

Jaarrapport 2019

**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 2019 | 7 |
| - Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019 | 9 |
| - Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 10 |
| - Toelichting op de balans per 31 december 2019 | 12 |
| - Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2019 | 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 |

Bericht van het bestuur

1 Doelstelling en verantwoording

Sinds 1 januari 2001 heeft de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR), als openbaar lichaam belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Lelystad, Noordoostpolder, Urk en Zeewolde, de feitelijke uitvoering van deze wet opgedragen aan Concern voor Werk NV.

Deze opdracht is verstrekt op basis van een aanwijzingsbesluit. De relatie tussen de GR en Concern voor Werk 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. Zaken zoals de indicering van personen, de detachering van Wsw-werknemers en het Begeleid Werken worden door de NV verricht. Daarnaast is in 2017 een overeenkomst gesloten in het kader van de uitvoering van Beschut Werk.

De GR IJsselmeergroep is niet alleen opdrachtgever voor de uitvoering van de Wsw door Concern voor Werk NV, maar is ook enig aandeelhouder van de NV. In deze jaarrekening 2019 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 leden van de deelnemende gemeenten. Een wethouder van de gemeente Lelystad is voorzitter, terwijl een wethouder van de gemeente Noordoostpolder de functie van vicevoorzitter bekleedt.

Het bestuur heeft besloten de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur geïntegreerd te laten plaatsvinden. Niettemin zijn beide besturen nog formeel aanwezig.

In de vergadering van 10 december 2018 heeft de gemeente Zeewolde formeel het verzoek gedaan om uit te treden uit de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep. Het bestuur heeft dit verzoek staande de vergadering gehonoreerd en aldus besloten. De feitelijke uittrekking heeft plaatsgevonden op 28 mei 2019.

In 2019 is een gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling opgesteld en door de relevante gemeenteraden vastgesteld.

De nieuwe regeling betreft de Gemeenschappelijke Regeling 2020.

De oude Gemeenschappelijke Regeling 2009 komt hiermee vervallen

De belangrijkste wijziging betreft de omzetting van een openbaar lichaam naar een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) genaamd het Werkvoorzieningschap 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. Derhalve is de omzetting naar de BVO 1 maart 2020 effectief

3 Plaatsing

Eind 2019 hadden 531 personen een Wsw-dienstbetrekking (2018: 560). Gemiddeld over 2019 waren dat 502 fte en 517 AJA (in 2018 526 fte resp. 545 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 het werkvoorzieningschap IJsselmeergroep voor 2019 was begroot op basis van (een fictief aantal) 539,5 aja. De realisatie kwam uit op 517,3.

4 Financieel beleid

Uitgangspunten

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

De jaarrekening 2019 is opgesteld met inachtneming van de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Resultaat boekjaar

Het boekjaar 2019 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 235.000. Dit resultaat is exclusief het negatieve resultaat van de deelneming Concern voor Werk NV van € 225.807. Op grond van de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, wordt het resultaat 2019 van de deelneming niet verantwoord in deze jaarrekening.

Risico's

Op moment van schrijven van dit jaarverslag 2019 is de wereld in de greep van de uitbraak van het coronavirus. Naast het menselijk leed zal ook de economie zwaar geraakt worden. Ook ons bedrijf (met name de deelneming Concern voor Werk nv) zal hard getroffen worden. Afdelingen worden gesloten, bedrijven die gebruik maken van onze dienstverlening worden gesloten waardoor we noodgedwongen ons werk niet meer kunnen doen en/of onze producten niet geleverd kunnen worden.

Bovendien zullen er klanten zijn die helaas een faillissement moeten aanvragen. Wat ook voor ons bedrijf grote gevolgen heeft. Kwantificering van de financiële consequenties is nu nog niet mogelijk, maar er zal hard gewerkt worden om de schade zoveel als mogelijk te beperken. Bij een dreigend liquiditeitstekort zal een beroep worden gedaan op de mogelijkheid van kortlopende kasgeldleningen via de Bank Nederlandse Gemeenten. Zie verder op bladzijde vier, Risico's.

Als gevolg van de inwerkingtreding van het BBV is er sprake van een wijziging in de voorschriften omtrent risico's en voorzieningen. De wijzigingen worden toegelicht bij de jaarrekening. Daarnaast stelt het bestuur een Nota Voorzieningen en Risico's vast.

5 Voorstel verwerking resultaat

Het voordelig resultaat 2019 bedraagt € 235.000.
Het voorstel verwerking resultaat wordt gespecificeerd op pagina 18.

6 Vaststelling jaarrekening

Aldus vastgesteld te Lelystad op 18 juni 2020

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

de voorzitter
J.M. van den Heuvel

de secretaris,
A. van Eijk

Paragrafen

1 Inleiding

Weerstandsvermogen, risico's en bedrijfsvoering

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin IJsselmeergroep 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 IJsselmeergroep 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 bestemmingsreserve bedraagt ultimo 2019 € 2.872.000 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 IJsselmeergroep, 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 IJsselmeergroep kunnen worden genoemd:

Sinds 1 januari 2001 heeft IJsselmeergroep een aandeel in Concern voor Werk 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 2019 € 2.250.000.

Tevens bestaat er een verhuurverplichting van een bedrijfsgebouw aan Concern voor Werk NV. Het relevante contract heeft een looptijd voor onbepaalde tijd

IJsselmeergroep beschikt over reserves. Het exploitatierisico van Concern voor Werk NV is een feitelijke en directe verantwoordelijkheid van IJsselmeergroep 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.

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 deelneming Concern voor Werk NV staan de komende jaren, als gevolg van bovengenoemde zaken en gewijzigde regelgeving, onder druk. Middels de voorgenomen dienstverlening vanuit Concern voor Werk 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 verlofgoeden.

Risico's

De deelneming Concern voor Werk NV opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden aan te bieden. Hierdoor heeft Concern voor Werk 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 zijn:

- de economische omstandigheden in de markten waar Concern voor Werk NV actief is;
- de transitie naar brede werkvoorziening onder de Participatiewet (Social Firm);
- teruggang beschikbare subsidie. Duidelijk is geworden dat, met de inwerkingtreding van de Participatiewet de subsidie over de periode 2015 – 2020 drastisch zal afnemen;
- bezuinigingen bij de lagere overheden op het gebied van onderhoud openbare ruimten en re-integratie;
- uitkomsten van cao-onderhandelingen;
- rol van Concern voor Werk in het gemeentelijk activerend arbeidsmarktbeleid c.q. politiek beleid waarbij er een afbreukrisico ligt met betrekking tot verwachte omzetten en activiteiten.

De risico's zijn geïnventariseerd en gekwantificeerd. Deze risico-inventarisatie zal jaarlijks tweemaal worden geüpdatet. Bij het opstellen van de begroting en het jaarrapport.

Het uitbreken van het coronavirus zal verregaande gevolgen hebben voor het financieel resultaat 2020 van de deelneming Concern voor Werk nv. Kijkend naar de markten waarop Concern voor Werk opereert, kunnen we het volgende vaststellen.

1. De tuinbouwsector en de relaties van onze Kwekerij verkeert in zwaar weer. Dit heeft niet alleen geleid tot een tijdelijke bedrijfssluiting, maar ook tot het vernietigen van een groot gedeelte van de voorraad gereed product. Ook het opstarten na de bedrijfssluiting zal geruime tijd duren.
2. Toestroom van nieuwe opdrachten is stilgevallen.
3. Schoonmaakwerkzaamheden zijn nog maar beperkt mogelijk omdat het merendeel van de objecten is gesloten.
4. Groenwerkzaamheden kunnen alleen onder aangepaste omstandigheden uitgevoerd worden.
5. Betalingen van uitstaande (private) vorderingen vinden niet of nauwelijks plaats.

Hoewel een en ander nog niet kwantificeerbaar is zullen de gevolgen ingrijpend zijn.

De verwachting is dat de continuïteit van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep niet in gevaar zal komen.

6 Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee IJsselmeergroep 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 gemeenschappelijke regeling 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 IJsselmeergroep.

IJsselmeergroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten. IJsselmeergroep heeft een 100% deelneming in Concern voor Werk NV.

Het eigen vermogen van de deelneming ultimo 2019 bedraagt € 3.453.000 en het vreemd vermogen € 7.517.000.

Voor nadere informatie verwijzen wij u naar het jaarverslag 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 u op 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 2019 | Rekening 2018 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Nettoschuldquote | -1,2% | -1,4% |
| Solvabiliteitsratio | 67,0% | 68,9% |
| Structurele exploitatieruimte | 0,5% | 0,5% |

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 2019

Bestuur Gemeenschappelijke Regeling

| Naam | Functie | Gemeente |
|--|----------------|-----------------|
| De heer J.M. van den Heuvel | Voorzitter | Lelystad |
| Mevrouw A. van Eijk | Secretaris | |
| De heer H. Wijnants | Lid | Noordoostpolder |
| Mevrouw J.W. Sparreboom - van der Spoel | Lid | Lelystad |
| De heer F. Brouwer | Lid | Urk |
| De heer G. Post | Lid | Urk |

Jaarrekening 2019

Balans per 31 december 2019
Voor resultaatbestemming (x € 1.000)

| ACTIVA | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| Vaste activa | | |
| Materiële vaste activa | | |
| -Investerings met een economisch nut | 1.259 | 1.348 |
| Financiële vaste activa | | |
| -Kapitaalverstrekking aan deelnemingen | 2.250 | 2.250 |
| -Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | <u>3</u> | <u>3</u> |
| | 2.253 | 2.253 |
| Viottende activa | | |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | | |
| -Vorderingen op openbare lichamen | 132 | 87 |
| -Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 0 | 0 |
| -Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen | <u>640</u> | <u>141</u> |
| | 772 | 228 |
| Totaal | <u>4.284</u> | <u>3.829</u> |

| PASSIVA | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Vaste passiva | | |
| Eigen vermogen | | |
| -Algemene reserve | 1.542 | 1.386 |
| -Bestemmingsreserve | 1.095 | 1.095 |
| -Gerealiseerde resultaat | 235 | 156 |
| | 2.872 | 2.637 |
| Vorzieningen | 0 | 170 |
| Vlottende passiva | | |
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | | |
| -Overige schulden | 166 | 0 |
| -Banksaldi | 1.235 | 1.011 |
| | 1.401 | 1.011 |
| Overlopende passiva | 11 | 11 |
| Totaal | 4.284 | 3.829 |

Waarborgen en garanties € 3.400.000

Aldus opgesteld:

Datum: 18 juni 2020

Voorzitter,

Secretaris,

Aldus vastgesteld:

Datum: 18 juni 2020

Voorzitter,

Secretaris,

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019
(x € 1.000)

| Omschrijving | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|---|-----------------|----------------|-----------------|
| Bedrijfsopbrengsten | | | |
| Overige opbrengsten | 88 | 88 | 84 |
| Bedrijfslasten | | | |
| Loonkosten Wsw | 14.461 | 15.069 | 14.819 |
| Kosten begeleid werken Wsw | 274 | 275 | 226 |
| Subtotaal | 14.735 | 15.344 | 15.045 |
| af: doorbelaste loonkosten Wsw | -14.735 | -15.344 | -15.045 |
| Totaal | 0 | 0 | 0 |
| Loonkosten ambtelijk personeel | 500 | 400 | 783 |
| af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. NV | -495 | -397 | -775 |
| Ambtelijk personeel ten laste van GR | 5 | 3 | 8 |
| Bijdrage GR in NV | 746 | 776 | 774 |
| Afschrijvingen | 89 | 4 | 14 |
| Rentekosten | -1 | 20 | 17 |
| Overige bedrijfskosten | -60 | 75 | 110 |
| Totaal | 774 | 875 | 915 |
| Bedrijfsresultaat | -691 | -790 | -839 |
| Subsidie Wsw | 13.562 | 13.455 | 14.234 |
| af: doorbetaalde subsidie Wsw | -13.554 | -13.455 | -14.074 |
| Totaal | 8 | 0 | 160 |
| Gemeentelijke bijdrage | 746 | 790 | 800 |
| Mutatie waardering deelneming | 0 | -572 | 0 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsvoering | 63 | -572 | 121 |
| Diverse baten | 172 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten | 235 | -572 | 121 |
| Onttrekkingen aan reserves | 0 | 572 | 35 |
| Gerealiseerde resultaat | 235 | 0 | 156 |

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 voldoet aan 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 vervaardigingsprijs, 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.

Met ingang van 2015 stond het pand in de verkoop en de verwachte directe opbrengstwaarde ligt boven de huidige boekwaarde. Derhalve werd er niet meer afgeschreven op het bedrijfspand.

In 2019 is het pand uit de verkoop gehaald en wordt er weer afgeschreven. Hierdoor zal de afschrijvingstermijn met vier jaar toenemen. Dit is een schattingswijziging.

Investerings met economisch nut

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

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 | nvt |

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 uit de gemeentelijke bijdrage. Vanaf 1991 is de bestemming als volgt geregeld:

-50% reservering t.b.v. egaliseringsreserve gemeenten
-50% voor uitvoering doelstellingen, voortvloeiend uit de Wsw.

Het egalisatiefonds mag aan het einde van enig boekjaar niet meer bedragen dan vier maal het totaal van de voor dat jaar vastgestelde gemeentelijke bijdragen.

- 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 de resultatenrekening.

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 werkvoorzieningschap IJsselmeergroep 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 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 van de langlopende geldleningen en 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

Conform de gemeenschappelijke regeling wordt een nadelig resultaat exclusief de overeengekomen gemeentelijke bijdrage ten laste van de algemene reserve (egalisatiefonds gemeenten) gebracht. Ingeval dit fonds 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. Een overschot op de gemeentelijke bijdrage wordt gereserveerd overeenkomstig de gemeenschappelijke regeling.

Toelichting op de balans per 31 december 2019
(x € 1.000)

| | | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>Materiële vaste activa</u> | | | |
| Investerings met een economisch nut | Boekwaarde per 1 januari | 1.348 | 1.362 |
| | (Des)investeringen | 0 | 0 |
| | Afschrijvingen | <u>-89</u> | <u>-14</u> |
| | Boekwaarde per 31 december | <u><u>1.259</u></u> | <u><u>1.348</u></u> |

De afschrijvingsystematiek is lineair. Rekening houdend met een restwaarde Met ingang van boekjaar 2015 is er niet meer afgeschreven op het bedrijfsgebouw Produktieweg 5 te Emmeloord daar het pand in de verkoop stond en de verwachte opbrengstwaarde boven de boekwaarde lag. Er vond nog wel afschrijving op de installaties plaats. In 2019 is besloten het pand uit de verkoop te halen en weer volledig voor eigen werkzaamheden te gebruiken. Hierdoor wordt, met ingang van 2019, weer afgeschreven op het gebouw. Er vindt geen inhaalafschrijving plaats over de periode 2015-2018.

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

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2019 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

| | <u>31-12-2019</u> | <u>31-12-2018</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Kapitaalverstrekingen aan: deelnemingen | 2.250 | 2.250 |
| Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | 3 | 3 |
| Totaal | <u><u>2.253</u></u> | <u><u>2.253</u></u> |

De waardering van de 100% deelneming aandelenkapitaal vindt plaats volgens de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

| | | |
|------------------|-------------------|------------------|
| Nog te ontvangen | <u><u>132</u></u> | <u><u>87</u></u> |
|------------------|-------------------|------------------|

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| | <u><u>0</u></u> | <u><u>0</u></u> |
|--|-----------------|-----------------|

Decentrale overheden zijn vanaf 15 december 2013 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 van € 250.000. Onze drempelwaarde was in 2019 € 250.000. Ultimo 2019 was er geen sprake van een overschrijding.

Overzicht gelden buiten 's Rijks schatkist aangehouden

| | <i>Kwartaal 1</i> | <i>Kwartaal 2</i> | <i>Kwartaal 3</i> | <i>Kwartaal 4</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen | 2 | - | 12 | - |
| Drempelbedrag | 250 | 250 | 250 | 250 |
| Ruimte onder het drempelbedrag | 248 | 250 | 238 | 250 |
| Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |

Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| - Concern voor Werk N.V. | <u>640</u> | <u>141</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|

Eigen vermogen

Algemene reserve

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Saldo per 1 januari als volgt gespecificeerd: | | |
| Algemene reserve Wsw-doelen | 1.386 | 1.243 |
| bestemming resultaat | <u>156</u> | <u>143</u> |
| Saldo per 31 december | <u>1.542</u> | <u>1.386</u> |

Bestemmingsreserve

| | | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Stand per 1 januari | 1.000 | 1.000 |
| - Toevoeging | 0 | 0 |
| - Onttrekking | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Stand per 31 december | <u>1.000</u> | <u>1.000</u> |

De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van een eventuele teruggave van sociale lasten over de periode 2007-2010.

Bestemmingsreserve

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Stand per 1 januari | 95 | 130 |
| - Onttrekking | <u>0</u> | <u>35</u> |
| Stand per 31 december | <u>95</u> | <u>95</u> |

De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van kosten ter zake de transitie naar een social firm.

Voor een specificatie van het verloop van de reserves zie pagina 20.

Gerealiseerde resultaat

| | | |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Resultaat boekjaar | <u>235</u> | <u>156</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|

Het eigen vermogen bedraagt totaal € 2.872.000 positief.

Voorzieningen

Voorziening huisvesting

| | | |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Saldo per 1 januari | 170 | 155 |
| - Dotaties | 0 | 15 |
| - Onttrekkingen | <u>170</u> | <u>0</u> |
| Saldo per 31 december | <u>0</u> | <u>170</u> |

De voorziening groot onderhoud is in 2019 geheel vrijgevallen.

Voor groot onderhoud wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve te vormen.

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

Overige schulden

| | | | |
|--|----------------|--------------|--------------|
| -Schulden aan openbare lichamen | Nog te betalen | <u>112</u> | <u>0</u> |
| -Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen | - Lavora bv | <u>54</u> | <u>0</u> |
| Banksaldi | Bank BNG | <u>1.235</u> | <u>1.011</u> |

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. | <u>11</u> | <u>11</u> |
|--|-----------|-----------|

Niet in de balans blijvende verplichtingen

In de balans zijn niet de verplichtingen tot uitdrukking gebracht met betrekking tot de betaling van vakantiegeld en vakantiedagen per 31 december 2019. Deze verplichting bedraagt € 886.000. De 100% dochter van de deelneming Concern voor Werk NV, Caskon BV heeft een restant lening van € 3.400.000 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 € 3.800.000.

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

Niet in de balans blijvende rechten

Voorts is het bedrijfsgebouw, voor onbepaalde tijd, verhuurd aan de NV. De huuropbrengsten 2020 zullen € 90.000 bedragen.

Gebeurtenissen na balansdatum

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep 2009 zal in 2020 worden vervangen door de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep 2020. Hiermee wordt het openbaar lichaam omgezet in een bedrijfsvoeringsorganisatie. Formele ingangsdatum is 1 maart 2020.

Per 1 januari 2020 treedt de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren in werking. Tevens gaat er voor het ambtelijk personeel een nieuwe cao gelden. De CAR UWV wordt vervangen de cao SGO, Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties.

Het uitbreken van het coronavirus zal verregaande gevolgen hebben voor het financieel resultaat 2020. Kijkend naar de markten waarop de deelneming Concern voor Werk nv opereert, kunnen we het volgende vaststellen:

1. De tuinbouwsector en de relaties van onze Kwekerij verkeert in zwaar weer. Dit heeft niet alleen geleid tot een tijdelijke bedrijfssluiting, maar ook tot het vernietigen van een groot gedeelte van de voorraad gereed. Ook het opstarten na de bedrijfssluiting zal geruime tijd duren.
2. Toestroom van nieuwe opdrachten is stilgevallen.
3. Schoonmaakwerkzaamheden zijn nog maar beperkt mogelijk omdat het merendeel van de objecten is gesloten.

4. Groenwerkzaamheden kunnen alleen onder aangepaste omstandigheden uitgevoerd worden.

5. Betalingen van uitstaande (private) vorderingen vinden niet of nauwelijks plaats.

Hoewel een en ander nog niet kwantificeerbaar is zullen de gevolgen ingrijpend zijn.

Een eventueel tekort aan liquiditeiten wordt nu nog niet voorzien.

Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep zal, naar de mogelijkheden, gebruik gaan maken van de Noodmaatregel overbrugging voor werkbehoud (NOW).

Vooralsnog lijkt de continuïteit niet in gevaar te zijn.

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

| | <u>2019</u> | <u>begroting 2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--|---------------------------|---------------|
| <u>Bedrijfslasten</u> | | | |
| Loonkosten Wsw | Samenstelling: | | |
| | 11.556 | 11.819 | 11.591 |
| | 1.911 | 2.009 | 2.198 |
| | 994 | 1.241 | 1.030 |
| | <u>14.461</u> | <u>15.069</u> | <u>14.819</u> |
| | De daling van de totale loonkosten Wsw bedraagt € 358.000 (= 2,42 %) en is een resultante van: | | |
| | -bijdrage van het LagelInkomensVoordeel € 269.000. | | |
| | -afname personeelsbestand met 24,5 fte | | |
| | -lagere sociale lasten en pensioenpremie | | |
| | -reguliere periodieken/ functieaanpassingen 2019 | | |
| Kosten begeleid werken Wsw | <u>274</u> | <u>275</u> | <u>226</u> |
| | Begeleiding/loonkostensubsidie Wsw-werknemers | | |
| | Betreft gemiddeld aantal van 23,1 FTE | | |
| Verschil loonkosten-subsidie Wsw | De Wsw-loonkosten worden doorberekend aan de NV onder aftrek van de subsidie Wsw. | | |
| | Als volgt samengesteld: | | |
| | 14.735 | 15.344 | 15.045 |
| | -13.554 | -13.455 | -14.074 |
| | <u>-1.181</u> | <u>-1.889</u> | <u>-971</u> |
| | De volledige loonkosten Wsw incl. kosten begeleid werken | | |
| | Aftrek subsidie Wsw boekjaar | | |
| | Doorberekende loonkosten Wsw | | |
| Loonkosten ambtelijk | Samenstelling: | | |
| | 383 | 307 | 600 |
| | 58 | 53 | 93 |
| | 59 | 40 | 90 |
| | <u>500</u> | <u>400</u> | <u>783</u> |
| | De daling van de totale loonkosten ambtelijk bedraagt € 283.000 (= 36,14%) | | |
| | De belangrijkste oorzaak is: | | |
| | -afname personeelsbestand met 4,5 fte | | |
| | -reguliere periodieke verhogingen 2019 | | |
| Doorberekende kosten ambtelijk personeel | <u>-495</u> | <u>-397</u> | <u>-775</u> |
| | Samenstelling als hiervoor minus 1% | | |
| | Betreft de ambtelijke loonkosten voor gemene rekening t.l.v. de NV (99%). | | |
| Bijdrage GR aan NV | <u>746</u> | <u>776</u> | <u>774</u> |
| | Vergoeding Wsw-activiteiten | | |
| | Betreft de aan de NV verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten. De bijdrage is nader vastgesteld op € 1.486 per WSW-werknemer (fte). | | |
| | Gerealiseerd aantal fte Wsw voor deze bijdrage: 501,8. | | |

| | | 2019 | begroting 2019 | 2018 |
|-----------------------|-------------------------------|-----------|-------------------|-----------|
| Afschrijvingen | Afschrijving materiële activa | <u>89</u> | <u>4</u> | <u>14</u> |

Voor een specificatie van de materiële activa zie pagina 20.
Het pand aan de Produktieweg te Emmeloord is niet langer in de verkoop. Hierdoor zijn er op het gebouw weer afschrijvingslasten verantwoord met ingang van 2019.

| | | | | |
|--------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Rentekosten | Samenstelling: | | | |
| | Overige rentekosten en baten | <u>-1</u> | <u>20</u> | <u>17</u> |
| | Totaal rentekosten | <u><u>-1</u></u> | <u><u>20</u></u> | <u><u>17</u></u> |

| | | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Overige bedrijfskosten | Samenstelling: | | | |
| | Overige bedrijfskosten | <u>-60</u> | <u>75</u> | <u>110</u> |
| | Totaal overige bedrijfskosten | <u><u>-60</u></u> | <u><u>75</u></u> | <u><u>110</u></u> |

Onder de overige bedrijfskosten worden de externe advieskosten, de accountantskosten en de bestuurskosten verantwoord.

In 2019 is de voorziening groot onderhoud geheel vrijgevallden ten gunste van de overige bedrijfskosten ten bedrage van € 164.000.

Onder de overige bedrijfskosten zijn ook de kosten verantwoord ter zake de transitie naar de Social Firm, ter grootte van circa € 15.000.

Deze post zal onttrokken worden aan de bestemmingsreserve die hiervoor, conform het voorstel resultaatverwerking 2019, is gevormd.

Bedrijfsopbrengsten

| | | | | |
|---------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Subsidie Wsw | Subsidie boekjaar, incl. afrekeningen | <u>13.562</u> | <u>13.455</u> | <u>14.234</u> |
|---------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|

De subsidie Wsw 2019 is toegekend op basis van de septembercirculaire 2019.

De realisatie kwam uit op 517,3 aja.

De reguliere subsidie is ten opzichte van 2018 afgenomen met 3,69 % o.a. als gevolg van de afname realisatie met 28,3 aja.

| | | | |
|---------------------------------|--------|--------|--------|
| Aantal Wsw-ers per 31 december | 531,0 | 545,0 | 560,0 |
| Gemiddeld aantal fte Wsw | 501,8 | 522,2 | 526,3 |
| Gemiddeld aantal aja Wsw | 517,3 | 539,5 | 545,4 |
| Gemiddelde subsidie Wsw per aja | 27.207 | 24.252 | 25.805 |

| | | | | |
|-------------------------------|--|------------|------------|------------|
| Gemeentelijke bijdrage | | <u>746</u> | <u>790</u> | <u>800</u> |
|-------------------------------|--|------------|------------|------------|

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.

Bij een overschot c.q. tekort van de bijdrage wordt verwezen naar het exploitatieresultaat hieronder en 'Overige gegevens': Resultaatverwerking

| | | | | |
|--------------------------------------|---|-----------------|--------------------|-----------------|
| Mutatie waardering deelneming | | <u>0</u> | <u>-572</u> | <u>0</u> |
| | Resultaat deelneming | <u>-226</u> | <u>-572</u> | <u>538</u> |
| | Correctie ten behoeve van de waardering | <u>226</u> | <u>0</u> | <u>-538</u> |
| | Mutatie waardering deelneming | <u><u>0</u></u> | <u><u>-572</u></u> | <u><u>0</u></u> |

Het resultaat van de deelneming bedraagt € 225.807 negatief. 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. Het vergelijkende cijfer resultaat deelneming 2018 is aangepast.

Zie voor een nadere toelichting het jaarrapport 2019 Concern voor Werk nv.

Diverse baten

| Incidentele baten | Realisatie begrotingsjaar | Raming begrotingsjaar ná wijziging | Raming begrotingsjaar vóór wijziging |
|---------------------------------|--------------------------------------|---|---|
| Uittreding Zeewolde | 172 | 0 | 0 |
| Totaal incidentele baten | <u><u>172</u></u> | <u><u>0</u></u> | <u><u>0</u></u> |

In 2019 is de gemeente Zeewolde uitgetreden uit de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep. Ter dekking van toekomstige verplichtingen is er een uitredingsvergoeding ontvangen ter grootte van € 192.000. Onder de diverse baten is deze verantwoord onder aftrek van advieskosten ter zake.

Onttrekking aan bestemmingsreserves

| | | |
|-----------------|-----------------|------------------|
| <u><u>0</u></u> | <u><u>0</u></u> | <u><u>35</u></u> |
|-----------------|-----------------|------------------|

Gerealiseerde resultaat

| | | | |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Resultaat boekjaar | <u><u>235</u></u> | <u><u>0</u></u> | <u><u>156</u></u> |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|

Voorstel resultaatverwerking

Voorgesteld wordt om het voordelig resultaat, ná gemeentelijke bijdragen, ad € 235.000 conform onderstaande specificatie te bestemmen.

Voorstel is conform artikel 21 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling.

| | |
|---|-------------------|
| Gerealiseerde resultaat 2019 | <u><u>235</u></u> |
| Toevoeging aan een bestemmingsreserve groot onderhoud | 164 |
| Onttrekking aan de bestemmingsreserve | -15 |
| Toevoeging aan de algemene reserve | 86 |
| | <u><u>235</u></u> |

Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

| Naam | functie |
|--------------------------------|----------------------------|
| J. van den Heuvel | Voorzitter |
| H. Wijnants | Bestuurslid/vicevoorzitter |
| J.W. Sparreboom- van der Spoel | Bestuurslid |
| F. Brouwer | Bestuurslid |
| G. Post | Bestuurslid |
| E. de Jonge* | Bestuurslid |

Bovenstaand overzicht betreft de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019.

* tot 28 mei 2019

Specificatie materiële en financiële vaste activa

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

| | Oorspronkelijke aanschafwaarde | Afschrijvingen tot en met 31-12-18 | Boekwaarde per 31-12-2018 | Investerings | Desinveste- ringen | Afschrijvingen | Bijdragen van derden | Afwaarderingen | Boekwaarde per 31-12-2019 |
|--|-----------------------------------|--|------------------------------|--------------|-----------------------|----------------|-------------------------|----------------|------------------------------|
| Gronden en terreinen | 67 | 0 | 67 | | | | | | 67 |
| Voorziening aan terreinen | 127 | 113 | 14 | | | 9 | | | 5 |
| Bedrijfsgebouwen | 2.483 | 1.234 | 1.249 | | | 77 | | | 1.172 |
| Machines, apparaten en installaties | 396 | 378 | 18 | | | 3 | | | 15 |
| Totaal | 3.073 | 1.725 | 1.348 | 0 | 0 | 89 | 0 | 0 | 1.259 |

Verloop van de financiële vaste activa:

| | Boekwaarde per 31-12-2018 | Investerings | Desinveste- ringen | Afschrijvingen | Afwaarderingen | Boekwaarde per 31-12-2019 |
|---|------------------------------|--------------|-----------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| 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 |

8
Kapitaalversterking aan:

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 | 1.275 | 1.847 | -572 | | | | 1.501 | 1.274 | 227 | 226 | -573 | 799 |
| 0.10 Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten | 0 | 0 | 0 | | | | 235 | 0 | 235 | 235 | 0 | 235 |
| 6. Sociaal domein | | | | | | | | | | | | |
| 6.4 Begeleide participatie | 13.455 | 13.455 | 0 | | | | 13.562 | 13.554 | 8 | 107 | 99 | 8 |
| 6.5 Arbeidsparticipatie | 15.344 | 15.344 | 0 | | | | 14.735 | 14.735 | 0 | -609 | -609 | 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 gemeenschappelijke regeling IJsselmeergroep (hierna: GR IJsselmeergroep)

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van GR 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 2019 als van de activa en passiva van GR IJsselmeergroep op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2019.
- De balans per 31 december 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020 en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van GR IJsselmeergroep zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het coronavirus heeft ook invloed op GR IJsselmeergroep. In de paragraaf Gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening heeft het bestuur de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht.

Ook geven zij aan dat het op dit moment voor hen niet goed mogelijk is om in te schatten wat de invloed van het coronavirus is op de financiële prestaties en gezondheid van GR IJsselmeergroep. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 297.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol 2019 en 2020 dat is vastgesteld door het bestuur d.d. 20 februari 2020.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. 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 € 297.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

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.
- De overige gegevens.
- De bijlagen.

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.

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 verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader en de controleprotocol, zoals vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020.

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.

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 fouten of fraude 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, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 20 februari 2020, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de 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 een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- 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 de 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.

Alkmaar, 8 juni 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. A.J.Schutgens RA

Berekening gemeentelijke bijdragen 2019 (in €)**Bijlage 1**

| Mensdagen | Lelystad | Noordoost- polder | Urk | Zeewolde | Dronten | Steenwij- kerland | Zwarte- waterland | Totaal |
|---|----------|----------------------|---------|----------|---------|----------------------|----------------------|---------|
| Totaal | 60.954 | 46.703 | 13.817 | 3.140 | 2.232 | 4.134 | 0 | 130.980 |
| Totaal gemeentelijke bijdragen | 347.040 | 265.905 | 78.669 | 17.877 | 12.705 | 23.538 | 0 | 745.734 |
| Bevoorschotting begroting | 362.584 | 267.480 | 90.646 | 17.832 | 10.402 | 25.262 | 1.486 | 775.692 |
| Te verrekenen met gemeenten tov begroot | -15.544 | -1.575 | -11.977 | 45 | 2.303 | -1.724 | -1.486 | -29.958 |

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 6 oktober 2010) Aan de hand hiervan wordt het treasurybeleid gevoerd.

Hier beperken wij ons tot de beheersing van de renterisico-normen, te weten: de kasgeldlimiet (korte schuld) en de renterisiconorm (lange schuld).

| € 1.000 | Kasgeldlimiet | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 1e kw 2019 | 2e kw 2019 | 3e kw 2019 | 4e kw 2019 |
| Omschrijving | | | | |
| 1. Toegestane kasgeldlimiet | | | | |
| Begrotingstotaal 1 januari (=grondslag) | € 14.333 | € 14.333 | € 14.333 | € 14.333 |
| Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag | 8,2% | 8,2% | 8,2% | 8,2% |
| Kasgeldlimiet in een bedrag | € 1.175 | € 1.175 | € 1.175 | € 1.175 |
| 2. Omvang vlottende korte schuld | | | | |
| Schulden in rekening-courant | € 967 | € 1.355 | € 796 | € 905 |
| Opgenomen gelden korter dan 1 jaar | € - | € - | € - | € - |
| Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld | € - | € - | € - | € - |
| Totaal vlottende schuld | € 967 | € 1.355 | € 796 | € 905 |
| 3. Vlottende middelen | | | | |
| Tegoeden in rekening courant | € - | € - | € - | € - |
| Contante in kas | € - | € - | € - | € - |
| Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar | € 283 | € 639 | € 224 | € 668 |
| Totaal vlottende middelen | € 283 | € 639 | € 224 | € 668 |
| 4. Toets kasgeldlimiet | | | | |
| Totaal netto vlottende schuld | € 684 | € 716 | € 572 | € 237 |
| Toegestane kasgeldlimiet | € 1.175 | € 1.175 | € 1.175 | € 1.175 |
| Ruimte (-) c.q. overschrijding (+) | € (491) | € (459) | € (603) | € (939) |

| x € 1.000 | Renterisiconorm | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 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) | € 14.333 | € 13.551 | € 13.195 | € 12.864 |
| Percentage | 20% | 20% | 20% | 20% |
| Renterisiconorm | € 2.867 | € 2.710 | € 2.639 | € 2.573 |
| 7. Toets renterisiconorm | | | | |
| Renterisiconorm | € 2.867 | € 2.710 | € 2.639 | € 2.573 |
| Renterisico op vaste schuld (1 + 4) | € - | € - | € - | € - |
| Ruimte | € 2.867 | € 2.710 | € 2.639 | € 2.573 |

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:



Het solvabiliteitsratio (eigen vermogen / totaal vermogen) per 31 december 2019 bedraagt 67 % (te weten € 2.872.000 / € 4.284.000).

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 IJsselmeergroep een bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van € 1.157.000.

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 IJsselmeergroep 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 IJsselmeergroep beperkt is omdat een zeer groot gedeelte van de kosten een vast karakter heeft.