IJSSELMEERGROEP

Jaarstukken 2021

Jaarstukken 2021

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	6
Jaarrekening:	
- Balans per 31 december 2021	7
- Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2021	9
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	10
- Toelichting op de balans per 31 december 2021	12
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021	16
- Overige toelichtingen	19
- Specificatie materiële en financiële vaste activa	20
- Taakvelden	21
Overige gegevens	22
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23
Bijlage:	
1. Berekening gemeentelijke bijdragen	27
2. Treasuryparagraaf	28
3. Samenvatting en conclusie notitie weerstandvermogen	29
4. Overzicht baten en lasten structureel of incidenteel	30

Bericht van het bestuur

1 Doelstelling en verantwoording

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR), als bedrijfsvoeringsorganisatie, 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 2021 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 Lelystad 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 2021 hadden 477 personen een Wsw-dienstbetrekking (2020: 501).
Gemiddeld over 2021 waren dat 446 fte en 462 aja (in 2020 473 fte resp. 490 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 2021 was begroot op basis van (een fictief aantal) 480,0 aja. De realisatie kwam uit op 461,9.

4 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 2021 is opgesteld met inachtneming van de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Resultaat boekjaar
Het boekjaar 2021 is afgesloten met een nadelig resultaat van € 52.000.
Dit resultaat is exclusief het positieve resultaat van de deelneming Concern voor Werk nv van € 1.540 000. Op grond van de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, wordt het resultaat 2021 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 tot het eerste kwartaal 2022. Dit is echter niet zeker en zal in de loop van 2022 duidelijk worden.

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.

5 Voorstel verwerking resultaat

Het nadelig resultaat 2021 bedraagt € 52.000.
Het voorstel verwerking resultaat wordt gespecificeerd op pagina 18.

6 Vaststelling jaarrekening

Aldus vastgesteld te Lelystad op 7 april 2022

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

de voorzitter
D. de Vreede

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 2021 € 2.650.000 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 29.

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 2021 € 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

Tot en met de jaarrekening 2018 was een voorziening verantwoord om noodzakelijk groot onderhoud te bekostigen. Met ingang van 2019 is, na vaststelling jaarstukken, hiervoor een bestemmingsreserve gevormd in plaats van een voorziening.
In 2021 is er veel onderhoud gepleegd aan het pand, onder andere vervanging dak magazijn. Hiermee zijn, in eerste instantie, de grootste risico's voor de komende jaren weg. In de jaarrekening 2021 is er weer een voorziening groot onderhoud getroffen. Dit op basis van een nieuw onderhoudsplan welke in 2022 gefinetuned zal worden.

4 Financiering

Voor de financiering verwijzen wij u naar de Treasuryparagraaf die in bijlage 2 van dit jaarrapport is opgenomen.

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. Bij het opstellen van de begroting en het jaarrapport.

In 2020 en 2021 is er vanuit de overheid, middels een verhoging van de Wsw-subsidie, financiële steun gegeven die voor 2020 en 2021 belangrijke dekking zal zijn voor de negatieve gevolgen van de coronapandemie.
De verwachting is dat de continuïteit van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep niet in gevaar zal komen.
(zie ook bladzijde 3, punt 2 Weerstandsvermogen)

6 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.

7 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.
Deze is opgenomen in bijlage 2 van dit jaarrapport.

8 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 2021	Rekening 2020
Nettoschuldquote	2,3%	0,1%
Solvabiliteitsratio	41,6%	66,6%
Structurele exploitatieruimte	-2,6%	0,1%

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.

Samenstelling bestuur per 31 december 2021

Bestuur Gemeenschappelijke Regeling

Naam	Functie	Gemeente
De heer D. de Vreede	Voorzitter	Lelystad
Mevrouw A. van Eijk	Secretaris	
De heer H. Wijnants	Lid/vicevoorzitter	Noordoostpolder
De heer N. Middelkoop	Lid	Urk

Jaarrekening 2021

Balans per 31 december 2021
Voor resultaatbestemming (x € 1.000)

ACTIVA		2021		2020
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
-Investeringen met een economisch nut		**1.114**		**1.196**
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	514		4	
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.920		0	
-Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	372		1.658	
		2.806		**1.662**
Liquide middelen		**198**		**0**
Totaal		**6.371**		**5.111**

PASSIVA		2021		2020
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
-Algemene reserve	2.628		1.628	
-Bestemmingsreserves	74		1.761	
-Gerealiseerde resultaat	-52		12	
		2.650		**3.401**
Voorzieningen		**47**		**0**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
-Overige schulden	3.663		678	
-Banksaldi	0		1.021	
		3.663		**1.699**
Overlopende passiva		**11**		**11**
Totaal		**6.371**		**5.111**

Waarborgen en garanties € 2.600.000

Aldus opgesteld:

Datum: 7 april 2022

Voorzitter,

Secretaris,

Aldus vastgesteld:

Datum: 7 april 2022

Voorzitter,

Secretaris,

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2021
(x € 1.000)

Omschrijving	Realisatie 2021		Begroting 2021		Realisatie 2020	
Bedrijfsopbrengsten						
Overige opbrengsten		92		92		90
Bedrijfslasten						
Loonkosten Wsw	13.432		14.379		13.821	
Kosten begeleid werken Wsw	269		275		264	
Subtotaal	13.701		14.654		14.085	
af: doorbelaste loonkosten Wsw	-13.701		-14.654		-14.085	
Totaal		0		0		0
Loonkosten ambtelijk personeel	457		440		434	
af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. nv	-453		-437		-430	
Ambtelijk personeel ten laste van GR		4		3		4
Bijdrage GR in nv	676		700		710	
Afschrijvingen	82		82		82	
Saldo financieringsfunctie	0		20		-3	
Overige bedrijfskosten	234		75		84	
Totaal		992		877		873
Bedrijfsresultaat		**-904**		**-788**		**-787**
Subsidie Wsw	13.625		13.021		14.425	
af: doorbetaalde subsidie Wsw	-14.148		-13.021		-13.973	
Totaal		-523		0		452
Gemeentelijke bijdrage		676		700		710
Mutatie waardering deelneming		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsoefening		**-751**		**-88**		**375**
Diverse baten		0		0		154
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten		**-751**		**-88**		**529**
Onttrekking aan reserves		1.699		88		0
Toevoeging aan reserves		1.000		0		517
		699		88		-517
Gerealiseerd resultaat		**-52**		**0**		**12**
Totaal baten		**28.546**		**28.904**		**29.894**
Totaal lasten		**29.298**		**28.992**		**29.365**

In de totale lasten 2021 is voor een bedrag van € 49.000 aan overheadkosten opgenomen.
In de begroting 2021 bedraagt de overhead € 50.000. In 2020 bedroegen de overheadlasten € 57.000.

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.

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 waarde. 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.

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.

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 2021
(x € 1.000)

		31-12-2021	31-12-2020
Materiële vaste activa			
Investeringen met een economisch nut	Boekwaarde per 1 januari	1.196	1.259
	(Des)investeringen	0	19
	Afschrijvingen	-82	-82
	Boekwaarde per 31 december	**1.114**	**1.196**

De afschrijvingssystematiek is lineair. Rekening houdend met een restwaarde.

Voor een specificatie van de materiële vaste activa zie pagina 20.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2021 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 2021 bedraagt € 5.570.000 en het vreemd vermogen € 6.736.000.
Voor nadere informatie zie de jaarstukken van Concern voor Werk nv.

Voor een specificatie van de financiële vaste activa zie pagina 19.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen	Nog te ontvangen	**514**	**4**
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**1.920**	**0**

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 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum (tot 1 juli 2021) van € 250.000. Met ingang van 1 juli is deze verhoogd naar € 500.000. Onze drempelwaarde was in 2021 € 250.000 en € 500.000.
Ultimo 2021 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	184	250	406	406
Drempelbedrag	250	250	500	500
Ruimte onder het drempelbedrag	66	-	94	94
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

		31-12-2021	31-12-2020
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	- Concern voor Werk nv	0	1.658
	- CasKon bv	372	**0**
		372	**1.658**
Liquide middelen			
Banksaldi		**198**	**0**
Eigen vermogen			
Algemene reserve	Saldo per 1 januari als volgt gespecificeerd:		
	Algemene reserve Wsw-doelen	1.628	1.542
	Van bestemmingsreserve sociale lasten '07-'10	1.000	0
	bestemming resultaat	0	86
	Saldo per 31 december	**2.628**	**1.628**
Bestemmingsreserves:			
Sociale lasten 2007-2010	Stand per 1 januari	1.000	1.000
	- Onttrekking	1.000	0
	Stand per 31 december	**0**	**1.000**
	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	95
	- Onttrekking	0	21
	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	164	164
	- Toevoeging	0	0
	- Toevoeging uit resultaatbestemming 2020	12	0
	- Onttrekking	176	0
	Stand per 31 december	**0**	**164**
	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	523	0
	- Onttrekking	523	0
	Stand per 31 december	**0**	**523**
	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.		

		31-12-2021	31-12-2020
Gerealiseerd resultaat	Resultaat boekjaar	**-52**	**12**

Het eigen vermogen bedraagt totaal € 2.650.000 positief.

Voorzieningen

Voorziening huisvesting	Saldo per 1 januari	0	0
	- Dotaties	47	0
	- Onttrekkingen	0	0
	Saldo per 31 december	**47**	**0**

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

Overige schulden

-Schulden aan openbare lichamen	Nog te betalen	**34**	**30**
-Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	- Concern voor Werk nv	1.201	0
	- Lavora bv	1.178	148
	- Schoonmaakservice Flevoland bv	1.250	0
	- CasKon bv	0	500
		3.629	**648**
Banksaldi	Bank Nederlandse Gemeenten	**0**	**1.021**

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 € 1.154.000.
De 100% dochter van de deelneming Concern voor Werk nv, Caskon bv heeft een restant lening van € 2.600.000 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 € 3.000.000.

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 2022 zullen € 94.000 bedragen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

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

		2021	begroting 2021	2020
Bedrijfslasten				
Loonkosten Wsw	Samenstelling:			
	Brutolonen	10.811	11.283	11.203
	Sociale lasten	1.651	2.128	1.664
	Pensioenpremie	970	968	954
	Totaal loonkosten Wsw	**13.432**	**14.379**	**13.821**
	De daling van de totale loonkosten Wsw bedraagt € 389.000 (= 2,81 %) en is een resultante van: -bijdrage van het LageInkomensVoordeel á € 186.000. -afname personeelsbestand met 26,9 fte. -lagere sociale lasten en hogere pensioenpremie. -reguliere periodieken/ functieaanpassingen 2021.			
Kosten begeleid werken Wsw	Begeleiding/loonkostensubsidie Wsw-werknemers	**269**	**275**	**264**
	Betreft gemiddeld aantal van 22,6 fte.			
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	13.701	14.654	14.085
	Aftrek subsidie Wsw boekjaar	-13.625	-13.021	-13.973
	Doorberekende loonkosten Wsw	-76	-1.633	-112
Loonkosten ambtelijk	Samenstelling:			
	Brutolonen	344	340	330
	Sociale lasten	57	50	50
	Pensioenpremie	56	50	54
	Totaal loonkosten ambtelijk	**457**	**440**	**434**
	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%	**-453**	**-437**	**-430**
	Betreft de ambtelijke loonkosten voor gemene rekening t.l.v. de nv (99%).			
Bijdrage GR aan nv	Vergoeding Wsw-activiteiten	**676**	**700**	**710**
	Betreft de aan de nv verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten. De bijdrage is, conform begroting, vastgesteld op € 1.516 per Wsw-werknemer (fte).			
	Gerealiseerd aantal fte Wsw voor deze bijdrage: 445,8.			

		2021	begroting 2021	2020
Afschrijvingen	Afschrijving materiële activa	**82**	**82**	**82**

Voor een specificatie van de materiële activa zie pagina 19.

Saldo financieringsfunctie	Samenstelling:			
	Rentekosten (+) en -baten (-)	0	20	-3
	Totaal saldo financieringsfunctie	**0**	**20**	**-3**
Overige bedrijfskosten	Samenstelling:			
	Overige bedrijfskosten	234	75	84
	Totaal overige bedrijfskosten	**234**	**75**	**84**

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.
Deze post is onttrokken aan de bestemmingsreserve die hiervoor is gevormd.

Bedrijfsopbrengsten

Overige opbrengsten	Huurbaten	92	92	90
	Totaal overige opbrengsten	**92**	**92**	**90**

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	**13.625**	**13.021**	**14.425**

De subsidie Wsw 2021 is toegekend op basis van de septembercirculaire 2021.
De realisatie kwam uit op 461,5 aja.

De reguliere subsidie is ten opzichte van 2020 afgenomen met € 102.000 (0,76 %) als gevolg van de geschatte afname aantal aja en toename LoonPrijsOntwikkeling.
De overheidssteun vanwege de coronacrisis bedroeg € 336.000.

Aantal Wsw-ers per 31 december	477,0	520,0	501,0
Gemiddeld aantal fte Wsw	445,8	462,0	472,7
Gemiddeld aantal aja Wsw	461,9	480,0	489,5
Gemiddelde subsidie Wsw per aja*	28.770	27.989	27.187

* Exclusief extra overheidssteun

Gemeentelijke bijdrage	**676**	**700**	**710**

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 € 1.540.000 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 2021 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**

		2021	begroting 2021	2020
Onttrekking aan bestemmingsreserves		1.699	88	0
Toevoeging aan bestemmingsreserves		1.000	0	517
		699	**88**	**-517**
Gerealiseerd resultaat	Resultaat boekjaar	**-52**	**0**	**12**

Voorstel resultaatverwerking

Voorgesteld wordt om het nadelig resultaat, ná gemeentelijke bijdragen, ad € 52.000 conform onderstaande specificatie te bestemmen.

Gerealiseerde resultaat 2021	**-52**
Onttrekking aan de algemene reserve	-52
	-52

Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Overige toelichtingen

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Naam	functie
D. de Vreede	Voorzitter
H. Wijnants	Bestuurslid/vicevoorzitter
N. Middelkoop	Bestuurslid

Bovenstaand overzicht betreft de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

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 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2020	Investeringen	Desinveste-ringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2021
Gronden en terreinen	67	0	67						67
Voorziening aan terreinen	127	125	2			2			0
Bedrijfsgebouwen	2.483	1.388	1.095			77			1.018
Machines, apparaten en installaties	415	383	32	0		3			29
Totaal	**3.092**	**1.896**	**1.196**	**0**	**0**	**82**	**0**	**0**	**1.114**

Verloop van de financiële vaste activa:

	Boekwaarde per 31-12-2019	Investeringen	Desinveste-ringen	Afschrijvingen	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2020
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	1.229	1.317	-88				1.220	1.448	-228	-8	131	-139
0.10 Mutaties reserves	88	0	-88				699	0	699	611	0	611
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0				0	52	-52	0	52	-52
6. Sociaal domein												
6.4 Begeleide participatie	13.021	13.021	0				13.625	14.148	-523	604	1.127	-523
6.5 Arbeidsparticipatie	14.654	14.654	0				13.701	13.701	0	-953	-953	0

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is op de volgende pagina's opgenomen.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling IJsselmeergroep

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling IJsselmeergroep te Emmeloord gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling IJsselmeergroep op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder eigen verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het bestuur op 2 december 2021.

De jaarrekening bestaat uit:
1. Het overzicht van baten en lasten over 2021.
2. De balans per 31 december 2021.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
4. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Regeling Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

LAAN CORPUS DEN HOORN 200 - POSTBUS 8006 - 9702 KA GRONINGEN - 050 21 13 660

HZG ACCOUNTANTS & ADVISEURS IS EEN HANDELSNAAM VAN HOFSTEENGE ZEEMAN GROEP B.V. KVK NR. 55667945

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 151.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 7.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:
- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder eigen verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het bestuur op 2 december 2021.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado en de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Groningen, 7 april 2022

Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Was getekend: drs. E. Vriesen RA

Berekening gemeentelijke bijdragen 2021 (in €)

Bijlage 1

Mensdagen	Lelystad	Noordoost-polder	Urk	Zeewolde	Dronten	Steenwijkerland	Totaal
Totaal	52.691	41.512	12.888	3.396	2.015	3.860	116.362
Totaal gemeentelijke bijdragen	306.050	241.120	74.860	19.723	11.704	22.422	675.879
Bevoorschotting begroting	333.520	247.108	75.800	15.160	10.612	18.192	700.392
Te verrekenen met gemeenten tov begroot	-27.470	-5.988	-940	4.563	1.092	4.230	-24.513

Treasuryparagraaf

Bijlage 2

De per 1 januari 2001 ingevoerde Wet FIDO verplicht de 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).

€ 1.000	**Kasgeldimiet**			
Omschrijving	**1e kw 2021**	**2e kw 2021**	**3e kw 2021**	**4e kw 2021**
1. Toegestane kasgeldlimiet				
Begrotingstotaal 1 januari (=grondslag)	**€ 13.901**	**€ 13.901**	**€ 13.901**	**€ 13.901**
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet in een bedrag	€ 1.140	€ 1.140	€ 1.140	€ 1.140
2. Omvang vlottende korte schuld				
Schulden in rekening-courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	€ 401	€ 1.670	€ 2.381	€ 3.115
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende schuld	€ 401	€ 1.670	€ 2.381	€ 3.115
3. Vlottende middelen				
Tegoeden in rekening courant	€ 761	€ 1.763	€ 2.178	€ 2.464
Contante in kas	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige uitstaande gelden korter dan I jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	€ 761	€ 1.763	€ 2.178	€ 2.464
4. Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld	€ (360)	€ (94)	€ 203	€ 651
Toegestane kasgeldlimiet	€ 1.140	€ 1.140	€ 1.140	€ 1.140
Ruimte (-) c.q. overschrijding (+)	€ (1.500)	€ (1.234)	€ (937)	€ (489)

x € 1.000	**Renterisiconorm**			
	2021	**2022**	**2023**	**2024**
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)	€ 13.901	€ 13.979	€ 13.592	€ 13.318
Percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	€ 2.780	€ 2.796	€ 2.718	€ 2.664
7. Toets renterisiconorm				
Renterisiconorm	€ 2.780	€ 2.796	€ 2.718	€ 2.664
Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -
Ruimte	€ 2.780	€ 2.796	€ 2.718	€ 2.664

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.

6. Samenvatting en conclusie

De hiervoor gegeven uitzetting kan schematisch als volgt worden weergegeven:

De solvabiliteitsratio (eigen vermogen/totaal vermogen) bedraagt per 31 december 2021 42% (te weten € 2.650.000 / € 6.371.000).

De solvabiliteitsratio, indien de bestemmingsreserves niet in de berekening van het eigen vermogen worden meegenomen omdat deze niet vrij besteedbaar zijn, zou uitkomen op 40%.

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 € 1.720.000.

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.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2021

(x € 1.000)

Bijlage 4

Omschrijving	Realisatie 2021		Begroting 2021		Realisatie 2020		Structureel	Incidenteel	Opmerkingen
Bedrijfsopbrengsten									
Overige opbrengsten		92		92		90	X		Verhuur pand Produktieweg aan Concern voor Werk nv
Bedrijfslasten									
Loonkosten Wsw	13.432		14.379		13.821		X		Loonkosten Wsw-personeel krimpend
Kosten begeleid werken Wsw	269		275		264		X		Doorbetaalde subsidie naar werkgevers BW-ers
Subtotaal	13.701		14.654		14.085				
af: doorbelaste loonkosten Wsw	-13.701		-14.654		-14.085		X		Doorbelaste loonkosten aan Concern voor Werk nv
Totaal		0		0		0			
Loonkosten ambtelijk personeel	457		440		434		X		Lonen ambtelijk personeel, krimpend naar 4,2 fte in 2024
af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. nv	-453		-437		-430		X		Doorbelaste loonkosten aan Concern voor Werk nv
Ambtelijk personeel ten laste van GR		4		3		4			
Bijdrage GR in nv	676		700		710		X		Bijdrage in exploitatie Concern voor Werk nv op basis van Wsw-fte
Afschrijvingen	82		82		82		X		Afschrijving machines en installaties pand Produktieweg
Saldo financieringsfunctie	0		20		-3		X		Rente over roodstand BNG rekening-courant
Overige bedrijfskosten	234		75		84		X		Accountant, directie Concern voor Werk nv, kosten pand en belastingen
Totaal		992		877		873			
Bedrijfsresultaat		**-904**		**-788**		**-787**			
Subsidie Wsw	13.625		13.021		14.425		X		Rijkssubsidie AJA-realisatie T-1, bijstelling jaarlijks circa 1,5%.
af: doorbetaalde subsidie Wsw	-14.148		-13.021		-13.973		X		Doorbetaald aan Concern voor Werk nv
Totaal		-523		0		452			
Gemeentelijke bijdrage		676		700		710	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		**-751**		**-88**		**375**			
Diverse baten		0		0		154		X	
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten		**-751**		**-88**		**529**			
(Toevoeging)/onttrekking aan reserves		699		88		-517		X	
Gerealiseerde resultaat		**-52**		**0**		**12**			