovatie

De nieuwe strategische koers van de Diamant-groep vereist, nog nadrukkelijker dan voorheen, een voortdurende inspanning op het terrein van innovatie. Innovatie in dienstverlening die aansluit op de behoefte van gemeenten, kandidaten en werkgevers, innovaties in onze manier van werken maar vooral ook vernieuwing in het aanbod van werkplekken.

Verduurzamen GroenXtra

GroenXtra heeft zich getransformeerd van een traditioneel werkbedrijf naar een sociaal leer- en ontwikkelbedrijf dat bijdraagt aan een groene en gezonde leefomgeving. Dit omvatte initiatieven gericht op biodiversiteit, klimaatadaptatie, hittestress- en stikstofreductie, en het bevorderen van het welzijn van de gemeenschap door groenvoorzieningen. Een van de belangrijkste ontwikkelingen was de verlenging van de drie GOC-contracten met de gemeente Tilburg, met een nadruk op 'Dubbel Duurzaam', wat biodiversiteit, klimaatadaptatie en circulariteit omvat. Daarnaast heeft GroenXtra een digitale transformatie doorgemaakt, waarbij tablets werden geïntroduceerd om het areaal in beeld te brengen, kaart gestuurd te werken en de communicatie met opdrachtgevers te verbeteren. Dit heeft bijgedragen aan een efficiëntere en transparantere werkwijze.

Herhuisvesting La Poubelle

De realisatie van de ambities van La Poubelle lopen op de huidige locatie tegen problemen aan. De ideeën voor de toekomst van La Poubelle zijn uitgewerkt en zullen hun impact vergroten op haar pijlers Werk, Armoede en Circulaire economie. Meer kwetsbare burgers aan het werk met een bijdrage aan de circulaire economie en armoedebestrijding, ofwel goed voor mens en milieu en gezond & gelukkig in Tilburg en regio. Hierbij is een nieuw, groter pand op een andere locatie dan ook de (noodzakelijke) ambitie. In 2024 zijn hiervoor belangrijke stappen gezet. Zo is er een voorlopig ontwerp opgesteld voor de herhuisvesting aan de Insulindestraat in Tilburg. Het plan hiervoor is besproken en goedgekeurd door het bestuur. Deze resultaten tonen aan dat we in 2024 belangrijke stappen hebben gezet om de herhuisvesting van La Poubelle te realiseren, met een focus op duurzaamheid, efficiëntie en een betere benutting van de beschikbare ruimte.

Ontwikkelingsgerichte Arbeidsmatige Dagbesteding

Deze nieuwe combinatie van zorg en participatie zit op het snijvlak van de WMO en de Participatiewet en is in 2023 opgestart. We plaatsen mensen, wonende in onze 5 deelnemende gemeenten, met een ondersteuningsvraag op participatie bij één van de 24 gecontracteerde OAD-aanbieders. Daar gaan zij aan de slag met hun persoonlijke doelen om beter te participeren in de samenleving.

Het dagbestedingstraject bij één van OAD-aanbieders geeft de mensen met een afstand tot de samenleving een invulling van de dag en biedt hun de kans zich te ontwikkelen en meer te gaan participeren in de maatschappij. Op een manier die past bij wat iemand kan en wil. Op een fijne plek waar iemand de begeleiding krijgt die nodig is. Na een succesvolle opstart in 2023, is het aantal OAD-trajecten in 2024 aanzienlijk gegroeid. Daarnaast is de samenwerking in de driehoek Gemeenten, KikMaat en zorgaanbieders verder ontwikkeld en verstevigd, zodat kandidaten in hun eigen tempo stappen kunnen zetten. Dit biedt stabiliteit, zekerheid en de veiligheid om stappen in hun ontwikkeling te durven zetten.

Ontwikkel- en basisbaan

In 2024 hebben we aanzienlijke successen geboekt met ontwikkel- en basisbaan. Deze werkvormen zijn ontworpen om mensen niet alleen een inkomen te bieden, maar ook om hen te laten groeien en leren, met uitzicht op een stabiele toekomst. Dit maakt ons een ideale samenwerkingspartner voor gemeenten en werkgevers in het creëren van een inclusieve arbeidsmarkt.

De ontwikkelbaan is een nieuw concept binnen betaald werk, gericht op een brede doelgroep. In deze baan werken mensen maximaal drie jaar met als doel hen naar de reguliere arbeidsmarkt te brengen. Iedereen die binnenkomt in de ontwikkelbaan krijgt een ontwikkel- en handelingsperspectief. Dit betekent dat mensen niet alleen groeien als medewerker en als mens, maar ook na drie jaar weten wat hun mogelijkheden zijn ten aanzien van werk.

Voor degenen voor wie de afstand tot de arbeidsmarkt te groot blijkt, bieden we de basisbaan aan. Deze baan biedt baan zekerheid en voorkomt dat mensen terugvallen zonder perspectief. Dit helpt ons om draaideurconstructies te voorkomen en biedt mensen een vaste, veilige plek die stabiliteit en zekerheid biedt.

Wijkbemiddelaars en Wijkgericht Werken

In samenwerking met het Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid (NPLV) in Tilburg, hebben we wijkbemiddelaars ingezet. Deze experts in re-integratie en participatie werken samen met bewoners in de wijken om hun bestaanszekerheid te vergroten. Drie collega's zijn gestart als wijkbemiddelaars voor in totaal 24 uur per week. Zij verkennen wat de bewoners nodig hebben en welke uitdagingen er zijn.

Verduurzamen gebouwen

In 2020 is een meerjarig verduurzamingstraject voor de locatie Zevenheuvelenweg van start gegaan. Met name door Corona, diverse prijsverhogingen en leveringsproblemen is het traject vertraagd maar inmiddels is het project afgerond. De installatie van de warmtepompen was de laatste stap in dit traject. Hiermee hebben wij ingezet op maximale verduurzaming van onze panden en voldoen wij hiermee tot 2050 aan de norm voor kantooromgevingen.

3.2. Communicatie

Het marketingbeleid van de organisatie is direct afgeleid van de missie van de organisatie. Dit beleid is integraal meegenomen in de strategienota. In 2024 is focus aangebracht op de interne communicatie, met als doel het bereiken van collega's en de verbinding tussen collega's, afdelingen en bedrijfsonderdelen te verbeteren. Dit blijkt uit verschillende initiatieven en projecten die zijn uitgevoerd, zoals het verder doorontwikkelen van Mijn DIDI en ook het onderzoeken van de mogelijkheden van WhatsApp communities. Er werden kwartaal bijeenkomsten georganiseerd voor kaderpersoneel en fysieke bijeenkomsten voor alle collega's. Daarnaast werd narrowcasting ingezet om belangrijke informatie te delen. Tot slot blijft ook de reeds jarenlang bestaande Diamant-krant een belangrijk communicatiemiddel in onze organisatie. Deze aanpak zorgde ervoor dat collega's op alle plekken in de organisatie wisten wat er speelde, aangepast op hun behoefte en relevantie. Richting de omgeving is focus aangebracht in het vergroten van onze communities op social media, als ook het vergroten van de interactie met deze communities.

4. Financieel beleid

4.1. Visie en uitgangspunten

Het financieel beleid is gericht op een gezonde financiële positie voor de gemeenschappelijke regeling en transparantie in het financieel handelen. Uitgangspunt is een verantwoord en behoedzaam financieel beleid, waarbij structurele lasten worden gedekt door structurele baten met een sluitende meerjarenbegroting als doel. Om dit te bereiken zijn kaders en spelregels vereist. Deze kaders en spelregels gelden als het te voeren financiële beleid voor de gemeenschappelijke regeling.

4.2. Uitgangspunten

Algemeen

In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Bij het vaststellen van activiteiten en middelen vindt een integrale afweging plaats tussen financiële middelen en het gewenste resultaat/kwaliteitsniveau. De financiële middelen zijn veelal beperkt. Dit bepaalt of de gewenste resultaten van het beleid wel of niet bereikt kunnen worden. Het is van belang optimaal inzicht te hebben en te geven in de financiële gevolgen bij het ontwikkelen en uitvoeren van beleid en keuzes in kwaliteitsniveau.

Financiële beleidsregels

- Integrale beleidsafweging van de verschillende bestedingen vindt plaats door het Algemeen Bestuur bij de vaststelling van de beleidsbegroting;
- Budgetten zijn gebaseerd op realistische ramingen en niet slechts op historisch bepaalde budgetten. Onderbouwd wordt waarvoor het budget is benodigd. Aanpassingen in ramingen worden onderbouwd en transparant gemaakt;
- Eventuele tegenvallers worden primair binnen de betreffende afdeling/onderdeel opgevangen. Als dit niet mogelijk is, wordt gezocht naar de mogelijkheden binnen het totaal van de organisatie;
- Er wordt zoveel mogelijk een meerjarig consequente gedragslijn gehanteerd;
- Het Algemeen Bestuur autoriseert met de vaststelling van de beleidsbegroting de totaalbedragen per kosten- en opbrengstensoort;
- De (gemandateerde) budgethouder organiseert binnen het totaalbudget van de afdeling, dat de werkzaamheden worden uitgevoerd conform de afspraken en planning. Het beschikbaar maken van budgetten tussen kostenplaatsen en kostensoorten is onder voorwaarden toegestaan, mits de prestatie wordt geleverd.

Budgetten waarvoor beschikbaar *niet mogelijk* is omdat deze budgetten centraal beheerd worden, zijn:

- salariskosten;
- stortingen/onttrekkingen aan reserves en voorzieningen;
- kapitaallasten;
- doorberekening aan (hulp)kostenplaatsen (concernoverhead);
- rijksbijdrage WSW;
- werkplekvergoedingen en loonkostensubsidie P-wetters.

In de maandelijkse rapportage wordt transparant per kosten- en opbrengstensoort gerapporteerd over budgetoverschrijdingen en –onderschrijdingen. Tevens wordt aangegeven hoe deze worden gedekt. In het geval deze overschrijdingen uiteindelijk leiden tot budgetoverschrijdingen op kosten- en opbrengstenniveau, worden deze opgenomen in de rapportage aan het bestuur.

4.3. Budgetafspraken

Exploitatiebudgetten

- Budget voor nieuw beleid wordt onderbouwd en de relatie met het te bereiken doel aangegeven;
- Voor bestaand beleid geldt dat het in de begroting vastgesteld percentage prijscompensatie wordt gehanteerd. Indien sprake is van afwijkende afspraken op basis van onderliggende contracten, prijs- of subsidieafspraken, worden deze onderbouwd;
- Op het percentage prijscompensatie wordt geen nacalculatie toegepast voor het lopende begrotingsjaar;
- De salarislasteren worden geraamd op basis van een voorafgaand aan het begrotingsjaar door de directie goedgekeurd formatieplan en de te verwachten cao-stijging.

Investeringsbudgetten

- Investeringsbudgetten worden onderbouwd met onderliggende afspraken en uitgangspunten;
- De kapitaallasteren van nieuwe investeringen worden direct aan de betreffende afdeling/het onderdeel toegerekend.

4.4. Verplichtingen

Rechten

Baten die betrekking hebben op het boekjaar maar nog niet zijn ontvangen, worden wel in de jaarrekening opgenomen en verantwoord. Hiervoor wordt bij het opstellen van de jaarrekening een balanspositie opgenomen.

Verplichtingen

Alle kosten voor diensten die in het boekjaar zijn geleverd, worden in het boekjaar verantwoord en in de jaarrekening opgenomen. Als de diensten wel zijn geleverd, maar nog niet zijn betaald, wordt bij de jaarafsluiting een verplichting geboekt.

Onvoorzien

Het is noodzakelijk een goede planning in budget en capaciteit voor het komende jaar op te stellen en daarbij volledig te zijn. De besluitvorming over nieuwe activiteiten concentreert zich bij de (meerjaren)begroting. Hierdoor wordt het Algemeen Bestuur in staat gesteld de prioriteiten integraal af te wegen.

Wat niet wegneemt dat in de loop van het jaar zich onvoorziene ontwikkelingen kunnen voordoen, die bij de maandelijkse verantwoording aan het Dagelijks Bestuur kenbaar worden gemaakt met mogelijke dekking van deze onvoorziene uitgaven.

Lasten

- Baten en lasten in de exploitatiebegroting kunnen structureel dan wel incidenteel zijn.
- De lasten zijn onvermijdelijk. Had door het tijdig treffen van maatregelen de last die nu ontstaat, kunnen worden voorkomen? Als dit het geval is, kan geen beroep op de post onvoorzien worden gedaan.

Uitgaven ten laste van reserves

Extra lasten in de loop van het jaar kunnen alleen ten laste van een reserve worden gebracht als de besteding past binnen het karakter van die reserve. Deze lasten worden altijd via de exploitatie verantwoord en pas bij de resultaatbepaling ten laste van de daarvoor bestemde reserve gebracht.

Saldo jaarrekening

Het uitgangspunt is dat het saldo van de jaarrekening wordt toegevoegd aan de algemene reserve. De uiteindelijke resultaatbestemming is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

4.5. Begroting versus realisatie

Voor de Diamant-groep was voor 2024 een negatief resultaat begroot van € 17.000. Het resultaat komt uit op een negatief bedrag van € 304.000. Deze resultaatverslechtering van € 286.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door de volgende posten:

- Netto toegevoegde waarde (NTW): € 343.000 voordeel
 - Minder NTW bij Productie door slechte marktomstandigheden / te weinig werk (419.000 nadeel);
 - Meer NTW bij Groen Xtra door extra opdrachten (483.000 voordeel). Hier was méér werk dan voorzien, ondanks matig weer en de inzet van uitzendkrachten viel de NTW hoger uit;
 - Meer NTW bij Kikmaat (374.000 voordeel). Dit komt doordat Ontwikkelgericht Arbeidsmatige Dagbesteding (OAD) te laag was begroot en de basisbanen niet waren begroot.
 - Minder NTW bij de Kwekerij door extra inhuur en extra transportkosten (190.000 nadeel);
 - Meer NTW bij Post (158.000 voordeel). Dit komt met name door een indexatie met terugwerkende kracht van de gemeente Tilburg.
 - Minder NTW bij Dierenopvang omdat extra compensatie pas vanaf 2025 komt en een hogere indexering dan voorzien voor 2024 (totaal 125.000 nadeel);
 - Meer NTW bij overige bedrijfsonderdelen (62.000 voordeel).

- Saldo Wet Sociaal Werk € 1.324.000 voordeel
 - Lagere gemiddelde loonkosten per FTE en onder realisatie (413.000 voordeel) en uitbetaalde transitievergoeding (446.000 nadeel);
 - Hogere rijksbijdrage voor aanpassingen van de infrastructuur van de Sociale Ontwikkelbedrijf (1.257.000 voordeel) en meevaller meicirculaire (€ 100.000 voordeel).
- Saldo Participatie-wet € 1.487.000 nadeel
 - Door een hogere formatie dan begroot hebben we meer loonkosten, werkplekkosten en loonkostensubsidie, dat is zichtbaar in de cijfers, maar daarnaast zijn er nog andere factoren;
 - Hogere salarislasten (€ 1.023.000 nadeel) door combinatie van een aantal factoren: hogere werkgeverslasten door meer tijdelijke dienstverbanden, hogere variabele kosten en Lage Inkomens Voordeel/Loonkosten Voordeel (LIV/LKV) niet goed begroot;
 - Lagere werkplekkosten (€ 193.000 nadeel) voor de Beschut werkers vanuit UWV krijgen we niet de volledige werkplekkosten;
 - Lagere loonkostensubsidie (€ 273.000 nadeel), iets hogere loonwaarde en voor de beschut werkers UWV krijgen we geen loonkostensubsidie.
- Kosten € 466.000 nadeel
 - Voordeel op loonkosten regulier (€ 692.000) door groot aantal vacatures;
 - Nadeel op externe inhuur (€ 1.401.000) veel inhuur vanwege de vacatures en tijdelijke inhuur door wegvallen van gesubsidieerde medewerkers op key functies;
 - Nadeel op bedrijfskosten (€ 263.000) meer kosten schoonmaak, ICT, OZB naheffing, onderhoudskosten gebouwen en kerstpakket;
 - Voordeel op algemene kosten (€ 411.000) doorbelasten van kosten aan De Schoonmaak Coöperatie en La Poubelle, dekking vanuit UWV voor de uitbetaalde transitievergoedingen en meer rentelasten door verhoging lening met BV 18k. Gedempt door (hogere) dotaties voorzieningen mobiliteit, groot onderhoud en Werk hervattings kas (Whk).
 - Voordeel op overige kosten (95k).

De Diamant-groep kan een beroep doen op de toepassing van de SW-vrijstelling mits de feiten en omstandigheden niet wijzigen. De vennootschapsbelasting is derhalve nihil.

Meer informatie over het overzicht van baten en lasten is opgenomen in de jaarrekening.

5. Toekomstverwachting

Het jaar 2024 stond voor een belangrijk deel in het teken van het bepalen van de strategische koers voor de aankomende jaren. De strategie koers 2025-2030 is uitgewerkt en op dit moment zijn we bezig, samen met de deelnemende gemeenten, met het opstellen van de uitvoeringsagenda.

De transformatie resulteert er in dat we in 2030 er zijn voor alle mensen vanuit onze gemeenten die graag aan de slag willen in werk maar voor wie dit nog niet lukt. We zijn meer dan een sociaal werk- en ontwikkelbedrijf, een organisatie waar iedereen, van de medewerkers tot de deelnemers, wordt gezien, gewaardeerd en uitgedaagd. We blijven financieel gezond.

De aankomende jaren gaan we hier gezamenlijk aan werken om dit te realiseren.

II. VERPLICHTE PARAGRAFEN

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1.1. Weerstandsvermogen

In opdracht van het bestuur heeft in 2021 een externe herijking van het weerstandsvermogen in relatie tot toekomstige risico's plaatsgevonden. Op basis van dat rapport is door het Algemeen Bestuur besloten om de koers voor wat betreft de begrotings- en subsidiëringssystematiek, zoals die is vastgesteld in het Strategieplan en de (meerjaren)begroting, ongewijzigd aan te houden. De tekorten die begroot zijn voor de komende jaren kunnen worden opgevangen door het weerstandsvermogen. Daarnaast is besloten om aan de hand van de ontwikkelde methodiek het weerstandsvermogen tweemaal per jaar te herijken.

Voor deze jaarrekening is onderzocht welke risico's de Diamant-groep loopt en hoeveel weerstandscapaciteit beschikbaar is om die risico's op te vangen. De verhouding tussen risico's en de weerstandscapaciteit is een indicatie van de financiële robuustheid op (middel)lange termijn.

Het verloop van het weerstandsvermogen is als volgt weer te geven:

Jaar	Beschikbare capaciteit	Benodigde Capaciteit	Weerstandsvermogen	Ratio	Waardering	Betekenis
2024	13.879.000	774.000	13.105.000	17,93	A	Uitstekend
2025	13.141.000	3.559.000	9.582.000	3,69	A	Uitstekend
2026	12.663.000	6.527.000	6.136.000	1,94	B	Ruim voldoende
2027	12.697.000	8.275.000	4.422.000	1,53	B	Ruim voldoende
2028	11.625.000	10.130.000	1.495.000	1,15	B	Ruim voldoende

Ultimo 2028 is er op grond van de risico-inventarisatie een weerstandscapaciteit benodigd van € 10.130.000 terwijl de beschikbare weerstandscapaciteit op dat moment € 11.625.000 bedraagt.

Hiermee bedraagt het weerstandsvermogen € 1.495.000 positief. Dit is als voldoende aan te merken. Wat betekent dat de Diamant-groep de risico's de komende jaren zelf kan opvangen.

1.2. Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de organisatie beschikt om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken.

Tot de weerstandscapaciteit wordt gerekend:

- het vrij besteedbaar eigen vermogen (algemene reserves);
- de ruimte binnen de begroting (mogelijkheid om binnen de begroting tegenvallers op te vangen zonder dat dit direct invloed heeft op de reguliere bedrijfsvoering. De ruimte binnen de begroting bestaat in de regel uit de post onvoorzien en het eventuele voordelige resultaat).

Verloop weerstandscapaciteit (in €1000)	Diamant	SBW	Bepro	La Poubelle	Totaal
Algemene reserves per 31 december 2024	2.713	2	9.010	-3	11.722
Nog te bestemmen resultaten	-304	-2	282	-343	-367
Reserve reorganisatie	1.524	0	1.000	0	2.524
Reserves per ultimo 2024	3.933	0	10.292	-346	13.879
Verwacht resultaat 2025	-657	0	0	-81	-738
Verwacht resultaat 2026	-422	0	0	-56	-478
Verwacht resultaat 2027	43	0	0	-9	34
Verwacht resultaat 2028	422	0	0	30	452
Inzet reorganisatiereserve '25-'28	-1.524	0	0	0	-1.524
Weerstandscapaciteit ultimo 2028	1.795	0	10.292	-462	11.625

Het verwachte resultaat in 2025-2028 betreft het operationeel verlies zonder de gemeentelijke bijdrage. In de beschikbare weerstandscapaciteit zijn de behaalde resultaten in 2024 toegevoegd. Het bestuur zal na goedkeuring van de jaarrekeningen bepalen hoe zij met de resultaten willen omgaan. Dat kan betekenen dat de weerstandscapaciteit muteert.

Voor de reorganisatie is in diverse gedefinieerde risico's rekening gehouden met een aandeel voor de reorganisatie. Omdat voor dit risico een bestemmingsreserve is opgenomen, is deze reserve opgeteld bij de algemene reserve.

1.3. Benodigde weerstandscapaciteit – geïdentificeerde risico's

Risico's worden gedefinieerd als gebeurtenissen die het behalen van doelstellingen in de weg staan. Dit omvat het verband tussen:

- de kans dat het zich voordoet;
- de impact die het heeft.

Bij de inventarisatie van de risico's door het directieteam is beoordeeld welke maatregelen er zijn getroffen om het risico te beheersen. Hieruit volgen de rest risico's. Vervolgens is van de rest-risico's bepaald welke 'impact' zich voordoet als het risico optreedt. De uitkomst hierop is het gewogen risico. Niet alle risico's doen zich gelijktijdig en in volle omvang voor. Voor de bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit is een zekerheidspercentage van 75% gehanteerd.

De geïdentificeerde risico's zijn gegroepeerd in onderstaande clusters en worden vervolgens per risico verder toegelicht.

Benodigde weerstandscapaciteit (in €)	2024	2023
Financiering P-Wet/WSW	2.611.000	2.755.000
Organisatie wijziging/krimp	472.000	1.745.000
Personeel	2.120.000	2.048.000
Operationeel	3.937.000	4.642.000
ICT	990.000	993.000
Totaal	10.130.000	12.183.000

In onderstaand overzicht staan de risico's gekwantificeerd naar de diverse jaren met daarmee de kwalificatie van de impact.

Risico's in de tijd (in 1.000 €)	2025	2026	2027	2028	2029	Totaal	Kans
Financiering CAO Participatiewet*	-	111	121	111	110	453	Ernstig
WSW-Rijksbijdrage / landelijke uitstroom*	93	89	86	82	79	429	Matig
Loonkostencompensatie WSW onvoldoende*	-	173	163	154	146	636	Matig
Wegvallen financiering P-wet beschut werk	-	178	198	218	238	832	Groot
Wegvallen financiering P-wet Maatwerkbanen*	-	-	87	87	87	261	Ernstig
Totaal financiering P-wet/WSW	93	551	655	652	660	2.611	
Krimp van de organisatie niet haalbaar	-	118	118	118	118	472	Matig
Totaal organisatie wijziging/krimp	-	118	118	118	118	472	
Niet-invulbare vacatures op vitale plekken	96	96	96	96	96	480	Groot
Uitval SW'ers op reguliere plaatsen	135	135	135	135	135	675	Ernstig
Strategische personeelsplanning	56	56	56	56	56	280	Groot
Effect verlofsaldo bij vertrek	55	55	55	55	55	275	Beperkt
Effecten multi-problematiek doelgroep	82	82	82	82	82	410	Matig
Totaal personeel	424	424	424	424	424	2.120	
Uiteenvallen inkoperscollectief	16	16	16	16	16	80	Beperkt
Extra terugloop Post	23	23	23	23	23	115	Groot
Frictieverlies verhuizing La Poubelle	-	363	-	-	-	363	Ernstig
Verlies DSC compenseren	56	56	56	56	56	280	Groot
Niet verlengen aflopen gemeentelijke contracten	-	543	1.316	-	-	1.859	Beperkt
Verduurzamen moet sneller dan gepland	50	149	248	347	446	1.240	Groot
Totaal operationeel	145	1.150	1.659	442	541	3.937	
Slachtoffer cybercrime*	-	430	-	-	-	430	Matig
Onvoldoende op ICT- en/of AVG-gebied*	112	112	112	112	112	560	Groot
Totaal ICT	112	542	112	112	112	990	
Totaal alle risico's	774	2.785	2.968	1.748	1.855	10.130	

*) Alleen gedekt via de algemene reserve. De andere risico's worden ook gedekt via bestemmingsreserves.

1.4. Toelichting per risico

In deze paragraaf worden de risico's uit de vorige paragraaf inhoudelijk toegelicht.

Financiering CAO Participatiewet (cao Aan de Slag)

Door de cao Participatiewet (Aan de Slag) gaan P-Wetters uiteindelijk meer verdienen dan het Wettelijk Minimum Loon (WML), hierdoor neemt de druk op de businesscase toe aangezien de Loonkostensubsidie wordt berekend op het WML. Het risico bestaat dat de verhoging uiteindelijk niet wordt terugverdiend. Dit risico wordt meegenomen in de uitwerking van de strategie nota en de uitvoeringsplannen.

WSW-Rijksbijdrage / landelijke uitstroom

Het Participatiebudget voor de SW is afhankelijk van een aantal factoren, landelijke uitstroom WSW gekoppeld aan de blijf-kansen, jaarlijkse loon- en prijsontwikkeling (LPO) en de cao-afspraken. Er is een risico dat de uitstroom afwijkt van de landelijke uitstroom.

Loonkostencompensatie WSW onvoldoende

Jaarlijks krijgen de SW-ers een cao verhoging. In de lopende cao staat dat de cao verhogingen gelijk zijn aan de loon- en prijsontwikkeling (LPO) van het rijksbudget. De huidige cao loopt tot 31 december 2025. In de nieuwe cao kan er een verschil ontstaan tussen de cao verhoging en de LPO. Jaarlijks is er een risico dat de compensatie lager uitvalt dan begroot.

Wegvallen financiering P-wet beschut Werk

De bijdrage beschut werk is per persoon € 1.500. Deze werd door het Rijk gefinancierd, maar sinds 2020 is dit gestopt. Met het bestuur is afgesproken dat de Diamant-groep de bijdrage beschut werk toch nodig heeft, maar deze bijdrage is niet door de deelnemende gemeenten structureel in de begroting opgenomen. Binnen de Diamant-groep is er een reserve begroot welke toereikend is tot en met 2025. Wat betekent dat er vanaf 2026 een risico bestaat dat deze kosten niet zijn gedekt wanneer gemeenten deze nog niet structureel hebben begroot. Dit risico wordt meegenomen in de uitwerking van de strategie nota en de uitvoeringsplannen.

Wegvallen financiering P-wet maatwerkbaan

Maatwerkbanen zijn beschutte werkplekken voor mensen die geen indicatie beschut werk hebben, maar wel een sterke begeleidingsbehoefte en/of een werkplek aanpassing in de omvang van een beschutwerker. Deze mensen worden gefinancierd volgens de afspraken voor een P-Wetter doelgroep 30-80%. Hierdoor zijn de kosten van deze werkplek niet volledig gedekt en wordt een extra bijdrage gevraagd van € 8.025 per werkplek.

Met het bestuur is afgesproken dat de Diamant-groep deze extra financiering toch nodig heeft, maar de deelnemende gemeenten hebben dit niet structureel in hun begrotingen opgenomen. Binnen de Diamant-groep is er een reserve begroot welke toereikend is tot en met 2026. Wat betekent dat er vanaf 2027 een risico bestaat dat deze kosten niet zijn gedekt wanneer gemeenten deze nog niet structureel hebben begroot. Dit risico wordt meegenomen in de uitwerking van de strategie nota en de uitvoeringsplannen.

Krimp van de organisatie niet haalbaar

De aankomende jaren gaan we groeien in formatie, maar de jaren daarna verwachten we weer krimp. De organisatie zal hierop jaarlijks aangepast moeten worden, concreet afscheid nemen van werk(soorten), niet gesubsidieerde formatie, activum, wagenpark, bedrijfskosten wat eenmalig allerlei frictiekosten op.

Aanpassing naar een ontwikkelbedrijf

Verwachting is dat het meer investeren in de doelgroep, resulteert in hogere kosten voor begeleiding. Het risico is niet meer opgenomen omdat de wijze waarop deze extra kosten zullen worden terugverdiend wordt meegenomen in de uitwerking van de strategie koers.

Niet-invulbare vacatures op vitale plekken

De arbeidsmarkt is voor alle vacatures steeds moeilijker. Bij vitale functies is het dan nodig extern in te huren, waarbij deze kosten doorgaans veel hoger zijn dan voor reguliere medewerkers.

Uitval SW'ers op reguliere plaatsen

Op dit moment zijn er SW'ers werkzaam op sleutelfuncties waarbij, wanneer de huidige functionaris vertrekt, deze opnieuw ingevuld moet worden. Het invullen kan soms niet met een gesubsidieerde medewerker. Hierdoor wordt de functie vervolgens ingevuld door een reguliere medewerker wat leidt tot hogere kosten.

Strategische personeelsplanning

Door verdere verschuiving van functie-inhoud zijn andere competenties en vaardigheden vereist welke mogelijk niet iedereen kan opdoen. Dit naar aanleiding van aanpassingen van de organisatie naar aanleiding van de strategie '24 - '30.

Effect verlofsaldo bij vertrek

Een deel van de medewerkers heeft door omstandigheden een hoog verlofsaldo. Bij vertrek betekent dit extra kosten (uitbetalen of eerder inhuren). Dit risico is niet te begroten en is opgenomen in de risico's.

Effecten multi-problematiek doelgroep

De nieuwe medewerkers vanuit de participatie-wet hebben steeds vaker een combinatie van problemen waardoor zij een achterstand op de arbeidsmarkt hebben. Het risico bestaat dat dit meer begeleiding en instructie vraagt dan we nu begroten. Dit risico wordt meegenomen in de uitwerking van de strategie nota en de uitvoeringsplannen.

Uiteenvallen inkoopcollectief

Het uiteenvallen van het SW-inkoopproces in samenwerking met de brancheorganisatie kan leiden tot hogere inkoopkosten.

Extra terugloop Post

We houden rekening met een langzame daling van de aantallen post door de digitalisering van klanten. Het risico bestaat dat dit versneld wordt door externe omstandigheden.

Frictieverlies verhuizing La Poubelle

Bij de verhuizing is rekening gehouden met extra kosten en/of minder omzet in de periode van de overgang. We hebben hier een bestemmingsreserve voor gevormd maar deze is naar verwachting niet voldoende.

Verlies DSC compenseren

Waar De Schoonmaakcoöperatie (DSC) voorheen winst behaalde, komt deze winst steeds meer onder druk. Omdat de Diamant-groep één van de moeders is, lopen we het risico dat we verliezen moeten compenseren.

Niet verlengen aflopen gemeentelijke contracten

De komende jaren lopen er diverse gemeentelijke contracten af. Wanneer deze niet verlengd worden, dan zal er overcapaciteit ontstaan. Dit brengt extra kosten met zich mee.

Verduurzamen moet sneller dan gepland

We zijn aan het verduurzamen, maar we lopen het risico dat de wetgeving sneller gaat dan we nu denken. Effect zal dan zijn dat er versneld geïnvesteerd moet worden in bijvoorbeeld materieel.

Slachtoffer cybercrime

Het risico om slachtoffer te worden van cybercrime wordt steeds groter. Ondanks alle preventieve maatregelen, zullen we als het zich voor doet kosten moeten maken voor het herstellen van schade en het opvangen van nevenschade en eventuele claims.

Onvoldoende ondersteuning op ICT en/of AVG gebied

Om de nieuwe organisatie goed te ondersteunen zijn er steeds meer ICT-middelen nodig. Het risico bestaat dat door nieuwe regelgeving en ontwikkelingen we te weinig meerjarig aan benodigde ICT ondersteuning hebben begroot.

Kwalitatief

Niet alle geïdentificeerde risico's kunnen gekwantificeerd en gewogen worden omdat deze dermate onduidelijk of onzeker zijn of afhankelijk zijn van scenario's of (strategische) keuzes. De belangrijkste geïdentificeerde risico's in dit kader hangen samen met het al dan niet kunnen voldoen aan de eisen van de Participatiewet (P-wet-proof). Deels is de Diamant-groep daarbij ook afhankelijk van bestuurlijke keuzes.

Daarnaast volgen (wettelijke) ontwikkelingen zich in snel tempo op. De roep om aanpassing van de Participatiewet - zowel inhoudelijk als qua financiering - wordt steeds harder. Uit diverse onderzoeken en rapporten blijkt dat de Participatiewet niet goed functioneert en met het nieuwe kabinet is niet uit te sluiten dat aanpassingen uitblijven.

1.5. Financiële kengetallen

Voor 2024 zijn voor de Diamant-groep de volgende kengetallen berekend:

Netto schuld quote

(in €1000)	2024
Netto schuld	5.438
Totale inkomsten	83.471
Netto schuldquote	7%

Netto schuld quote (gecorrigeerd voor leningen)

(in €1000)	2024
Netto schuld	5.438
Totale inkomsten	83.471
Netto schuldquote (gecorrigeerd voor verstrekte leningen)	7%

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de totale inkomsten. Als dit percentage hoger is dan 100% wordt aanbevolen om de schulden af te lossen. De Diamant-groep heeft ruim voldoende inkomsten om aan haar schulden te voldoen. De netto schuldquote is doordat in mei een nieuwe overeenkomst tot geldlening is afgesloten in 2024 gestegen naar 7% (2023: 5,2%).

Structurele exploitatieruimte

(in €1000)	2024
a) Structurele lasten	84.253
b) Structurele baten	83.434
c) Totale structurele toevoegingen aan de reserves	0
d) Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	0
e) Totale baten	83.471
(B-A) + (D-C)/E * 100%	-1%

Het berekende percentage voor de structurele exploitatieruimte helpt mee beoordelen welke structurele ruimte de Diamant-groep heeft om de eigen lasten te dragen. Zichtbaar is het feit dat deze ruimte beperkt is.

Solvabiliteitsratio

(in €1000)	2024
a) Eigen vermogen	7.249
b) Totaal vermogen	25.092
Solvabiliteitsratio (A/B * 100%)	29%

De solvabiliteit geeft aan of een organisatie in staat is om op korte en lange termijn aan haar betalings- en aflossingsverplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen is in 2024 gedaald door het negatieve resultaat. Daarnaast zijn de schulden toegenomen en is het totaal vermogen gestegen. Hieruit volgt een daling van de solvabiliteitsratio met 5 procentpunt naar 29%.

Provinciale toezicht

In het toezicht kader van de provincies zijn voor de financiële kengetallen signaleringswaarden opgenomen die gebruikt worden voor het inzicht in de financiële situatie en risicopositie. In onderstaande tabel staan deze signaleringswaarden afgezet tegen de waarden van de Diamant-groep.

Kengetal	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol	Diamant- groep
Netto schuldquote	<90%	90%-130%	>130%	7%
Netto schuldquote (gecorrigeerd)	<90%	90%-130%	>130%	7%
Structurele exploitatieruimte	>0%	0%	<0%	-1%
Solvabiliteitsratio	>50%	20%-50%	<20%	29%

2. Onderhoud kapitaalgoederen

2.1. Locatie Zevenheuvelenweg

Onderhoud (preventief en dagelijks) geschiedt op basis van een meerjarig onderhoudsplan (MJOP), waarin zowel de bouwkundige als technische elementen zijn opgenomen.

Dit plan wordt gevolgd en zorgt ervoor dat er geen sprake is van achterstallig onderhoud. De kosten van het onderhoudsplan worden verwerkt in de jaarbegroting.

Gebouwenbeheer stond vooral in het teken van duurzaamheid. Het warmte/koude-project wat gepland stond in oplevering eind 2023 heeft een lange nasleep gehad. Hierdoor is er tot op heden een concept MJOP voorhanden. De nieuw te verwachten kosten aangaande de E&W installatie zijn eind 2024 via een MVO aanbesteding gegund. De definitieve actualisatie van het MJOP zal begin 2025 plaatsvinden.

2.2. Locatie Insulindestraat

Op de locatie Insulindestraat staat nog één pand. Op dit moment wordt het pand gebruikt als opslag. Het bestuur heeft in januari 2022 goedkeuring gegeven aan de verdere uitwerking van de herhuisvestingplannen van La Poubelle naar de Insulindestraat. Dit project loopt nog.

De locatie aan de Insulindestraat wordt minimaal onderhouden op wat benodigd is voor de opslagfunctie. Hiervoor is geen MJOP aanwezig, de minimale kosten worden verwerkt in de exploitatie van het lopend jaar.

2.3. Locatie Havendijk

Over de herhuisvesting van La Poubelle wordt op dit moment bekeken of de locatie aan de Insulindestraat afdoende is om aan alle wensen en eisen te voldoen.

Er is een actueel meerjarig onderhoudsplan die is uitgevoerd met het vraagstuk welke minimale acties er uitgevoerd dienen te worden om het pand de komende jaren (<5 jaar) bruikbaar te houden met het oog op wat er de komende jaren op Havendijk gaat spelen. De kosten van het onderhoudsplan worden verwerkt in de jaarbegroting.

2.4. Wagenpark en ander rijdend materieel

In 2024 zijn 42 wagens vervangen en is het wagenpark met 2 uitgebreid. Met het oog op verduurzaming is een deel hiervan elektrisch. Daarnaast is er divers rijdend materieel vervangen.

3. Financiering

3.1. Rente en financieringsbehoefte

Rentetoerekening

Aan alle vaste activa en aan de voorziening reorganisatie wordt rente toegerekend via een vast rentepercentage. Dit percentage is 4% en wordt gerekend over de boekwaarde per 1 januari 2024. Het totaal van deze rentelasten was in 2024 € 459.000 (2023: € 409.000).

Rentelasten

Er is een langlopende lening afgesloten met de BV 18k ter grootte van € 6 miljoen. Dit betreft een langlopende lening met een flexibel rentepercentage dat maandelijks wordt bepaald. De rentelast in 2024 van deze lening was € 187.000. In mei 2024 is een nieuwe lening afgesloten met BV 18k van € 1.775.000. In 2024 heeft er geen aflossing plaatsgevonden en de verwachting is dat dit de komende jaren ook niet gaat gebeuren. De overige rentelasten op lopende rekeningen waren € 98.000 (2023: € 84.000).

Rentebaten

De rentebaten in 2024 waren € 81.000 (2023: € 91.000).

Renteresultaat

Het renteresultaat voor 2024 komt hiermee op € 663.000 (2023: € 551.000).

Financieringsbehoefte

Voor de financieringsbehoefte wordt er altijd eerst naar de BV 18k gekeken voor een kort- of langlopende lening. Mocht BV 18k niet in staat zijn om te voldoen aan de vraag vanuit de Diamant-groep, dan wordt de bancaire markt benaderd. Dit kan zijn via de huisbankier, Rabobank, of via de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten).

Financieringsbehoefte (in €1000)	
Totale boekwaarde investeringen	12.368
Eigen vermogen	7.249
Voorzieningen	1.196
Langlopende leningen	6.000
Totaal langlopende financiering	14.445

In 2019 is een financieringsovereenkomst aangegaan met de BNG voor € 2.000.000. Dit betreft een rekening-courant krediet. In 2022 en 2023 waren er geen aflossingen. In 2024 heeft er een aflossing plaatsgevonden van € 70.000.

Schatkistbankieren

Per 16 december 2013 is de wet Verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Verplicht schatkistbankieren houdt in dat overschotten aan liquide middelen boven een drempelbedrag moeten worden afgestort in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Het drempelbedrag is een percentage van het begrotingstotaal. De drempel is in 2024 niet overschreden. In de toelichting op de balans in deze jaarstukken is de verplichte toelichting op de drempel en de benutting daarvan opgenomen.

3.2. Renterisiconorm en kasgeldlimiet

De renterisiconorm beperkt het renterisico op de vaste schuld (looptijd één jaar of langer). Het renterisico is de mate waarin het saldo van rentelasten en -baten verandert door wijzigingen in rentepercentages op leningen en uitzettingen. Het gaat hier om percentages van het begrotingstotaal. Zowel de kasgeldlimiet als de renterisiconorm heeft als doel decentrale overheden te beschermen tegen rentefluctuaties.

Rente-risiconorm (in €1000)		
1	Schuld met renteherziening 2024	6.000
2	Aflossing	0
3	Renterisico (1+2)	6.000
4	Begrotingstotaal	82.088
5	Percentage ministeriële regeling	20%
6	Renterisiconorm (4*5)	16.418
7	Onderschrijding norm (+) (6-3)	10.418

De Gemeenschappelijke Regeling Diamant-groep heeft een onderschrijding en is binnen de renterisiconorm gebleven.

Kasgeldlimiet kwartaal 1 (in €1000)	
Begrotingstotaal	82.088
Percentage ministeriële regeling	8,2%
Kasgeldlimiet	6.731
Vlottende schuld	9.478
Vlottende activa	11.189
Netto vlottende schuld	-1.711
Ruimte onder het kasgeldlimiet	8.442

Kasgeldlimiet kwartaal 2 (in €1000)	
Begrotingstotaal	82.088
Percentage ministeriële regeling	8,2%
Kasgeldlimiet	6.731
Vlottende schuld	8.682
Vlottende activa	10.989
Netto vlottende schuld	-2.307
Ruimte onder het kasgeldlimiet	9.038

Kasgeldlimiet kwartaal 3 (in €1000)	
Begrotingstotaal	82.088
Percentage ministeriële regeling	8,2%
Kasgeldlimiet	6.731
Vlottende schuld	7.918
Vlottende activa	9.992
Netto vlottende schuld	-2.074
Ruimte onder het kasgeldlimiet	8.805

Kasgeldlimiet kwartaal 4 (in €1000)	
Begrotingstotaal	82.088
Percentage ministeriële regeling	8,2%
Kasgeldlimiet	6.731
Vlottende schuld	8.312
Vlottende activa	10.574
Netto vlottende schuld	-2.262
Ruimte onder het kasgeldlimiet	8.993

De Gemeenschappelijke Regeling Diamant-groep is in alle kwartalen ruimschoots binnen de kasgeldlimiet gebleven.

4. Verbonden partijen

Naam	Vestigings plaats	Wijze van deelname	Openbaar belang
Stichting Bevordering Werkgelegenheid (SBW)	Tilburg	Algemeen Bestuur Gemeenschappelijke regeling is bestuur van de Stichting	Initiëren en financieel ondersteunen van werkgelegenheidsprojecten bij de Gemeenschappelijke regeling. Het beschikbaar stellen van arbeidskrachten ten behoeve van de uitvoering van de projecten.
Bedrijfsmatige Projecten (Bepro) BV	Tilburg	Gemeenschappelijke regeling is 100% aandeelhouder	Participatie in risicovolle projecten. Deelnemen in en samenwerken met en het voeren van de directie over andere rechtspersonen en ondernemingen in het kader van gesubsidieerde arbeid door de Diamant-groep.
Meervlaks BV	Tilburg	Bepro BV is 100% aandeelhouder	Op dit moment is deze BV niet actief.
BV 18k	Tilburg	Bepro BV is 100% aandeelhouder	Diverse activiteiten op het gebied van HRM ten behoeve van de Diamant-groep en derden.
BV 18k Flex	Tilburg	BV 18k is 100% aandeelhouder	Het tegen vergoeding detacheren van arbeidskrachten.
Stichting La Poubelle	Tilburg	Algemeen Bestuur Gemeenschappelijke regeling is bestuur van de Stichting	Kringloopwinkel. Werkzaamheden gericht op of ten dienste van het milieu. Het creëren en in stand houden van leer-werkplekken voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt.
De Schoonmaak Coöperatie	Vught	Gemeenschappelijke regeling is lid voor circa 48%	Het faciliteren en creëren van leer-werkplekken voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt in een leer/werkbedrijf gericht op schoonmaakactiviteiten.

Naam	Eigen vermogen (afgerond in € 1.000)	Verandering in belang	Resultaat 2024 (in € 1.000)
Stichting Bevordering Werkgelegenheid (SBW)	Eigen vermogen per 01-01-2024: 2.000 Eigen vermogen per 31-12-2024: .000 Vreemd vermogen per 01-01-2024: 1.968.000 Vreemd vermogen per 31-12-2024: 2.250.000	Geen	-1.724
Bedrijfsmatige Projecten (Bepro) BV	Eigen vermogen per 01-01-2024: 10.171.000 Eigen vermogen per 31-12-2024: 10.453.000 Vreemd vermogen per 01-01-2024: 928.000 Vreemd vermogen per 31-12-2024: 791.000	Geen	282
Meervlaks BV	Eigen vermogen per 01-01-2024: 357.000 Eigen vermogen per 31-12-2024: 351.000 Vreemd vermogen per 01-01-2024: 2.000 Vreemd vermogen per 31-12-2024: 2.000	Geen	-6
BV 18k	Eigen vermogen per 01-01-2024: 9.440.000 Eigen vermogen per 31-12-2024: 9.738.000 Vreemd vermogen per 01-01-2024: 889.000 Vreemd vermogen per 31-12-2024: 764.000	Geen	298
BV 18k Flex	Eigen vermogen per 01-01-2024: 18.000 Eigen vermogen per 31-12-2024: 18.000 Vreemd vermogen per 01-01-2024: 131.000 Vreemd vermogen per 31-12-2024: 149.000	Geen	0
Stichting La Poubelle	Eigen vermogen per 01-01-2024: 654.000 Eigen vermogen per 31-12-2024: 311.000 Vreemd vermogen per 01-01-2024: 930.000 Vreemd vermogen per 31-12-2024: 863.000	Geen	-343
De Schoonmaak Coöperatie	Eigen vermogen per 01-01-2024: 1.928.704 Eigen vermogen per 31-12-2024: 2.025.000 Vreemd vermogen per 01-01-2024: 2.989.134 Vreemd vermogen per 31-12-2024: 4.239.000	Geen	125

Risico's binnen verbonden partijen

- Binnen BV 18k is door de komst van de wet Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) en Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) het grote voordeel om de verloning via BV 18k te laten lopen vervallen. Het risico in afname van aantal te verlonen kandidaten wordt hiermee hoger. Daarnaast is de nieuwe cao voor Participatie Wetters van kracht (cao Aan de Slag) waardoor de Participatie Wetters werkzaam binnen de Diamant-groep op de payroll komen van de Diamant-groep en niet meer worden verloned via BV 18k flex.
- Huisvesting bij La Poubelle en het effect op de exploitatie.
- Aantallen P-Wetters en SW'ers bij De Schoonmaak Coöperatie en het effect op de exploitatie.

Visie op de verbonden partijen

- *Stichting Bevordering Werkgelegenheid*; continueren van het beleid om alle werkzame ambtenaren in dienst te nemen.
- *Bedrijfsmatige Projecten BV*: in de BV vinden geen activiteiten plaats.
- *Meervlaks BV*: vooralsnog een lege BV, in te zetten op termijn voor nieuwe ontwikkelingen.
- *BV 18k*: continuering voor Payrolling activiteiten van de reguliere medewerkers van de Diamant-groep met een tijdelijk dienstverband en derden.
- *BV 18k flex*: voortzetting van detacheringsactiviteiten naar externe werkgevers.
- *Stichting La Poubelle*: behoud en voortzetting van de beschikbaarheid van participatiebanen binnen de kringloopwinkels en werkplaatsen.
- *De Schoonmaak Coöperatie*: continuering van de coöperatie met de andere twee organisaties Weener XL en de WSD-groep.

5. Bedrijfsvoering

5.1. Duurzaamheid

We sturen op duurzaamheid, ook steeds meer bij aanbestedingen. We kopen steeds meer elektrische auto's en hebben gekozen voor een warmte-koude systeem op basis van zonthermische panelen (PVT) en warmtepompen. Als het mogelijk is, stellen we voorwaarden rondom social return (SROI).

We werken zowel intern als bijvoorbeeld in het groen (elektrisch werkmateriaal) en bij de kringloopbedrijven aan het laagst mogelijke effect op klimaat, milieu en leefomgeving en met spaarzaam en circulair gebruik van materialen.

5.2. Wet Open Overheid

De Wet Open Overheid (WOO) trad op 1 mei 2022 in werking. Volgens deze wet moeten wij in de jaarverantwoording een openbaarheidsparagraaf opnemen en daarin verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens wat betreft actieve en passieve openbaarmaking en verbetering van de informatiehuishouding. In 2024 zijn er geen verzoeken binnengekomen om informatie te openbaren. De jaarstukken, alsmede de agenda's en verslagen van het bestuur worden actief gepubliceerd via de website. De Diamant-groep staat in het meest recente overzicht van het ministerie als "voldoet wel" geregistreerd voor wat betreft de van kracht zijnde verplichtingen op grond van WOO.

5.3. Rechtmatigheid

Intern sturen we op aanbestedingsrechtmatigheid op basis van de aanbestedingskalender die wordt beheerd door de centrale inkoopafdeling. De aanbestedingskalender wordt opgesteld op basis van het contractregister (aflopende contracten) en aangevuld naar aanleiding van nieuwe inkoop- en investeringsbehoeften uit strategienota, jaarplan en klantcontracten en ontbrekende contracten volgens de spendanalyse. Invoering van inkoopcontractmanagement is een aanbevolen verbetermaatregel om de kwaliteit en rechtmatigheid van de prestatielevering door leveranciers te beheersen en te verbeteren.

Er zijn in 2024, 3 casussen geweest die tezamen de rapportagegrens van € 169.000 uit de financiële verordening overschrijden. Het betreft de spend van potgrond, stekmedium en potten van onze kwekerij voor een totaalbedrag van € 196.000. Voor de potgrond en potten zijn voor 2025 nieuwe contracten afgesloten op basis van een Europese aanbesteding.

De afwijkingen die ontstaan zijn na de laatste tussenrapportage tussen de actuele begroting en de realisatie zijn toegelicht in de jaarrekening. Als verbetermaatregel gaan we in 2025 de spelregels inzake begrotingswijzigingen verduidelijken in onze interne verordeningen, met name de voorwaarden inzake begrotingswijzigingen waarbij het duidelijk is wanneer het resultaat mag worden gewijzigd.

Er is binnen de Diamant-groep geen beleid gericht op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving door derden (M&O-beleid). Dat is bij de Diamant-groep niet van toepassing. De Gemeenschappelijke Regeling Diamant-groep is gericht op haar medewerkers

(intern) en niet zoals een gemeente op burgers (extern). Vanuit onze frauderisico-analyse is een aanbevolen verbetermaatregel om aanvullend integriteitsbeleid op te stellen. Er in 2024 sprake geweest van 1 fraude-incident waarbij 2 medewerkers van de Diamant-groep zijn betrokken. De financiële omvang was zeer klein.

5.4. Integriteit

Integriteit is een onderwerp dat constante aandacht verdient. Er is beleid om medewerkers te beschermen tegen ongewenste omgangsvormen op het werk en om een preventief beleid te voeren. Het gaat hier met name om seksuele intimidatie, agressie en geweld, pesten en discriminatie. Dit is vertaald in de regeling Ongewenste omgangsvormen en een gedragscode. Dit thema komt ook aan de orde in de introductiedag voor nieuwe medewerkers en is ook een onderwerp dat geregeld terugkomt in trainingen en in werkoverleggen.

De Diamant-groep heeft nog geen integraal integriteitsbeleid op bestuurlijk niveau. In 2024 is gekeken welke verbeteringen nog mogelijk zijn in het integriteitsbeleid en de uitvoering daarvan. Op basis daarvan zal in 2025 een voorstel tot nieuw beleid worden voorbereid. De bedoeling is om nog meer aan te sluiten bij de werkwijze van gemeenten, maar daarbij niet de eigen aard van alle medewerkers van de Diamant-groep uit het oog te verliezen.

5.5. Investeringsbeleid

Investerings binnen de Diamant-groep vinden plaats op basis van de in de jaarplannen opgenomen investeringsinitiatieven. De belangrijkste investeringen liggen op het gebied van het wagenpark, materieel ten behoeve van GroenXtra, energiebesparende maatregelen en automatisering.

In 2024 zijn er in totaal 19 (Europese) aanbestedingen afgerond volgens de voorgeschreven aanbestedingsprocedures om investeringen en andere uitgaven rechtmatig te kunnen doen.

5.6. Administratieve organisatie

Op basis van de geactualiseerde beschrijvingen van de administratieve organisatie en de daarop afgestemde interne controleplannen, is in 2024 de interne controle uitgevoerd. Deze aanpak wordt jaarlijks met de accountant afgestemd en geëvalueerd en daar waar nodig wordt de interne controle aangepast.

Interne controle is gericht op beheerhandelingen die uiteindelijk financiële consequenties kunnen hebben. Uitgangspunt hierbij is dat deze in de lijn wordt belegd en bestaat uit drie linies (three-lines-of-defence methode). Dit houdt in dat het lijnmanagement verantwoordelijk is voor haar eigen processen. Daarnaast is er een functie die deze 1^e lijn ondersteunt, adviseert, coördineert en bewaakt of het management zijn verantwoordelijkheden ook daadwerkelijk neemt. Dit is de 2^e lijn.

Tenslotte wordt gecontroleerd of het samenspel van de 1^e en 2^e lijn soepel functioneert. Door de afdeling planning & control wordt een objectief en onafhankelijk oordeel geveld met mogelijkheden tot verbetering.

5.7. Informatisering en Automatisering

De belangrijkste projecten voor de organisatie in 2024 waren:

- De organisatie is volledig over op M365. Medewerkers zijn getraind en zullen nog verder worden opgeleid. Eind 2024 is een project gestart om Copilot in de organisatie te testen en te onderzoeken welke voordelen hiermee behaald kunnen worden.
- Een nieuw security awareness programma is gekocht en de eerste trainingen zijn in november 2024 gestart.
- Er is gewerkt aan een digitale strategie voor de periode 2024-2030. Deze zal in 2025 aan het Directieteam worden voorgelegd.
- Eind 2024 zijn alle printers vervangen.
- Onderzoek is gedaan naar mogelijkheden om de archieven te digitaliseren. Hiervoor is ook een vervangingsbesluit opgesteld.
- Stappen zijn gezet in de volwassenheidsmeting, samen met de Functionaris Gegevensbescherming en de Privacy Officer. Besloten is om te stoppen met inhuur en voor deze posities functionarissen in dienst te nemen. Sinds september 2024 is een Privacy Officer in dienst. De functionaris gegevensbescherming wordt nu nog ingehuurd, maar er is besloten om samen met drie andere SW bedrijven gezamenlijk een functionaris gegevensbescherming te werven, welke in 2025 één dag per week voor de Diamant-groep beschikbaar zal zijn.

5.8. Planning & Control

Planning en Control is betrokken geweest en heeft zijn bijdrage geleverd aan diverse ontwikkelingen en aan de beheersing van de bedrijfsvoering in 2024.

- Meer betrokkenheid bij contractonderhandelingen en totstandkoming van contracten (bijvoorbeeld fietsenstalling);
- Diverse (maatschappelijke) business cases inzichtelijk gemaakt (bijvoorbeeld herhuisvesting La Poubelle);
- Meer accent op procesontwikkeling vanuit risicogedachte, inrichting processen op basis van continuïteit, beïnvloedbaarheid en efficiency (bijvoorbeeld opvolging managementletter accountant);
- Power BI geïmplementeerd.

We werken met een beheermodel voor risico's en kansen. Dit sluit aan bij landelijke rechtmatigheidsontwikkelingen, waarbij de Diamant-groep en het bestuur zelf verantwoording afleggen over de (financiële) rechtmatigheid in de jaarrekening. Het Dagelijks Bestuur verklaart hierin expliciet dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen.

5.9. HR en KAM

Koers 2020-2024

HR is in de kern sterk verstrengeld met de primaire opdracht van de Diamant-groep; het ontwikkelen van mensen. Het jaar 2024 heeft voor HR in het teken gestaan van herpositionering na het centraliseren van de afdeling. Het nieuwe bedieningsconcept wordt toegepast en al werkend aangepast waar nodig. Medio 2024 is de nieuwe functie van HR Manager ingevuld. Met de centralisatie van de HR afdeling is de functie van Personeelsadviseur vervallen. In 2024 is uit verschillende evaluaties gebleken dat de afstand tussen de (leidinggevendenden van de) bedrijfsonderdelen en HR wat groot is geworden. Eind 2024 is een voorstel voor een kleine aanpassing van de HR inrichting gedaan om HR weer wat dichterbij te brengen. Dit wordt in 2025 verder uitgewerkt.

De verschillende teams binnen de afdeling hebben gezamenlijk afspraken gemaakt om de onderlinge samenwerking en kennisdeling te vergroten.

Ontwikkelmethodiek & HR-cyclus

In 2024 is de ontwikkelmethodiek als pilot ingezet bij de Ontwikkelbaan. Met de ervaringen uit deze pilot zijn waardevolle inzichten opgedaan waarmee de methodiek is verbeterd. Deze ontwikkeling zet zich ook in 2025 door met als doel een bijdrage te leveren aan de ontwikkeling van alle collega's binnen de Diamant-groep.

Verbetering en doorontwikkeling van (digitale) HR-werkprocessen

Als gevolg van de centralisatie van HR was er een noodzaak om de basis werkprocessen opnieuw vorm te geven in het HR- en salarissysteem (2023). In 2024 is gestart met een verdere verbetering van de processen. Het personeelsinformatiesysteem biedt mogelijkheden om de processen nog efficiënter in te richten en verder te automatiseren en digitaliseren. Leidinggevendenden ervaren nog niet altijd een goed gestroomlijnd proces en hebben de mogelijkheid om extra instructie aan te vragen.

Ziekteverzuim

We zien een stijging van het ziekteverzuim in 2024. Het verzuim is 1 procent toegenomen ten opzichte van 2023 tot 16,8%. Medio 2024 is een uitgebreide verzuimanalyse gemaakt met een aantal aanbevelingen die worden opgevolgd en doorlopen in 2025.

KAM

In 2024 is een advies voorbereid over de wijze waarop we de KAM-organisatie kunnen optimaliseren. In 2025 vindt hierover besluitvorming plaats en wordt dit verankerd in het KAM beleid.

Het centrale thema in het KAM-beleid is en blijft het streven naar optimale arbeidsomstandigheden voor alle medewerkers. Niet alleen moet het werk veilig gedaan worden, maar medewerkers moeten zich ook prettig voelen, plezier in hun werk hebben en respectvol met elkaar omgaan.

Agressie

Het aantal agressiegevallen in 2024 (11) is ongeveer gelijk gebleven ten opzichte van 2023 (9).

Ongevallen

Het aantal ongevallen is flink gestegen van 12 in 2023 naar 28 in 2024. Dit komt mede omdat er meer aandacht is voor het melden van ongevallen. Van de 28 ongevallen vonden er 3 plaats op externe werkplekken (2023: 1). Het aantal verzuimdagen als gevolg van ongevallen is fors gestegen van 126 dagen in 2023 naar 843 dagen in 2024 (waarvan 104 dagen externe werkplekken). Dit komt doordat er het afgelopen jaar een aantal ernstige ongevallen is geweest met langdurig verzuim als gevolg. Er zijn 3 ongevallen gemeld bij de arbeidsinspectie en met hulp van onze preventiemedewerkers voorzien van een plan van aanpak met verbetermaatregelen.

Ondertekening van de jaarstukken

Tilburg, 27 maart 2025

Yasin Torunoglu

Algemeen Directeur Diamant-groep

B. JAARREKENING 2024

6. Balans

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
VASTE ACTIVA		
Materiele vaste activa		
Investerings met economisch nut	12.368	12.583
Totaal materiële vaste activa	12.368	12.583
TOTAAL VASTE ACTIVA	12.368	12.583
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	130	92
Grond- en hulpstoffen	189	156
Totaal voorraad	319	248
Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	2.561	3.046
Overige vorderingen	664	1.069
Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	267	233
Uitzettingen in Rijksschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	3.200	600
Overige uitzettingen	1.145	1.818
Totaal uitzettingen	7.837	6.766
Liquide middelen	429	183
Totaal liquide middelen	429	183
Overlopende activa		
Vooruitbetalingen	388	212
Nog te ontvangen bedragen	3.751	4.332
Totaal overlopende activa	4.139	4.544
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	12.724	11.741
TOTAAL ACTIVA	25.092	24.324

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	2.713	2.712
Bestemmingsreserve	4.840	4.110
Nog te bestemmen resultaat	-304	1.560
Totaal eigen vermogen	7.249	8.382
Voorzieningen	1.196	1.015
Totaal voorzieningen	1.196	1.015
Vaste schulden		
Schulden binnenlandse bedrijven	6.000	4.225
Totaal vaste schulden	6.000	4.225
TOTAAL VASTE PASSIVA	14.445	13.622
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Schulden aan openbare lichamen	220	237
Overige schulden	4.933	5.372
Rekening-courant-verhouding met niet-financiële instellingen	2.335	1.564
Overige kasgeldleningen	1.995	1.989
Totaal netto-vlottende schulden	9.483	9.162
Overlopende passiva		
Verplichtingen	140	673
Vooruit ontvangen bedragen	1.024	867
Totaal overlopende passiva	1.164	1.540
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	10.647	10.702
TOTAAL PASSIVA	25.092	24.324

In hoofdstuk 9 worden de verschillende rubrieken verder toegelicht.

7. Overzicht baten en lasten

(in €1000)	Programma begroting 2024	Werk begroting 2024	Actuele begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Netto omzet	28.493	32.286	32.436	32.449	31.970
Kosten van grond- en hulp- stoffen	7.517	8.491	8.491	9.247	8.987
Toegevoegde waarde	20.976	23.795	23.945	23.202	22.983
Overige bedrijfsopbrengsten	3.005	3.952	4.803	4.762	5.064
Incidentele baten	0	0	0	37	68
Totaal	3.005	3.952	4.803	4.799	5.132
Bedrijfsopbrengsten	23.981	27.747	28.748	28.001	28.115
Loonkosten Wsw-personeel	33.815	36.529	36.529	36.560	35.746
Loonkosten P-Wet/Ads personeel	9.907	9.589	10.789	10.603	7.969
Loonkosten inhuur	0	0	0	0	74
Participatiebanen					
Loonkosten inhuur SBW personeel	11.711	11.692	10.942	12.494	11.627
Loonkosten inhuur 18k personeel	3.673	5.261	5.261	3.739	3.076
Overige personeelskosten	1.536	1.754	1.754	1.471	1.395
Afschrijvingskosten	1.351	2.023	2.023	1.912	1.749
Overige bedrijfskosten	4.173	6.617	8.067	8.227	8.647
Incidentele lasten	27	27	27	67	27
Som der bedrijfslasten	66.193	73.492	75.392	75.073	70.310
Rijksvergoeding Wsw	33.178	36.626	37.976	37.983	36.035
Subsidie P-Wet/Ads	9.003	9.207	8.757	8.159	6.509
Subsidie Participatiebanen	0	0	0	0	0
Bedrijfsresultaat	-31	88	88	-929	349
Saldo financiële baten en lasten	0	-105	-105	-204	-146
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten	-31	-17	-17	-1.134	203
Toevoeging reserves	0	0	0	0	1.475
Ottrekking reserves	0	0	0	830	1.556
Gerealiseerd resultaat	-31	-17	-17	-304	284

De gepresenteerde werkbegroting 2024 wijkt op een aantal punten af ten opzichte van de gepresenteerde programma begroting. In de bestuursvergadering van februari 2024 zijn de wijzigingen ten opzichte van de programmabegroting 2024 goedgekeurd door middel van het vaststellen van de werkbegroting door het Algemeen Bestuur. Deze werkbegroting is volgens de gemeentelijke regeling – het uitgangspunt - de te hanteren begroting voor 2024.

Op basis van de financiële verordening stellen we het Algemeen Bestuur gedurende het begrotingsjaar op de hoogte van afwijkingen ten opzichte van de begroting door middel van een tussentijdse rapportage, waarin we de afwijkingen toelichten en vragen aan het Algemeen Bestuur deze rapportage vast te stellen. In de jaarrekening lichten wij bij de posten baten en lasten net als bij de tussentijdse rapportage de afwijking toe ten opzichte van de werkbegroting. Dit geeft de meeste informatie, is herkenbaar voor management en bestuur, en doordat de gemeentelijke regeling slechts 1 programma hanteert, bestaat er ook geen verschuivingsrisico tussen programma's.

Om begrotingsonrechtmatigheid in de jaarrekening 2024 zoveel mogelijk te voorkomen is bij de behandeling van de tussentijdse rapportage september ook een voorstel gedaan voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten en investeringen 2024 via een begrotingswijziging. Waarmee voor deze overschrijdingen geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden.

Deze begrotingswijziging is goedgekeurd door het Algemeen Bestuur op 21 november 2024 en heeft geresulteerd in de actuele begroting met een beperkt aantal verschuivingen in de begrootte lasten welke geheel gecompenseerd worden door direct gerelateerde baten.

Op grond van het BBV geven we naast de in de jaarrekening opgenomen toelichting van afwijkingen ten opzichte van de werkbegroting onderstaand een toelichting op afwijkingen tussen de realisatie en de actuele begroting. De afwijkingen tussen de realisatie en de actuele begroting zijn beperkt. De belangrijkste afwijking tussen de realisatie 2024 en de actuele begroting betreft de toegevoegde waarde. Dit wordt verklaard door het wegvallen van intercompany opbrengsten €970.000 en een hogere omzetrealisatie door GroenXtra dan voorzien van € 230.000.

De begrotingswijziging (verschil tussen werkbegroting en actuele begroting) is als saldo gedaan op de toegevoegde waarde, zonder uitsplitsing te maken naar netto omzet en kosten van grond- en hulpstoffen. Om deze reden wordt bovengenoemde afwijking verklaard op het niveau toegevoegde waarde en niet op het niveau netto omzet en kosten van grond- en hulpstoffen. Hiernaast verklaart deze werkwijze grotendeels de ontstane begrotingsonrechtmatigheid op de kosten van grond- en hulpstoffen, lasten.

8. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de vereisten zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (het BBV). De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

8.1. Afschrijvingsbeleid

Het afschrijvingsbeleid is gebaseerd op de financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Diamant-groep 2023, zoals laatstelijk vastgesteld door het Algemene Bestuur in haar vergadering d.d. 5 oktober 2023. De afschrijvingen worden berekend vanaf het moment dat het activum in bedrijf genomen is en volgens de lineaire methode. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.

Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele baten in de jaarrekening verwerkt. Een eventueel boekverlies zal als een incidentele last worden verwerkt in de jaarrekening.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

8.2. Waardering van activa en passiva

Algemeen

Waardering van activa en passiva alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, ongeacht of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Activering vindt plaats op het moment van ingebruikname.

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut worden geactiveerd. We hanteren een minimumbedrag van €10.000 per activum om over te gaan tot activeren.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. De waardering van verbonden partijen wordt toegelicht bij de balans.

Deelnemingen

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere marktwaarde.

Gereed product en handelsgoederen

De voorraad eigen goederen is gewaardeerd tegen de laatst bekende verrekenprijzen van de leverancier. De overige voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs. Indien de marktwaarde lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

Vorderingen op korte termijn

De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene reserve en bestemmingsreserves. Zodra het Algemeen Bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand hebben. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd.

Voorzieningen

De voorzieningen betreffen schattingen van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen, waarvan de omvang onzeker is en welke oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan de balansdatum. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen zijn slechts opgenomen voor zover ze meerjarig gezien niet van gelijke omvang zijn. De voorziening groot onderhoud wordt gewaardeerd tegen nominale waarde, berekend conform het onderhoudsplan, rekening houdend met het gelijkmatigheidsprincipe.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhoud)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Van achterstallig onderhoud is geen sprake.

Vaste schulden, met een rente typische 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 rente typische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

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

Schatkistbankieren

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden.

8.3. Grondslagen voor resultaatbepaling

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten zoveel mogelijk toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. In hoofdzaak wordt lineair afgeschreven. Afschrijving geschiedt met behulp van vaste percentages op basis van vastgestelde afschrijvingstermijnen; de berekening geschiedt over de verkrijgingprijs onder aftrek van subsidies en bijdragen van derden.

Er is sprake van één programma voor de uitvoering van de Wsw-taken en taken in het kader van de Participatiewet. We verantwoorden alle baten en lasten in taakgebied 6 Sociaal Domein.

De gepresenteerde werkbegroting is de detailbegroting, deze wordt gebruikt voor de maandelijkse monitoring. Deze komt op diverse posten niet overeen met de programmabegroting, maar in totaal sluit het aan op de programmabegroting.

Vennootschapsbelasting

De Diamant-groep is als SW-bedrijf vrijgesteld van vennootschapsbelasting conform wetgeving (Staatscourant 20 december 2018, nr. 2018 – 24470). We voldoen sinds de invoering van deze wet aan de eisen voor de vrijstelling.

Rechtmatigheid

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De financiële rechtmatigheid het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 21 november 2024 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
 - Ten aanzien van het M&O criterium is er geen M&O beleid opgesteld door de Diamant-groep gericht op voorkomen van misbruik door derden van gemeentelijke regelingen.

- De rechtmatigheidsverordening is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% (€ 2.585.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van 0,2% (€ 169.000) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

9. Toelichting op de balans

9.1. Toelichtingen op activa

- **Materiële vaste activa**

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut. De afschrijvingsmethode die toegepast wordt is de lineaire methode. In de berekening van de afschrijvingen wordt rekening gehouden met de restwaarde van de materiële vaste activa.

(in €1000)	Grond en terreinen	Gebouwen	Vervoersmiddelen	Machines/ installaties	Overige activa	Activa in uitvoering	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2024	672	2.756	4.346	3.922	517	370	12.583
Investeringsen	39	0	1.406	376	36	0	1.857
Investeringsen activa in uitvoering	0	0	0	0	0	174	174
Desinvesteringen	0	0	319	15	0	0	334
Afschrijvingen	24	260	676	585	366	0	1912
Boekwaarde per 31 december 2024	687	2.495	4.757	3.698	187	544	12.368
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december 2024	542	3.832	2.602	6.250	2.552	0	15.778
Afschrijvingstermijnen*	10 jaar niet	10 jaar 25 jaar 30 jaar 40 jaar	Diverse termijnen	10 jaar	3 jaar 5 jaar		

*) Conform financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling 2023

Dit jaar is er met name geïnvesteerd in het wagenpark; 40 nieuwe auto's (€ 1.406.000) in rijdend materieel en schaftwagens ten behoeve van GroenXtra (€ 376.000).

(in €1000)	Programma begroting 2024	Werk begroting 2024	Actuele begroting 2024	Realisatie 2024
Grond en terreinen	0	0	38	39
Gebouwen	0	204	204	0
Vervoersmiddelen	1.100	1.524	1.994	1.406
Machines, apparaten en installaties	500	249	284	376
Overige materiele activa	300	0	0	36
Gerealiseerd resultaat	1.900	1.977	2.520	1.857

De post 'Activa in uitvoering' bestaat uit nog te activeren aanloopkosten herhuisvesting La Poubelle (€ 544.000). Dit jaar zijn extra kosten gemaakt ter voorbereiding op de herhuisvesting.

Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven De afschrijvingstermijnen gelden voor straatwerk dat is aangelegd. De gehanteerde afschrijvingstermijn voor bestaande bedrijfsgebouwen is (tenminste) 30 jaar en met ingang van 1 januari 2024 voor nieuwe investeringen (tenminste) 40 jaar. Voor aanpassingen aan bedrijfsgebouwen wordt 25 jaar gehanteerd en voor technische installaties binnen bedrijfsgebouwen 10 jaar.

De afschrijvingstermijn van de vervoersmiddelen wordt per aankoop bepaald afhankelijk van de economische levensduur: personenauto's en bedrijfsauto's en lichte motorvoertuigen. Voor machines, apparaten zoals kantoormeubilair geldt een afschrijvingstermijn van 10 jaar. Voor overige materiële activa, onder andere laptops, computer en telefooninstallaties, wordt een termijn van 3 jaar gehanteerd en voor printers wordt een termijn van 5 jaar gehanteerd.

- **Financiële vaste activa**

Deelneming Bepro BV

De deelneming is zonder tegen prestatie (om niet) overgenomen van de gemeente Tilburg. De inbrengwaarde, van de niet uit de balans blijken de deelneming, is nihil. Het eigen vermogen van de deelneming Bedrijfsmatige Projecten (Bepro) BV bedraagt € 10.453.186.

Stichting Bevordering Werkgelegenheid en Stichting La Poubelle

De stichtingen worden niet geconsolideerd op basis van het BBV.

Financieel resultaat De Schoonmaak Coöperatie

Met ingang van 6 november 2012 zijn wij lid van De Schoonmaak Coöperatie UA. Deze coöperatie is een samenwerkingsverband van de Diamant-groep met de WSD-Groep en de Weener Groep. Het resultaat van 2022 is conform bestuurder toegevoegd aan specifieke bestemmingsreserves bij De Schoonmaak Coöperatie en derhalve heeft er geen uitkering aan de Diamant-groep plaatsgevonden.

De Schoonmaak Coöperatie had een resultaat begroot in 2024 van een tekort van € 265.000. Het lopend verslagjaar zal afgesloten worden met een positief resultaat van ongeveer € 125.000. Bij de vaststelling van de jaarrekening zal het resultaat worden bestemd.

- **Voorraden**

De voorraden per 31 december zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Grond- en hulpstoffen	130	92
Gereed product en handelsgoederen	189	156
Totaal	319	248

De voorraad eigen goederen is gewaardeerd tegen de laatst bekende verrekenprijzen van de leverancier. De overige voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs. Indien de marktwaarde lager is, dan wordt tegen marktwaarde gewaardeerd.

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

De Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan een jaar per 31 december zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Vorderingen op openbare lichamen	2.561	3.046
Handelsdebiteuren	571	915
Overige vorderingen	93	154
Totaal overige vorderingen	664	1.069
Totaal rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	267	233
Uitzettingen in Rijksschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	3.200	600
Overige uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	1.145	1.818
Totaal	7.837	6.766

- **Vorderingen op openbare lichamen**

De vordering op openbare lichamen betreft met name vorderingen op de deelnemende gemeenten. De risico's op deze vorderingen zijn hierdoor beperkt. De vorderingen op openbare lichamen zijn afgenomen ten opzichte van vorig jaar. Dit valt grotendeels te verklaren door minder uitstaand saldo bij deelnemende gemeenten voor diensten vanuit bedrijfs onderdeel GroenXtra.

- **Overige vorderingen**

Handelsdebiteuren

De handelsdebiteuren per 31 december 2024 zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	Handels debiteuren	Dubieuze debiteuren	Totaal
Niet of minder dan 3 maanden vervallen	591	0	591
Van 3 tot 12 maanden vervallen	5	0	5
Meer dan 1 jaar vervallen	3	0	3
Af: voorziening dubieuze vorderingen	0	28	28
Totaal	599	28	571

De post handelsdebiteuren is afgenomen ten opzichte van 2023 door minder openstaande posten ultimo 2024. Verder geven de saldi van de debiteuren geen aanleiding tot nadere toelichting.

Overige vorderingen

De post overige vorderingen (€93.000) bestaat voornamelijk uit diverse waarborgsommen.

- **Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen**

De rekening-courant met niet-financiële instellingen per 31 december is als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Diamant-groep	0	0
BV 18k	0	0
La Poubelle	0	225
De Schoonmaak Coöperatie	267	8
Totaal	267	233

De rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen betreft het totaalsaldo van de debiteur-, de crediteur- en de rekening courantpositie op verbonden partijen.

Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar

In het kader van het schatkistbankieren moeten alle overtollige middelen in de schatkist worden aangehouden. Hiervoor geldt een drempelbedrag. Dit is vastgelegd in artikel 7 lid 2 van de Regeling schatkistbankieren. Het drempelbedrag is het minimumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor de Diamant-groep geldt voor 2024 een drempelbedrag van € 1.642.000, conform 2% van het begrotingstotaal.

In onderstaande tabel is te zien wat de overschrijding van het drempelbedrag schatkistbankieren per kwartaal over 2024 is geweest:

(in €1000)	Q1	Q2	Q3	Q4
1: Drempelbedrag: 2% van 82.088	1.642	1.642	1.642	1.642
2: Buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	492	506	525	455
3a: Ruimte onder drempelbedrag	1.150	1.136	1.117	1.187
3b: Overschrijding van ruimte	0	0	0	0

- **Overige uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar**

De post overige uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar is € 1.145.000. Deze bestaat uit nog te ontvangen bedragen (€ 932.000) en vooruit ontvangen facturen welke betrekking hebben op het jaar 2025 (€ 213.000). De post is in 2024 afgenomen met € 673.000. Dit is mede te verklaren door minder ontvangen loonkostenvoordeel en dat de post onderhanden werken bedrijfsonderdeel GroenXtra is gedaald.

De post nog te ontvangen bedragen van € 932.000 bestaat uit nog te ontvangen loonkostenvoordeel (€ 514.000), nog te ontvangen transitievergoedingen (€ 133.000) en de post onderhanden werken bedrijfsonderdeel GroenXtra (€ 285.000).

- **Liquide middelen**

De liquide middelen per 31 december zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Kas	6	6
Bank	423	178
Totaal	429	183

De saldi van de liquide middelen geven geen aanleiding tot nadere toelichting.

- **Overlopende activa**

De overlopende activa per 31 december zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Vooruitbetalingen	388	212
Nog te ontvangen bedragen	3.751	4.332
Totaal	4.139	4.544

De vooruitbetalingen betreffen vooruitbetaalde kosten zoals huur van gebouwen en software licenties.

De post nog te ontvangen bedragen bestaat uit nog te factureren leveringen en diensten met betrekking tot 2024. Deze facturatie heeft begin 2025 plaatsgevonden. De saldi geven verder geen aanleiding tot nadere toelichting.

- **Niet in balans opgenomen vorderingen**

De Diamant-groep heeft voor 2024 dienstverleningsovereenkomsten (DVO) met verbonden partijen afgesloten.

De DVO met Bedrijfsmatige Projecten (Bepro) BV betreft doorbelastingen voor inzet vanuit de Diamant Groep voor de activiteit Payrolling en P-detachering; omvang in 2024 € 320.000.

De DVO met Stichting La Poubelle heeft in 2024 een omvang van € 627.000 en betreft kosten voor geplaatste SW-medewerkers en kosten voor ondersteunende activiteiten.

Voor De Schoonmaak Coöperatie is de omvang in 2024 € 164.000. Dit betreft voornamelijk in-huur werkplekken.

9.2. Toelichtingen op passiva

- **Eigen vermogen**

Algemene reserve

De specificaties van de bestemmingsreserves ziet er als volgt uit:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	2.712	2.682
Resultaatbestemming 2021	0	-470
Resultaatbestemming 2022	1.276	0
Resultaatbestemming 2023	284	0
Toevoegingen	0	500
Onttrekkingen	1.560	0
Stand per 31 december	2.713	2.712

Het bestuur heeft in de vergadering van 11 september 2024 de resultaatbestemming boekjaar 2022 vastgesteld. Het resultaat 2022 (€ 1.276.000) wordt overgeheveld naar de diverse bestemmingsreserves. Het bestuur heeft in de vergadering van 21 november 2024 de resultaatbestemming boekjaar 2023 vastgesteld. Het resultaat 2023 (€ 284.000) wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Participatie.

Bestemmingsreserves

De specificaties van de bestemmingsreserves ziet er als volgt uit:

(in €1000)	Saldo 31-12-23	Toevoe- gingen	Vrijval	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-24
Reorganisatie	1.524	0	0	0	1.524
ICT	144	200	0	189	155
Maatwerkbanen	403	0	0	136	267
Werkplekkosten beschut werk	263	300	0	268	295
Participatie	1.776	1.060	0	237	2.599
Totaal	4.110	1.560	0	830	4.840

- Bestemmingsreserve voor risicoafdekking ten aanzien van reorganisatie

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	1.524	1.524
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	0	0
Stand per 31 december	1.524	1.524

De incidentele bestemmingsreserve voor risicoafdekking ten aanzien van reorganisatie ad € 1.524.000 is om kosten van toekomstige boven formatieve medewerkers te vergoeden. In 2024 is hier geen gebruik van gemaakt.

- **Bestemmingsreserve voor risicoafdekking ten aanzien van ICT**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	144	144
Toevoegingen	200	0
Onttrekkingen	189	0
Stand per 31 december	155	144

De incidentele bestemmingsreserve ICT ad € 155.000 is om de toekomstige investeringen in automatisering te bekostigen. Het bestuur heeft in de vergadering van 11 september 2024 vastgesteld om de bestemmingsreserve te verhogen met € 200.000 voor de implementatie van Office 365. In 2024 is Office 365 geïmplementeerd voor een bedrag van € 189.000.

- **Bestemmingsreserve maatwerkbanen**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	403	403
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen	136	0
Stand per 31 december	267	403

De incidentele bestemmingsreserve Maatwerkbanen is ter compensatie van de werkplekkosten bij bestaande formatie. In 2024 is € 136.000 aangewend aan werkplekkosten maatwerkbanen.

- **Bestemmingsreserve werkplekkosten beschut werk**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	263	194
Toevoegingen	300	550
Onttrekkingen	268	481
Stand per 31 december	295	263

De incidentele bestemmingsreserve werkplekkosten beschut werk is voor financiering van de werkplekvergoeding. De toevoeging komt voort uit de resultaatbestemming van 2022, waartoe het bestuur 11 september 2024 heeft besloten. In 2024 is € 268.000 aangewend aan Beschut werk vergoeding, € 1.500 per persoon.

- **Bestemmingsreserve participatie**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	1.776	1.926
Toevoegingen	1.060	0
Onttrekkingen	237	150
Stand per 31 december	2.599	1.776

De incidentele bestemmingsreserve participatie ad € 1.776.000 is voor financiering van dienstverlening, trajecten, en plaatsingen in het kader van de Participatiewet bij de Diamant-groep. In 2024 is er door diverse gemeentes € 237.000 aangewend voor participatiedoeleinden. Het bestuur heeft besloten om € 776.000 van het resultaat 2022 en € 284.000 van het resultaat 2023 toe te voegen aan de bestemmingsreserves Participatie. Hiervan zijn in 2024 117 extra ontwikkelbanen vanuit de gemeente Tilburg gefinancierd.

Stand per gemeente (in €)	31 december 2024
Gemeente Alphen en Chaam	17.307
Gemeente Dongen	127.477
Gemeente Gilze en Rijen	97.858
Gemeente Goirle	72.534
Gemeente Hilvarenbeek	38.199
Gemeente Tilburg	2.245.000
Totaal	2.598.375

- **Nog te bestemmen resultaat**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	1.560	1.781
Toevoegingen	0	284
Onttrekkingen	1.864	505
Stand per 31 december	-304	1.560

Het resultaat 2024 komt uit op een negatief saldo van € 304.000.

Bij de vaststelling van de jaarrekening zal aan het bestuur voorgesteld worden om het resultaat 2024 ten laste van de algemene reserve te brengen.

• **Voorzieningen**

De specificatie van de voorzieningen ziet er als volgt uit:

(in €1000)	Saldo 31-12-23	Toevoe- gingen	Vrijval	Aanwen- dingen	Saldo 31-12-24
Voorziening bodemverontreiniging	200	0	0	0	200
Voorziening reorganisatiekosten	143	122	0	116	149
Voorziening groot onderhoud	250	266	0	193	323
Voorziening werkhervattingskas	422	102	0	0	524
Totaal	1.015	490	0	309	1.196

- **Voorziening bodemverontreiniging**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	200	200
Toevoegingen	0	0
Aanwendungen	0	0
Stand per 31 december	200	200

De voorziening bodemverontreiniging ad € 200.000 betreft de bodemvervuiling van het onverkochte deel Insulindecomplex. In 2024 is hiervan geen gebruik gemaakt. Gezien de herhuisvesting van La Poubelle zal in 2025 van de voorziening gebruik worden gemaakt.

- **Voorziening reorganisatiekosten**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	143	85
Toevoegingen	122	170
Vrijval	0	0
Aanwendungen	116	112
Stand per 31 december	149	143

De voorziening reorganisatiekosten is bedoeld om verplichtingen met voormalige medewerkers te kunnen afwikkelen. Het saldo op 31 december 2024 betreft een verplichting tot eind 2026.

- **Voorziening groot onderhoud**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	250	1.418
Toevoegingen	266	725
Aanwendungen	193	1.893
Stand per 31 december	323	250

De voorziening groot onderhoud is ten behoeve van het groot onderhoud aan het complex Zevenheuvelenweg voor de komende jaren, rekening houdend met het gelijkmatigheidsprincipe. Conform het onderhoudsplan heeft de reguliere jaarlijkse dotatie van € 200.000 plaatsgevonden. In het kader van het nieuw onderhoudsplan 2025-2039 is in 2024 een extra dotatie van € 66.000 gedaan. De Anwendungen betreffen voornamelijk het warmte/koude-project.

- **Voorziening werkhervattingskas**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand per 1 januari	422	315
Toevoegingen	102	107
Aanwendungen	0	0
Stand per 31 december	524	422

De voorziening werkhervattingskasregeling (Whk) betreft het werknemersdeel van de Whk-premie SW-medewerkers. Er vindt overleg plaats met betrokkenen over de afhandeling hiervan.

• **Vaste schulden met een rente-typische looptijd langer dan één jaar**

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand 1 januari Lening 18k	4.225	4.225
Toevoeging	1.775	0
Aflossing	0	0
Stand per 31 december	6.000	4.225

In mei 2024 is een nieuwe lening afgesloten van € 1.775.000, waardoor de geldlening totaal uitkomt op € 6.000.000. Het betreft hier een aflossingsvrije geldlening welke is verstrekt voor onbepaalde tijd en in overleg boetevrij kan worden afgelost en worden opgezegd. Vanwege marktconformiteit is een rente verschuldigd die gelijk is aan de "10-jaars vaste hypotheekrente". Het betreft het gemiddelde rentepercentage over dat jaar. In 2024 was deze 3,50% (2023, 3.53%).

• **Netto-vlottende schulden**

De specificatie van de netto-vlottende schulden ziet er als volgt uit:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Schulden aan openbare lichamen	220	237
Crediteuren	3.085	3.519
Overige schulden	1.848	1.853
Totaal overige schulden	4.933	5.372
Totaal rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen	2.335	1.564
Overige kasgeldleningen	1.995	1.989
Verplichtingen	140	673
Overige vooruit ontvangen bedragen	1.024	867
Totaal overlopende passiva	1.164	1.540
Totaal	10.647	10.702

- **Schulden aan openbare lichamen**

De saldi van de post schulden aan openbare lichamen geeft geen aanleiding tot nadere toelichting.

- **Overige schulden**

De overige schulden zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Te betalen BTW	777	684
Te betalen loonbelasting en sociale lasten	1.005	1.089
Wsw-ID regeling	59	67
Overige posten	7	12
Totaal	1.848	1.853

De post te betalen BTW betreft de BTW-afdracht december 2024. De te betalen loonbelasting en sociale lasten zijn gedaald door de formatieafname van SW-medewerkers.

- **Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen**

De post rekening-courant met niet-financiële instellingen is als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
18k	951	500
Stichting La Poubelle	203	0
Stichting Bevordering Werkgelegenheid	1.181	1.064
De Schoonmaak Coöperatie	0	0
Totaal	2.335	1.564

De rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen betreft het totaalsaldo van de debiteur-, de crediteur- en de rekening courantpositie op verbonden partijen.

- **Overige kasgeldleningen**

De post overige kasgeldleningen is als volgt te specificeren;

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Stand 1 januari kredietfaciliteit BNG	1.989	991
Toevoeging	0	950
Aflossing	70	0
Rente	76	48
Stand per 31 december	1.995	1.989

Per juli 2019 heeft de Diamant-groep een rekening-courant kredietfaciliteit tot haar beschikking gekregen welke is afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Deze faciliteit heeft een looptijd van een jaar en wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd. De betaalde rente en kosten hiervoor in 2024 zijn € 76.000 (2023: € 48.000).

• **Overlopende passiva**

De overlopende passiva bestaan uit verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume en overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen.

De overlopende passiva per 31 december 2024 zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Verplichtingen	140	673
Vooruit ontvangen bedragen	1.024	867
Totaal	1.164	1.540

- **Verplichtingen**

De verplichtingen per 31 december 2024 zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Accountantskosten 1	40	147
Werkplekkosten P-wet/Ads 2	20	124
Te ontvangen facturen Groen Xtra	43	0
Reserveringssysteem vergaderruimte	11	0
Tussenrekening nettolonen 3	13	384
Overige posten	13	18
Totaal	140	673

- 1) Het betreft hier de nog te betalen accountantskosten controlewerkzaamheden jaarrekening voor de gehele gemeenschappelijke regeling Diamant-groep.
- 2) De factuur werkplekkosten december 2024 is pas in 2025 ontvangen.
- 3) Het hogere saldo 2023 betrof aanvullende salarissruns over 2023 die in januari 2024 zijn uitbetaald.

- **Vooruit ontvangen bedragen**

De vooruit ontvangen bedragen per 31 december 2024 zijn als volgt te specificeren:

(in €1000)	31 december 2024	31 december 2023
Innovatiegelden TiiP	84	100
Vooruit gefactureerd GroenXtra	890	715
Overige posten	50	52
Totaal	1.024	867

De post innovatiegelden TiiP betreft ontvangen gelden die ter beschikking zijn gesteld voor enkele goedgekeurde plannen ten uitvoer van het TIIP-beleid.

De post vooruit gefactureerd GroenXtra bestaat in 2024 voornamelijk uit onderhanden werken, nazorg 2025 en 2026 .

• **Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

De Diamant-groep is een meerjarige verplichting aangegaan richting de Stichting Bevordering Werkgelegenheid (SBW) om de loonkosten van de ambtenaren die bij SBW in dienst zijn te betalen. In 2025 zijn de te verwachte salariskosten € 14.000.000 (234 medewerkers). De verlofrechten van de medewerkers zijn eind 2024 in totaal € 1.062.000.

De Diamant-groep heeft een meerjarig huurcontract afgesloten met Dennenheuvel Vastgoed BV inzake de huur van een pand aan Ringbaan Noord. In 2025 zijn de te verwachte huurkosten ongeveer € 55.000.

De Diamant-groep heeft een huurovereenkomst afgesloten voor Dr. Paul Janssenweg in Tilburg. In 2025 zijn de te verwachte huurkosten € 115.000.

Uit de aanbestedingen volgen de onderstaande langjarige verplichtingen:

Langlopende verplichtingen uit aanbestedingen (in €)	Contract- waarde*	einddatum
Netto-toegevoegde waarde		
Bebordingsmaterialen	*	31-12-2026
Onderhoud Verhardingen	*	31-12-2026
Maaien (intensief en extensief)	*	30-9-2026
Regiewerken (materieel met bediend personeel)	*	31-12-2026
Borstelen	*	31-12-2026
Duurzaam onkruidbeheer verhardingen	*	14-04-2026
Reinigen graniet	*	31-12-2026
Inleen personeel Groenbeheer	*	31-12-2026
Regiewerken hagen knippen	*	31-12-2026
Bestrijden eikenprocessierups	*	15-4-2026
Boomverzorging (Snoeien, Meldingen)	*	31-12-2026
Plantmateriaal	*	03-01-2027
Potgrond kwekerij	*	31-12-2026
Potten kwekerij	*	31-12-2025
Dierenartsenzorg	*	31-05-2026
Postbezorging	*	22-10-2027
Personeelskosten		
Arbodienstverlening	*	31-12-2026
Wagenpark		
Reparatie en onderhoud wagenpark	*	1-4-2027
Levering brandstoffen wagenpark	*	31-12-2026
Levering bedrijfsauto's	*	1-4-2027
Bedrijfskosten		
Hardware	*	30-6-2027
Licenties HRM systeem	670.000	31-12-2029
Licenties financieel systeem	140.000	24-6-2026
Softwarelicenties werkplekken	375.000	31-3-2026
Onderhoud en levering veegmachines	*	31-12-2026
Onderhoud en levering groenmachines	*	31-12-2026
Levering tuinmachines en alkylaatbrandstoffen	*	31-5-2028
Elektriciteit	*	31-12-2027
Inhuur diverse tijdelijke krachten	*	31-12-2025

*) De contractwaarde is de waarde gedurende de rest van de looptijd van de verplichting. In het geval er geen bedrag is ingevuld, is sprake van een raamcontract waarbij het werkelijke verbruik de waarde bepaalt. Dit hangt in de meeste gevallen af van de wensen van de organisatie of van klanten.

De Diamant-groep heeft een kredietarrangement bij een kredietinstelling. De kredietlimiet is € 2.000.000. De rente die van toepassing is betreft een 1-maands Euribor vermeerderd met een spread. Tevens is een bereidstellingprovisie van toepassing van 0,10% over het niet opgenomen deel van de kredietlimiet. Overige borgstellingen, garanties, leningen bij kredietinstellingen zijn niet van toepassing.

10. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

10.1. Toelichtingen op baten

- Toegevoegde waarde

(in €1000)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Toegevoegde waarde	23.202	23.795	22.983
Toegevoegde waarde			
Inclusief intercompany	24.171		23.872

Het verschil tussen begroting 2024 en realisatie 2024 wordt grotendeels veroorzaakt doordat de toegevoegde waarde vanuit intercompany-opbrengsten in de begroting wel wordt opgenomen en in de realisatie niet. In de onderverdeling naar bedrijfsonderdeel zullen we voor een goed vergelijk met de begroting tevens de toegevoegde waarde inclusief intercompany-opbrengsten vermelden.

De toegevoegde waarde is per bedrijfsonderdeel als volgt samengesteld:

(in €1000)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
GroenXtra			
Bedrijfsopbrengsten	21.116	20.111	21.003
Kosten grond- en hulpstoffen	8.605	7.874	8.327
Toegevoegde waarde	12.511	12.237	12.676
Toegevoegde waarde inclusief intercompany	12.529		12.682
VIP Productie			
Bedrijfsopbrengsten	1.868	2.320	1.894
Kosten grond- en hulpstoffen	-12	0	44
Toegevoegde waarde	1.880	2.320	1.850
Toegevoegde waarde inclusief intercompany	1.901		1.890
VIP Post en Vervoer			
Bedrijfsopbrengsten	1.399	1.660	1.364
Kosten grond- en hulpstoffen	182	190	283
Toegevoegde waarde	1.217	1.470	1.079
Toegevoegde waarde inclusief intercompany	1.628		1.471
Maatschappelijke Ondernemingen			
Bedrijfsopbrengsten	1.787	1.708	1.562
Kosten grond- en hulpstoffen	269	261	244
Toegevoegde waarde	1.518	1.447	1.318
Toegevoegde waarde inclusief intercompany	1.518		1.318

KikMaat			
Bedrijfsopbrengsten	5.488	5.658	5.271
Kosten grond- en hulpstoffen	203	166	89
Toegevoegde waarde	5.284	5.492	5.182
Toegevoegde waarde inclusief intercompany	5.809		5.637
Bedrijfsvoering			
Bedrijfsopbrengsten	792	829	881
Kosten grond- en hulpstoffen	0	0	3
Toegevoegde waarde	792	829	878
Toegevoegde waarde inclusief intercompany	786		874
Totaal	23.202	23.795	22.983

Groen Xtra

De netto toegevoegde waarde van het bedrijfsonderdeel GroenXtra inclusief onderdeel Kwekerij is ten opzichte van de begroting € 274.000 hoger uitgevallen. De toename valt te verklaren uit veel opdrachten. Doordat niet alle werkzaamheden met eigen personeel mogelijk was, is er veel ingehuurd.

VIP Productie

De netto toegevoegde waarde van de VIP Productie is ten opzichte van de begroting € 440.000 achtergebleven. Dit wordt veroorzaakt door het achterblijven van opdrachten en het prijstechnisch niet goed zijn van opdrachten.

VIP Post en Vervoer

De netto toegevoegde waarde van het bedrijfsonderdeel VIP Post en Vervoer valt hoger uit dan in 2023. Dit wordt veroorzaakt door de extra omzet tijdens de verkiezingen en de indexering van de tarieven 2023 voor de gemeente Tilburg zijn pas in 2024 gefactureerd.

Maatschappelijk Ondernemingen

De netto toegevoegde waarde bij het bedrijfsonderdeel Maatschappelijk Ondernemingen is ten opzichte van vorig jaar gestegen. Er is een nieuwe overeenkomst afgesloten met de gemeente Tilburg voor het beheer van de Fietsenstallingen (2024-2033). Voor het beheer is € 16.000 meer gefactureerd dan begroot en dan zijn er nog extra opbrengsten zoals oud ijzer en het ruimen van fietsen.

KikMaat

De groei van KikMaat wordt veroorzaakt door een stijging van de basisbaan en OAD (Ontwikkelingsgerichte Arbeidsmatige Dagbesteding). OAD viel hoger uit dan begroot. Tegen de hogere omzet staan ook meer kosten. Basisbanen waren niet begroot, hier staan ook loonkosten Participatie tegenover die niet begroot waren.

Bedrijfsvoering

De netto toegevoegde waarde van Bedrijfsvoering is met € 86.000 afgenomen opzichte van het vorige verslagjaar en iets gunstiger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door enkele losse opdrachten.

• Overige bedrijfsopbrengsten

(in €1000)		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Bijdrage gemeente Dierenopvang	1	654	797	623
Subsidie Kinderboerderijen		761	722	733
Subsidie Vogelopvang		92	105	82
Omzet bonus brandstof		8	0	5
Vergoeding laadsessies		12	0	0
Transitievergoedingen Wsw	2	364	0	252
Innovatiegelden TIIP		11	0	29
Subsidies overig	3	26	0	0
Ontvangen donaties	4	80	10	82
DVO BV 18k		320	321	492
Doorbelasting La Poubelle	5	852	846	845
Doorbelasting personeel La Poubelle	6	240	112	218
Doorbelasting personeel DSC	7	1.022	708	1.051
Externe plaatsing DSC	8	320	330	652
		4.762	3.952	5.064

- 1) De realisatie blijft achter ten opzichte van de begroting. Dit komt doordat er minder is gefactureerd dan verwacht.
- 2) In 2024 zijn meer transitievergoedingen uitbetaald dan vorig jaar. De transitievergoeding is de Diamant-groep verschuldigd aan Wsw werknemers die langer dan 2 jaar ziek zijn of bij ontslag. De vergoeding wordt vanuit het UWV aan de Diamant-groep uitbetaald en is dus een opbrengst.
- 3) Overige Subsidies bestaat uit ontvangen subsidie voor duurzame energie.
- 4) Dit betreft ontvangen donaties voor het bedrijfsonderdeel Dierenopvang Hart van Brabant.
- 5) Doorbelasting aan La Poubelle betreft dienstverlening van de Diamant-groep in het kader van plaatsing SW-medewerkers en ondersteunde activiteiten.
- 6) Doorbelasting personeel La Poubelle betreft loonkosten van P-Wet/Ads-personeel welke in dienst zijn bij de Diamant-groep, maar werkzaam zijn bij La Poubelle.
- 7) Doorbelasting personeel DSC betreft loonkosten van P-Wet/Ads-personeel welke in dienst zijn bij de Diamant-groep, maar werkzaam zijn bij De Schoonmaak Coöperatie.
- 8) Externe plaatsing SW'ers bij DSC is het saldo van de te betalen werkplekkosten en doorbelasting van de salariskosten van DSC.

- Incidentele baten

(in €1000)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Diverse overige baten	37	0	68
Totaal	37	0	68

De post diverse overige baten bestaat uit te ontvangen schade vergoedingen.

10.2. Toelichtingen op lasten

- Toelichting personeelskosten

(in €1000)		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Loonkosten	1.	29.271	29.344	28.591
Sociale lasten		4.835	4.749	4.766
Pensioenpremie		2.454	2.436	2.389
Totaal loonkosten Wsw-werknemers		36.560	36.529	35.746
Loonkosten	2.	8.007	7.157	5.947
Sociale lasten		1.851	1.787	1.485
Pensioenpremie		745	645	537
Totaal loonkosten P-wet/ Ads-werknemers		10.603	9.589	7.969
Loonkosten inhuur Participatiebanen		0	0	74
Loonkosten inhuur SBW ambtelijk		12.494	11.692	11.627
Loonkosten inhuur 18k ambtelijk	3.	3.739	5.261	3.076
Studiekosten		148	238	204
Reis- en verblijfskosten		10	17	13
Werkkleding		164	153	157
Vervoerskosten	4.	385	792	195
Eigen bijdrage vervoer		-16	0	-14
Geneeskundige zorg		247	294	382
Overige personeelskosten		531	260	458
Totaal overige personeelskosten		1.471	1.754	1.395
Totaal		64.867	64.825	59.886

- 1) De totale loonkosten Wsw zijn ten opzichte van 2023 gestegen door cao-verhoging. Dit is overeenkomstig de begroting. De tegemoetkoming lage-inkomensvoordeel (LIV) en uitbetaalde transitievergoedingen zijn opgenomen onder de loonkosten Wsw-werknemers.
- 2) De totale loonkosten P-Wet/Ads-medewerkers die werkzaam zijn bij La Poubelle en de Schoonmaak Coöperatie worden doorbelast en zijn daarom niet opgenomen in de begroting.
- 3) De loonkosten inhuur 18k ambtelijk zijn lager dan begroot door het niet invullen van vacatures en omzetting van contracten 18k naar SBW.
- 4) De vervoerskosten zijn ten opzichte van de begroting lager omdat de intercompany-kosten (€300.000) uit de realisatiecijfers zijn gehaald.

(bedragen in €)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Totale loonkosten per medewerker			
Wsw per SE	36.707	36.491	34.823
P-Wet/Ads per FTE	33.448	0	30.810
Inhuur Participatiebanen per FTE	0	0	37.249
Inhuur SBW-ambtelijk per FTE	75.721	78.997	62.880
Inhuur 18k-ambtelijk per FTE	62.316	64.162	52.678
Personeelsbezetting*			
Wsw (aantal ultimo jaar)	1.116	1.100	1.181
Wsw (gemiddeld SE)	996	1.001	1.056
P-Wet/Ads (gemiddeld FTE)	317	295	261
Inhuur Participatiebanen (gemiddeld FTE)	0	0	2
Inhuur SBW-ambtelijk (gemiddeld FTE)	165	148	160
Inhuur 18k-ambtelijk (gemiddeld FTE)	60	82	43

*; exclusief aantal medewerkers die langer dan 2 jaar ziek zijn aangezien deze niet worden vergoed vanuit de Rijksbijdrage.

- **Wet normering topinkomens**

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 de Diamant-groep van toepassing zijnde regelgeving: het BBV.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor de Diamant-groep is € 233.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2020 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. De eerste 6 maanden is het maandbedrag € 30.800 en de volgende 6 maanden € 23.400, een jaartotaal van € 325.200. Het gemiddelde uurtarief voor 2024 is € 221.

In 2024 is de heer Y. Torunoglu directeur geweest. De bezoldiging van de directeur Torunoglu is in de periode januari tot en met 30 juni verloond via 18k BV en in de resterende periode van 2024 (in vaste dienst) via SBW. De bezoldiging van de bestuursleden zijn opgenomen in de jaarrekening van de Diamant-groep.

De salariskosten van de heer Y. Torunoglu exclusief doorbelastingen en inclusief werkgeverslasten bedragen € 172.417 in 2024. De privébijtelling van de auto van de zaak exclusief eigen bijdrage bedraagt € 8.865 per jaar.

De directeur is voor 84 % van zijn tijd werkzaam voor de Diamant-groep. Dit is hoger dan in 2023 (75%) omdat minder tijd wordt besteed aan Bepro BV gezien minder activiteiten binnen deze BV en iets meer tijd aan La Poubelle (10% ten opzichte van 9% in 2023) gezien de herhuisvesting vestiging Tilburg. De totale loonkosten zijn € 152.277.

De directeur Torunoglu is in de periode januari tot en met 30 juni 2024 in dienst geweest van 18k BV en in de resterende periode van 2024 (in vaste dienst) via SBW. De bezoldiging verantwoord in de WNT bij de Diamant-groep bedraagt het gefactureerde bedrag inclusief werkgeverslasten vanuit 18k BV en SBW aan de Diamant-groep, minus de lasten die worden doorbelast aan de gelieerde entiteiten van de Diamant-groep.

Er zijn meerdere WNT-tabellen. Onderstaand staan de drie tabellen die betrekking hebben op de organisatie.

Conform artikel 2.1, vijfde lid, WNT mag het totaal van de bezoldiging(en) bij de WNT-instelling(en) en de bezoldiging bij de gelieerde rechtspersoon niet hoger zijn dan het algemene bezoldigingsmaximum van artikel 2.3 WNT. Binnen de Diamant-groep is geen sprake van overschrijding van het algemene bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024

(bedragen * € 1)	De heer Y. Torunoglu
Functiegegevens	Directeur
Kalenderjaar	2024
Aanvang en einde functievervulling in 2024	6/3 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijd in fte)	0,84
Dienstbetrekking	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.957
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	132.957
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	160.961
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terug- ontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	132.957
Het bedrag van de overschrijdingen en de reden waarom de overschrijdingen al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2023	De heer
(bedragen * € 1)	H.A.P.J.M. Bool
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/1
Omvang dienstverband 2023 (als deeltijdfactor in fte)	0,75
Dienstbetrekking	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	11.720
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	11.720
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.205
Bezoldiging	11.720

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

Gegevens 2024

(bedragen * € 1)	De heer Y. Torunoglu	De heer Y. Torunoglu
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Kalenderjaar	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar	1/1 t/m 5/3	6/3 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2,16	10
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	203,48	843
Individuele toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximaal uurtarief in het kalenderjaar	221	212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	66.568	266.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	44.970	178.716
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)		
Bezoldiging in de betreffende periode	29.126	111.929
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	29.126	111.929
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	29.126	111.929
Het bedrag van de overschrijding en de 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.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

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

Naam topfunctionaris	Functie
De heer R. Grashoff	Voorzitter
De heer M. van Asten	Lid
Mevrouw P. Criens (tot 1 juli 2024)	Lid
De heer G. van der Put (van 1 juli 2024 tot 1 november 2024)	Lid
De heer K. Krook (vanaf 1 november 2024)	Lid
Mevrouw M. Doremalen	Vicevoorzitter
De heer G.A. Overmans	Lid
Mevrouw J. van Loon	Lid
Mevrouw A. de Hoon	Lid

- **Onvoorzien**

Onder de post onvoorzien staat het algemene budget voor onvoorziene uitgaven. De post onvoorzien is verantwoord onder de post overige bedrijfskosten. In 2024 is hier geen gebruik van gemaakt.

- **Overige bedrijfskosten**

(in €1000)		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Huurkosten		430	440	420
Onderhoudskosten		1.725	1.762	1.934
Gereedschap en hulpstoffen		143	99	151
Energie	1	943	772	1.150
Verzekeringen en belastingen		533	507	468
Schoonmaakkosten		331	261	326
Verkoop- en commerciële kosten		7	33	19
Kosten wagenpark		180	174	203
Telefoonkosten		170	142	303
Abonnementen en contracten		124	141	124
Accountantskosten	2	49	66	181
Inhuur derden en diensten	3	2.592	1.556	2.268
Dotatie groot onderhoud	4	266	200	300
Dotatie reorganisatiekosten	5	122	0	170
Dotatie Werkhervattingskas	6	102	0	107
Dotatie Voorzieningen debiteuren		14	0	11
Schadevergoedingen		0	0	45
Diverse overige lasten		496	464	467
Totaal		8.227	6.617	8.647

- 1) Bestaat uit elektra, gas, water en brandstoffen voor wagenpark en rijdend materieel. Mede door de hogere prijzen zijn de kosten hoger dan begroot.
- 2) Accountantskosten zijn lager dan vorig jaar. Dit komt mede door meerwerk voor de jaarrekening van 2022.
- 3) De inhuur van derden en diensten is hoger dan begroot. Dit is deels inhuur van derden ter vervanging van openstaande vacatures en deels extra inhuur voor ontwikkelingen binnen de organisatie.
- 4) Conform het onderhoudsplan heeft de reguliere jaarlijkse dotatie voorziening groot onderhoud van € 200.000 plaatsgevonden. In het kader van het nieuw onderhoudsplan 2025-2039 is in 2024 een extra dotatie gedaan van € 66.000.
- 5) Een vaststellingsovereenkomst is in 2023 afgesloten. Dit betreft een verplichting tot eind 2026. Hiervoor is een dotatie gedaan van € 122.000.
- 6) Een dotatie Werkhervattingskas (Whk) regeling SW-medewerkers is toegevoegd. Er loopt nog een discussie of dit terecht is.

- **Incidentele lasten**

(in €1000)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Diverse overige lasten	67	27	27
Totaal	67	27	27

De post diverse overige lasten bestaat voornamelijk resultaat desinvestering.

- **Rijksvergoeding Wsw**

(in €1000)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Bruto Rijksbijdrage	37.975	36.626	35.994
Ontvangen van derden Wsw-gelden	56	0	76
Betaald aan derden Wsw-gelden	48	0	35
Compensatie Wsw-budget	0	0	0
Extra compensatie	0	0	0
Omvang Rijksvergoeding Wsw	37.983	36.626	36.035
Loonkosten Wsw	36.560	36.529	35.746
Subsidieresultaat Wsw	1.423	97	288
Verhouding Rijksvergoeding-loonkosten Wsw (%)	104%	100%	101%
Aantal gemiddeld SE's	996	1.001	1.056
Rijksvergoeding per SE	€37.944	€33.802	€33.596

- **Subsidie Aan de Slag**

(in €1000)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Loonkostensubsidie	5.372	5.644	4.416
Werkplekkosten	2.787	3.563	2.093
Omvang subsidie P-Wet/Ads	8.159	9.207	6.509
Loonkosten P-Wet/Ads	-10.603	-9.589	-7.969
Subsidieresultaat P-Wet/Ads	-2.443	-382	-1.460
Verhouding subsidie-loonkosten (%)	77%	96%	82%
Aantal gemiddeld FTE	317	295	277

- **Saldo van financiële baten en lasten**

(in €1000)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Betaalde bankrente en kosten	285	105	217
Ontvangen rente	81	0	71
Totaal	-/-204	-/-105	-/-146

De post betaalde bankrente en kosten bestaat uit betaalde rente geldlening BV 18k € 187.000 (2023: 149.000), rente en kosten kredietfaciliteit € 76.000 (2023: €48.000) en overige betaalde rente en kosten € 22.000 (2023: € 20.000). De post ontvangen rente bestaat uit ontvangen rente schatkistbankieren € 79.000 (2023: €70.000) en overige ontvangen rente € 2.000 (2023: € 1.000).

- **Mutaties in reserves**

(in €1000)	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Gerealiseerde saldo	-1.134	-17	203
Toevoegingen aan reserves	0	0	1.475
Onttrekkingen van reserves	830	0	1.556
Totaal	-304	-17	284

Het resultaat over 2024 is € 304.000 negatief.

- **Algemene dekkingsmiddelen**

Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen bestaat uit de volgende componenten:

- lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is
- algemene uitkeringen
- dividend
- saldo van de financieringsfunctie
- overige algemene dekkingsmiddelen

De componenten dividend en saldo van de financieringsfunctie zijn van toepassing.

- **Dividend**

In 2024 is er geen dividend uitgekeerd door Bedrijfsmatige Projecten (Bepro) BV aan de Diamant-groep.

- **Saldo van de financieringsfunctie**

Het saldo van de financieringsfunctie bestaat uit de ontvangen rentebaten over de uitzettingen, alsmede de betaalde rentelasten over de aangegane leningen en over de aangetrokken middelen in rekeningcourant.

Voorname baten en lasten laten zich als volgt specificeren:

(in €1000)	
Lening 18k	
Saldo per 31-12-2023	4.225
Toevoegingen	1.175
Aflossingen	0
Saldo per 31-12-2024	6.000
Betaalde rente 2024	187

Dit betreft een langlopende lening bij BV 18k met een flexibel rentepercentage dat maandelijks bepaald wordt. In 2024 is een extra lening aangegaan bij BV 18k ad € 1.775.000. De rentelast in 2024 van deze lening was €187.000 (2023: €149.000). Het gemiddelde rentepercentage over 2022 is 3,50% (2023: 3,53%). In 2024 heeft er geen aflossing plaatsgevonden.

(in €1000)	
Kredietfaciliteit	
Saldo per 31-12-2023	1.989
Toevoegingen	0
Aflossingen	70
Saldo per 31-12-2024	1.995
Betaalde rente 2024	76

Dit betreft een kredietfaciliteit van € 2.000.000. Over het opgenomen bedrag is een rente verschuldigd en over het niet opgenomen bedrag een bereidstellingsprovisie. De totale lasten voor 2024 zijn € 76.000 (2023: 48.000).

- **Overzicht van baten en lasten per taakveld**

(in €1000)	Realisatie 2024		Actuele begroting 2024	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Taakvelden Gemeenschappelijke Regeling				
Taakveld 0 Bestuur en Ondersteuning				
0.10 Mutaties reserves	830	0	0	0
Totaal Taakveld 0.	830	0	0	0
Taakveld 6 Sociaal Domein				
6.4 Begeleide participatie	75.312	74.002	75.215	73.200
6.5 Arbeidsparticipatie	8.159	10.603	8.757	10.789
Totaal Taakveld 6.				
Totaal Taakvelden	84.301	84.605	83.972	83.989

Bij taakveld 6.4 Begeleide participatie behoren voorzieningen ter bevordering van maatschappelijke participatie die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid. Bij taakveld 6.5 Arbeidsparticipatie behoren alle op arbeid gerichte participatie en re-integratie voorzieningen.

Bijlage 1. Rechtmatigheidsverantwoording 2024

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 gebruikcriterium.

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 verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 21 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Grensbedrag

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 € 2.585.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV oktober 2024.

Bevindingen

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 € 941.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor vastgestelde grens van € 2.585.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur een bedrag van € 745.000 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Voorwaardencriterium:	€ 196.000
Begrotingscriterium:	
Overschrijding lasten	€ 616.000
Overschrijding investeringsbudgetten	€ 129.000
Ongeautoriseerde reservemutaties	geen afwijkingen
Misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium:	geen afwijkingen
Totaal Onrechtmatigheden:	€ 941.000
Waarvan acceptabel:	€ 745.000
Waarvan niet-acceptabel:	€ 196.000

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 (financiële verordening de Diamant-groep 2023 art. 9.3 en 16.3) 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.



DIAMANT

GRO