

Jaarstukken 2023

**Werkvoorzieningsschap
IJsselmeergroep**

Statutair gevestigd te Emmeloord

Postadres: Postbus 2032, 8203 AA Lelystad

Kantooradres: Vaartweg 67, 8243 PD Lelystad

Telefoon : 0320 – 800000

Inhoud

Blz.

Jaarverslag:

- Bericht van het bestuur	1
- Paragrafen	3
- Samenstelling bestuur	8

Jaarrekening:

- Balans per 31 december 2023	9
- Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2023	11
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	12
- Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2023	17
- Overige toelichtingen	20
- Specificatie materiële en financiële vaste activa	21
- Taakvelden	22

Overige gegevens

- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24
---	----

Bijlage:

1. Berekening gemeentelijke bijdragen	28
2. Samenvatting en conclusie notitie weerstandvermogen	29
3. Overzicht baten en lasten structureel of incidenteel	35

Bericht van het bestuur

1 Doelstelling en verantwoording

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

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

De GR is niet alleen opdrachtgever voor de uitvoering van de Wsw door de nv, maar is ook enig aandeelhouder van de nv. In deze jaarrekening 2023 is, conform de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, derhalve ook het resultaat van de deelneming van de GR in de nv verwerkt. Overigens dient het bestuur van de GR de uitvoering van de Wsw te verantwoorden tegenover de deelnemende gemeenten.

2 Bestuurlijke ontwikkelingen

Het bestuur van de GR bestaat uit totaal drie leden. Van de drie deelnemende gemeenten elk één lid.

De wethouder van de gemeente Urk is voorzitter, terwijl de wethouder van de gemeente Noordoostpolder de functie van vicevoorzitter bekleedt.

In 2022 is een gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling opgesteld en door de relevante gemeenteraden vastgesteld.

De nieuwe regeling betreft de Gemeenschappelijke Regeling 2023.

De belangrijkste wijziging betreft de omzetting het Werkvoorzieningsschap IJsselmeergroep. Deze bedrijfsvoeringsorganisatie kent één orgaan: het bestuur.

3 Plaatsing

Eind 2023 hadden 423 personen een Wsw-dienstbetrekking (2022: 450).

Gemiddeld over 2023 waren dat 402 fte en 415 aja (in 2022 425 fte resp. 440 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 2023 was begroot op basis van (een fictief aantal) 425 aja. De realisatie kwam uit op 415.

4 Duurzaamheid

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep hecht grote waarde aan duurzaamheid.

In voorgaande jaren zijn diverse projecten gerealiseerd waarmee we ons streven onderschrijven.

-In 2023 is er een energiescan uitgevoerd aan het pand Produktieweg 5

De bevindingen zijn besproken en er is actie ondernomen om de adviezen op te volgen.

Naast kostenbesparing dragen de maatregelen bij aan een duurzamere wereld.

-In 2023 zijn ook de laatste ruimtes van het pand voorzien te zijn van LED-verlichting.

-In 2021 is begonnen met het vervangen van al het materieel, voor de divisie Groen van de deelneming, naar elektrisch. Dit proces is gecontinueerd in 2022 en liep door in 2023.

-In 2023 zijn er op het magazijn 266 zonnepanelen geplaatst.

De verwachte reductie CO₂-uitstoot bedraagt 44.933 kilo.

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

Voor het duurzaamheidsbeleid ter zake personeel verwijzen wij u naar de jaarstukken 2023 van de deelneming Concern voor Werk nv.

5 Financieel beleid

Uitgangspunten

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

De jaarrekening 2023 is opgesteld met inachtneming van de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Resultaat boekjaar

Het boekjaar 2023 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 71.000.

Dit resultaat is exclusief het positieve resultaat van de deelneming Concern voor Werk nv van € 542.000. Op grond van de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, wordt het resultaat 2023 van de deelneming niet verantwoord in deze jaarrekening.

Risico's

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

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

6 Voorstel verwerking resultaat

Het voordelig resultaat 2023 bedraagt € 71.000.

Het voorstel verwerking resultaat wordt gespecificeerd op pagina 19.

7 Vaststelling jaarrekening

Aldus vastgesteld te Lelystad op 5 april 2024.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

de voorzitter
N. Middelkoop

de secretaris,
A. van Eijk

Paragrafen

1 Inleiding

Weerstandsvermogen, risico's en bedrijfsvoering

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR) in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van de GR om risico's op te vangen die niet in de jaarrekening zijn verwerkt. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van het programma, c.q. het programmaresultaat. Het weerstandsvermogen, inclusief bestemmingsreserves, bedraagt ultimo 2023 € 2.660.000 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 2023 € 2.250.000.

Tevens bestaat er een verhuurverplichting van een bedrijfsgebouw aan de nv. Het relevante contract heeft een looptijd voor onbepaalde tijd.

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

3 Onderhoud kapitaalgoederen

In de jaarrekening 2023 is een voorziening verantwoord à € 65.000 om noodzakelijk groot onderhoud te bekostigen.

4 Financiering

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

5 **Bedrijfsvoering**

Subsidieresultaat

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

Voor zover de reserves niet toereikend zijn, komt een eventueel programmatekort voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten, gerelateerde verplichtingen

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

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 geïnterviewd en gekwantificeerd. Deze risico-inventarisatie zal jaarlijks tweemaal worden geüpdatet.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de gemeenten eventuele tekorten dienen te dekken. Behoudens beleidswijzigingen waaronder besluiten tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling en majeure aanpassingen in bijvoorbeeld beleid, taken, activiteiten of locaties, is op die grond de continuïteit van de GR IJsselmeergroep in voldoende mate gewaarborgd. Er is, zoals ook blijkt uit de begroting voor 2024 geen sprake van dergelijke beleidswijzigingen die mogelijk materiële effecten hebben op vermogen of resultaat. (zie ook bladzijde 3, punt 2 Weerstandvermogen)

6 Kengetallen

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

De volgende kengetallen zijn van toepassing op de gemeenschappelijke regelingen:

- Nettoschuldquote
- De solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte

Een overzicht van de kengetallen:

Kengetal	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Nettoschuldquote	2,0%	1,5%	2,2%
Solvabiliteitsratio	36,0%	40,0%	31,5%
Structurele exploitatieruimte	0,3%	-0,7%	-0,2%

Toelichting

Nettoschuldquote

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

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteitsratio geeft het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal weer.

Structurele exploitatieruimte

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

7 Verbonden partijen

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

Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten.

Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep heeft een 100% deelneming in Concern voor Werk nv.

Voor nadere informatie verwijzen wij u naar de jaarstukken van Concern voor Werk nv.

8 Treasuryparagraaf

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

Daartoe is een treasurystatuut ontwikkeld en vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 6 december 2001 (gereviseerd 20 februari 2020). Aan de hand hiervan wordt het treasurybeleid gevoerd.

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

x € 1.000		Kasgeldlimiet			
Omschrijving		1e kw 2023	2e kw 2023	3e kw 2023	4e kw 2023
1. Toegestane kasgeldlimiet					
Begrotingstotaal 1 januari (=grondslag)		€ 14.901	€ 14.901	€ 14.901	€ 14.901
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%		8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet in een bedrag		€ 1.222	€ 1.222	€ 1.222	€ 1.222
2. Omvang vlottende korte schuld					
Schulden in rekening-courant		€ -	€ -	€ -	€ -
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		€ -	€ -	€ -	€ -
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld		€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende schuld		€ -	€ -	€ -	€ -
3. Vlottende middelen					
Tegoeden in rekening courant		€ -	€ -	€ -	€ -
Contante in kas		€ -	€ -	€ -	€ -
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen		€ -	€ -	€ -	€ -
4. Toets kasgeldlimiet					
Totaal netto vlottende schuld		€ -	€ -	€ -	€ -
Toegestane kasgeldlimiet		€ 1.222	€ 1.222	€ 1.222	€ 1.222
Ruimte (-) c.q. overschrijding (+)		€ (1.222)	€ (1.222)	€ (1.222)	€ (1.222)

x € 1.000		Renterisiconorm			
		2023	2024	2025	2026
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)		€ 14.025	€ 13.734	€ 13.203	€ 12.603
Percentage	20%		20%	20%	20%
Renterisiconorm		€ 2.805	€ 2.747	€ 2.641	€ 2.521
7. Toets renterisiconorm					
Renterisiconorm		€ 2.805	€ 2.747	€ 2.641	€ 2.521
Renterisico op vaste schuld (1 + 4)		€ -	€ -	€ -	€ -
Ruimte		€ 2.805	€ 2.747	€ 2.641	€ 2.521

Toelichting:

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

9 Openbaarheidsparagraaf

Per 1 mei 2022 is de Woo (Wet open overheid) in werking getreden. Deze wet vervangt de Wob (Wet openbaarheid van bestuur). Binnen het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep is aandacht voor de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wetten en zal in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan.

In het boekjaar 2023 zijn er vier bestuursvergaderingen geweest. De agenda en notulen ervan zijn (in PDF-formaat) gepubliceerd op de website van de deelneming Concern voor Werk nv (<https://www.concernvoorwerk.nl/gr/>).

Vaste onderdelen zijn:

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

Alle interne rapporten, verslagen, besluiten, brieven worden voor conform de wettelijke bepalingen bewaard.

Het beleid zal verder worden uitgewerkt en geïmplementeerd.

10 Rechtmatigheid

	Begrotingscriterium	Fouten	Onduidelijkheden
A.	Overschrijding lasten programma 1	€	€
B.	Overschrijding investeringsbudgetten	€	€
C.	Ongeautoriseerde reservemutaties	€	€
D.	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan raad	€	€
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€	€
		€	€
E.	Acceptabel deel overschrijdingen A en B volgens financiële verordening (zie bij toelichting baten en lasten)	€	€
	Resterende begrotingsonrechtmatigheden	€	€
	Voorwaardencriterium	Bedrag	Toelichting
1.	Bevindingen rond aanbestedingsonrechtmatigheden	€	
	Geen opmerkingen		
	M&O criterium	Bedrag	Toelichting
	Geen opmerkingen	€	

Samenstelling bestuur per 31 december 2023

Bestuur Gemeenschappelijke Regeling

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

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

Jaarrekening 2023

Balans per 31 december 2023
Voor resultaatbestemming (x € 1.000)

ACTIVA	2023	2022
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
-Investerings met een economisch nut	1.035	1.034
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
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
-Vorderingen op openbare lichamen	6	9
-Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.449	4.550
-Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	372	372
-Overige vorderingen	<u>40</u>	<u>14</u>
	3.867	4.945
Liquide middelen	233	0
Totaal	<u>7.388</u>	<u>8.232</u>

PASSIVA	2023	2022
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
-Algemene reserve	2.515	2.576
-Bestemmingsreserves	74	74
-Gerealiseerd resultaat	71	-61
	2.660	2.589
Vorzieningen	65	72
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
-Overige schulden	4.646	4.816
-Banksaldi	0	744
	4.646	5.560
Overlopende passiva	17	11
Totaal	7.388	8.232

Waarborgen en garanties € 1.800.000

Aldus opgesteld:

Datum: 5 april 2024

Voorzitter,

Secretaris,

Aldus vastgesteld:

Datum: 5 april 2024

Voorzitter,

Secretaris,

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2023
(x € 1.000)

Omschrijving	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Bedrijfsopbrengsten			
Overige opbrengsten	95	96	93
Bedrijfslasten			
Loonkosten Wsw	13.201	13.992	13.139
Kosten begeleid werken Wsw	286	275	250
Subtotaal	13.487	14.267	13.389
af: doorbelaste loonkosten Wsw	-13.487	-14.267	-13.389
Totaal	0	0	0
Loonkosten ambtelijk personeel	361	365	446
af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. nv	-357	-361	-442
Ambtelijk personeel ten laste van GR	4	4	3
Bijdrage GR in nv	621	638	650
Afschrijvingen	82	86	80
Saldo financieringsfunctie	-115	-85	-14
Overige bedrijfskosten	53	91	84
Totaal	641	730	800
Bedrijfsresultaat	-550	-638	-711
Subsidie Wsw	14.167	14.167	13.536
af: doorbetaalde subsidie Wsw	-14.167	-14.167	-13.536
Totaal	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage	621	638	650
Mutatie waardering deelneming	0	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	71	0	-61
Diverse baten	0	0	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	71	0	-61
Onttrekking aan reserves	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	71	0	-61
Totaal baten	28.727	29.529	28.109
Totaal lasten	28.657	29.529	28.170

In de totale lasten 2023 is voor een bedrag van € 53.000 aan overheadkosten opgenomen.

In de begroting 2023 bedraagt de overhead € 50.000. In 2022 bedroegen de overheadlasten € 50.000.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Om de grondslagen en de regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de gemeenschappelijke regeling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het op grond van het BBV vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Voorzover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Materiële vaste activa.

De waardering van deze vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of 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.

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	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.

Pensioenkosten

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

Bijdrage GR in de nv.

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

Saldo financieringsfunctie

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

De rentebaten betreft de rentebate vanuit de rekening-courant, de in rekening gebrachte rente aan derden en ontvangen rentebate Schatkistbankieren

Overige bedrijfskosten

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

De algemene kosten worden berekend op basis van historische kosten.

Subsidie Wsw

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

Gemeentelijke bijdrage

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

Resultaat na bestemming

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

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

		<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
<u>Materiële vaste activa</u>			
Investerings met een economisch nut	Boekwaarde per 1 januari	1.034	1.114
	(Des)investerings	83	0
	Afschrijvingen	<u>-82</u>	<u>-80</u>
	Boekwaarde per 31 december	<u>1.035</u>	<u>1.034</u>

De afschrijvingssystematiek is lineair. Rekening houdend met een restwaarde.

Voor een specificatie van de materiële vaste activa zie pagina 21.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2023 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	<u>2.253</u>	<u>2.253</u>

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

Het eigen vermogen van de deelneming ultimo 2023 bedraagt € 7.498.000 en het vreemd vermogen € 7.541.000.

Voor nadere informatie zie de jaarstukken van Concern voor Werk nv.

Voor een specificatie van de financiële vaste activa zie pagina 21.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Nog te ontvangen	<u>6</u>	<u>9</u>
------------------	-----------------	-----------------

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

<u>3.449</u>	<u>4.550</u>
---------------------	---------------------

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtoollige middelen aan te houden bij het Rijk. Dit heet schatkistbankieren (SKB).

Dit houdt in dat zij de publieke gelden aanhouden bij het ministerie van Financiën. Publiek geld verlaat de schatkist niet eerder dan noodzakelijk is voor de uitvoering van die publieke taak.

Er is wel sprake van een drempelwaarde: bedragen onder deze waarde mogen we buiten de schatkist houden. De drempelwaarde is 2,0 % van het begrotingstotaal met een minimum van € 1.000.000.

Ultimo 2023 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	172	221	226	278
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
Ruimte onder het drempelbedrag	828	779	774	722
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

		<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	- CasKon bv	<u>372</u>	<u>372</u>
		<u>372</u>	<u>372</u>
Overige vorderingen			
Saldo financieringsfunctie		<u>40</u>	<u>14</u>
<u>Liquide middelen</u>			
Banksaldi		<u>233</u>	<u>0</u>
<u>Eigen vermogen</u>			
Algemene reserve	Saldo per 1 januari als volgt gespecificeerd:		
	Algemene reserve Wsw-doelen	2.576	2.628
	Bestemming resultaat voorgaand boekjaar	<u>-61</u>	<u>-52</u>
	Saldo per 31 december	<u>2.515</u>	<u>2.576</u>
Bestemmingsreserves:			
<i>Social Firm</i>	Stand per 1 januari	74	74
	- Onttrekking	<u>0</u>	<u>0</u>
	Stand per 31 december	<u>74</u>	<u>74</u>
	De bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van kosten ter zake de transitie naar een social firm.		
Gerealiseerd resultaat	Resultaat boekjaar	<u>71</u>	<u>-61</u>
	Het eigen vermogen bedraagt totaal € 2.660.000 positief.		
<u>Voorzieningen</u>			
Voorziening huisvesting	Saldo per 1 januari	72	47
	- Dotaties	18	25
	- Onttrekkingen	<u>25</u>	<u>0</u>
	Saldo per 31 december	<u>65</u>	<u>72</u>
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar</u>			
<u>Overige schulden</u>			
-Schulden aan openbare lichamen	Nog te betalen	<u>23</u>	<u>25</u>
-Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	- Concern voor Werk nv	2.195	2.363
	- Lavora bv	1.178	1.178
	- Schoonmaakservice Flevoland bv	<u>1.250</u>	<u>1.250</u>
		<u>4.623</u>	<u>4.791</u>

		<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
<u>Banksaldi</u>	Bank Nederlandse Gemeenten	<u>0</u>	<u>744</u>
De kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 1.300.000.			
<u>Overlopende passiva</u>	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	<u>17</u>	<u>11</u>
<u>Niet uit de balans blijkende verplichtingen</u>	In de balans zijn niet de verplichtingen tot uitdrukking gebracht met betrekking tot de betaling van vakantiegeld en vakantiedagen per 31 december 2023. Deze verplichting bedraagt € 1.112.000. De 100% dochter van de deelneming Concern voor Werk nv, Caskon bv heeft een restant lening van € 1.800.000 per balansdatum. Het betreft hier een, door de Gemeenschappelijke Regeling, gewaarborgde lening. De hoofdsom bedroeg € 8.000.000, het rentepercentage 4,6% en het saldo per begin boekjaar € 2.200.000. De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep handelt, voor wat betreft de omzetbelasting, als een fiscale eenheid met de deelneming Concern voor Werk nv		
<u>Niet uit de balans blijkende rechten</u>	Voorts is het bedrijfsgebouw, voor onbepaalde tijd, verhuurd aan de NV. De huuropbrengsten 2024 zullen € 98.000 bedragen.		
<u>Gebeurtenissen na balansdatum</u>	Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum		

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

	2023	begroting 2023	2022
Bedrijfslasten			
Loonkosten Wsw			
Samenstelling:			
Brutolonen	10.657	11.016	10.577
Sociale lasten	1.614	1.981	1.616
Pensioenpremie	930	995	945
Totaal loonkosten Wsw	<u>13.201</u>	<u>13.992</u>	<u>13.139</u>

De stijging van de totale loonkosten Wsw, ten opzichte van 2022, bedraagt € 62.000 (= 0,47%) en is een resultante van o.a.:

- bijdrage van het LagelinkomensVoordeel á € 279.000,
- afname personeelsbestand met 22,6 fte,
- stijging van het wettelijk minimumloon met 10,18%,
- reguliere periodieken/ functieaanpassingen 2023.

Kosten begeleid werken Wsw	Begeleiding/loonkostensubsidie Wsw-werknemers	<u>286</u>	<u>275</u>	<u>250</u>
-----------------------------------	---	------------	------------	------------

Betreft gemiddeld aantal van 23,9 fte (2022: 22,2).

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	13.487	14.267	13.389
Aftrek subsidie Wsw boekjaar	-14.167	-14.167	-13.536
Doorberekende loonkosten Wsw	<u>680</u>	<u>-100</u>	<u>147</u>

Loonkosten ambtelijk	Samenstelling:			
	Brutolonen	278	278	340
	Sociale lasten	43	42	52
	Pensioenpremie	40	45	54
	Totaal loonkosten ambtelijk	<u>361</u>	<u>365</u>	<u>446</u>

De daling van de totale loonkosten ambtelijk bedraagt € 85.000 (= 19,1%)

De belangrijkste oorzaak is:

- afname personeelsbestand met 1,4 fte,
- aanpassingen cao,
- lagere sociale lasten en pensioenpremie.

Doorberekende kosten ambtelijk personeel	Samenstelling als hiervoor minus 1%	<u>-357</u>	<u>-361</u>	<u>-442</u>
---	-------------------------------------	-------------	-------------	-------------

Betreft de ambtelijke loonkosten voor gemene rekening t.l.v. de nv (99%).

Bijdrage GR aan nv	Vergoeding Wsw-activiteiten	<u>621</u>	<u>638</u>	<u>650</u>
---------------------------	-----------------------------	------------	------------	------------

Betreft de aan de nv verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten.

De bijdrage is, conform begroting, vastgesteld op € 1.546 per Wsw-werknemer (fte).

Gerealiseerd aantal fte Wsw voor deze bijdrage: 401,9

Afschrijvingen	Afschrijving materiële activa	<u>82</u>	<u>86</u>	<u>80</u>
-----------------------	-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Voor een specificatie van de materiële activa zie pagina 21.

		2023	begroting 2023	2022
Saldo financieringsfunctie	Samenstelling:			
	Rentekosten (+) en -baten (-)	-115	-85	-14
	Totaal saldo financieringsfunctie	<u>-115</u>	<u>-85</u>	<u>-14</u>

Overige bedrijfskosten	Samenstelling:			
	Overige bedrijfskosten	53	91	84
	Totaal overige bedrijfskosten	<u>53</u>	<u>91</u>	<u>84</u>

Onder de overige bedrijfskosten worden de externe advies-, accountants-, bestuurs- en de dotatie voorziening huisvesting verantwoord.

Onder de overige bedrijfskosten zijn ook de kosten verantwoord ter zake groot onderhoud aan het pand Produktieweg.

Bedrijfsopbrengsten

Overige opbrengsten	Huurbaten	95	96	93
	Totaal overige opbrengsten	<u>95</u>	<u>96</u>	<u>93</u>

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 geïndexeerd.

Subsidie Wsw	Subsidie boekjaar, incl. afrekeningen	<u>14.167</u>	<u>14.167</u>	<u>13.536</u>
---------------------	---------------------------------------	---------------	---------------	---------------

De subsidie Wsw 2023 is toegekend op basis van de septembercirculaire 2023. De realisatie kwam uit op 414,9 aja.

De reguliere subsidie is ten opzichte van 2022 toegenomen met € 631.000 (4,66 %) o.a. als gevolg van de geschatte afname aantal aja en toename LoonPrijsOntwikkeling.

Aantal Wsw-ers per 31 december	423,0	430,0	450,0
Gemiddeld aantal fte Wsw	401,9	413,0	424,5
Gemiddeld aantal aja Wsw	414,9	421,0	440,0
Gemiddelde subsidie Wsw per aja	34.145	33.596	30.764

Gemeentelijke bijdrage	<u>621</u>	<u>638</u>	<u>650</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.

Mutatie waardering deelneming	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
--------------------------------------	----------	----------	----------

Het resultaat van de deelneming bedraagt € 542.000 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 2023 Concern voor Werk nv.

Diverse baten

	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar ná wijziging	Raming begrotingsjaar vóór wijziging
Incidentele baten	0	0	0
Totaal incidentele baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

	2023	begroting 2023	2022
Onttrekking aan bestemmingsreserves	0	0	0
Toevoeging aan bestemmingsreserves	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Gerealiseerd resultaat	Resultaat boekjaar	<u>71</u>	<u>0</u>	<u>-61</u>
-------------------------------	--------------------	-----------	----------	------------

Voorstel resultaatverwerking Voorgesteld wordt om het nadelig resultaat, ná gemeentelijke bijdragen, ad € 71.000 conform onderstaande specificatie te bestemmen.

Gerealiseerde resultaat 2023	<u>71</u>
Toevoeging aan de algemene reserve	71
	<u>71</u>

Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.

Overige toelichtingen

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

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

Bovenstaand overzicht betreft de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

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

De heer A.M. Post heeft de feitelijke leiding van de gemeenschappelijke regeling in handen, maar is niet in dienst van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep. De bezoldiging van de heer Post ten laste van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep 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 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2022	Investerings	Desinveste- ringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	67	0	67						67
Voorziening aan terreinen	127	127	0			0			0
Bedrijfsgebouwen	2.483	1.542	941			77			864
Machines, apparaten en installaties	415	389	26	83		5			104
Totaal	3.092	2.058	1.034	83	0	82	0	0	1.035

Verloop van de financiële vaste activa:

	Boekwaarde per 31-12-2022	Investerings	Desinveste- ringen	Afschrijvingen	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2023
Kapitaalversterking 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	1.095	1.190	-95	1.095	1.095	0	1.073	1.002	71	-22	-93	71
0.10 Mutaties reserves	0	0	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	71	0	71	0	71	71	0	71
6. Sociaal domein												
6.4 Begeleide participatie	13.196	13.196	0	14.167	14.167	0	14.167	14.167	0	0	0	0
6.5 Arbeidsparticipatie	13.456	13.456	0	14.267	14.267	0	13.487	13.487	0	-780	-780	0

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is op de volgende pagina's opgenomen.

Berekening gemeentelijke bijdragen 2023 (in €)**Bijlage 1**

Mensdagen	Lelystad	Noordoost- polder	Urk	Zeewolde	Dronten	Steenwij- kerland	Totaal
Totaal	46.458	38.325	11.813	2.973	2.067	3.270	104.906
Totaal gemeentelijke bijdragen	275.188	227.015	69.972	17.609	12.244	19.371	621.399
Bevoorschotting begroting	296.832	227.262	68.024	18.552	9.276	18.552	638.498
Te verrekenen met gemeenten tov begroot	-21.644	-247	1.948	-943	2.968	819	-17.099

Notitie inzake weerstandsvermogen van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep

1. Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR) en haar 100 % dochteronderneming Concern voor Werk nv (nv) zijn o.a. belast met de uitvoering van de Wsw voor de deelnemende gemeenten. Zoals bekend omvat de uitvoering van de Wsw een sociaal en een bedrijfseconomisch aspect. Om deze beide aspecten zo goed mogelijk in te vullen is indertijd besloten om deze taken in verschillende juridische entiteiten onder te brengen. De sociale taak is neergelegd bij de GR en de nv en haar dochterondernemingen zijn belast met de bedrijfseconomische taak ofwel met de dagelijkse uitvoering van de werkzaamheden.

Hoewel de GR en nv aparte juridische entiteiten zijn, bestaat er een zeer sterke (financiële) verwevenheid tussen de beide organisaties.

Voor een goede beoordeling van het weerstandsvermogen van de GR moeten daarom ook de activiteiten en de financiële positie van nv in ogenschouw worden genomen. Er is immers sprake van een groep waarbij de GR aan het hoofd staat. Vanuit deze groepsgedachte is deze notitie opgesteld. Waar in het vervolg van deze de notitie de GR wordt genoemd wordt daarmee bedoeld de GR inclusief nv en haar dochterondernemingen

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, politieke ontwikkelingen bij de deelnemende gemeenten en de markt.

De GR biedt mensen werk en ontwikkelingsmogelijkheden aan om de afstand tot betaalde arbeid te verkleinen of weg te nemen. Het aanbieden van deze mogelijkheden vindt zijn oorsprong als productiebedrijf voor mensen met een psychisch of lichamelijke handicap. De nadruk is de laatste jaren echter meer en meer komen te liggen bij mensontwikkeling waarbij de GR werkervaring aanbiedt en personen de mogelijkheid biedt om zich verder te ontwikkelen, met name via detacheringen, schoonmaak en groen. Daarnaast worden inmiddels mooie resultaten behaald met de zogenaamde verloningscontracten voor ex-Wwb'ers en andere re-integratiefactitieven voor de deelnemende gemeenten. Deze activiteiten komen voort uit een samenwerking met het Werkbedrijf Lelystad bv en de Werkcorporatie Noordoostpolder bv waarmee een dienstverleningsovereenkomst voor meerdere jaren is afgesloten.

Hoewel deze ontwikkelingen volop de steun genieten van de organisatie leert de realiteit dat een gedeelte van de doelgroep niet elders geplaatst zal kunnen worden. Dat betekent dat de GR over een infrastructuur dient te beschikken die aan deze groep van medewerkers een gevarieerd aanbod van werk kan bieden. (De investering in de kwekerij is daar een goed voorbeeld van)

De doorontwikkeling richting Social Firm zou hieraan een vervolg geven.

De hiervoor genoemde ontwikkelingen vragen om een doorlopende en zorgvuldige afweging van inzet van middelen en mensen. Bij die afweging spelen de omvang van het vermogen en de jaarlijkse gemeentelijke bijdrage een belangrijke rol.

2. Theoretisch kader

Het weerstandsvermogen wordt gedefinieerd als het vermogen dat nodig is om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de organisatie in gevaar komt. Daarbij wordt niet alleen rekening gehouden met mogelijke tegenvallers, maar ook met de flexibiliteit die een organisatie heeft om haar uitgavenpatroon aan te passen aan haar nieuwe inkomstenniveau en met de kans dat tegenslagen zich tegelijkertijd voordoen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. Door zowel de weerstandscapaciteit te bepalen als de bekende risico's te wegen op de kans van voordoen ontstaat een meer onderbouwd inzicht in het aanwezige weerstandsvermogen.



3. Weerstandsvermogen

3.1. Wat is weerstandvermogen?

Het weerstandsvermogen bestaat uit het eigen vermogen (reserves). In dit hoofdstuk wordt het begrip vermogen nader gedefinieerd.

3.1.1. Eigen vermogen

Allereerst dient de vraag te worden beantwoord wat het begrip 'eigen vermogen' precies inhoudt. Het eigen vermogen is het verschil tussen de bezittingen en de schulden (inclusief de voorzieningen) Bij de GR bestaat het eigen vermogen uit :

- algemene reserve
- bestemmingsreserves

De *algemene reserve* is volledig vrij vermogen.

Bestemmingsreserves zijn reserves die door het bestuur voor een bepaald doel zijn gevormd.

Daarnaast kunnen eventueel nog *stille reserves* aanwezig zijn. De GR beschikt bijvoorbeeld over een (relatief) nieuw bedrijfsgebouw. Bij het opstellen van deze notitie is verondersteld dat er ter zake geen stille reserves aanwezig zijn.

3.1.2. Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen, verliezen of te verwachten tegenvallers waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar die redelijkerwijs valt in te schatten. Daarnaast mogen ook voorzieningen worden gevormd voor kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van de kosten zijn oorsprong mede vindt in het (voorafgaand) begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren. De voorzieningen moeten nominaal gewaardeerd worden. Er mag geen rente worden toegevoegd aan voorzieningen tenzij de voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De voorzieningen vallen onder vreemd vermogen en maken derhalve **geen** onderdeel uit van het weerstandsvermogen.

3.2. Waarom weerstandsvermogen?

De GR heeft te maken met een grote verscheidenheid aan risico's.

Aansprakelijkheid, tegenvallende inkomsten door een verslechterende economie, nieuwe wetten en regelingen en de normale bedrijfsmatige risico's, om er slechts een aantal te noemen. Om risico's te kunnen kwantificeren is informatie vereist over de kansen en de omvang van daarmee samenhangende bedragen.

In de praktijk blijkt dat de omvang van de totale risico's veelal moeilijk is te kwantificeren.

Het is voor de GR van belang dat er een zeker weerstandsvermogen wordt opgebouwd, en wel om de volgende redenen:

1. Op basis van de bedrijfsactiviteiten loopt de organisatie economische risico's. Deze risico's maken het noodzakelijk een financiële buffer op te bouwen zodat de organisatie zelfstandig in staat is om tegenslagen op te vangen zonder dat daarvoor extra middelen vanuit de gemeenten noodzakelijk zijn.
2. Actieve financiering; met eigen vermogen kunnen bestaande (vaste) activa worden gefinancierd. Daarnaast geeft eigen vermogen ruimte voor nieuw beleid/investeringen, zodat de organisatie kan blijven meegroeien met de wensen en eisen van de klanten.
3. Ook dient er een buffer te zijn waarmee calamiteiten kunnen worden opgevangen. Een calamiteit bijvoorbeeld in de vorm van het verlies van belangrijke klanten, de uitvoering van specifieke projecten en/of andere onvoorziene omstandigheden, die een grote impact hebben op de omzet of kosten van de organisatie.
4. Het opvangen van een negatief exploitatieresultaat. Een goede eigen vermogenspositie betekent, dat bij een negatief resultaat niet direct om een extra gemeentelijke bijdrage hoeft te worden gevraagd met alle gevolgen van dien. Tot op zekere hoogte dient het eigen vermogen bij wijze van "buffer" negatieve resultaten op te kunnen vangen.

4. Welke risico's zijn er voor de GR?

Er kunnen vier risico-categorieën worden onderscheiden:

- A. Te voorziene risico's die via verzekeringen kunnen worden afgedekt
- B. Te voorziene risico's die via procedures kunnen worden afgedekt
- C. Risico's die zijn afgedekt door voorzieningen
- D. Risico's die kunnen optreden bij het uitvoeren van een onderneming

Categorie A, B en C zijn afgedekt middels verzekeringen, procedures en voorzieningen zover gebruikelijk binnen de richtlijnen voor overheidsorganen (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten). Het is vooral categorie D die de omvang van het benodigde weerstandscapaciteit bepaalt. Binnen de Categorie D is het volgende onderscheid aangebracht:

- ✚ Economische en marktrisico's
- ✚ Maatschappelijke risico's
- ✚ Bedrijfs- en ondernemingsrisico's

4.1. Economische en marktrisico's

- De economische ontwikkelingen als gevolg van bijvoorbeeld een crisis. De druk op de marges nemen dan verder toe. Daar komt nog bij dat de regio, waarin de GR actief is weinig industrie kent, waardoor de mogelijkheden voor het generen van omzet voor de doelgroep verder worden beperkt.
- Concurrentie uit lagelonenlanden en bedrijven die zich in toenemende mate begeven op de markt voor mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt;
- Ingeval van o.a. teruggang van de economie zal tijdelijk en gedetacheerd personeel als eerste worden ontslagen.
- Periodiek worden opdrachten opnieuw aanbesteed. Tevens zijn de marges (brutowinst) steeds kleiner. De concurrentie neemt daarbij toe. In sommige gevallen is nog sprake van inbesteding, maar het komt vaker voor dat opdrachten aan derden worden toegewezen.

4.2. Maatschappelijke en bestuurlijke risico's

- De ontwikkeling van de rijksbijdrage compenseerde de afgelopen jaren onvoldoende de salariskosten. De rijksbijdrage is in grote lijnen voor de komende vier jaar bekend. Onduidelijk is hoe hoog de compensatie loonprijsontwikkeling is met daartegenover de loonkostenstijging conform de cao.
- De "taakstelling" zal de komende jaren verder afnemen. Doordat de uitstroom niet langer opgevuld mag worden met nieuwe instroom. Met de intrede van de Participatiewet is instroom in de Wsw niet meer mogelijk.
- De verdere invulling naar een leer-werkbedrijf vraagt een intensievere begeleiding van de doelgroep. Dit legt een druk op de productiviteit van de medewerkers en daarmee op het resultaat.

- Een belangrijk risico dat uit de Participatiewet voortvloeit is de vraag hoe de deelnemende gemeenten in de toekomst de regie gaan voeren over de Wsw en gebruik gaan maken van de infrastructuur en know how van de GR voor andere doelgroepen en de vraag hoe de GR in staat is hierop in te spelen.
- Fiscale en wettelijke ontwikkelingen (wijziging in de cao, pensioenpremies, wegvallen van bepaalde subsidies, invoering vennootschapsbelasting voor (semi-) overheden)

4.3. Bedrijfs- en ondernemingsrisico's

- Verplichtingen inzake vakantiegeld en vakantiedagen. Deze verplichtingen mogen volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften niet worden opgenomen in de balans van de GR. Niettemin heeft de GR jegens haar medewerkers deze verplichtingen. Een aantal bedrijven heeft voor deze verplichtingen een bestemmingsreserve gevormd.
- In de SW-cao is een seniorenregeling opgenomen. Deze regeling houdt in dat medewerkers vanaf 60 jaar korter mogen werken met behoud van 92,5 % van het salaris. De medewerkers bouwen gedurende hun dienstverband deze rechten op. De uit deze rechten voortvloeiende verplichtingen zijn in lijn met de vigerende verslaggevingsvoorschriften niet opgenomen in de balans van de GR.
- Indien de hiervoor geschetste risico's zich voordoen zal het verlies aan inkomsten waarschijnlijk leiden tot teruglopende liquiditeiten. Deze dienen d.m.v. externe financiering te worden opgelost en zullen de rentelasten derhalve toenemen.
- Er dient rekening te worden gehouden met de kosten van onvoorziene omstandigheden.

Voor het bepalen van de theoretische hoogte van het weerstandsvermogen is een inschatting gemaakt van het risicobedrag met daarbij de kans dat het risico zich gaat voordoen.

Deze inschatting zal twee keer per jaar beoordeeld en geüpdatet worden. Te weten bij het opstellen van het jaarrapport en de begroting.

Een berekening van dit risicobedrag kan opgevraagd worden bij de organisatie.

5. Beschikbare weerstandscapaciteit de GR

De diverse vermogensposten van de GR ultimo 2023 zijn onderstaand opgenomen.

(x € 1.000)

	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	2.515
Bestemmingsreserves	74
Resultaat 2023	71
Totaal	2.660

Samenvatting en conclusie notitie weerstandsvermogen

De hiervoor gegeven uitzetting kan schematisch als volgt worden weergegeven:



De solvabiliteitsratio (eigen vermogen/totaal vermogen) bedraagt per 31 december 2023 36% (te weten € 2.660.000 / € 7.388.000).

De solvabiliteitsratio, indien de bestemmingsreserves niet in de berekening van het eigen vermogen worden meegenomen omdat deze niet vrij besteedbaar zijn, zou uitkomen op 35%.

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 € 1.995.000.

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

Per 31 december 2023 was er voldoende weerstandsvermogen om eventuele, ingeschatte, risico's te kunnen opvangen.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2023 (x € 1.000)

Bijlage 3

Omschrijving	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022	Structureel	Incidenteel	Opmerkingen
Bedrijfsopbrengsten						
Overige opbrengsten	95	96	93	X		Verhuur pand Produktieweg aan Concern voor Werk nv
Bedrijfslasten						
Loonkosten Wsw	13.201	13.992	13.139			
Kosten begeleid werken Wsw	286	275	250	X		Loonkosten Wsw-personeel krimp
Subtotaal	13.487	14.267	13.389	X		Doorbetaalde subsidie naar werkgevers BW-ers
af: doorbelaste loonkosten Wsw	-13.487	-14.267	-13.389	X		Doorbelaste loonkosten aan Concern voor Werk nv
Totaal	0	0	0			
Loonkosten ambtelijk personeel	361	365	446	X		Lonen ambtelijk personeel, krimp naar 2,6 fte in 2026
af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. nv	-357	-361	-442	X		Doorbelaste loonkosten aan Concern voor Werk nv
Ambtelijk personeel ten laste van GR	4	4	3			
Bijdrage GR in nv	621	638	650	X		Bijdrage in exploitatie Concern voor Werk nv op basis van Wsw-fte
Afschrijvingen	82	86	80	X		Afschrijving machines en installaties pand Produktieweg
Saldo financieringsfunctie	-115	-85	-14	X		Rente over saldo BNG rekening-courant
Overige bedrijfskosten	53	91	84	X		Accountant, directie Concern voor Werk nv, kosten pand en belastingen
Totaal	641	730	800			
Bedrijfsresultaat	-550	-638	-711			
Subsidie Wsw	14.167	14.167	13.536	X		Rijkssubsidie AJA-realisatie T-1, bijstelling jaarlijks circa 1,5%.
af: doorbetaalde subsidie Wsw	-14.167	-14.167	-13.536	X		Doorbetaald aan Concern voor Werk nv
Totaal	0	0	0			
Gemeentelijke bijdrage	621	638	650	X		Bijdrage van gemeenten, bedrag afhankelijk van resultaat, hoogte flexibel
Mutatie waardering deelneming	0	0	0	X		Resultaat deelneming Concern voor Werk nv, hoogte flexibel
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	71	0	-61			
Diverse baten	0	0	0		X	
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	71	0	-61			
(Toevoeging)/onttrekking aan reserves	0	0	0		X	
Gerealiseerde resultaat	71	0	-61			