Jaarstukken 2022

Werkvoorzieningsschap IJsselmeergroep

Statutair gevestigd te Emmeloord

Postadres: Postbus 2032, 8203 AA Lelystad

Kantooradres: Vaartweg 67, 8243 PD Lelystad

Telefoon : 0320 – 800000

Inhoud

	Blz.
Jaarverslag:	
- Bericht van het bestuur	1
- Paragrafen	3
- Samenstelling bestuur	8
Jaarrekening:	
- Balans per 31 december 2022	9
- Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2022	11
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	12
- Toelichting op de balans per 31 december 2022	14
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2022	18
- Overige toelichtingen	21
- Specificatie materiële en financiële vaste activa	22
- Taakvelden	23
Overige gegevens	24
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25
Bijlage:	
1. Berekening gemeentelijke bijdragen	29
2. Samenvatting en conclusie notitie weerstandvermogen	30
3. Overzicht baten en lasten structureel of incidenteel	31

Bericht van het bestuur

1 Doelstelling en verantwoording

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR), als bedrijfsvoeringsorganisatie, is belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Lelystad, Noordoostpolder, Urk. De feitelijke uitvoering van deze wet is opgedragen aan Concern voor Werk nv (nv).
Deze opdracht is verstrekt op basis van een aanwijzingsbesluit. De relatie tussen de GR en de nv is verder uitgewerkt in een raamovereenkomst en een concrete vertaling daarvan in (fictieve) aantallen en bedragen in de jaarlijks af te sluiten jaarovereenkomsten.

De raamovereenkomst regelt dat alle activiteiten, die samenhangen met de uitvoering van de Wsw, worden verricht door de nv. In 2017 is een overeenkomst gesloten in het kader van de uitvoering van Beschut Werk.

De GR is niet alleen opdrachtgever voor de uitvoering van de Wsw door de nv, maar is ook enig aandeelhouder van de nv. In deze jaarrekening 2022 is, conform de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, derhalve ook het resultaat van de deelneming van de GR in de nv verwerkt. Overigens dient het bestuur van de GR de uitvoering van de Wsw te verantwoorden tegenover de deelnemende gemeenten.

2 Bestuurlijke ontwikkelingen

Het bestuur van de GR bestaat uit totaal drie leden. Van de drie deelnemende gemeenten elk één lid.
De wethouder van de gemeente Urk is voorzitter, terwijl de wethouder van de gemeente Noordoostpolder de functie van vicevoorzitter bekleedt.

In 2019 is een gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling opgesteld en door de relevante gemeenteraden vastgesteld.
De nieuwe regeling betreft de Gemeenschappelijke Regeling 2020.
De belangrijkste wijziging betreft de omzetting van een openbaar lichaam naar een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) genaamd het Werkvoorzieningsschap IJsselmeergroep. De BVO kent één orgaan: het bestuur.
Deze treedt in werking de maand volgend op de dag van publicatie in de Staatscourant. De publicatie was 28 februari 2020. Derhalve is de omzetting naar de BVO 1 maart 2020 effectief.

3 Plaatsing

Eind 2022 hadden 450 personen een Wsw-dienstbetrekking (2021: 477).
Gemiddeld over 2022 waren dat 425 fte en 440 aja (in 2021 446 fte resp. 462 aja). Bij een aja, oftewel arbeidsjaar, is rekening gehouden met de handicapcategorie, waarbij een ernstig gehandicapte telt als het ware 1,25 fte.
De subsidie Wsw voor de GR voor 2022 was begroot op basis van (een fictief aantal) 450 aja. De realisatie kwam uit op 440.

4 Duurzaamheid

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep hecht grote waarde aan duurzaamheid.
In voorgaand jaar en in het afgelopen boekjaar zijn weer enige projecten gerealiseerd waarmee we ons streven onderschrijven.
-Zo is het dak van magazijn van het pand aan de Produktieweg vervangen door een dakconstructie met hoogwaardig isolatiemateriaal.
-In alle productieafdelingen is de verlichting vervangen door LED-lampen.
-Er zijn op de parkeerplaatsen laadpalen aangebracht waar de elektrische bedrijfswagens de accu's kunnen opladen.
-In 2021 is begonnen met het vervangen van al het materieel, voor de divisie Groen van de deelneming, naar elektrisch. Dit proces is gecontinueerd in 2022 en loopt door in 2023.
-In 2023 zullen er op het magazijn 266 zonnepanelen worden geplaatst.
De verwachte reductie CO2-uitstoot bedraagt 44.933 kilo.

De komende jaren zal er worden gewerkt aan een bredere duurzaamheidsvisie voor met name de deelneming.

5 Financieel beleid

Uitgangspunten
Aangezien alle bedrijfsmatige activiteiten vanaf 1 januari 2001 plaatsvinden binnen de nv wordt in de jaarrekening uitsluitend verantwoording afgelegd over die zaken die in de GR zijn gebleven en wordt het resultaat van de deelneming in de nv, conform de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, verwerkt.

De jaarrekening 2022 is opgesteld met inachtneming van de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Resultaat boekjaar
Het boekjaar 2022 is afgesloten met een nadelig resultaat van € 61.000.
Dit resultaat is exclusief het positieve resultaat van de deelneming Concern voor Werk nv van € 1.386.000. Op grond van de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, wordt het resultaat 2022 van de deelneming niet verantwoord in deze jaarrekening.

Risico's
Het lijkt erop dat de wereldwijde pandemie over het hoogtepunt heen is en de gevolgen voor de organisatie beperkt zullen blijven.

Voor de overige risico's zie verder op bladzijde 4, Risico's.

Het bestuur stelt, eens per twee jaar, de Nota Voorzieningen en Risico's vast.

6 Voorstel verwerking resultaat

Het nadelig resultaat 2022 bedraagt € 61.000.
Het voorstel verwerking resultaat wordt gespecificeerd op pagina 20.

7 Vaststelling jaarrekening

Aldus vastgesteld te Lelystad op 6 april 2023

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

de voorzitter
N. Middelkoop

de secretaris,
A. van Eijk

Paragrafen

1 Inleiding

Weerstandsvermogen, risico's en bedrijfsvoering

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR) in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van de GR om risico's op te vangen die niet in de jaarrekening zijn verwerkt. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van het programma, c.q. het programmaresultaat. Het weerstandsvermogen, inclusief bestemmingsreserves, bedraagt ultimo 2022 € 2.589.000 positief. Voor verdere details verwijzen wij u naar de jaarrekening.

Elke organisatie dient zich met enige regelmaat te beraden op haar vermogenspositie respectievelijk op de vraag welk ijkpunt zij moet hanteren voor het toetsen van haar huidige (financiële) situatie. Dat geldt zeer zeker ook voor de GR die in een omgeving opereert die continue aan veranderingen onderhevig is. Hierbij valt te denken aan de veranderende wet- en regelgeving (Participatiewet per 1 januari 2015), politieke ontwikkelingen bij de deelnemende gemeenten en de markt. In dit kader is aan het bestuur een notitie weerstandsvermogen voorgelegd. Naar aanleiding hiervan heeft het bestuur besloten, inzake het weerstandsvermogen, een solvabiliteitsratio te hanteren van 35%. In 2015 is, op voorspraak van het bestuur, in overleg getreden met de financieel verantwoordelijken van de deelnemende gemeenten, om te bezien of het hier voorgenoemde van 35% dient te worden aangepast naar een naar het oordeel van het bestuur realistischer percentage. Het bestuur heeft besloten dit percentage naar 27% te brengen. Voor samenvatting van deze notitie verwijzen wij naar pagina 30.

2 Weerstandsvermogen

In de paragraaf Weerstandsvermogen dienen de risico's te worden geïnventariseerd.
Als risico's van de GR kunnen worden genoemd:

Sinds 1 januari 2001 heeft de GR een aandeel in Concern voor Werk nv (nv) van € 2.250.000. De waardering van de deelneming wordt conform de richtlijnen van de BBV gesteld op de verkrijgingsprijs of de lagere marktwaarde. Hierdoor bedraagt de balanswaarde van de nv ultimo 2022 € 2.250.000.
Tevens bestaat er een verhuurverplichting van een bedrijfsgebouw aan de nv. Het relevante contract heeft een looptijd voor onbepaalde tijd.

De GR beschikt over reserves. Het exploitatierisico van de nv is een feitelijke en directe verantwoordelijkheid van de GR en in het verlengde daarvan van de deelnemende gemeenten. Een eventueel tekort, in het licht van de meerjarenraming, welke niet gedekt kan worden vanuit de overige reserve, komt in principe voor rekening van de deelnemende gemeenten, overeenkomstig de Gemeenschappelijke Regeling.

3 Onderhoud kapitaalgoederen

In de jaarrekening 2022 is een voorziening verantwoord à € 72.000 om noodzakelijk groot onderhoud te bekostigen.

4 Financiering

Voor de financiering verwijzen wij u naar de Treasuryparagraaf op bladzijde 5 en 6 van dit jaarrapport.

5 Bedrijfsvoering

Subsidieresultaat
Het subsidieresultaat, het verschil tussen loonkosten en de subsidie Wsw, kan per jaar sterk fluctueren als gevolg van landelijke factoren, afspraken met het ministerie over compensatie loonkosten en nieuwe wetgeving. Schommelingen in de subsidie kunnen het ene jaar leiden tot een overschot en het andere jaar tot een tekort. De resultaten van de nv staan de komende jaren, als gevolg van bovengenoemde zaken en gewijzigde regelgeving, onder druk. Middels de voorgenomen dienstverlening vanuit de nv aan lokaal georganiseerde werkbedrijven wordt geacht het oplopende subsidietekort te compenseren.
Voor zover de reserves niet toereikend zijn, komt een eventueel programmatekort voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten, gerelateerde verplichtingen
Volgens het BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als verplichting in de balans te worden opgenomen. Dit geldt voor de verplichtingen inzake vakantiegeld en verloftegoeden.

Risico's

De GR heeft een bedrijfsgebouw in Emmeloord in eigendom.
Er bestaat een risico op onvoorziene waardevermindering en kosten ter instandhouding.
Voor laatstgenoemde is een voorziening getroffen of er zijn voor zover mogelijk assurantiën afgesloten.

De deelneming Concern voor Werk nv opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden aan te bieden. Hierdoor heeft de nv te maken met het normale ondernemersrisico, zoals het debiteuren- en voorraadrisico.
Concern voor Werk nv is op terreinen afhankelijk van enkele grote afnemers.

Risico's die van invloed op de toekomstige cijfers van de deelneming zijn:

- de economische omstandigheden in de markten waar de nv actief is;
- de transitie naar brede werkvoorziening onder de Participatiewet (Social Firm);
- teruggang beschikbare subsidie.
- bezuinigingen bij de lagere overheden op het gebied van onderhoud openbare ruimten en re-integratie;
- uitkomsten van cao-onderhandelingen;
- rol van de nv in het gemeentelijk activerend arbeidsmarktbeleid c.q. politiek beleid waarbij er een afbreukrisico ligt met betrekking tot verwachte omzetten en activiteiten.
- De oplopende inflatie en de stijging van de prijzen van grond- en hulpstoffen kunnen het bedrijfsresultaat onder druk zetten indien de verkoopprijzen niet in alle gevallen doorberekend kunnen worden

De risico's zijn geïnventariseerd en gekwantificeerd. Deze risico-inventarisatie zal jaarlijks tweemaal worden geüpdatet.
De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de gemeenten eventuele tekorten dienen te dekken. Behoudens beleidswijzigingen waaronder besluiten tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling en majeure aanpassingen in bijvoorbeeld beleid, taken, activiteiten of locaties, is op die grond de continuïteit van de GR IJsselmeergroep in voldoende mate gewaarborgd. Er is, zoals ook blijkt uit de begroting voor 2023 geen sprake van dergelijke beleidswijzigingen die mogelijk materiële effecten hebben op vermogen of resultaat.
(zie ook bladzijde 3, punt 2 Weerstandsvermogen)

6 Kengetallen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat gemeenten en ook gemeenschappelijke regelingen voortaan een basisset van financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en de jaarrekening. Doel van deze kengetallen is op een eenvoudige wijze inzicht te geven in de financiële positie.

De volgende kengetallen zijn van toepassing op de gemeenschappelijke regelingen:
- Nettoschuldquote
- De solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte

Een overzicht van de kengetallen:

Kengetal	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Nettoschuldquote	2,2%	1,7%	2,3%
Solvabiliteitsratio	31,5%	65,0%	41,6%
Structurele exploitatieruimte	-0,2%	1,0%	-2.6%

Toelichting

Nettoschuldquote
Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.
De solvabiliteitsratio geeft het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal weer.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

7 Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee de GR een bestuurlijke en/of financiële band heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer de GR middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt is in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op de GR.

Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten.
Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep heeft een 100% deelneming in Concern voor Werk nv.
Voor nadere informatie verwijzen wij u naar de jaarstukken van Concern voor Werk nv.

8 Treasuryparagraaf

De per 1 januari 2001 ingevoerde Wet FIDO verplicht decentrale overheden een Treasuryparagraaf op te nemen in zowel de begroting als in de jaarrekening.

Daartoe is een treasurystatuut ontwikkeld en vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 6 december 2001 (gereviseerd 20 februari 2020) Aan de hand hiervan wordt het treasurybeleid gevoerd.
Hier beperken wij ons tot de beheersing van de renterisiconormen, te weten:
de kasgeldlimiet (korte schuld) en de renterisiconorm (lange schuld).

x € 1.000	Kasgeldimiet			
Omschrijving	**1e kw 2022**	**2e kw 2022**	**3e kw 2022**	**4e kw 2022**
1. Toegestane kasgeldlimiet				
Begrotingstotaal 1 januari (=grondslag)	**€ 13.979**	**€ 13.979**	**€ 13.979**	**€ 13.979**
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet in een bedrag	€ 1.146	€ 1.146	€ 1.146	€ 1.146
2. Omvang vlottende korte schuld				
Schulden in rekening-courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Vlottende middelen				
Tegoeden in rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Contante in kas	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige uitstaande gelden korter dan I jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
Toegestane kasgeldlimiet	€ 1.146	€ 1.146	€ 1.146	€ 1.146
Ruimte (-) c.q. overschrijding (+)	€ (1.146)	€ (1.146)	€ (1.146)	€ (1.146)

x € 1.000	Renterisiconorm			
	2022	**2023**	**2024**	**2025**
1. Renteherziening				
Renteherziening op vast schuld o/g	€ -	€ -	€ -	€ -
Renteherziening op vaste schuld u/g	€ -	€ -	€ -	€ -
Netto renteherziening op vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
2. Mutatie vaste schuld				
Nieuwe aangetrokken vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe verstrekte lange leningen	€ -	€ -	€ -	€ -
Netto nieuw aangetrokken schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Betaalde aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Herfinanciering (laagste van 2 en 3)	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Renterisiconorm				
Begrotingstotaal (lasten)	€ 13.979	€ 13.592	€ 13.318	€ 12.829
Percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	€ 2.796	€ 2.718	€ 2.664	€ 2.566
7. Toets renterisiconorm				
Renterisiconorm	€ 2.796	€ 2.718	€ 2.664	€ 2.566
Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -
Ruimte	€ 2.796	€ 2.718	€ 2.664	€ 2.566

Toelichting:
Gedurende het verslagjaar heeft er geen overschrijding plaatsgevonden van zowel het kasgeldlimiet als de renterisiconorm. IJsselmeergroep beschikt over voldoende ruimte binnen de bepalingen uit de wet FIDO.

9 Openbaarheidspargraaf

Per 1 mei 2022 is de Woo (Wet open overheid) in werking getreden. Deze wet vervangt de Wob (Wet openbaarheid van bestuur). Binnen het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep is aandacht voor de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wetten en zal in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan.
In het boekjaar 2022 zijn er vier bestuursvergaderingen geweest. De agenda en notulen ervan zijn (in PDF-formaat) gepubliceerd op de website van de deelneming Concern voor Werk nv (https://www.concernvoorwerk.nl/gr/).
Vaste onderdelen zijn:

- Opening, mededelingen en vaststellen agenda
- Notulen vergadering
- Ingekomen stukken
- Financiële zaken
- Algemene zaken
- Rondvraag

In 2023 zal het beleid verder worden uitgewerkt en geïmplementeerd.

Samenstelling bestuur per 31 december 2022

Bestuur Gemeenschappelijke Regeling

Naam	Functie	Gemeente
De heer P.N. Middelkoop	Voorzitter	Urk
Mevrouw L. Verduin - de Vries	Lid/vicevoorzitter	Noordoostpolder
Mevrouw A. Messelink - Dijkstra	Lid	Lelystad

Het bestuur heeft een ambtelijk secretaris zijnde mevrouw A. van Eijk.

Jaarrekening 2022

Balans per 31 december 2022
Voor resultaatbestemming (x € 1.000)

ACTIVA		2022		2021
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
-Investeringen met een economisch nut		**1.034**		**1.114**
Financiële vaste activa				
-Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	2.250		2.250	
-Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	3		3	
		2.253		**2.253**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
-Vorderingen op openbare lichamen	9		514	
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.550		1.920	
-Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	372		372	
-Overige vorderingen	14		0	
		4.945		**2.806**
Liquide middelen		**0**		**198**
Totaal		**8.232**		**6.371**

PASSIVA		2022		2021
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
-Algemene reserve	2.576		2.628	
-Bestemmingsreserves	74		74	
-Gerealiseerd resultaat	-61		-52	
		2.589		**2.650**
Voorzieningen		**72**		**47**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
-Overige schulden	4.816		3.663	
-Banksaldi	744		0	
		5.560		**3.663**
Overlopende passiva		**11**		**11**
Totaal		**8.232**		**6.371**

Waarborgen en garanties € 2.200.000

Aldus opgesteld:

Datum: 6 april 2023

Voorzitter,

Secretaris,

Aldus vastgesteld:

Datum: 6 april 2023

Voorzitter,

Secretaris,

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2022
(x € 1.000)

Omschrijving	Realisatie 2022		Begroting 2022		Realisatie 2021	
Bedrijfsopbrengsten						
Overige opbrengsten		93		94		92
Bedrijfslasten						
Loonkosten Wsw	13.138		13.580		13.432	
Kosten begeleid werken Wsw	250		275		238	
Subtotaal	13.388		13.855		13.670	
af: doorbelaste loonkosten Wsw	-13.388		-13.855		-13.670	
Totaal		0		0		0
Loonkosten ambtelijk personeel	446		460		457	
af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. nv	-442		-455		-453	
Ambtelijk personeel ten laste van GR		4		5		4
Bijdrage GR in nv	650		666		676	
Afschrijvingen	80		90		82	
Saldo financieringsfunctie	-14		15		0	
Overige bedrijfskosten	84		90		234	
Totaal		800		861		992
Bedrijfsresultaat		**-711**		**-772**		**-904**
Subsidie Wsw	13.536		13.113		13.625	
af: doorbetaalde subsidie Wsw	-13.536		-13.113		-14.148	
Totaal		0		0		-523
Gemeentelijke bijdrage		650		666		676
Mutatie waardering deelneming		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsoefening		**-61**		**-106**		**-751**
Diverse baten		0		0		0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten		**-61**		**-106**		**-751**
Onttrekking aan reserves		0		106		1.699
Toevoeging aan reserves		0		0		1.000
		0		106		699
Gerealiseerd resultaat		**-61**		**0**		**-52**
Totaal baten		**28.109**		**28.183**		**28.515**
Totaal lasten		**28.170**		**28.289**		**29.267**

In de totale lasten 2022 is voor een bedrag van € 50.000 aan overheadkosten opgenomen.
In de begroting 2022 bedraagt de overhead € 50.000. In 2021 bedroegen de overheadlasten € 50.000.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording.
Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
Voorzover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Materiële vaste activa.

De waardering van deze vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingprijs, verminderd met de afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het boekjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht.
Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	nvt
Woonruimten	nvt
Bedrijfsgebouwen	30
Vervoermiddelen	nvt
Machines, apparaten en installaties	20
Overige materiële vaste activa	10

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met eventuele duurzame waardeverminderingen. Gerealiseerde resultaten in de deelneming die leidt tot een waardering boven de verkrijgingsprijs zullen niet worden opgenomen.

Uitzettingen

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor het risico dat vorderingen oninbaar zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

- Algemene reserve:

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.
De algemene reserve wordt gevormd vanuit de resultaten.

- Bestemmingsreserve:

Onder bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven.
De onttrekkingen aan de bestemmingsreserve komen ten gunste van het overzicht van baten en lasten.

Voorzieningen

De voorziening huisvesting heeft betrekking op het planmatig onderhoud van de gebouwen en is bedoeld om schommelingen in lasten op te vangen. De jaarlijkse dotatie ten laste van het overzicht van baten en lasten is gebaseerd op beheersplannen betreffende planmatig onderhoud. De overige onderhoudskosten aan de gebouwen, machines en installaties zijn rechtstreeks ten laste van het overzicht van baten en lasten verantwoord.

Netto-vlottende schulden

De netto-vlottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waar
Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

Het overzicht van baten en lasten

Bedrijfsopbrengsten

Overige opbrengsten

Dit betreft de bij de Concern voor Werk nv in rekening gebrachte huur voor het gebruik van de onroerende zaken (afschrijving/rente), in eigendom toebehorend aan de GR en eventuele diverse baten.

Bedrijfslasten

Loonkosten Wsw

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen aan de Wsw-medewerkers, vermeerderd met de vakantiegeldrechten alsmede de sociale lasten betreffen ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening.
De ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen worden eveneens onder deze post verantwoord.

Kosten begeleid werken Wsw-werknemers

Dit betreft de verstrekte loonkostensubsidie op basis van de vastgestelde loonwaarde aan de werkgever van de begeleid werkende, alsmede de begeleidingskosten.

Verschil loonkosten/subsidie Wsw.

Dit verschil wordt verrekend met de nv.

Loonkosten ambtelijk personeel

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie van het ambtelijk personeel; deze kosten voor gemene rekening worden voor 99% doorberekend aan de nv.

Pensioenkosten

De organisatie kent twee pensioenregelingen. De regelingen worden gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten pensioenfondsen. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de „verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering".
In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerders te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening. verantwoord.
Deze kosten worden doorberekend aan de nv.

Bijdrage GR in de nv.

Dit betreft de aan de nv verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten. De bijdrage wordt jaarlijks nader vastgesteld op een bedrag per Wsw-werknemer (fte).

Rentekosten

De rentelasten bestaan uit de rentelast inzake rekening-courantkrediet en kasgeldleningen.

De rentebaten betreft de in rekening gebrachte rente aan derden.

Overige bedrijfskosten

Hieronder zijn onder meer verantwoord de bestuurskosten, advieskosten en accountantskosten en onderhoud gebouw.

De algemene kosten worden berekend op basis van historische kosten.

Subsidie Wsw

Betreft de subsidie Wsw die van de gemeenten wordt ontvangen voor de medewerkers van de voormalige Wsw.

Gemeentelijke bijdrage

De omvang van de gemeentelijke bijdrage is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

Resultaat na bestemming

Een nadelig resultaat wordt ten laste van de algemene reserve gebracht. Ingeval deze reserve ontoereikend is vindt een extra bijdrage van de deelnemende gemeenten plaats. Een voordelig resultaat wordt bestemd overeenkomstig de voorschriften in het belang van de uitvoering van de sociale werkvoorziening.

Toelichting op de balans per 31 december 2022
(x € 1.000)

		31-12-2022	31-12-2021
Materiële vaste activa			
Investeringen met een economisch nut	Boekwaarde per 1 januari	1.114	1.196
	(Des)investeringen	0	0
	Afschrijvingen	-80	-82
	Boekwaarde per 31 december	**1.034**	**1.114**

De afschrijvingssystematiek is lineair. Rekening houdend met een restwaarde.

Voor een specificatie van de materiële vaste activa zie pagina 22.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Kapitaalverstrekkingen aan: deelnemingen	2.250	2.250
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	3	3
Totaal	**2.253**	**2.253**

De waardering van de 100% deelneming aandelenkapitaal vindt plaats volgens de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.
Het eigen vermogen van de deelneming ultimo 2022 bedraagt € 7.044.000 en het vreemd vermogen € 7.843.000.
Voor nadere informatie zie de jaarstukken van Concern voor Werk nv.

Voor een specificatie van de financiële vaste activa zie pagina 22.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen	Nog te ontvangen	**9**	**514**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**4.550**	**1.920**

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen aan te houden bij het Rijk. Dit heet schatkistbankieren (SKB).
Dit houdt in dat zij de publieke gelden aanhouden bij het ministerie van Financiën.
Publiek geld verlaat de schatkist niet eerder dan noodzakelijk is voor de uitvoering van die publieke taak.
Er is wel sprake van een drempelwaarde: bedragen onder deze waarde mogen we buiten de schatkist houden. De drempelwaarde is 2,0 % van het begrotingstotaal met een minimum van € 1,000.000.
Ultimo 2022 was er geen sprake van een overschrijding.

Overzicht gelden buiten 's Rijks schatkist aangehouden

	Kwartaal 1	*Kwartaal 2*	*Kwartaal 3*	*Kwartaal 4*
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	358	288	394	261
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Ruimte onder het drempelbedrag	642	712	606	739
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

		31-12-2022	31-12-2021
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	- CasKon bv	372	372
		372	**372**
Overige vorderingen			
Saldo financieringsfunctie		**14**	**0**
Liquide middelen			
Banksaldi		**0**	**198**
Eigen vermogen			
Algemene reserve	Saldo per 1 januari als volgt gespecificeerd:		
	Algemene reserve Wsw-doelen	2.628	1.616
	Van bestemmingsreserve sociale lasten '07-'10	0	1.000
	Bestemming resultaat voorgaand boekjaar	-52	12
	Saldo per 31 december	**2.576**	**2.628**
Bestemmingsreserves:			
Sociale lasten 2007-2010	Stand per 1 januari	0	1.000
	- Onttrekking	0	1.000
	Stand per 31 december	**0**	**0**
	De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van een eventuele teruggave van sociale lasten over de periode 2007-2010.		
Social Firm	Stand per 1 januari	74	74
	- Onttrekking	0	0
	Stand per 31 december	**74**	**74**
	De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van kosten ter zake de transitie naar een social firm.		
Groot onderhoud	Stand per 1 januari	0	164
	- Toevoeging	0	0
	- Toevoeging uit resultaatbestemming 2020	0	12
	- Onttrekking	0	176
	Stand per 31 december	**0**	**0**
	Deze in 2020 gevormde bestemmingsreserve was ter dekking van uitgaven groot onderhoud onroerend goed. In 2021 zijn kosten gemaakt die ten laste van de bestemmingsreserve zijn gebracht. Het restant is overgeheveld naar de voorziening groot onderhoud.		
Covid-19	Stand per 1 januari	0	523
	- Onttrekking	0	523
	Stand per 31 december	**0**	**0**
	De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van eventuele tekorten bij de deelneming Concern voor Werk nv naar aanleiding van Covid-19. Conform bestuursbesluit de dato 3 december 2020. De toevoegingen aan de overige bestemmingsreserves komen uit de resultaatverwerking 2019.		

		31-12-2022	31-12-2021
Gerealiseerd resultaat	Resultaat boekjaar	**-61**	**-52**
	Het eigen vermogen bedraagt totaal € 2.589.000 positief.		
Voorzieningen			
Voorziening huisvesting	Saldo per 1 januari	47	0
	- Dotaties	25	47
	- Onttrekkingen	0	0
	Saldo per 31 december	**72**	**47**
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar			
Overige schulden			
-Schulden aan openbare lichamen	Nog te betalen	**25**	**34**
-Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	- Concern voor Werk nv	2.363	1.201
	- Lavora bv	1.178	1.178
	- Schoonmaakservice Flevoland bv	1.250	1.250
		4.791	**3.629**
Banksaldi	Bank Nederlandse Gemeenten	**744**	**0**
De kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 1.300.000.			
Overlopende passiva	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	**11**	**11**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In de balans zijn niet de verplichtingen tot uitdrukking gebracht met betrekking tot de betaling van vakantiegeld en vakantiedagen per 31 december 2021. Deze verplichting bedraagt € 1.166.000.
De 100% dochter van de deelneming Concern voor Werk nv, Caskon bv heeft een restant lening van € 2.200.000 per balansdatum.
Het betreft hier een, door de Gemeenschappelijke Regeling, gewaarborgde lening. De hoofdsom bedroeg € 8.000.000, het rentepercentage 4,6% en het saldo per begin boekjaar € 2.600.000.

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep handelt, voor wat betreft de omzetbelasting, als een fiscale eenheid met de deelneming Concern voor Werk nv

Niet uit de balans blijkende rechten

Voorts is het bedrijfsgebouw, voor onbepaalde tijd, verhuurd aan de NV.
De huuropbrengsten 2023 zullen € 96.000 bedragen.

Gebeurtenissen na balansdatum

De directeur van de deelneming Concern voor Werk nv en adviseur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep, de heer O.M. Vermooten, zal per 1 maart 2023 de organisatie verlaten. Zijn functie zal worden overgenomen door de heer Sander Post.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten
(x € 1.000)

		2022	begroting 2022	2021
Bedrijfslasten				
Loonkosten Wsw	Samenstelling:			
	Brutolonen	10.577	10.682	10.811
	Sociale lasten	1.616	1.931	1.651
	Pensioenpremie	945	967	970
	Totaal loonkosten Wsw	**13.138**	**13.580**	**13.432**
	De daling van de totale loonkosten Wsw, ten opzichte van 2021, bedraagt € 294.000 (= 2,19%) en is een resultante van: -bijdrage van het LageInkomensVoordeel á € 271.000. -afname personeelsbestand met 21,3 fte. -lagere sociale lasten en lagere pensioenpremie. -reguliere periodieken/ functieaanpassingen 2022.			
Kosten begeleid werken Wsw	Begeleiding/loonkostensubsidie Wsw-werknemers	**250**	**275**	**238**
	Betreft gemiddeld aantal van 22,2 fte (2021: 22,6).			
Verschil loonkosten-subsidie Wsw	De Wsw-loonkosten worden doorberekend aan de nv onder aftrek van de subsidie Wsw.			
	Als volgt samengesteld:			
	De volledige loonkosten Wsw incl. kosten begeleid werken	13.388	13.855	13.670
	Aftrek subsidie Wsw boekjaar	-13.536	-13.113	-13.625
	Doorberekende loonkosten Wsw	148	-742	-45
Loonkosten ambtelijk	Samenstelling:			
	Brutolonen	340	350	344
	Sociale lasten	52	53	57
	Pensioenpremie	54	57	56
	Totaal loonkosten ambtelijk	**446**	**460**	**457**
	De stijging van de totale loonkosten ambtelijk bedraagt € 23.000 (= 5,3%) De belangrijkste oorzaak is: -aanpassingen cao -hogere sociale lasten en pensioenpremie			
Doorberekende kosten ambtelijk personeel	Samenstelling als hiervoor minus 1%	**-442**	**-455**	**-453**
	Betreft de ambtelijke loonkosten voor gemene rekening t.l.v. de nv (99%).			
Bijdrage GR aan nv	Vergoeding Wsw-activiteiten	**650**	**666**	**676**
	Betreft de aan de nv verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten. De bijdrage is, conform begroting, vastgesteld op € 1.531 per Wsw-werknemer (fte).			
	Gerealiseerd aantal fte Wsw voor deze bijdrage: 424,5.			

		2022	begroting 2022	2021
Afschrijvingen	Afschrijving materiële activa	**80**	**90**	**82**

Voor een specificatie van de materiële activa zie pagina 22.

Saldo financieringsfunctie	Samenstelling:			
	Rentekosten (+) en -baten (-)	-14	15	0
	Totaal saldo financieringsfunctie	**-14**	**15**	**0**

Overige bedrijfskosten	Samenstelling:			
	Overige bedrijfskosten	84	90	234
	Totaal overige bedrijfskosten	**84**	**90**	**234**

Onder de overige bedrijfskosten worden de externe advies-, accountants-, bestuurs- en de dotatie voorziening huisvesting verantwoord.
Onder de overige bedrijfskosten zijn ook de kosten verantwoord ter zake groot onderhoud aan het pand Produktieweg.

Bedrijfsopbrengsten

Overige opbrengsten	Huurbaten	93	94	92
	Totaal overige opbrengsten	**93**	**94**	**92**

Het pand aan de Produktieweg 5 te Emmeloord is eigendom van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep. Deze wordt, voor onbepaalde tijd, verhuurd aan Concern voor Werk nv. De huur wordt jaarlijks geindexeerd.

Subsidie Wsw	Subsidie boekjaar, incl. afrekeningen	**13.536**	**13.113**	**13.625**

De subsidie Wsw 2022 is toegekend op basis van de septembercirculaire 2022.
De realisatie kwam uit op 440 aja.

De reguliere subsidie is ten opzichte van 2021 afgenomen met € 89.000 (0,65 %) o.a. als gevolg van de geschatte afname aantal aja en toename LoonPrijsOntwikkeling.
De overheidssteun 2022, vanwege de coronacrisis, bedroeg € 75.000.

Aantal Wsw-ers per 31 december	450,0	469,0	477,0
Gemiddeld aantal fte Wsw	424,5	435,0	445,8
Gemiddeld aantal aja Wsw	440,0	450,0	461,9
Gemiddelde subsidie Wsw per aja*	30.593	27.989	28.770

* Exclusief extra overheidssteun

Gemeentelijke bijdrage		**650**	**666**	**676**

De gemeentelijke bijdrageregeling is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling. Deze regeling behelst dat het totaal van gemeentelijke bijdragen schapsgericht zal zijn en van jaar tot jaar zoveel mogelijk gelijk.

Mutatie waardering deelneming		**0**	**0**	**0**

Het resultaat van de deelneming bedraagt € 1.386.000 positief. Op grond van de waarderingsgrondslagen wordt dit resultaat niet verwerkt in het resultaat van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep en vindt er geen mutatie plaats in de balanspositie van de deelneming.

Zie voor een nadere toelichting de jaarstukken 2022 Concern voor Werk nv.

Diverse baten

Incidentele baten	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar ná wijziging	Raming begrotingsjaar vóór wijziging
	0	0	0
Totaal incidentele baten	**0**	**0**	**0**

		2022	begroting 2022	2021
Onttrekking aan bestemmingsreserves		0	106	1.699
Toevoeging aan bestemmingsreserves		0	0	1.000
		0	**106**	**699**
Gerealiseerd resultaat	Resultaat boekjaar	**-61**	**0**	**-52**

Voorstel resultaatverwerking

Voorgesteld wordt om het nadelig resultaat, ná gemeentelijke bijdragen, ad € 61.000 conform onderstaande specificatie te bestemmen.

Gerealiseerde resultaat 2022	**-61**
Onttrekking aan de algemene reserve	-61
	-61

Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Overige toelichtingen

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Naam	functie
N. Middelkoop	Voorzitter
L. Verduin – de Vries	Bestuurslid/vicevoorzitter
A. Messelink - Dijkstra	Bestuurslid

Bovenstaand overzicht betreft de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

De functionarissen hebben geen recht op bezoldiging vanuit de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

De heer O.M. Vermooten heeft de feitelijke leiding van de gemeenschappelijke regeling in handen, maar is niet in dienst van de GR. De bezoldiging van de heer Vermooten ten laste van de GR bedraagt nul euro. Overigens is de bezoldiging gebaseerd op de CAO Sociaal Werk binnen de deelneming Concern voor Werk nv en past deze bezoldiging binnen de grenzen van de WNT.

Specificatie materiële en financiële vaste activa

Verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut:

	Oorspronkelijke aanschafwaarde	Afschrijvingen tot en met 31-12-2021	Boekwaarde per 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gronden en terreinen	67	0	67						67
Voorziening aan terreinen	127	127	0			0			0
Bedrijfsgebouwen	2.483	1.465	1.018			77			941
Machines, apparaten en installaties	415	386	29			3			26
Totaal	**3.092**	**1.978**	**1.114**	**0**	**0**	**80**	**0**	**0**	**1.034**

Verloop van de financiële vaste activa:

	Boekwaarde per 31-12-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen		Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Kapitaalverstrekking aan:							
Deelnemingen	2.250						2.250
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	3						3
Totaal	**2.253**	**0**	**0**	**0**		**0**	**2.253**

Taakvelden (in € 1.000)

Taakvelden	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.8 Overige baten en lasten	1.215	1.321	-106				1.185	1.247	-62	-30	-74	45
0.10 Mutaties reserves	106	0	-106				0	0	0	-106	0	-106
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0				0	61	-61	0	61	-61
6. Sociaal domein												
6.4 Begeleide participatie	13.113	13.113	0				13.536	13.536	0	423	423	0
6.5 Arbeidsparticipatie	13.855	13.855	0				13.388	13.388	0	-467	-467	0

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is op de volgende pagina's opgenomen.

Berekening gemeentelijke bijdragen 2022 (in €)

Bijlage 1

Mensdagen	Lelystad	Noordoost-polder	Urk	Zeewolde	Dronten	Steenwijkerland	Totaal
Totaal	49.423	39.988	12.426	3.171	2.031	3.758	110.797
Totaal gemeentelijke bijdragen	289.910	234.565	72.891	18.602	11.911	22.046	649.925
Bevoorschotting begroting	313.855	229.650	71.957	19.903	10.717	19.903	665.985
Te verrekenen met gemeenten tov begroot	-23.945	4.915	934	-1.301	1.194	2.143	-16.060

Bijlage 2

Samenvatting en conclusie notitie weerstandsvermogen

De hiervoor gegeven uitzetting kan schematisch als volgt worden weergegeven:

De solvabiliteitsratio (eigen vermogen/totaal vermogen) bedraagt per 31 december 2022 32% (te weten € 2.589.000 / € 8.232.000).

De solvabiliteitsratio, indien de bestemmingsreserves niet in de berekening van het eigen vermogen worden meegenomen omdat deze niet vrij besteedbaar zijn, zou uitkomen op 31%.

Een absoluut harde norm voor de solvabiliteit is niet te geven. Voor commerciële bedrijven wordt veelal een solvabiliteit gevraagd door stakeholders, met name banken, van tussen de 25 en 35%, mede afhankelijk van de branche waarin de onderneming actief is. Uit diverse benchmarks blijkt dat de gemiddelde solvabiliteit in de SW-sector tussen de 25% en 35% ligt. Uitgaande van 27% betekent dit voor de GR een bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van € 2.223.000.

Duidelijk is in ieder geval dat een norm niet een absoluut bedrag, maar 'relatief' moet zijn, dat wil zeggen gerelateerd aan de actuele financiële omvang van de GR en aard en de omvang van de (bedrijfs)activiteiten. Daarbij moet ook nog worden betrokken de afhankelijke relatie met de subsidiegever en de onzekerheid over de toekomst van de Wsw, Voeg daarbij dat de flexibiliteit van de GR beperkt is omdat een zeer groot gedeelte van de kosten een vast karakter heeft.

Per 31 december 2022 was er voldoende weerstandsvermogen om eventuele, ingeschatte, risico's te kunnen opvangen.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2022

(x € 1.000)

Bijlage 4

Omschrijving	Realisatie 2022		Begroting 2022		Realisatie 2021		Structureel	Incidenteel	Opmerkingen
Bedrijfsopbrengsten									
Overige opbrengsten		93		94		92	X		Verhuur pand Produktieweg aan Concern voor Werk nv
Bedrijfslasten									
Loonkosten Wsw	13.138		13.580		13.432		X		Loonkosten Wsw-personeel krimpend
Kosten begeleid werken Wsw	250		275		238		X		Doorbetaalde subsidie naar werkgevers BW-ers
Subtotaal	13.388		13.855		13.670				
af: doorbelaste loonkosten Wsw	-13.388		-13.855		-13.670		X		Doorbelaste loonkosten aan Concern voor Werk nv
Totaal		0		0		0			
Loonkosten ambtelijk personeel	446		460		457		X		Lonen ambtelijk personeel, krimpend naar 3,2 fte in 2025
af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. nv	-442		-455		-453		X		Doorbelaste loonkosten aan Concern voor Werk nv
Ambtelijk personeel ten laste van GR		4		5		4			
Bijdrage GR in nv	650		666		676		X		Bijdrage in exploitatie Concern voor Werk nv op basis van Wsw-fte
Afschrijvingen	80		90		82		X		Afschrijving machines en installaties pand Produktieweg
Saldo financieringsfunctie	-14		15		0		X		Rente over saldo BNG rekening-courant
Overige bedrijfskosten	84		90		234		X		Accountant, directie Concern voor Werk nv, kosten pand en belastingen
Totaal		800		861		992			
Bedrijfsresultaat		**-711**		**-772**		**-904**			
Subsidie Wsw	13.536		13.113		13.625		X		Rijkssubsidie AJA-realisatie T-1, bijstelling jaarlijks circa 1,5%.
af: doorbetaalde subsidie Wsw	-13.536		-13.113		-14.148		X		Doorbetaald aan Concern voor Werk nv
Totaal		0		0		-523			
Gemeentelijke bijdrage		650		666		676	X		Bijdrage van gemeenten, bedrag afhankelijk van resultaat, hoogte flexibel
Mutatie waardering deelneming		0		0		0	X	X	Resultaat deelneming Concern voor Werk nv, hoogte flexibel
Resultaat uit gewone bedrijfsoefening		**-61**		**-106**		**-751**			
Diverse baten		0		0		0		X	
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten		**-61**		**-106**		**-751**			
(Toevoeging)/onttrekking aan reserves		0		106		699		X	
Gerealiseerde resultaat		**-61**		**0**		**-52**			