

Ingekomen

08 APR. 2019

Werkvoorzieningschap OZL

Kloosterweg 1, 6412 CN Heerlen
Postbus 333, 6400 AH Heerlen

T +31 (0)45 566 66 00
info@wozl.nl, www.wozl.nl

IBAN NL27 BNGH 0285013998
BIC BNGHNL2G

BTW-nr NL0017.35.408.B01
KvK Zuid-Limburg 51 42 2832

Het college van Burgemeester en Wethouders

Datum 4 april 2019
Uw kenmerk
Ons kenmerk pdmn0091
Bijlage(n) div
cc
Betreft Diverse stukken

Behandeld door
Fred Dijk
fred.dijk@wozl.nl
045 566 63 03

Geacht College,

Bijgevoegd treft u diverse documenten aan, welke besproken zijn in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 28 maart 2019.

Het betreft de volgende documenten:


- jaarstukken 2018 GR WOZL
- begroting 2020 & meerjarenbegroting 2021-2023 GR WOZL

De begroting 2020 & meerjarenbegroting 2021-2023 GR WOZL zal ter vaststelling worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 11 juli 2019. Daarna zal deze vóór 15 juli 2019 worden verstuurd aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Limburg.

De jaarstukken 2018 GR WOZL ontvangt u ter informatie.

Wij verzoeken u de begroting 2020 & meerjarenbegroting 2021-2023 GR WOZL ter zienswijze aan uw Raad voor te leggen, met het verzoek om het Algemeen Bestuur van de GR WOZL uiterlijk 20 juni 2019 te informeren over haar standpunt. Mocht uw Raad niet in staat zijn WOZL vóór 21 juni 2019 te informeren, dan verzoeken wij u dit aan ons kenbaar te maken.

Hoogachtend,
Namens het Algemeen Bestuur



Fred Dijk
Algemeen directeur/Secretaris

**Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid-Limburg**

**Begroting 2020 en
meerjarenraming 2021-2023**

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur 28 maart 2019

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur 11 juli 2019

De Algemeen directeur/secretaris



F. Dijk

De voorzitter



M.E.E. de Beer

Inhoudsopgave

1	Voorwoord	4
2	Samenvatting begroting 2020.....	5
2.1	Uitgangspunten	5
2.2	Financiën.....	6
2.3	Beïnvloedbare factoren	7
2.4	De niet- beïnvloedbare factoren	7
2.5	Risico's	8
2.6	Ontwikkeling subsidiebedrag 2015-2023	9
3	Kerngegevens arbeidsjaren	10
4	De begroting.....	11
4.1	Programmaverantwoording	11
4.1.1	Totale baten en lasten 2020	12
4.1.2	Bedrijfsvoering (overhead)	15
4.1.3	Uitvoering Wsw.....	17
4.1.4	Uitvoering WIW en ID.....	20
4.1.5	Verbonden partijen Beschut	21
4.1.6	Personeelskosten Wsw	23
4.1.7	WSP Parkstad BV.....	24
4.1.4	Vennootschapsbelasting	25
4.1.5	Onvoorzien	26
4.1.6	Structurele en incidentele baten en lasten	27
4.1.9	Financiering en algemene dekkingsmiddelen.....	28
4.2	De paragrafen	31
4.2.1	Reserves.....	31
4.2.2	Risico's.....	33
4.2.3	Weerstandvermogen.....	34
4.2.4	Financiering.....	35
4.2.5	Bedrijfsvoering	38
4.2.6	Verbonden partijen	39
4.3	Meerjarenraming.....	40
5	Bijlagen	42
5.1	Subsidieverantwoording.....	42

5.2	Subsidie 2020 per deelnemende gemeente.....	42
5.3	Bijdrage in bedrijfsvoering per deelnemende gemeente.....	43
5.4	Overschot subsidieverantwoording per deelnemende gemeente.....	43
5.5	Bijdrage in resultaat WOZL Beschut 2.0 BV per deelnemende gemeente.....	44
5.6	Bijdrage in personeelskosten WSP Parkstad per deelnemende gemeente	45
5.7	Bijdrage in bedrijfsvoering WSP Parkstad per deelnemende gemeente	45
5.8	Bijdrage in WSP Parkstad per deelnemende gemeente.....	46
5.9	Bijdrage in GR WSP per heuvelland gemeente.....	47
5.9	Totale bijdrage per deelnemende gemeenten.....	48
5.10	Verloop bezetting Wsw in arbeidsjaren 2020-2023	50

1 Voorwoord

Gepresenteerd wordt de Begroting 2019 met meerjarenraming 2020–2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL).

De gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) heeft tot doel:

1. Het voorzien in en het bieden van passende werkgelegenheid en arbeidsrevalidatie voor ingezetenen, die blijkens een door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) afgegeven indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn.
2. Uitvoering geven aan de door de deelnemende Gemeenten opgedragen werkzaamheden in het kader van de Participatiewet. Hieronder vallen de WID en WIW.

De GR WOZL voert haar werkzaamheden uit voor de gemeenten Brunssum, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Beekdaelen, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal.

In 2017 en 2018 is gewerkt aan het realiseren van de ingezette koers (de beleidskaders Arbeidsmarktbeleid 2016–2020) met twee belangrijke strategische uitgangspunten. In de eerste plaats zal de marktbenadering in volledige afstemming met het Werkgevers-Servicepunt-Parkstad (WSP Parkstad) dienen plaats te vinden. Als tweede punt, dient de organisatie Detachering OZL BV zich voor te bereiden op een naadloze aansluiting op en de integratie met het WSP Parkstad.

De deelnemende gemeenten hebben de opdracht voor de GR WOZL verankerd in De beleidskaders Arbeidsmarktbeleid 2016 – 2020 met een aantal strategische uitgangspunten. Hieruit volgt de volgende primaire opdracht voor GR WOZL;

- 1) Een zo klein mogelijke beschutte werkomgeving.
- 2) Zo maximaal mogelijk detacheren in uitvoering
- 3) Marktbenadering met Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad)
- 4) Geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten
- 5) WSP Parkstad Detachering BV naadloos aansluiten of integratie in WSP Parkstad
- 6) Duurzame plaatsingen op passend werk met bijpassend rendement
- 7) Beperk tekortfinanciering voor gemeenten zoveel mogelijk

De GR WOZL geeft uitvoering aan haar taken via haar verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV en de uitvoeringsorganisaties GR WSP Parkstad, Relim, Transfer Werkt en de Werkmeester. Deze begroting 2020 van de GR WOZL heeft hier betrekking op. De GR WOZL zal in de toekomst ook verder blijven fungeren als werkgever van medewerkers met een Wsw- dienstverband.

2 Samenvatting begroting 2020

2.1 Uitgangspunten

Met deze begroting 2020 met de meerjarenramingen 2021–2023 wordt een begroting gepresenteerd die evenals eerdere begrotingsjaren is gebaseerd op de koers die door de deelnemende gemeenten in de GR WOZL eerder is vastgesteld (IROKO- rapport) en beleidskaders Arbeidsmarktbeleid Parkstad Limburg 2016-2020.

De begroting 2010 en de meerjarenraming 2021-2023 is nog gebaseerd op de meest recente CAO voor Wsw-medewerkers (2016-2018) en de circulaire Gemeentefonds 2018 van het Ministerie van SZW. Een nieuwe CAO voor de Wsw, wijzigingen in de Loonprijsontwikkeling 2019 en de wijzigingen in de korting op de arbeidsjaren 2019–2022 kunnen een wezenlijk effect hebben op het resultaat in de periode 2020-2023 en daarmee op de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Op 21 februari 2019 werd de 1^{ste} begrotingswijziging 2019 vastgesteld door het Algemeen Bestuur en voor zienswijze aan de raden verstuurd. Het Algemeen Bestuur zal de 1^{ste} begrotingswijziging 2019 in mei 2019 goedkeuren.

De 1^{ste} begrotingswijziging 2019 van de GR WOZL heeft betrekking op de GR WOZL zelf en haar dochtermaatschappij WOZL Beschut 2.0 BV .

De financiële baten en lasten in deze begroting 2020 en de meerjarenraming 2021-2023 sluiten volledig aan op de uitgangspunten zoals opgenomen in de 1^{ste} begrotingswijziging 2019. Er is geen nieuwe informatie op grond waarvan de baten en lasten voor de periode 2020-2023 wezenlijk zouden moeten wijzigen.

In deze begroting 2020 en in de meerjarenraming 2021-2023 is er geen rekening gehouden met een eventuele verkoop van de percelen grond te Kerkrade.

Deze begroting is verder opgesteld op basis van de richtlijnen Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

2.2 Financiën

De financiering en algemene middelen vanuit de deelnemende gemeenten stijgt in 2020 met € 245 K tot € -3.465 K ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2019. De financiering en algemene middelen vanuit de deelnemende gemeenten stijgen niet verder in de jaren 2020 en 2021.

In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van 2019-2023 weergegeven.

(x € 1.000)

Rubrieken	2019	2020	2021	2022	2023
0. Bedrijfsvoering	-447	-465	-484	-500	-515
1. Uitvoering Wsw	756	564	409	290	219
2. Uitvoering WIW en ID	0	0	0	0	0
3. Beschut 2.0	-3.172	-3.206	-3.040	-2.915	-2.752
4. Personeelskosten Wsw	0	0	0	0	0
5. Personeelskosten WSP Parkstad	-312	-315	-318	-321	-324
6. Bedrijfsvoering WSP Parkstad	-46	-43	-42	-41	-40
7. Werkgeverspunt Service Punt Parkstad	0	0	0	0	0
8. Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
8. Financiering en algemene dekkingsmiddelen	3.220	3.465	3.474	3.487	3.411
Totalen	0	0	0	0	0

Het nettoresultaat van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV verslechtert in 2020 met € 34 K tot € -3.206 K. Het operationeel resultaat verbetert met € 22 K en het subsidieresultaat verslechtert met € 56 K. In 2020 zijn 12 SW-fte geprognostiseerd die terugstromen van de Deta werkplaats naar Beschut 2.0.

In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van de resultaten van WOZL Beschut 2.0 BV weergegeven.

Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0					
	2019	2020	2021	2022	2023
	1ste begr. wijz.	begroting			
Personeelskosten Wsw vanuit de GR WOZL	8.012	7.916	7.662	7.249	6.772
Subsidies vanuit de GR WOZL	6.371	6.219	6.114	5.847	5.559
Subsidieresultaat	1.641	1.697	1.548	1.402	1.213
Operationeel resultaat	-1.531	-1.509	-1.492	-1.514	-1.539
Netto resultaat	3.172	3.206	3.040	2.916	2.752

De kosten voor de activiteiten van WSP Parkstad BV zijn, behoudens indexatie en specifieke bestuursbesluiten, gefixeerd op het niveau van € 358 K in 2020.

2.3 Beïnvloedbare factoren

In de onderstaande tabel zijn de beïnvloedbare factoren en de daaraan gekoppelde acties voor de GR WOZL en haar verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV opgenomen. De effecten van de acties zijn voor zover mogelijk in deze begroting 2020 opgenomen

Thema	Acties
Contracteren van uitvoeringsorganisaties	<ul style="list-style-type: none"> - Uitvoeringscontracten met de GR WSP PARKSTAD, WOZL Beschut 2.0 BV, Relim, Transfer Werkt en de Werkmeester; - Sturen van de uitvoeringsorganisaties op KPI's en resultaten.
Binnen halen van passend werk via de GR WSP Parkstad	<ul style="list-style-type: none"> - Eenduidige marketing en communicatie; - Versterking marktbenadering; - Ontwikkelen en afsluiten van werkgeversarrangementen; - Afstemming vraag werkgevers en aanbod kandidaten vanuit Wsw.
Kandidaten Wsw	<ul style="list-style-type: none"> - Ontwikkelen van aanbod versterkende maatregelen; - Verkrijgen van inzicht in de kwaliteiten van kandidaten; - Ontwikkelen van werkleerlijnen op sectoraal niveau in samenwerking met werkgevers in de regio via de GR WSP Parkstad.
Verlagen van ziekteverzuim	<ul style="list-style-type: none"> - Ontwikkeling leidinggevend kader; - Ziekteverzuim blijvend onder de aandacht van management; - Focus op langdurig zieken.
Verhogen van tarieven en toegevoegde waarde	<ul style="list-style-type: none"> - Heronderhandeling tarieven van aflopende of uitbreidende contracten; - Binnen halen van werk met hogere toegevoegde waarde; - Herijking prijsstrategie.
Verhoging van de uitstroom	<ul style="list-style-type: none"> - Focus op langdurig zieken.

2.4 De niet- beïnvloedbare factoren

In de onderstaande tabel zijn de niet- of beperkt beïnvloedbare factoren voor de GR WOZL opgenomen.

Thema	Toelichting
Loonkosten van Wsw-medewerker	De loonkosten zijn in het verleden toegekende rechten en kunnen vrijwel niet aangepast worden.
Subsidiebedrag per Wsw-medewerker	<p>Het subsidiebedrag per arbeidsjaar en de jaarlijkse korting wordt landelijk bepaald door het ministerie van Sociale Zaken & Werkgelegenheid. Daarbij is het macrobudget voor de Wsw met uitzondering van de loonprijsontwikkeling bevroren.</p> <p>In deze begroting 2020 is een korting per arbeidsjaar opgenomen van € 400 voor 2020. In 2021 is er een verhoging opgenomen van € 358 per arbeidsjaar. Deze bedragen zijn gebaseerd op de circulaire van 2018 van het Min. van SZW. In mei 2019 wordt de eerstvolgende circulaire verwacht.</p>

Leeftijdsopbouw van Wsw-medewerkers	Het procentueel aandeel medewerkers boven 55 jaar is bij WOZL hoger dan het landelijk gemiddelde.
Beleid van de gemeenten	Het vormgeven van arbeidsmarktbeleid is een verantwoordelijkheid van de Parkstadgemeenten. De GR WOZL en de GR WSP Parkstad zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van dit beleid. De synergie effecten tussen de WOZL/WSP en de gemeenten worden niet volledig benut.
Beschikbaarheid van passend werk	De vraag naar passend werk zal ontwikkeld moeten worden. De vraag is wel of er in de Parkstadregio voldoende passende werkgelegenheid voorhanden is.

2.5 Risico's

In de onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's in het kader van deze begroting 2020 opgenomen.

Risico	Toelichting
Loonprijsontwikkeling	In de 1 ^{ste} begrotingswijziging 2019 is een LPO ingerekend van 2,4% voor 2019 voor een bedrag van € 1,9 miljoen. De definitieve LPO voor 2019 wordt door het ministerie van SZW vastgesteld in de meicirculaire van 2019.
Transitiekostenvergoeding bij beëindiging slapende dienstverbanden.	Op 10 juli 2018 is een wetsvoorstel aangenomen dat compensatie regelt van de transitievergoeding die werkgevers moeten betalen bij het beëindigen van de arbeidsovereenkomst van werknemers bij ziekte of langdurige arbeidsongeschiktheid. In dit wetsvoorstel is een compensatie opgenomen met terugwerkende kracht tot 1 juli 2015. Deze compensatie kan echter niet hoger zijn dan de wettelijke transitievergoeding die is verschuldigd als de werknemer twee jaar ziek is. Wanneer besloten wordt om slapende dienstverbanden af te rekenen dan vormen de meerdere transitiekosten een risico in deze begroting.
De ontwikkeling van de subsidiekorting per arbeidsjaar	In deze begroting 2020 is een korting per arbeidsjaar opgenomen van € 400 voor 2020. In 2021 is er een verhoging opgenomen van € 358 per arbeidsjaar.
Claims slapende dienstverbanden	In de begroting is geen rekening gehouden met mogelijk claims met betrekking tot ziekteorzaken voortkomend uit werkzaamheden in het verleden. De kans en impact zijn niet betrouwbaar te schatten.
Terugstroom van detacheringen naar Beschut 2.0	In de begroting 2020 is er terugstroom ingerekend naar Beschut 2.0 van 12 Fte. Er is sprake van toenemende fysieke / psychische klachten van medewerkers waardoor zij zijn aangewezen op de beschutte werkomgeving. Toename van terugstroom vormt een risico in de begroting.
Toegevoegde waarde van interne werkzaamheden Beschut 2.0	Door de gekozen strategie is de toegevoegde waarde van de interne werkzaamheden laag omdat we in een zogenaamde jobbers markt zitten. Laagwaardige assemblage en inpakwerkzaamheden waarbij er geen machines of andere toegevoegde waarde verhogende hulpmiddelen worden ingezet.

2.6 Ontwikkeling subsidiebedrag 2015-2023

In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van de loonprijsontwikkeling en subsidiekorting over de periode 2015-2023 weergegeven.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Subsidie bedrag voorgaand jaar	26.126	25.503	25.457	25.240	25.248	24.939	24.539	24.897	25.234
Loonprijsontwikkeling		548	495	783					
Subsidiekorting	-623	-594	-712	-775	-309	-400	358	337	395
Subsidiebedrag	25.503	25.457	25.240	25.248	24.939	24.539	24.897	25.234	25.629

De bedragen voor 2019 tot en met 2023 zijn gebaseerd op de meest actuele circulaires (2018) van het Ministerie van Sociale Zaken & Werkgelegenheid.

3 Kerngegevens arbeidsjaren

Tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL:

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	cf concept jaarrekening 2018	conform 1ste begr. wijz. 2019	conform begroting 2020
Verbonden partijen / regulier	2.825,68	2.924,80	2.784,57
Begeleid werken	92,28	91,56	87,04
Beschut werken	380,84	116,92	109,01
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0,42	0,00	0,00
Totaal	3.299,21	3.133,28	2.980,62

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren per gemeente	cf concept jaarrekening 2018	conform 1ste begr. wijz. 2019	conform begroting 2020
Brunssum	407,38	391,78	372,50
Gulpen-Wittem	86,26	79,99	76,58
Heerlen	1.114,35	1.068,23	1.022,85
Kerkrade	802,11	753,71	713,15
Landgraaf	438,01	414,65	396,52
Beekdaelen (v.h. Nuth)	91,08	86,13	81,09
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	73,71	67,57	63,34
Simpelveld	100,52	96,30	89,69
Vaals	61,53	58,32	54,35
Valkenburg	64,59	62,29	58,71
Voerendaal	59,68	54,31	51,84
Totaal	3.299,21	3.133,28	2.980,62
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 25.248	€ 24.939	€ 24.539

4 De begroting

De begroting bestaat uit 3 onderdelen: het programmaplan, de paragrafen en de meerjarenraming.

Het programmaplan gaat in op de verschillende rubrieken gegeven de diverse taken die de GR WOZL uitvoert met behulp van de verbonden partijen, zowel de 100 procent deelnemingen (de WOZL BV's) als de externe verbonden partijen. Een rubriek is een samenhangend geheel van activiteiten, waarbij het totaal van deze rubrieken samen alle activiteiten van de GR WOZL weergeven.

De paragrafen zijn primair bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer.

4.1 Programmaverantwoording

De begroting is conform de regelgeving Besluit, Begroting en Verantwoording ingericht. In lijn met deze regelgeving wordt de begroting hierna op hoofdlijnen in de programmaverantwoording weergegeven.

De programmaverantwoording is ingedeeld in de volgende 8 rubrieken.

0. Bedrijfsvoering
1. Uitvoering Wsw
2. Uitvoering WIW en ID
3. Beschut 2.0 - verbonden partijen
4. Personeelskosten Wsw
- 5 t/m 7 Werkgevers-Service-Punt Parkstad
6. Financiering en algemene dekkingsmiddelen

4.1.1 Totale baten en lasten 2020

In de volgende tabellen staan de totale baten en lasten volgens dezelfde opzet als in elke rubriek staat weergegeven.

Totale baten en lasten per rubriek (bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	1ste begr. wijz. 2019	Begroting 2020
0. Bedrijfsvoering	133	126
1. Uitvoering Wsw	78.141	73.141
2. Uitvoering WIW en ID	1.064	666
3. Beschut 2.0	0	0
4. Personeelskosten Wsw	99.065	95.043
5. Personeelskosten WSP Parkstad BV	0	0
6. Bedrijfsvoering Wsw Parkstad BV	0	0
7. Werkgeverspunt Service Parkstad	358	358
8. Heuvelland gemeente WSP	733	756
9. Fin. en alg. dekk.middelen	3.220	3.465
<i>totale baten (+)</i>	<i>182.715</i>	<i>173.556</i>
0. Bedrijfsvoering	-580	-592
1. Uitvoering Wsw	-77.385	-72.578
2. Uitvoering WIW en ID	-1.064	-666
3. Verbonden partijen	-3.172	-3.206
4. personeelskosten Wsw	-99.065	-95.043
5. Personeelskosten Wsw Parkstad BV	-312	-315
6. Bedrijfsvoering Wsw Parkstad BV	-46	-43
7. Werkgeverspunt Service Parkstad	-358	-358
8. Heuvelland gemeente WSP	-733	-756
9. Fin. en alg. dekk.middelen	0	0
<i>totale lasten (-)</i>	<i>-182.715</i>	<i>-173.556</i>
totaal	0	0

Het overzicht baten en lasten 2020 ziet er als volgt uit:

GR WOZL		
Overzicht baten & lasten		
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
Rubriek	1ste begrotings- wijziging 2019	begroting 2020
Bedrijfsvoering	0	
baten	133	126
lasten	580	592
	-447	-465
Uitvoering Wsw	1	
baten	78.141	73.141
lasten	77.385	72.578
	756	564
Uitvoering WIW/ID	2	
baten	1.064	666
lasten	1.064	666
	-	-
Beschut 2.0	3	
baten	-	-
lasten	3.172	3.206
	-3.172	-3.206
Personeelskosten Wsw	4	
baten	99.065	95.043
lasten	99.065	95.043
	-	-
Personeelskosten WSP Parkstad BV	5	
baten	-	-
lasten	312	315
	-312	-315
Bedrijfsvoering WSP Parkstad BV	6	
baten	-	-
lasten	46	43
	-46	-43
Werkgevers Service Punt Parkstad	7	
baten	358	358
lasten	358	358
	-	-
Heuvelland gemeente WSP	8	
baten	733	756
lasten	733	756
	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	-3.220	-3.465

GR WOZL

Overzicht baten & lasten

(bedragen x € 1.000,-)

<i>Rubriek</i>	1ste begrotings- wijziging 2019	begroting 2020
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	-3.220	-3.465
Financiering en alg. dekkingsmiddelen		
Bedrijfsvoering	447	465
Uitvoering Wsw	-756	-564
Beschut 2.0	3.172	3.206
Personeelskosten WSP Parkstad BV	312	315
Bedrijfsvoering WSP Parkstad BV	46	43
	3.220	3.465
Resultaat voor bestemming	-	-
Mutaties in reserves	-	-
Resultaat na bestemming	-	-

4.1.2 Bedrijfsvoering (overhead)

Wat willen we bereiken?

De beleidsuitgangspunten van de 10 deelnemende gemeenten vormen voor de GR WOZL de koers met betrekking tot de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening. De koers ligt op de voorbereiding op passende tewerkstelling en de voorbereiding van de aanvraag van herindicaties. Daarbij hoort de begeleiding van burgers met een Wsw-dienstverband naar een passende werkplek en het toezicht daarop. Tevens beheert en verantwoordt de GR WOZL de gemeentelijke budgetten die voor de sociale werkvoorziening zijn vrijgemaakt.

Het koppelen van mensen-met-een-beperking aan bedrijven en het duurzaam plaatsen in werk bij bedrijven op de (regionale) arbeidsmarkt die voor hen passend werk hebben, is in de kern de belangrijkste opdracht voor de GR WOZL.

Wat gaan we daarvoor doen?

Om de hiervoor vermelde kerndoelstelling zo goed mogelijk te kunnen (laten) uitvoeren, speelt de GR WOZL verschillende rollen:

- de GR WOZL werkt samen met private bedrijven waar medewerkers met een Wsw-indicatie in dienst zijn. Deze private bedrijven worden daarbij gecompenseerd voor de begeleiding en de beperkte arbeidsproductiviteit van deze medewerkers (Begeleid Werken);
- Wsw-medewerkers die in dienst zijn van GR WOZL worden via de uitvoeringsorganisatie GR WSP Parkstad bij bedrijven en instellingen in de regio gedetacheerd;
- de GR WOZL detacheert Wsw-medewerkers bij speciaal voor de sociale werkvoorziening aangewezen uitvoeringsinstanties (Relim, Transfer Werkt BV en De Werkmeester BV). De Wsw-medewerkers zijn in dienst bij GR WOZL. Deze bedrijven moeten voldoen aan vastgestelde criteria;
- de GR WOZL bestuurt als aandeelhouder zelf de uitvoeringsorganisatie WOZL Beschut 2.0 BV, die als zelfstandige BV onder het Werkvoorzieningschap zijn gebracht. Het accent ligt hier op zogenaamd beschut werk, bedoeld voor medewerkers met een matige tot ernstige arbeidshandicap.

De GR WOZL dient haar doelstellingen te bereiken binnen de onder druk staande financiële kaders. De duurzame relatie met de uitvoeringsorganisaties zal verder inhoud gegeven worden met de focus op kwaliteit en continuïteit van dienstverlening bij dalende subsidiebedragen. In de dienstverlening wordt daarbij het accent gelegd op effectief en efficiënt omgaan met informatie, ondersteunende software, systemen en methodieken.

Wat gaat dat kosten?

In de volgende tabel staan de totale baten en lasten voor deze rubriek.

Specificatie baten	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	2019	2020
	1ste begr. wijz.	begroting
Dekking uitvoeringskosten WOZL	133	126
Totaal	132	126

Specificatie lasten	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	2019	2020
	1ste begr. wijz.	begroting
Personeelskosten	426	434
Organisatiekosten	108	110
Accountants- en advieskosten	37	38
Rente en financieringskosten	9	10
Totaal	580	592

Voorzieningen.

Er zijn geen voorzieningen voor deze rubriek beschikbaar.

Reserves.

Er zijn geen reserves voor deze rubriek beschikbaar.

4.1.3 Uitvoering Wsw

Wat willen we bereiken?

De subsidie wordt ten opzichte van 2019 verminderd met € 400 per AJ. Tevens zal het aantal AJ ten opzichte van 2019 dalen met 153. Gecombineerd komt dit neer op een totale daling van subsidie ter hoogte € 5,0 miljoen. Onverkort blijft daarmee de uitdaging voor GR WOZL en de uitvoeringsorganisaties om deze sterk verminderde subsidiebijdrage zo goed als mogelijk op te vangen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Ook in 2018 wordt de beweging van '*binnen naar buiten*' binnen Beschut OZL BV voortgezet, mede op basis van het individueel-ontwikkel-plan. Hierbij zijn zowel het sociaal rendement, de plaatsing in passend en zo regulier mogelijk werk, als het financieel rendement leidend. De infrastructuur van de WOZL 1 BV, onderdeel van de GR WSP worden geacht hiertoe doelmatig en passend bij de marktbehoefte te zijn ingericht. Meer Wsw-medewerkers zullen middels detachering aan het werk gaan en minder medewerkers in een beschutte omgeving.

Wat gaat dat kosten?

In de volgende tabel staan de totale baten en lasten voor deze rubriek samengevat. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar bijlage 5.2.

Uitvoering Wsw

Specificatie baten		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	€
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	2.980,62	€ 24.539	73.141

Specificatie lasten		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	2019 1ste begr. wijz.	2020 begroting	
Regulier	72.240	67.649	
Begeleid werken	1.694	1.610	
Beschut werken	3.258	3.145	
Uitvoeringskosten	133	126	
Loonkosten extra job coach	60	47	
Totaal	77.385	72.578	

De begrote realisatie Wsw (conform 1^{ste} begrotingswijziging 2019) voor 2019 komt uit op totaal 3.133,28 AJ en die voor 2020 op 2.980,62 AJ. Tevens neemt de subsidie in het begrotingsjaar 2020 ten opzichte van het begrotingsjaar 2019 verder af als gevolg van de subsidiekorting met € 400 per AJ. De daling van 153 AJ en de korting per arbeidsjaar hebben per saldo een verlaging van de subsidie van € 5,0 miljoen van de deelnemende gemeenten tot gevolg.

Regulier

Deze post heeft grotendeels betrekking op de doorbetaalde loonkostensubsidie voor de Wsw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV alsmede de GR WSP. Deze doorbetaalde subsidie bedraagt voor de begroting € 24.294 per AJ na aftrek van €245 per AJ voor overhead.

Begeleid werken

Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Wsw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie die per FTE verstrekt wordt bedraagt € 18.500.

Beschut werken

Bij deze groep gaat het om Wsw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan externe uitvoeringsorganisaties, met name bij Relim. Bij deze groep medewerkers is bij plaatsing nog gerede twijfel over de geschiktheid voor regelmatige arbeid. Bij de externe uitvoeringsorganisaties worden deze medewerkers op basis van contract geplaatst, beoordeeld en waar mogelijk ontwikkeld naar een niveau dat leidt tot instroom in het beschutte werk van de verbonden partijen. De subsidieverstrekking bedraagt het basisbedrag verhoogd met de Loon Prijs Ontwikkeling (LPO) en verminderd met de korting per AJ en de administratieve vergoeding van € 245 per AJ.

Met Relim zijn nieuwe afspraken gemaakt met ingang van 2019. De vergoeding aan Relim is gebaseerd op de ingezette trajecten voor Wsw-medewerkers. In tegenstelling tot 2018 blijven de loonkosten en de subsidie van de deelnemende gemeenten voor rekening en risico van de GR WOZL.

Uitvoeringskosten

Het aantal Wsw-medewerkers bij begeleid werken en beschut werken dalen ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2019, met als gevolg dat deze kosten ook afnemen.

Voorzieningen.

Er zijn geen voorzieningen voor deze rubriek beschikbaar.

Reserves.

Er zijn geen reserves voor deze rubriek beschikbaar.

4.1.4 Uitvoering WIW en ID

Wat willen we bereiken?

Met ingang van het begrotingsjaar 2015 is het ID-programma door de gemeente Heerlen stopgezet. De verwachting is dat de gemeente Kerkrade met het ID-programma doorgaat en daarmee de GR WOZL om uitvoering vraagt. Voor de WIW geldt dat beide gemeenten Kerkrade en Heerlen aan de GR WOZL om uitvoering vragen.

Wat gaan we er voor doen?

In 2020 is de verwachting dat er namens de gemeente Heerlen nog uitvoer gegeven wordt aan de WIW-regeling. De lasten voor deze regeling worden volledig vergoed door de beiden gemeenten. Het resultaat is door deze dekking voor de GR WOZL neutraal. Voor de ID worden de lasten door de gemeente Kerkrade volledig vergoed, zodat de uitvoering hiervan eveneens kostenneutraal is voor de GR WOZL.

Wat gaat dat kosten?

De verwachte kosten bedragen in 2020 € 666 K en worden volledig doorbelast aan de gemeente Heerlen en Kerkrade.

Deelnemende gemeenten	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
	WIW	ID	totaal
Heerlen	265		265
Kerkrade		401	401
Totaal	265	401	666

Voorzieningen.

Er zijn geen voorzieningen voor deze rubriek beschikbaar.

Reserves.

Er zijn geen reserves voor deze rubriek beschikbaar.

4.1.5 Verbonden partijen Beschut

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

De opdracht die de GR WOZL aan de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV meegeeft in relatie tot de oude Wsw-doelgroep, kan als volgt worden samengevat:

1. zorg voor duurzame plaatsingen op passend werk met een bijpassend rendement, waardoor de tekortfinanciering voor gemeenten zoveel als mogelijk wordt beperkt;
2. creëer een veilige en passende werkomgeving voor de medewerkers die op beschut werk binnen de 'eigen muren' van de uitvoeringsorganisaties zijn aangewezen en beperk deze groep zoveel als mogelijk.

In 2017 is derhalve een kleine beschutte werkomgeving WOZL Beschut 2.0 BV voor circa 300 medewerkers vorm gegeven.

Wat gaat dat kosten?

In de volgende tabel staan de baten en lasten voor deze rubriek.

Specificatie lasten	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	2019	2020
	1ste begr. wijz.	begroting
Exploitatietekort Verbonden Partijen	3.172	3.206
Totaal	3.172	3.206

In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van de resultaten van WOZL Beschut 2.0 BV weergegeven.

Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0					
	2019	2020	2021	2022	2023
	1ste begr. wijz.	begroting			
Personeelskosten Wsw vanuit de GR WOZL	8.012	7.916	7.662	7.249	6.772
Subsidies vanuit de GR WOZL	6.371	6.219	6.114	5.847	5.559
Subsidieresultaat	1.641	1.697	1.548	1.402	1.213
Operationeel resultaat	-1.531	-1.509	-1.492	-1.514	-1.539
Netto resultaat	3.172	3.206	3.040	2.916	2.752

Het nettoresultaat van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV verslechtert in 2020 met € 34 K tot € -3.206 K. Het operationeel resultaat verbetert met € 22K en het subsidie resultaat verslechtert met € 56K. In 2020 zijn 12 SW-fte's geprognostiseerd die terugstromen van de Deta werkplaats naar Beschut 2.0.

Voorzieningen.

Er zijn geen voorzieningen voor deze rubriek beschikbaar.

Reserves.

Er zijn geen reserves voor deze rubriek beschikbaar.

4.1.6 Personeelskosten Wsw

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Wsw-medewerkers die zijn tewerkgesteld bij de verbonden partijen. Vanuit die hoedanigheid zorgt GR WOZL voor uitbetaling van de personeelskosten van deze medewerkers. Bij deze kosten valt o.a. te denken aan kosten als loon, reiskosten en kosten voor opleidingen. De kosten worden volledig doorbelast aan de verbonden partijen, waardoor deze rubriek voor GR WOZL resultaat neutraal is.

Wat gaat dat kosten?

In de volgende tabel staan de baten en lasten voor deze rubriek.

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	2019	2020
	1ste begr. wijz.	begroting
Loonkosten Wsw	96.239	92.027
Overige personeelskosten Wsw	1.666	1.661
Wet Liv	-910	-840
Loonkosten Relim	2.070	2.195
Kosten ASB	0	0
Totaal	99.065	95.043

De loonkosten WSW dalen met € 4.212.000 ten opzichte van de 1^{ste} begrotingswijziging 2019 als gevolg van de dalende bezetting. In de begroting 2020 is geen rekening gehouden met mogelijke cao-stijgingen (uitgezonderd periodieken), aangezien de CAO-sw is afgelopen per 1 januari 2019. In de rijkssubsidie is eveneens geen LPO-stijging opgenomen.

De overige personeelskosten blijven op vrijwel gelijk niveau met name als gevolg van toename vervoerskosten.

De wet Liv daalt eveneens als gevolg van een dalende bezetting.

Voorzieningen.

Er zijn geen voorzieningen voor deze rubriek beschikbaar.

Reserves.

De kosten van verlof ASB worden voor 2020 geacht uit de bestemmingsreserve Verlofrechten ASB gefinancierd te worden.

4.1.7 WSP Parkstad BV

Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

WSP Parkstad B.V. is opgericht op 20 maart 2017.

WSP Parkstad is de nieuwe naam van het voormalige Werkgeversservicepunt Parkstad en de bedrijfsonderdelen Detachering en Ondersteuning van WOZL.

De samenwerking tussen beide organisaties en de sociale diensten van de Parkstad gemeenten zorgt voor een breder aanbod aan arbeidskrachten uit zowel de Wsw als de Participatiewet die onder de vlag van WSP Parkstad bemiddeld kunnen worden naar passend werk in de regio. Voor de arbeidsmarktregio betekent dit dat publieke organisaties één gezicht naar de markt vormen voor de bemiddeling van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt naar een baan bij reguliere werkgevers.

Binnen de entiteit WSP Parkstad BV vinden de marktbenadering activiteiten plaats voor zowel Participatiewet als Wsw.

Wat gaat dat kosten?

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	2019	2020
	1ste begr. wijz.	begroting
Personeelskosten WSP Parkstad BV	312	315
Bedrijfsvoering WSP Parkstad BV	46	43
Totaal	358	358

De totale kosten voor WSP Parkstad B.V. worden voor 29% doorbelast aan de GR WOZL en 71% wordt doorbelast aan de GR WSP. De GR WOZL belast vervolgens de kosten volledig door aan de tien deelnemende gemeenten.

Voorzieningen.

Er zijn geen voorzieningen voor deze rubriek beschikbaar.

Reserves.

Er zijn geen reserves voor deze rubriek beschikbaar.

4.1.4 Vennootschapsbelasting

De activiteiten van de GR WSP Parkstad zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

4.1.5 Onvoorzien

Het saldo voor onvoorzien wordt op € 0 gesteld.

4.1.6 Structurele en incidentele baten en lasten

De structurele- en incidentele baten en lasten over 2020 zijn als volgt opgebouwd:

Structurele en incidentele baten en lasten

	baten *	lasten	lasten
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	592	592	0
Uitvoering Wsw	72.578	72.578	0
Uitvoering WIW/ID	666	666	0
Beschut 2.0	3.206	3.206	0
Personeelskosten Wsp Parkstad B.V.	95.043	95.043	0
Personeelskosten Wsp Parkstad B.V.	315	315	0
Bedrijfsvoering Wsp Parkstad B.V.	43	43	0
Heuvelland gemeente	756	756	0
	173.198	173.198	0
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten en lasten	0	0	0
onttrekking reserves	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Totaal	173.198	173.198	0

* baten = incl. fin. en alg. dekkingsmiddelen

4.1.9 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Wat willen we bereiken?

Deze rubriek omvat het ontwikkelen van evenwichtig financieel beleid gericht op het versterken van de financiële positie van de GR WOZL. De tekorten bij de GR WOZL worden grotendeels gedekt door een bijdrage van de deelnemende gemeente. Voor een klein gedeelte van het tekort is er dekking vanuit de bestemmingsreserve.

Wat gaat dat kosten?

In de volgende tabel staan de totale baten voor deze rubriek.

	2019	2020
	1ste begr. wijz.	begroting
<u>Bijdrage deelnemende gemeenten:</u>		
Bedrijfsvoering	447	465
Uitvoering Wsw	-756	-564
Verbonden Partijen	3.172	3.206
Personeelskosten WSP Parkstad BV	312	315
Bedrijfsvoering WSP Parkstad BV	46	43
Mutaties in reserves	0	0
totaal	3.220	3.465

In 2020 wordt een bijdrage gevraagd van € 3.465 van de deelnemende gemeenten. Voor een verdeling van de bijdragen per deelnemende gemeente wordt verwezen naar de bijlage 5.9.

Voorzieningen

De volgende voorzieningen worden voor 2020 verwacht:

Voorzieningen	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>									
	1-1-2018	mutaties 2018		31-12-2018	mutaties 2019		31-12-2019	mutaties 2020		31-12-2020
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Dubieuze debiteuren	484			484			484			484
Transitie	102		102	0			0			0
Afkoop DSM toeslagen oud	189		29	160			160			160
Totaal voorzieningen	775	0	131	644	0	0	644	0	0	644

In 2020 zal de onttrekkingen aan deze voorzieningen bepaald gaan worden. Dit is mede afhankelijk van de ontwikkelingen in 2019.

De voorziening dubieuze debiteuren in 2020 bevat met name vorderingen op Maecon (failliet verklaard in maart 2012).

In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oud-ASB-ers wordt betaald afgekocht. Dit bedrag (€ 277) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud-ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2018 is er € 29 onttrokken aan de voorziening.

Reserves

De reserves worden toegelicht in de paragraaf 4.2.1.

4.2 De financiële paragrafen

De financiële paragrafen zijn bedoeld om een goed inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer van de GR WOZL.

4.2.1 Reserves

De reserves van de GR WOZL bestaan uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. In het concept jaarrekening 2018 zijn de reserves per 31 december 2018 geraamd op € 771. De definitieve stand van de reserves zal worden bepaald bij vaststelling van de jaarrekening 2018 en de bestemming van het resultaat over 2018.

De saldi en mutaties op basis van de jaarrekening 2018 zijn hieronder weergegeven. Voorgesteld is om het gerealiseerd resultaat over 2018 van € 553 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Reserves	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>									
	1-1-2018	mutaties 2018		31-12-2018	mutaties 2019		31-12-2019	mutaties 2020		31-12-2020
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve										
Resultaat vorig boekjr	0			553		553	0			0
Bestemmingsreserve										
Verlofrechten ASB	131		7	124			124			124
Transitiebudget H4	187		93	94			94			94
Totaal Reserves	318	0	100	771	0	553	218	0	0	218

Algemene reserve

De algemene reserve heeft een omvang van € 0.

Bestemmingsreserves

Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Bij het instellen van (en het toevoegen van middelen aan) een bestemmingsreserve besluit het Algemeen Bestuur een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze besluiten worden voorgelegd via de begroting, de begrotingswijzigingen de resultaatbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Verlofrechten ASB

In de concept jaarrekening 2018 bedraagt de reserve per 31-12-2018 € 124 K. De mutatie in 2019 zal worden aangegeven in de 2^{de} begrotingswijziging 2019.

Transitie H4

In de concept jaarrekening 2018 bedraagt de reserve per 31-12-2018 € 94 K. De mutatie in 2019 zal worden aangegeven in de 2^{de} begrotingswijziging 2019.

Functionies reserves

De reserves vervullen, naast de bestemming waarvoor ze aangewend zijn, nog een aantal andere functies:

- bestemmingsreserves worden gerekend tot het weerstandsvermogen van een organisatie. In het uiterste geval kunnen deze reserves in 2018 gedeeltelijk worden ingezet voor het afdekken van tegenvallers.
- de reserves dragen bij aan een betere liquiditeitspositie van de GR WOZL.

4.2.2 Risico's

De GR WOZL en de verbonden partij hebben nauwelijks beschikking over een 'eigen' weerstandsvermogen. Er wordt jaarlijks met de gemeenten afgerekend op basis van de vastgestelde jaarrekening en het hierin vermelde resultaat. Dit betekent dat alle risico's die niet afdoende gemitigeerd kunnen worden en zich onverhoopt voordoen, volledig ten laste gebracht zullen moeten worden van de in de GR WOZL deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodragers voor de continuïteit van de GR WOZL.

Risicomanagement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het algemeen bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Voor de risico's wordt een onderscheid gemaakt tussen de risico's specifiek voor de GR WOZL en specifiek voor de uitvoeringsorganisaties. Indien deze risico's zich voordoen, zal dit via het resultaat van de verbonden partijen in de exploitatie van WOZL GR verantwoord worden.

Specifieke risico's

Risico	Toelichting
Loonprijsontwikkeling 2018	In de 1 ^{ste} begrotingswijziging 2019 is een LPO ingerekend van 2,4% voor 2019 voor een bedrag van € 1,9 miljoen. De definitieve LPO voor 2019 wordt door het ministerie van SZW vastgesteld in de meicirculaire van 2019.
De ontwikkeling van de subsidiekorting per arbeidsjaar	In deze begroting 2020 is een korting per arbeidsjaar opgenomen van € 400 voor 2020. In 2021 is er een verhoging opgenomen van € 358 per arbeidsjaar.
Terugstroom van detacheringen naar Beschut 2.0	In de begroting 2020 is er terugstroom ingerekend naar Beschut 2.0 van 12 Fte. Er is sprake van toenemende fysieke / psychische klachten van medewerkers waardoor zij zijn aangewezen op de beschutte werkomgeving. Toename van deze terugstroom vormt een risico in deze begroting.
Toegevoegde waarde van interne werkzaamheden Beschut 2.0	Door de gekozen strategie is de toegevoegde waarde van de interne werkzaamheden laag omdat we in een zogenaamde jobbers markt zitten. Laagwaardige assemblage en inpakwerkzaamheden waarbij er geen machines of andere toegevoegde waarde verhogende hulpmiddelen worden ingezet.

4.2.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

De onderstaande kengetallen zijn gebaseerd op de jaarrekening 2018 van de GR WOZL. De verwachting is dat deze kengetallen, met uitzondering van de grondexploitatie, niet wezenlijk zullen wijzigen.

Kengetallen	
Netto schuld quote	0,42%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,42%
Solvabiliteitsratio	6,53%
Grondexploitatie	0,80%
Structuele exploitatieruimte	0,22%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

4.2.4 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasuryfunctie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobehoor, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasurywet en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasurywet vastgesteld.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,20% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. De GR WOZL voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek personeelskosten Wsw. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen.

<i>(x € 1.000)</i>	
Kasgeldlimiet	begroting 2020
omvang begroting in €	78.512
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.438

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de

wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Dit drempelbedrag is vastgesteld op 0,75% van het jaarlijks begrotingstotaal, met een minimum van € 0,25 miljoen en een maximum van € 2,5 miljoen. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag als volgt bepaald:

(x € 1.000)

Toegestaan saldo schatkistbankieren	begroting 2020
omvang begroting in €	78.512
toegestane saldo in %	0,75%
toegestane saldo in €	589

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL beschikt niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

EMU-Saldo

Conform artikel 19 van het BBV dient een gemeenschappelijke regeling in de begroting een presentatie te geven van het EMU-saldo. Het EMU-saldo (begrotingssaldo) is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de overheid (de Rijksoverheid, sociale fondsen en de decentrale overheden) van een bepaald land in een bepaald jaar. Er kan een tekort of een overschot op de begroting zijn. Decentrale overheden dienen het EMU-saldo te berekenen, zodat op macro niveau het EMU saldo voor Nederland kan worden bepaald. Onderstaand de berekening van het EMU saldo van de GR WOZL voor de begroting 2020.

EMU Saldo (x € 1.000)		2018 cf. concept jaarrekening	2019 cf. 1ste begr. wijz.	2020 cf. begroting
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17).	553	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie.	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie.	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd.	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4.	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord.	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	0	0	0
8	Baten bouw grondexploitatie (niet op de exploitatie verantwoord).	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen.	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten).	0	0	0
11	Verkoop van effecten (verwachte boekwinst).	0	0	0
Berekend EMU saldo		553	0	0

4.2.5 Bedrijfsvoering

Inleiding

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- Planning en control
- Personeel

Planning en control

Op 21 februari 2019 is de Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling WOZL vastgesteld. Hierin is onder andere opgenomen dat het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur tenminste eenmaal per jaar tussentijds via een begrotingswijziging wordt geïnformeerd over de uitvoering van de begroting.

Personeel

Aan de begroting 2020 ligt financieel de volgende formatie ten grondslag:

	1ste begr. wijz. 2019		2020		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur / secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Ondersteuning B.V.
Secretariaat	1	0,80	1	0,80	WSP Ondersteuning B.V.
Financiën	1	0,80	1	0,80	GR WOZL
Financiën	2	1,30	2	1,30	WSP Ondersteuning B.V.
Cliënt administratie	1	1,00	1	1,00	GR WOZL
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Ondersteuning B.V.
Totaal	8	5,65	8	5,65	

Bovenstaand overzicht betreft een weergave van de budgettaire formatie waarbij de kolom "Dienstverband" aangeeft waarmee de betreffende medewerker formeel een arbeidsrelatie heeft. Zo heeft de Algemeen directeur / secretaris een fulltime dienstverband binnen GR WOZL maar worden de kosten (cf. werkzaamheden) voor 50% doorbelast aan GR WSP Parkstad.

Een vijftal personen zijn aangenomen op detacheringbasis. Dit betreft secretariële ondersteuning, de concerncontroller, medewerker intake en 2 medewerkers voor de financiële administratie. Een gedeelte van de kosten worden doorbelast aan de GR WSP.

De GR WOZL is met ingang van oktober 2012 ook materieel werkgever van de Wsw-populatie. De kosten komen volledig voor rekening van de verbonden partijen daarom is de Wsw-populatie niet opgenomen in de formatie.

4.2.6 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip "Verbonden partijen" gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:

De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WOZL is met de volgende partijen verbonden:

- WOZL Beschut 2.0 BV

Bestuurlijk belang

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Het bestuur van WOZL Beschut 2.0 BV wordt gevormd door de heer F. Dijk algemeen, directeur/secretaris. Daarnaast wordt naar verwachting in 2019 additioneel een commercieel directeur aangesteld.

Beleidsvoornemen

Op korte termijn is het beleid erop gericht de werkgelegenheid voor de Wsw te bestendigen en de uitvoering ervan zo effectief en efficiënt mogelijk in te richten.

Visie, doelstellingen en toekomst

De opdracht die de GR WOZL aan de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV meegeeft in relatie tot de oude Wsw-doelgroep, kan als volgt worden samengevat:

1. zorg voor duurzame plaatsingen op passend werk met een bijpassend rendement, waardoor de tekortfinanciering voor gemeenten zoveel als mogelijk wordt beperkt;
2. creëer een veilige en passende werkomgeving voor de medewerkers die op beschut werk binnen de 'eigen muren' van de uitvoeringsorganisaties zijn aangewezen en beperk deze groep zoveel als mogelijk.

Uitgangspunten meerjarenraming bedrijfsvoering

2020 t/m 2023

- De lasten stijgen in de bedrijfsvoering stijgen met 2%

Uitgangspunten meerjarenraming uitvoering Wsw

2020 t/m 2023

- De ontwikkeling van de AJ is opgenomen in bijlage;
- Subsidie per arbeidsjaar op basis van de circulaire in mei 2018.

Uitgangspunten meerjarenraming Beschut 2.0

2020

- Het operationeel resultaat blijft in 2020 op vrijwel zelfde niveau als 2019.
- CAO-sw afgelopen per 1-1-2019 ; geen verdere CAO-stijgingen opgenomen.
- Subsidie op basis van mei-circulaire 2018. Betekent een korting van € 400 per arbeidsjaar in 2020. Geen LPO-stijging opgenomen parallel aan de CAO-sw (immers afgelopen per 1-1-2019).

2021 t/m 2023

- Operationeel resultaat blijft vrijwel zelfde niveau.
- CAO-sw afgelopen per 1-1-2019 ; geen verdere CAO-stijgingen opgenomen.
- Subsidies op basis van mei-circulaire 2018.

Uitgangspunten meerjarenraming WSP Parkstad B.V.

Uitgangspunten 2020-2023

- Bezetting gedurende gehele planperiode op een niveau van 15,25 fte
- De financieringsbijdrage annex tekort loopt op van € 1.325 K naar € 1.359 K in 2023.

5 Bijlagen

5.1 Subsidieverantwoording

(bedragen x € 1,-)

Omschrijving	aj	verg. uitg, per aj/fte	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 24.539	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	2.514,80	24.294	61.099.077	0	61.099.077	61.710.703	611.626
Verbonden partijen Beschut 2.0	256,16	24.294	6.219.235	0	6.219.235	6.285.995	66.760
Werkmeester	13,61	24.294	330.579	0	330.579	333.913	3.334
Totaal Regulier	2.784,57		67.648.891	0	67.648.891	68.330.611	681.720
Begeleid werken	87,04	18.500	1.610.221	108.799	1.719.019	2.135.849	416.830
Bechut Werken: Relim							
Loonkosten			2.195.000				
Kosten Relim			477.354				
	89,19		2.672.354	14.270	2.686.625	2.188.642	-497.983
Beschut werken: Werkmeester *	19,82	29.828	472.981	3.171	476.152	486.392	10.240
Loonkosten extra jobcoach**					47.000		-47.000
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	2.980,62		72.404.447	126.241	72.577.687	73.141.494	563.806

* bij beschut werken wordt subsidie verstrekt op basis van FTE

** betreft een jobcoach specifiek tbv uitvoering Wsw

5.2 Subsidie 2020 per deelnemende gemeente

Subsidie 2020

Deelnemende gemeente	AJ	Subsidie
Brunssum	372,50 €	9.140.759
Gulpen-Wittem	76,58 €	1.879.256
Heerlen	1.022,85 €	25.099.776
Kerkrade	713,15 €	17.499.964
Landgraaf	396,52 €	9.730.176
Beekdaelen (v.h. Nuth)	81,09 €	1.989.951
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	63,34 €	1.554.353
Simpelveld	89,69 €	2.200.961
Vaals	54,35 €	1.333.586
Valkenburg	58,71 €	1.440.589
Voerendaal	51,84 €	1.272.123
totaal	2.980,62 €	73.141.493

De bijdrage van de subsidieverantwoording van de GR WOZL is verdeeld op basis van het gemiddeld aantal arbeidsjaren Wsw over 2020.

5.3 Bijdrage in bedrijfsvoering per deelnemende gemeente

Bijdragen bedrijfsvoering (x € 1)		
	AJ cf 01-01- 2020	bijdragen 2020
Brunssum	382,77 €	58.204
Gulpen-Wittem	78,87 €	11.993
Heerlen	1.045,16 €	158.927
Kerkrade	734,52 €	111.691
Landgraaf	406,72 €	61.846
Beekdaelen (v.h. Nuth)	83,43 €	12.686
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	65,50 €	9.960
Simpelveld	93,38 €	14.199
Vaals	57,42 €	8.731
Valkenburg	59,30 €	9.017
Voerendaal	52,87 €	8.039
totaal	3.059,93 €	465.294

De kosten van de bedrijfsvoering van de GR WOZL zijn verdeeld op basis van het aantal arbeidsjaren Wsw per 1 januari 2020.

5.4 Overschot subsidieverantwoording per deelnemende gemeente

Bijdragen uitvoering Wsw (x € 1)		
Deelnemende gemeente	AJ cf 01-01- 2020	bijdragen 2020
Brunssum	382,77 €	-70.527
Gulpen-Wittem	78,87 €	-14.532
Heerlen	1.045,16 €	-192.575
Kerkrade	734,52 €	-135.339
Landgraaf	406,72 €	-74.940
Beekdaelen (v.h. Nuth)	83,43 €	-15.372
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	65,50 €	-12.068
Simpelveld	93,38 €	-17.205
Vaals	57,42 €	-10.580
Valkenburg	59,30 €	-10.926
Voerendaal	52,87 €	-9.741
totaal	3.059,93 €	-563.806

De bijdrage van de subsidieverantwoording van de GR WOZL is verdeeld op basis van het aantal arbeidsjaren Wsw per 1 januari 2020.

5.5 Bijdrage in resultaat WOZL Beschut 2.0 BV per deelnemende gemeente

Bijdragen Beschut 2.0

(x € 1)

Deelnemende gemeente	AJ cf 01-01- 2020	bijdragen 2020
Brunssum	382,77	€ 401.044
Gulpen-Wittem	78,87	€ 82.636
Heerlen	1.045,16	€ 1.095.050
Kerkrade	734,52	€ 769.582
Landgraaf	406,72	€ 426.136
Beekdaelen (v.h. Nuth)	83,43	€ 87.410
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	65,50	€ 68.624
Simpelveld	93,38	€ 97.834
Vaals	57,42	€ 60.161
Valkenburg	59,30	€ 62.130
Voerendaal	52,87	€ 55.393
Totaal	3.059,93	€ 3.206.000

De bijdrage in het resultaat van Beschut 2.0 is verdeeld op basis van het aantal arbeidsjaren Wsw per 1 januari 2020.

5.6 Bijdrage in personeelskosten WSP Parkstad per deelnemende gemeente

Personeelskosten WSP Parkstad BV *(x € 1)*

Deelnemende gemeente	AJ cf 01-01- 2020	bijdragen 2020
Brunssum	382,77	€ 39.348
Gulpen-Wittern	78,87	€ 8.108
Heerlen	1.045,16	€ 107.439
Kerkrade	734,52	€ 75.506
Landgraaf	406,72	€ 41.809
Beekdaelen (v.h. Nuth)	83,43	€ 8.576
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	65,50	€ 6.733
Simpelveld	93,38	€ 9.599
Vaals	57,42	€ 5.903
Valkenburg	59,30	€ 6.096
Voerendaal	52,87	€ 5.435
Totaal	3.059,93	€ 314.550

5.7 Bijdrage in bedrijfsvoering WSP Parkstad per deelnemende gemeente

Bedrijfsvoering WSP Parkstad BV *(x € 1)*

Deelnemende gemeente	AJ cf 01-01- 2020	bijdragen 2020
Brunssum	382,77	€ 5.404
Gulpen-Wittern	78,87	€ 1.113
Heerlen	1.045,16	€ 14.756
Kerkrade	734,52	€ 10.370
Landgraaf	406,72	€ 5.742
Beekdaelen (v.h. Nuth)	83,43	€ 1.178
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	65,50	€ 925
Simpelveld	93,38	€ 1.318
Vaals	57,42	€ 811
Valkenburg	59,30	€ 837
Voerendaal	52,87	€ 746
Totaal	3.059,93	€ 43.200

5.8 Bijdrage in WSP Parkstad per deelnemende gemeente

Onderstaande tabel betreft het saldo van de lasten zoals opgenomen in bijlagen 5.6 en 5.7.

WSP		
<i>(x € 1)</i>		
Deelnemende gemeente	AJ cf 01-01- 2020	bijdragen 2020
Brunssum	382,77 €	44.752
Gulpen-Wittem	78,87 €	9.221
Heerlen	1.045,16 €	122.194
Kerkrade	734,52 €	85.876
Landgraaf	406,72 €	47.552
Beekdaelen (v.h. Nuth)	83,43 €	9.754
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	65,50 €	7.658
Simpelveld	93,38 €	10.917
Vaals	57,42 €	6.713
Valkenburg	59,30 €	6.933
Voerendaal	52,87 €	6.181
totaal	3.059,93 €	357.750

5.9 Bijdrage in GR WSP per heuvelland gemeente

Heuvelland gemeente WSP <i>(x € 1)</i>		
Deelnemende gemeente	AJ cf 01-01- 2020	bijdragen 2020
Brunssum		
Gulpen-Witterm	78,87	€ 304.738
Heerlen		
Kerkrade		
Landgraaf		
Beekdaelen (v.h. Nuth)		
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)		
Simpelveld		
Vaals	57,42	€ 221.856
Valkenburg	59,30	€ 229.117
Voerendaal		
totaal	3.202,54 €	755.711

5.10 Totale bijdrage per deelnemende gemeenten 2020 t/m 2023

In onderstaande tabellen zijn de bijdragen per deelnemende gemeente gespecificeerd op basis van de verwachte AJ's zoals opgenomen in bijlage 11. Hierbij dient benadrukt te worden dat dit een raming betreft waarbij zowel budgetaannames als gehanteerde AJ's in latere jaren een toenemende mate van onzekerheid kennen. Ter vergelijking zijn allereerst de gemeentelijke bijdragen conform de 1^e begrotingswijziging 2019 opgenomen.

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begr. wijz. 2019 GR WOZL									
Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	subsidie verantwoording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. WSP Parkstad	bedrijfsvoering WSP Parkstad	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP	subsidie	totaal bijdragen
Brunssum	55.702	-94.276	395.464	38.846	5.756	401.492	0	9.770.582	10.172.074
Gulpen-Wittem	11.491	-19.449	81.583	8.014	1.187	82.826	293.793	1.994.991	2.371.610
Heerlen	151.702	-256.758	1.077.031	105.795	15.677	1.093.447	0	26.640.379	27.733.826
Kerkrade	107.660	-182.215	764.344	75.080	11.125	775.994	0	18.796.706	19.572.700
Landgraaf	59.353	-100.455	421.381	41.392	6.133	427.804	0	10.341.057	10.768.861
Nuth	12.365	-20.927	87.785	8.623	1.278	89.123	0	2.148.094	2.237.217
Onderbanken	9.734	-16.474	69.104	6.788	1.006	70.158	0	1.685.182	1.755.340
Simpelveld	13.782	-23.326	97.848	9.611	1.424	99.340	0	2.401.693	2.501.033
Vaals	8.288	-14.028	58.843	5.780	856	59.740	211.904	1.454.339	1.725.983
Valkenburg	8.904	-15.071	63.218	6.210	920	64.181	227.657	1.553.407	1.845.245
Voerendaal	7.803	-13.207	55.398	5.442	806	56.243	0	1.354.369	1.410.612
totaal	446.784	-756.187	3.172.000	311.580	46.170	3.220.348	733.353	78.140.801	82.094.502

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten conform begroting 2020 GR WOZL									
Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	subsidie verantwoording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. WSP Parkstad	bedrijfsvoering WSP Parkstad	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP	subsidie	totaal bijdragen
Brunssum	58.204	-70.527	401.044	39.348	5.404	433.472	0	9.140.759	9.574.231
Gulpen-Wittem	11.993	-14.532	82.636	8.108	1.113	89.318	304.738	1.879.256	2.273.312
Heerlen	158.927	-192.575	1.095.050	107.439	14.756	1.183.596	0	25.099.776	26.283.372
Kerkrade	111.691	-135.339	769.582	75.506	10.370	831.811	0	17.499.964	18.331.775
Landgraaf	61.846	-74.940	426.136	41.809	5.742	460.594	0	9.730.176	10.190.769
Beekdaelen (v.h. Nuth)	12.686	-15.372	87.410	8.576	1.178	94.478	0	1.989.951	2.084.429
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	9.960	-12.068	68.624	6.733	925	74.173	0	1.554.353	1.628.525
Simpelveld	14.199	-17.205	97.834	9.599	1.318	105.744	0	2.200.961	2.306.706
Vaals	8.731	-10.580	60.161	5.903	811	65.025	221.856	1.333.586	1.620.467
Valkenburg	9.017	-10.926	62.130	6.096	837	67.154	229.117	1.440.589	1.736.859
Voerendaal	8.039	-9.741	55.393	5.435	746	59.872	0	1.272.123	1.331.995
totaal	465.294	-563.806	3.206.000	314.550	43.200	3.465.237	755.711	73.141.493	77.362.442

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten conform begroting 2021 GR WOZL									
Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	subsidie verantwoording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. WSP Parkstad	bedrijfsvoering WSP Parkstad	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP	subsidie	totaal bijdragen
Brunssum	60.324	-51.031	379.019	39.621	5.228	433.162	0	8.806.810	9.239.972
Gulpen-Wittem	12.373	-10.467	77.738	8.126	1.072	88.843	275.608	1.818.745	2.183.195
Heerlen	167.294	-141.521	1.051.116	109.880	14.498	1.201.267	0	24.486.608	25.687.875
Kerkrade	115.207	-97.458	723.848	75.668	9.984	827.249	0	16.788.011	17.615.260
Landgraaf	64.336	-54.424	404.226	42.256	5.575	461.969	0	9.307.730	9.769.699
Beekdaelen (v.h. Nuth)	13.116	-11.096	82.410	8.615	1.137	94.182	0	1.906.402	2.000.584
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	10.190	-8.620	64.024	6.693	883	73.169	0	1.508.143	1.581.312
Simpelveld	14.324	-12.117	89.996	9.408	1.241	102.852	0	2.112.474	2.215.326
Vaals	8.539	-7.223	53.648	5.608	740	61.312	190.202	1.247.555	1.499.069
Valkenburg	9.678	-8.187	60.807	6.357	839	69.493	215.583	1.432.373	1.717.449
Voerendaal	8.462	-7.158	53.168	5.558	733	60.763	0	1.206.435	1.267.198
totaal	483.842	-409.301	3.040.000	317.790	41.930	3.474.260	681.392	70.621.286	74.776.938

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten conform begroting 2022 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	subsidie verantwoording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. WSP Parkstad	bedrijfsvoering WSP Parkstad	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP	subsidie	totaal bijdragen
Brunssum	62.450	-36.150	363.795	40.031	5.108	435.234	0	8.446.581	8.881.816
Gulpen-Wittem	12.989	-7.519	75.669	8.326	1.062	90.528	257.716	1.744.799	2.093.043
Heerlen	173.835	-100.628	1.012.657	111.430	14.219	1.211.514	0	23.745.827	24.957.341
Kerkrade	118.813	-68.778	692.135	76.161	9.718	828.050	0	16.082.135	16.910.185
Landgraaf	65.371	-37.841	380.813	41.904	5.347	455.594	0	8.829.969	9.285.563
Beekdaelen (v.h. Nuth)	13.455	-7.789	78.383	8.625	1.101	93.776	0	1.845.617	1.939.393
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	10.847	-6.279	63.188	6.953	887	75.596	0	1.472.752	1.548.347
Simpelveld	15.139	-8.763	88.188	9.704	1.238	105.506	0	2.005.512	2.111.017
Vaals	8.854	-5.125	51.578	5.675	724	61.706	175.665	1.172.283	1.409.654
Valkenburg	10.302	-5.964	60.013	6.604	843	71.798	204.395	1.410.109	1.686.302
Voerendaal	8.339	-4.827	48.581	5.346	682	58.121	0	1.120.160	1.178.281
totaal	500.396	-289.664	2.915.000	320.760	40.930	3.487.422	637.776	67.875.743	72.000.941

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten conform begroting 2023 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	subsidie verantwoording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. WSP Parkstad	bedrijfsvoering WSP Parkstad	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP	subsidie	totaal bijdragen
Brunssum	63.843	-27.210	341.156	40.165	4.950	422.905	0	7.984.257	8.407.162
Gulpen-Wittem	13.091	-5.579	69.953	8.236	1.015	86.715	230.556	1.619.978	1.937.249
Heerlen	181.760	-77.466	971.260	114.349	14.092	1.203.996	0	23.058.309	24.262.305
Kerkrade	121.655	-51.849	650.079	76.535	9.432	805.852	0	15.231.459	16.037.311
Landgraaf	66.647	-28.405	356.136	41.929	5.167	441.474	0	8.318.161	8.759.636
Beekdaelen (v.h. Nuth)	14.157	-6.034	75.650	8.906	1.098	93.777	0	1.807.020	1.900.797
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	11.177	-4.764	59.728	7.032	867	74.040	0	1.405.894	1.479.934
Simpelveld	14.820	-6.316	79.194	9.324	1.149	98.171	0	1.793.682	1.891.853
Vaals	8.658	-3.690	46.263	5.447	671	57.348	152.476	1.046.830	1.256.654
Valkenburg	10.793	-4.600	57.674	6.790	837	71.493	190.086	1.373.541	1.635.120
Voerendaal	8.404	-3.582	44.908	5.287	652	55.669	0	1.039.946	1.095.616
totaal	515.005	-219.494	2.752.000	324.000	39.930	3.411.441	573.118	64.679.078	68.663.637

5.11 Verloop bezetting Wsw in arbeidsjaren 2020-2023

Uitvoeringsorganisaties:	Stand per: 31-12-2019	Uitstroom AOW 2020	Uitstroom 2% 2020	Door- terug stroom	Stand per: 31-12-2020	Gemiddelde 2020	Uitstroom AOW 2021	Uitstroom 2% 2021	Stand per: 31-12-2021	Gemiddelde 2021
GR WSP	2.586,78	-76,23	-51,74	-12,00	2.446,82	2.514,80	-68,58	-48,94	2.329,31	2.388,81
Beschut 2.0	258,36	-11,22	-5,17	12,00	253,97	256,16	-6,40	-5,08	242,49	248,23
Relim (regulier)	0,54		-0,01		0,53	0,54		-0,01	0,52	0,53
Werkmeester (regulier)	13,74		-0,27		13,47	13,61		-0,27	13,20	13,34
Begeleid Werken	89,42	-2,97	-1,79		84,66	87,04	-2,97	-1,69	80,00	82,33
Relim (beschut)	91,06	-3,00	-1,82		86,24	88,65	-3,00	-1,72	81,52	83,88
Werkmeester (beschut)	20,02		-0,40		19,62	19,82		-0,39	19,23	19,42
Totaal:	3.059,93	-93,42	-61,20		2.905,31	2.980,62	-80,95	-58,11	2.766,26	2.836,54

Uitvoeringsorganisaties:	Stand per: 31-12-2021	Uitstroom AOW 2022	Uitstroom 2% 2022	Stand per: 31-12-2022	Gemiddelde 2022	Uitstroom AOW 2023	Uitstroom 2% 2023	Stand per: 31-12-2023	Gemiddelde 2023
GR WSP	2.329,31	-83,91	-46,59	2.198,81	2.263,06	-118,71	-43,98	2.036,13	2.115,87
Beschut 2.0	242,49	-11,58	-4,85	226,06	234,27	-9,33	-4,52	212,20	219,13
Relim (regulier)	0,52		-0,01	0,51	0,52		-0,01	0,50	0,51
Werkmeester (regulier)	13,20		-0,26	12,94	13,07		-0,26	12,68	12,81
Begeleid Werken	80,00	-1,60	-1,60	78,40	79,20	-1,57	-1,57	76,83	77,61
Relim (beschut)	81,52	-1,63	-1,63	79,89	80,70	-1,60	-1,60	78,29	79,09
Werkmeester (beschut)	19,23		-0,38	18,84	19,04		-0,38	18,47	18,66
Totaal:	2.766,26	-95,49	-55,33	2.615,44	2.689,85	-128,04	-52,31	2.435,09	2.523,67

De tekorten in de bedrijfsvoering worden onder de deelnemende gemeenten verrekend op basis van het aantal AJ per aanvang van het jaar;

Verloop AJ

Deelnemende gemeente	1-1-2019	1-1-2020	1-1-2021	1-1-2022	1-1-2023
Brunssum	397,73	382,77	362,23	345,23	324,23
Gulpen-Wittem	83,64	78,87	74,29	71,81	66,48
Heerlen	1.083,69	1.045,16	1.004,55	960,99	923,07
Kerkrade	770,49	734,52	691,78	656,82	617,82
Landgraaf	428,35	406,72	386,32	361,38	338,46
Beekdaelen (v.h. Nuth)	88,42	83,43	78,76	74,38	71,90
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	69,90	65,50	61,19	59,96	56,76
Simpelveld	98,34	93,38	86,01	83,69	75,26
Vaals	59,61	57,42	51,27	48,95	43,97
Valkenburg	62,35	59,30	58,11	56,95	54,81
Voerendaal	56,12	52,87	50,81	46,10	42,68
totaal	3.198,63	3.059,93	2.905,31	2.766,26	2.615,45

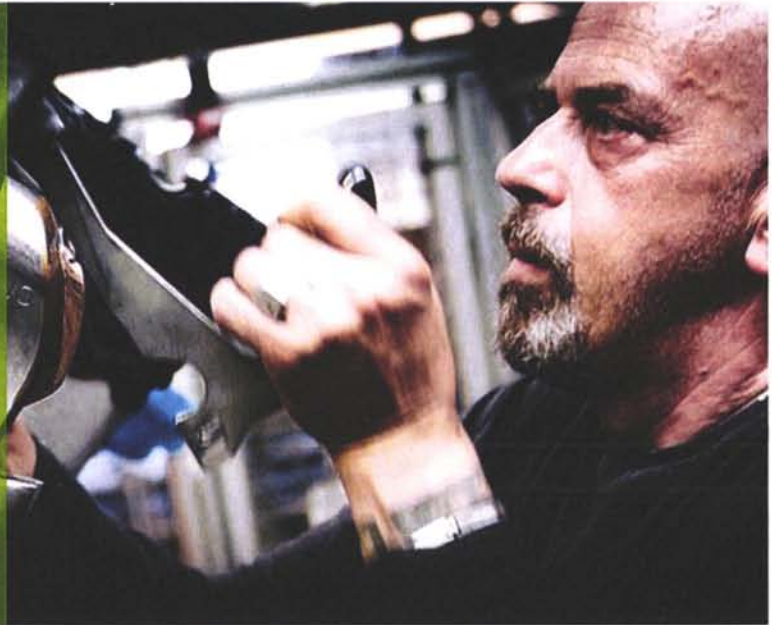
De bijdrage vanuit de Rijkssubsidie worden onder de deelnemende gemeenten verrekend op basis van het gemiddeld aantal AJ per jaar;

Verloop AJ

Deelnemende gemeente	gem. 2019	gem. 2020	gem. 2021	gem. 2022	gem. 2023
Brunssum	390,25	372,50	353,73	334,73	311,53
Gulpen-Wittem	81,26	76,58	73,05	69,14	63,21
Heerlen	1.064,31	1.022,85	983,52	941,03	899,70
Kerkrade	752,50	713,15	674,30	637,32	594,31
Landgraaf	417,53	396,52	373,85	349,92	324,56
Beekdaelen (v.h. Nuth)	85,92	81,09	76,57	73,14	70,51
Beekdaelen (v.h. Onderbanken)	67,70	63,34	60,58	58,36	54,86
Simpelveld	95,86	89,69	84,85	79,48	69,99
Vaals	58,52	54,35	50,11	46,46	40,85
Valkenburg	60,82	58,71	57,53	55,88	53,59
Voerendaal	54,50	51,84	48,46	44,39	40,58
totaal	3.129,16	2.980,62	2.836,54	2.689,85	2.523,67

Jaarrekening 2018 GR WOZL

Factsheet



BESTUURLIJK VERSLAG

De gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) heeft tot doel:

- Het voorzien in en het bieden van passende werkgelegenheid en arbeidsrevalidatie voor ingezetenen, die blijkens een door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) afgegeven indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn.
- Uitvoering geven aan de door de deelnemende gemeenten opgedragen werkzaamheden in het kader van de Participatiewet

De GR WOZL voerde in 2018 haar werkzaamheden uit voor de gemeenten Brunssum, Gulpen-Wittern, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Nuth, Onderbanken, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal.

Het jaar 2018 is in meerdere opzichten en vanuit verschillende invalshoeken gezien een bijzonder jaar te noemen voor GR WOZL. Een jaar met o.a. een bestuurswisseling, directiewijziging, aanpassing van structuur en governance en zeker niet op de laatste plaats structurele verbinding met de gemeenschappelijke regeling Werkgeversservicepunt Parkstad (GR WSP Parkstad).

In 2018 is verder invulling gegeven aan de primaire opdracht zoals voor de GR WOZL verankerd in De beleidskaders Arbeidsmarktbeleid 2016 – 2020 door in te zetten op de volgende speerpunten:

- Een zo klein mogelijke beschutte werkomgeving.
- Zo maximaal mogelijk detacheren in uitvoering
- Marktbenadering met Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad)
- Geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten
- WSP Parkstad Detachering BV naadloos aansluiten of integratie in WSP Parkstad
- Duurzame plaatsingen op passend werk met bijpassend rendement
- Beperk tekortfinanciering voor gemeenten zoveel mogelijk

GEREALISEERD RESULTAAT

Gerealiseerd resultaat		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-399	536	137	0	137
Uitvoering Wsw	1.196	-832	364	0	364
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.589	2.718	129	0	129
Personeelskosten Wsw	-7	0	-7	7	0
Personeelskosten Wsp Parkstad	-258	294	36	0	36
Bedrijfskosten Wsp Parkstad B.V	-4	30	26	0	26
WSP Parkstad B.V.	0	0	0	0	0
Transitie	-93	0	-93	93	0
Incidentele baten/lasten	-139	0	-139	0	-139
Totaal	-2.294	2.747	453	100	553

TOELICHTING

Het gerealiseerd resultaat 2018 bedraagt €553.000. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Het betere resultaat is met name het gevolg van een beter resultaat op de uitvoering WSW door een lagere bijdrage in het tekort van Relim en lagere kosten per arbeidsjaar in het begeleid werken. Daarnaast zijn besparingen gerealiseerd in de bedrijfsvoering en binnen het beschut werken.

In 2018 is sprake van een incidentele last per saldo van €139.000 door het vormen van een voorziening voor verlofgoeden voor medewerkers met een slapend dienstverband en het vrijvallen van een oude risicovoorziening.

KERNCIJFERS ONTWIKKELING ARBEIDSJAREN

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2017 conform jaar rekening	2018 conform jaar rekening	2018 2^{de} begrotings wijziging
Verbonden partijen / regulier	3.297,20	3.081,73	3.098,70
Begeleid werken	96,69	92,28	92,62
Beschut werken	127,11	124,78	121,58
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0,75	0,42	0,00
Totaal	3.521,76	3.299,21	3.312,90

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren per gemeente	2017 conform jaar rekening	2018 conform jaar rekening	2018 2^{de} begrotings wijziging
Brunssum	429,64	407,38	409,71
Gulpen-Wittem	93,82	86,26	86,73
Heerlen	1.184,22	1.114,35	1.117,47
Kerkrade	861,73	802,11	807,76
Landgraaf	468,52	438,01	438,33
Nuth	99,78	91,08	90,93
Onderbanken	78,23	73,71	74,25
Simpelveld	107,70	100,52	100,83
Vaals	66,18	61,53	61,32
Valkenburg	68,68	64,59	65,05
Voerendaal	63,26	59,68	60,51
Totaal	3.521,76	3.299,21	3.312,88
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 25.240	€ 25.248	€ 25.248

AFREKENING SUBSIDIEBIJDAGEN VANUIT DEELNEMENDE GEMEENTEN

Naast verrekening van het gerealiseerde resultaat vindt ook een afrekening plaats met de gemeenten van de Rijkssubsidie op basis van de (lager) gerealiseerde arbeidsjaren.

Rijkssubsidie 2018

Deelnemende gemeente	AJ cf. 2de begr. wijz.	AJ cf. realisatie	Verschil in AJ	Rijkssubsidie cf. 2de begr. wijz.		Rijkssubsidie cf. realisatie		Te verrekenen €
				€	25.248	€	25.248	
Brunssum	409,71	407,38	2,32	€	10.344.303	€	10.285.610	€ -58.693
Gulpen-Wittem	86,73	86,26	0,47	€	2.189.700	€	2.177.775	€ -11.925
Heerlen	1.117,47	1.114,35	3,12	€	28.213.980	€	28.135.104	€ -78.876
Kerkrade	807,76	802,11	5,65	€	20.394.257	€	20.251.635	€ -142.622
Landgraaf	438,33	438,01	0,32	€	11.067.044	€	11.058.944	€ -8.100
Nuth	90,93	91,08	-0,15	€	2.295.849	€	2.299.678	€ 3.829
Onderbanken	74,25	73,71	0,55	€	1.874.712	€	1.860.923	€ -13.790
Simpelveld	100,83	100,52	0,32	€	2.545.794	€	2.537.817	€ -7.976
Vaals	61,32	61,53	-0,21	€	1.548.216	€	1.553.476	€ 5.260
Valkenburg	65,05	64,59	0,46	€	1.642.265	€	1.630.743	€ -11.522
Voerendaal	60,51	59,68	0,83	€	1.527.836	€	1.506.796	€ -21.040
Totaal	3.312,89	3.299,21	13,68		83.643.957		83.298.502	-345.455

In combinatie het betere resultaat wordt in totaliteit € 898.415 verrekend met de deelnemende gemeenten.

Totaal te verrekenen resultaten

(bedragen x € 1,-)

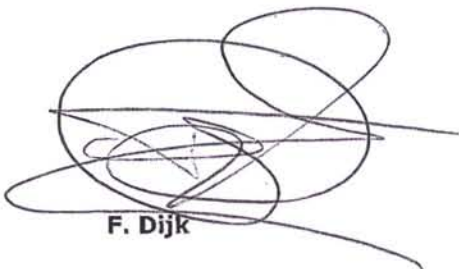
Deelnemende gemeente	resultaat verrekening	te verrekenen Rijkssubsidie	Totaal te verrekenen
Brunssum	€ -68.553	€ -58.693	€ -127.246
Gulpen-Wittem	€ -14.636	€ -11.925	€ -26.562
Heerlen	€ -186.328	€ -78.876	€ -265.204
Kerkrade	€ -134.790	€ -142.622	€ -277.411
Landgraaf	€ -73.324	€ -8.100	€ -81.424
Nuth	€ -15.494	€ 3.829	€ -11.665
Onderbanken	€ -12.251	€ -13.790	€ -26.040
Simpelveld	€ -16.699	€ -7.976	€ -24.675
Vaals	€ -10.102	€ 5.260	€ -4.842
Valkenburg	€ -10.668	€ -11.522	€ -22.190
Voerendaal	€ -10.115	€ -21.040	€ -31.155
Totaal	€ -552.961	€ -345.455	€ -898.415

**Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid Limburg**

Jaarstukken 2018

Vastgesteld en goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 28 maart 2019

De Algemeen directeur/secretaris



F. Dijk

De voorzitter



M.E.E. de Beer

1. Inhoudsopgave

1. Inhoudsopgave	2
2. Jaarverslag	3
2.1 Bestuursverslag	3
2.2 Programmaverantwoording	10
2.2.1 Bedrijfsvoering.....	10
2.2.2 Uitvoering Wsw	12
2.2.3 Uitvoering WIW/ID	22
2.2.4 Verbonden partijen	22
2.3 Financiële paragrafen	23
2.3.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen	24
2.3.2 Bedrijfsvoering.....	27
2.3.3 Financiering	28
2.3.4 Verbonden partijen	31
2.3.5 Rechtmatigheid	33
3. Jaarrekening 2018	34
3.1 Balans per 31 december 2018	35
3.2 Overzicht baten en lasten 2018	37
3.3 Toelichting	38
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	38
3.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2018.....	42
3.3.3 Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming.....	50
3.3.4 Toelichting op baten en lasten per rubriek	52
3.4 Overzicht taakvelden	62
4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	63
Bijlagen	64
<i>Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording</i>	64
<i>Bijlage II Afrekening AJ</i>	65
<i>Bijlage III Te verrekenen met gemeenten</i>	65

2. Jaarverslag

2.1 Bestuursverslag

Het jaar 2018 is in meerdere opzichten en vanuit verschillende invalshoeken gezien een bijzonder jaar te noemen voor de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL).

Een jaar met o.a. een bestuurswisseling, directiewijziging, aanpassing van structuur en governance en zeker niet op de laatste plaats structurele verbinding met de gemeenschappelijke regeling Werkgeversservicepunt Parkstad (GR WSP Parkstad).

2.1 De statutaire doelstelling

De GR WOZL heeft tot doel:

- a) Het voorzien in en het bieden van passende werkgelegenheid en arbeidsrevalidatie voor ingezetenen, die blijkens een door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) afgegeven indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn.
- b) Uitvoering geven aan de door de deelnemende gemeenten opgedragen werkzaamheden in het kader van de Participatiewet

De GR WOZL voert haar werkzaamheden uit voor de gemeenten Brunssum, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Nuth, Onderbanken, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal.

2.2 De primaire opdracht

De deelnemende gemeenten hebben de opdracht voor de GR WOZL verankerd in De beleidskaders Arbeidsmarktbeleid 2016 – 2020 met een aantal strategische uitgangspunten.

- 1) Een zo klein mogelijke beschutte werkomgeving.

Het gaat om ongeveer 300 Sw-medewerkers die niet (ook niet via groepsdetachering) naar buiten zijn te plaatsen. De medewerkers zijn gehuisvest op de locatie Sourethweg te Heerlen. De voor dit bedrijfsonderdeel is een ondernemingsplan opgesteld met primaire doestellingen voor deze specifieke doelgroep. De activiteiten zijn ondergebracht in de Beschut 2.0 BV, die resulteert onder de GR WOZL.

- 2) Zo maximaal mogelijk detacheren in uitvoering

Op de locatie Wenckebachstraat (detawerkplaats) te Kerkrade werken ongeveer 250 medewerkers, welke voorbereid worden op een groeps- of individuele detachering bij reguliere werkgevers.

3) Marktbenadering met Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad)

Het relatiebeheer ten behoeve van de activiteiten die plaatsvinden op de locatie Sourethweg te Heerlen binnen de WOZL Beschut 2.0 BV wordt volledig verzorgd door WSP Parkstad.

4) Geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten

De ingezette koers om eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten te vervreemden is ook in 2018 voortgezet. De enige activiteit die nog vervreemd diende te worden was de activiteit draadbo- men (locatie Boschstraat te Brunssum). Deze vervreemding die aanvankelijk voor eind 2017 gepland stond en voorbereid was ging uiteindelijk toch niet door. Om die reden is deze activiteit in 2018 voort- gezet. Medio 2018 is door het Algemeen Bestuur besloten om opnieuw een ultieme poging te wagen om deze activiteit alsnog te vervreemden. Dit is uiteindelijk ook gelukt per 1 februari 2019.

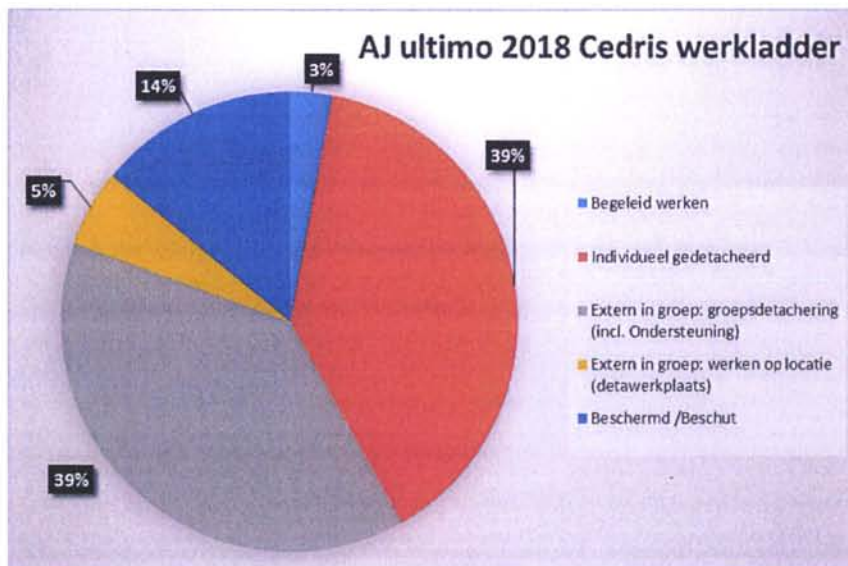
5) WSP Parkstad Detachering BV naadloos aansluiten of integratie in WSP Parkstad

WSP Parkstad Detachering BV is in 2018 volledig geïntegreerd in de GR WSP Parkstad. Hiermee kan zowel de structuur van de GR WOZL, als de structuur van de GR WSP Parkstad vereenvoudigd worden. Dit besluit heeft het Algemeen Bestuur in 2018 ook genomen, waarbij de effectuering ervan in 2019 zal vallen.

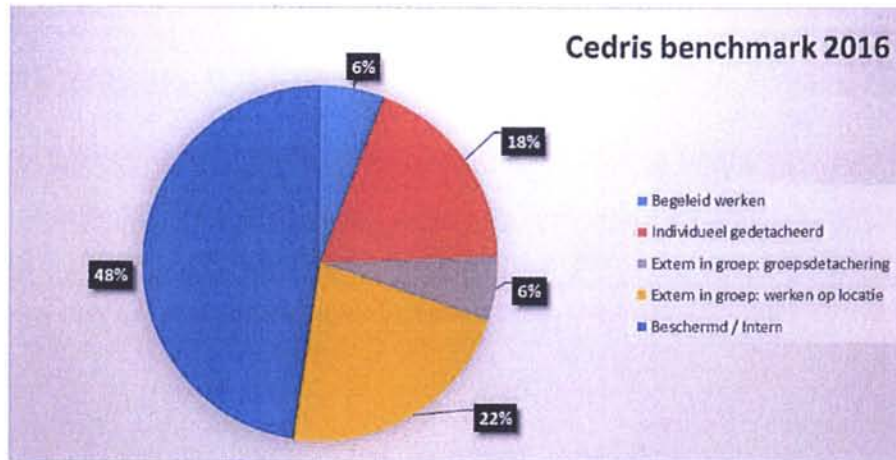
6) Duurzame plaatsingen op passend werk met bijpassend rendement

De organisatie heeft samen met WSP Parkstad hard gewerkt om de werkgelegenheid van totaal 3.506 Sw-medewerkers (3.299,21 AJ's) te borgen. Hierbij zijn onze activiteiten en begeleiding gericht op continuïteit van de plaatsingen. Het doel is duurzame werkgelegenheid voor onze Sw-medewerkers.

De Sw-medewerkers op object zijn ultimo 2018 verdeeld over de volgende categorieën conform de Cedris werkladder:



GR WOZL steekt met deze verdeling zeer positief af ten opzichte van het landelijk gemiddelde verdeling van de Sw-bedrijven in Nederland.



7) Beperk tekortfinanciering voor gemeenten zoveel mogelijk

Door het ontbreken van nieuwe instroom (dalend aantal medewerkers), ouder wordende doelgroep, alsmede hierdoor toenemende medische beperkingen wordt de opgave om het operationeel resultaat in euro's te handhaven naar de toekomst toe steeds moeilijker.

Tevens kunnen werkplekken die vrijvallen door uitstroom (o.a. door pensionering, 2 jaar arbeidsongeschiktheid, overlijden, etc.) steeds vaker niet ingevuld worden met Sw-medewerkers waardoor omzet en toegevoegde waarde verloren gaat. In 2018 ging het hierbij om gemiddeld 190 (inclusief Beschut 2.0) werkplekken met een verlies van omzet en toegevoegde waarde van respectievelijk €1.675.000 en €1.485.000.

Door de GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen heeft de directie en het management in de organisatie ook in 2018 een aantal verbeteringen kunnen aanbrengen waarmee de uitvoeringskosten met € 294K zijn teruggedrongen. Bij dergelijke processen van optimalisatie en verbetering blijft de focus te liggen op borging van de kwalitatieve dienstverlening ten behoeve van de doelgroep.

De lagere feitelijke bezetting ten opzichte van de begroting heeft, hoe raar dit misschien ook overkomt, een positief effect op het subsidieresultaat. Aan de ene kant wordt minder subsidie ontvangen, waar tegenover staat dat er ook lagere loonkosten zijn. En dit verschil zorgt ook mede voor een lagere tekortfinanciering.

Als verbonden partij van GR WOZL resteert na de juridische herinrichting in 2018 enkel WOZL Beschut 2.0 BV. Het tekort binnen deze entiteit valt in 2018 € 129 K lager uit dan opgenomen in de 2e Begrotingswijziging GR WOZL 2018. Dit is met name het gevolg van een hogere omzet en gerealiseerde besparingen op de bedrijfskosten.

2.3 Bestuurswisseling

In maart 2018 zijn gemeenteraadsverkiezingen gehouden in Nederland. Voor de regio Parkstad zijn deze bij alle deelnemende gemeenten gehouden met uitzondering voor de gemeenten Nuth en Onderbanken. Deze beide gemeenten waren onderdeel van de gemeentelijke fusie met Schinnen ter vorming van de gemeente Beekdaelen. Deze fusie is per 1 januari 2019 geëffectueerd.

Dit betekent dat in 2018 de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk is geweest voor de GR WOZL:

Samenstelling Algemeen Bestuur:

Deelnemende Gemeente	bestuurder 01-01-2018 < 12-07-2018	bestuurder > 12 juli 2018 < 31-12-2018
Brunssum	dhr. C. de Rijck	dhr. S. L'Espoir
Gulpen-Wittem	dhr. P.M. Laheij	mw. M. van der Kleij
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	dhr. M.E.E. de Beer
Kerkrade	dhr. H. Wiermans	Dhr. H. Wiermans
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	Dhr. C. Wilbach
Nuth	dhr. F. Pluijmaekers	Dhr. F. Pluijmaekers
Onderbanken	dhr. L.R. Evers	dhr. J. Timmermans
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	dhr. M.J.J.M. Gulpen
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	dhr. J.P.M.H. Kompier
Valkenburg	dhr. H.M.L. Dauven	dhr. R. Meijers
Voerendaal	dhr. W. Houben	dhr. H. Coenen

Samenstelling Dagelijks Bestuur:

Deelnemende Gemeente	bestuurder 01-01-2018 < 12-07-2018	bestuurder > 12 juli 2018 < 31-12-2018
Voorzitter	dhr. M.E.E. de Beer	dhr. M.E.E. de Beer
Vice-voorzitter	dhr. C. Wilbach	dhr. C. Wilbach
bestuurslid	dhr. F. Pluijmaekers	dhr. H. Wiermans

2.4 Directie wijziging

De directie in 2018 is gevormd door de heren Theo van Kroonenburg (algemeen directeur) en Fred Dijk (bestuurssecretaris). De heer Van Kroonenburg heeft in het tweede kwartaal te kennen gegeven per 15 juni 2018 een andere functie te zullen gaan aanvaarden buiten de GR WOZL en de GR WSP Parkstad. Het Algemeen Bestuur heeft hierop besloten dat de heer Dijk vanaf die datum voorlopig beide functies vervult, tot zij een besluit zou nemen over de toekomstige invulling van de directie voor de GR WOZL en GR WSP Parkstad.

Op 25 oktober 2018 heeft het Algemeen Bestuur besloten dat de heer Fred Dijk vanaf 1 november 2018 de Algemeen Directeur/Secretaris (eindverantwoordelijke) voor de GR WOZL is, waarbij tevens is besloten dat bij de GR WOZL sprake is van een eenhoofdige directie.

In de GR WSP Parkstad heeft het Algemeen Bestuur in het kader van directievoering besloten dat de heer Dijk de Algemeen Directeur/Secretaris (eindverantwoordelijke) is voor de GR WSP Parkstad en daarnaast een Commercieel Directeur aan te stellen. De werving en selectie voor deze functie is opgestart.

2.5 Structuur en governance

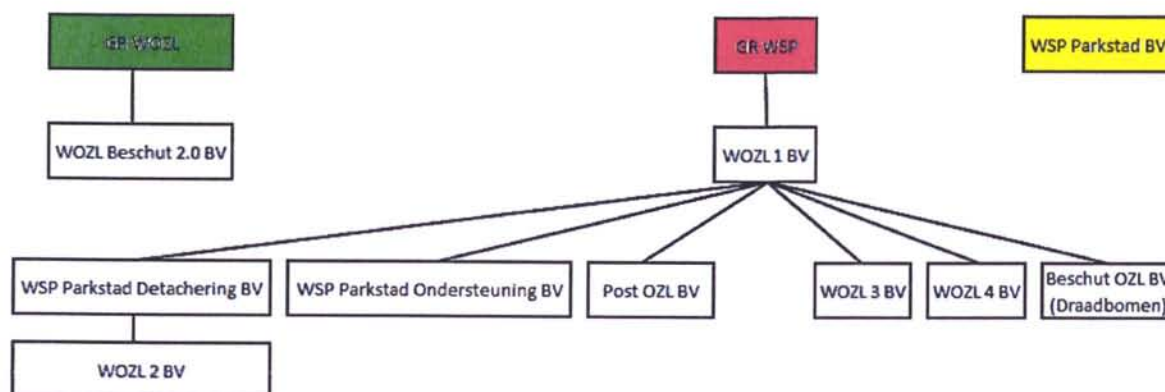
Sinds januari 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en GR WSP Parkstad.

De GR WOZL heeft 1 dochtervennootschap, WOZL Beschut 2.0 BV.

De GR WSP Parkstad is volledig aandeelhouder in de holding WOZL 1 BV. Deze holding is op haar beurt de moedervernootschap van 6 dochtervennootschappen.

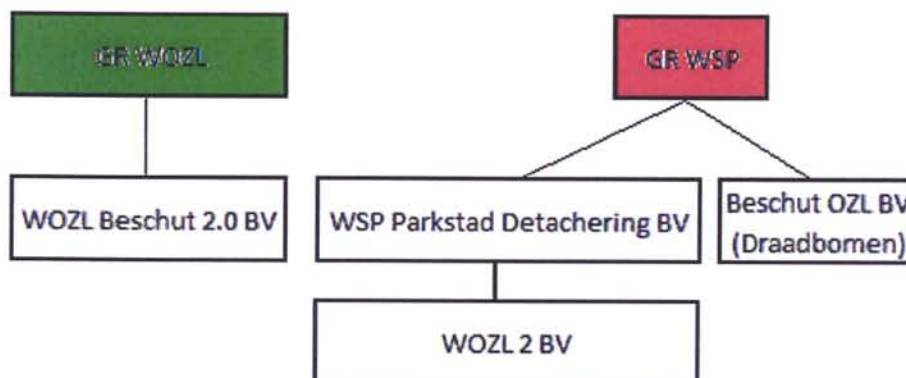
Tenslotte staat los van beide GR-en de vennootschap WSP Parkstad BV, waarvan 7 parkstadgemeenten aandeelhouders zijn. Van deze vennootschap is reeds besloten dat de aandelen overgedragen zullen worden aan GR WSP Parkstad. Dit besluit dient ten tijde van dit voorstel nog geëffectueerd te worden.

De huidige structuur van WSP Parkstad in zijn geheel ziet er als volgt uit:



Eind 2018 is besloten om deze structuur te vereenvoudigen, door alle niet meer relevante BV's (door vervreemding of beëindiging van de activiteit) te liquideren. De nieuwe structuur zal in 2019 zijn beslag krijgen.

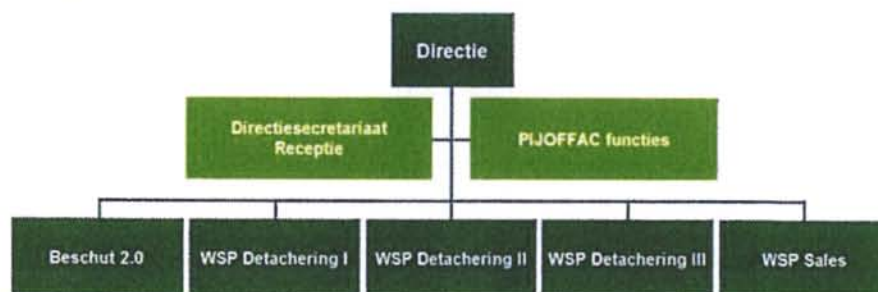
De toekomstige vereenvoudigde structuur:



2.6 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

Op 27 december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskader 2016 – 2020 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



Afdelingen behorend tot PIJOFFAC: Personeel & organisatie, Informatie, Juridische zaken
Finance, Facilitair (Huisvesting & Inkoop), Automatisering en Communicatie.
De directie bestond uit een algemeen directeur en een bestuurssecretaris (zie directiewijziging).

FINANCIEN

Gerealiseerd resultaat

In 2018 bedraagt het gerealiseerd resultaat € 553K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>				
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat	
Bedrijfsvoering	-399	536	137	0	137	
Uitvoering Wsw	1.196	-832	364	0	364	
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0	
Beschut 2.0	-2.589	2.718	129	0	129	
Personeelskosten Wsw	-7	0	-7	7	0	
Personeelskosten Wsp Parkstad	-258	294	36	0	36	
Bedrijfskosten Wsp Parkstad B.V	-4	30	26	0	26	
WSP Parkstad B.V.	0	0	0	0	0	
Transitie	-93	0	-93	93	0	
Incidentele baten/lasten	-139	0	-139	0	-139	
Totaal	-2.294	2.747	453	100	553	

2^{de} begrotingswijziging 2018

De 2^{de} begrotingswijziging 2018 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 20 december 2018.

Heerlen, 11 maart 2019

2.2 Programmaverantwoording

2.2.1 Bedrijfsvoering

Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Het algemeen bestuur bestaat in 2018 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter: Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen

Vicevoorzitter: Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf

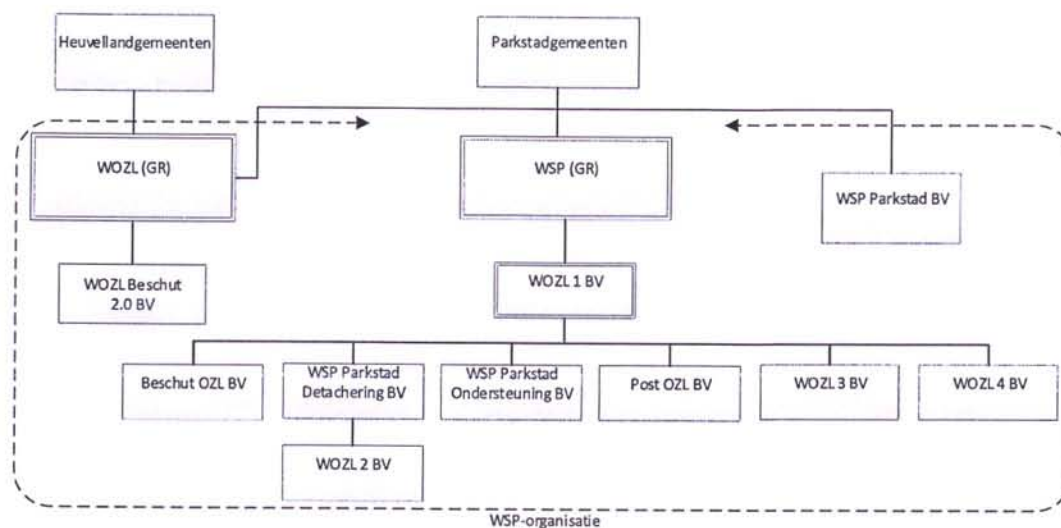
Leden:

- Dhr. C. de Rijck, wethouder gemeente Brunssum (tot 12-07-2018)
- Dhr. S. L'Espoir, wethouder gemeente Brunssum (vanaf 12-07-2018)
- Dhr. P.M. Laheij, wethouder gemeente Gulpen-Wittem (tot 12-07-2018)
- Mw. M. van der Kleij, wethouder Gulpen-Wittem (vanaf 12-07-2018)
- Dhr. H. Wiermans , wethouder gemeente Kerkrade
- Dhr. F. Pluijmaekers, wethouder gemeente Nuth
- Dhr. L.R. Evers, wethouder gemeente Onderbanken (tot 31-05-2018)
- Dhr. J. Timmermans, wethouder gemeente Onderbanken (vanaf 12-07-2018)
- Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
- Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals
- Dhr. H.M.L. Dauven, wethouder gemeente Valkenburg (tot 31-05-2018)
- Dhr. R. Meijers, wethouder gemeente Valkenburg (vanaf 31-05-2018)
- Dhr. W. Houben, burgemeester gemeente Voerendaal (tot 31-05-2018)
- Dhr. H. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal (vanaf 31-05-2018)

Algemeen directeur: Dhr. T. van Kroonenburg (tot 16-6-2018)

Bestuurssecretaris: Dhr. F.H. Dijk (tot 01-11-2018)

Algemeen directeur/Secretaris: Dhr. F.H. Dijk (per 01-11-2018)

Organogram GR en Verbonden Partijen:

De verbonden partijen onder GR WOZL bestaat na juridische herinrichting in 2018 enkel uit WOZL Beschut 2.0 B.V.

Voor de verbonden partij is het bestuur van deze BV namens de aandeelhoudende gemeenten gemandateerd aan de algemeen directeur / secretaris.

De samenstelling van de directie en het directieteam in 2018 is als volgt:

Algemeen directeur (1 januari 2018 t/m 15 juni 2018)

Secretaris GR WOZL (1 januari 2018 t/m 31 oktober 2018)

Algemeen directeur / secretaris GR WOZL (1 november 2018 t/m 31 december 2018)

Manager P&O (1 januari 2018 t/m 31 december 2018)

Concern Controller (1 januari 2018 t/m 31 december 2018)

Bedrijfsjurist (1 januari 2018 t/m 31 december 2018)

2.2.2 Uitvoering Wsw

In de 2^{de} begrotingswijziging 2018 is de "fictieve" taakstelling voor uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening vastgesteld op 3.312,90 AJ. De totale realisatie bedraagt 3.299,21 AJ waardoor de realisatie 13,68 AJ lager is dan begroot. De bijbehorende subsidie voor de realisatie bedraagt € 83,3 miljoen.

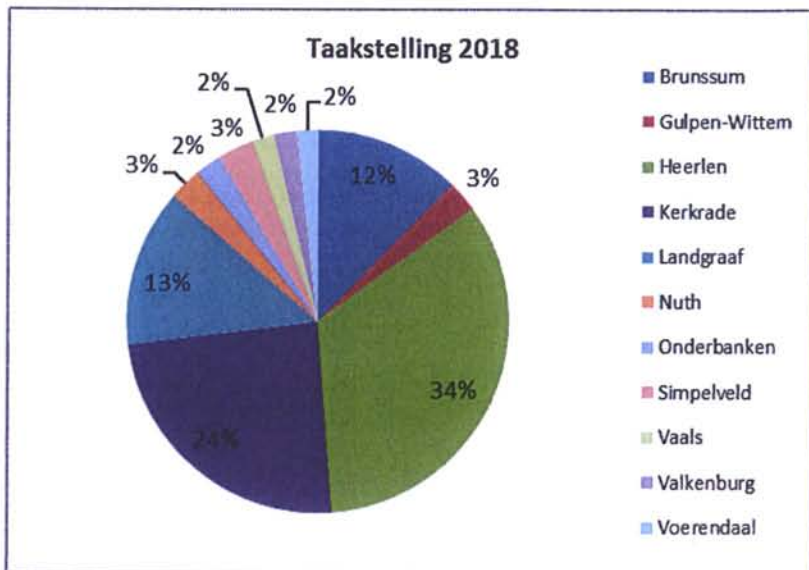
Tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL:

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2017 conform jaar rekening	2018 conform jaar rekening	2018 2 ^{de} begrotings wijziging
Verbonden partijen / regulier	3.297,20	3.081,73	3.098,70
Begeleid werken	96,69	92,28	92,62
Beschut werken	127,11	124,78	121,58
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0,75	0,42	0,00
Totaal	3.521,76	3.299,21	3.312,90

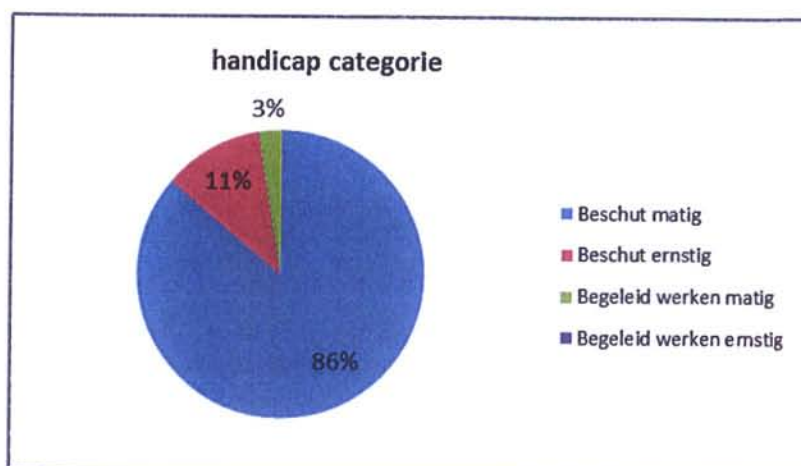
Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren per gemeente	2017 conform jaar rekening	2018 conform jaar rekening	2018 2 ^{de} begrotings wijziging
Brunssum	429,64	407,38	409,71
Gulpen-Wittem	93,82	86,26	86,73
Heerlen	1.184,22	1.114,35	1.117,47
Kerkrade	861,73	802,11	807,76
Landgraaf	468,52	438,01	438,33
Nuth	99,78	91,08	90,93
Onderbanken	78,23	73,71	74,25
Simpelveld	107,70	100,52	100,83
Vaals	66,18	61,53	61,32
Valkenburg	68,68	64,59	65,05
Voerendaal	63,26	59,68	60,51
Totaal	3.521,76	3.299,21	3.312,88
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 25.240	€ 25.248	€ 25.248

Feitelijke arbeidsjaren deelnemende gemeente:

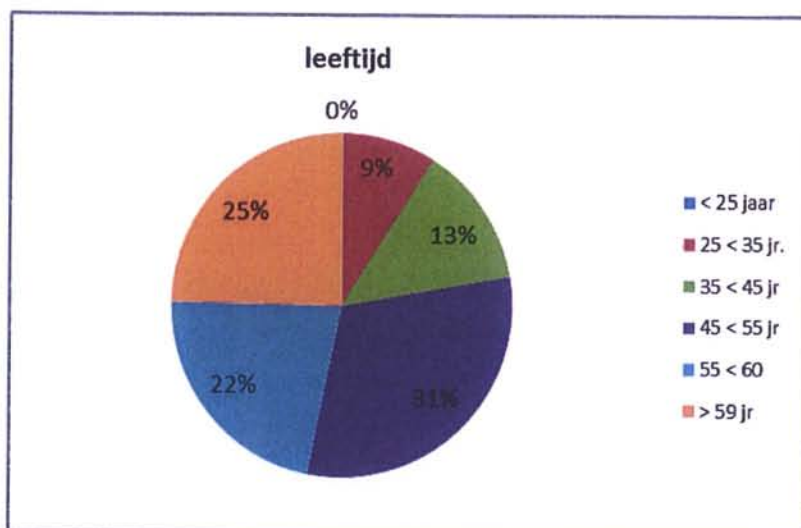
In onderstaande figuur is de verdeling van de feitelijke arbeidsjaren naar de afzonderlijke deelnemende gemeenten inzichtelijk gemaakt.



Om inzicht te geven in de doelgroep/bezetting volgen nu een aantal overzichten. Hierbij gaat het o.a. om de verdeling naar de handicap-categorie (matig en ernstig), de leeftijdsopbouw, de indeling naar dienstverband, etc. De gegevens zijn per ultimo 2018 aangegeven, tenzij anders vermeld bij de toelichting. De gegevens betreffen de Wsw- medewerkers die in de uitvoeringsorganisaties zijn tewerkgesteld.

Indeling bezetting naar handicap categorie:

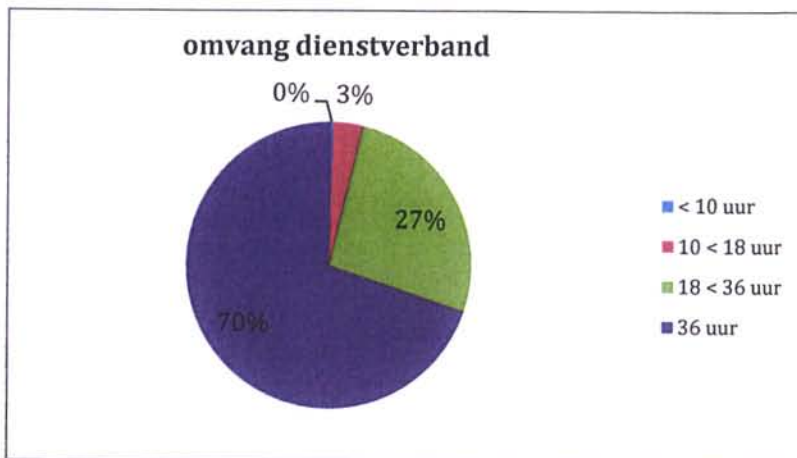
De indeling van de bezetting naar handicap categorie ligt in lijn met de indeling van 2017.

Indeling bezetting naar leeftijd:

Ongeveer 78 % (2017: 74 %) van de bezetting is 45 jaar of ouder. Dit ligt evenals voorgaande jaren hoger ten opzichte van de gemiddelde landelijke cijfers.

De indeling van de bezetting naar leeftijd ligt in lijn met de indeling van 2017.

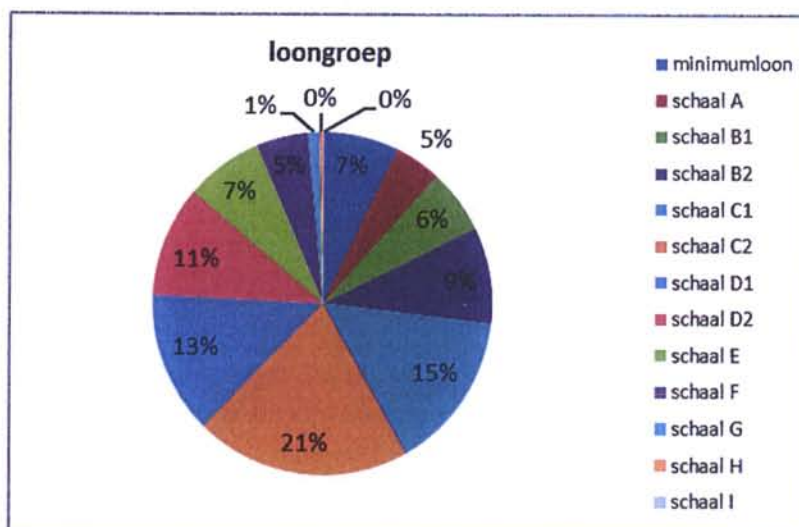
Indeling van de bezetting naar omvang dienstverband:



Uit bovenstaande grafiek blijkt dat 70 % (2017: 71 %) van de Wsw-medewerkers een fulltime dienstverband heeft.

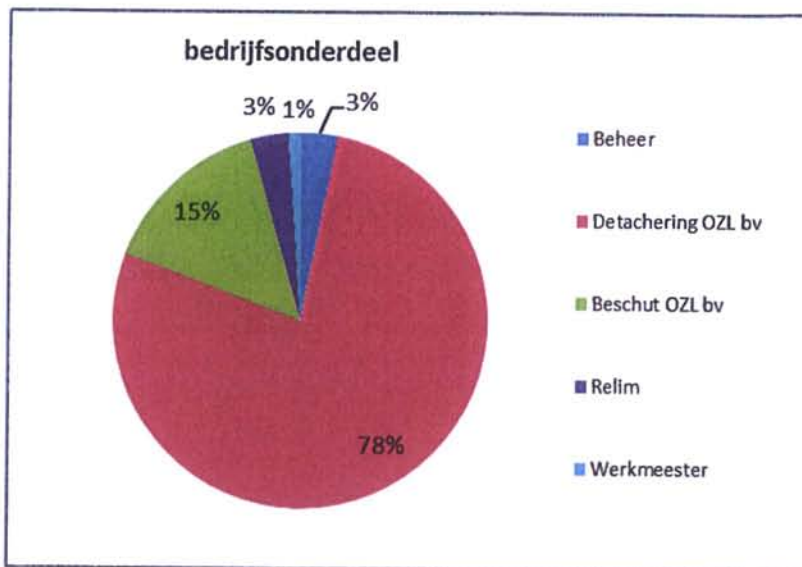
De indeling van de bezetting naar omvang dienstverband ligt in lijn met de indeling van 2017.

Indeling van de bezetting naar loonschaal Wsw:



De indeling van de bezetting naar loonschaal WSW ligt in lijn met de indeling van 2017.

In het verleden is gekozen om een aantal sleutelfuncties ofwel lijn & staffuncties in te vullen met Wsw-medewerkers ofwel Wsw- professionals. Deze groep Wsw-medewerkers zitten hoog in het Wsw-loongebouw. Daarnaast heeft in het verleden vanuit historisch perspectief en toen vigerend beleid instroom van diverse groepen, op een hoger niveau in de Wsw plaatsgevonden. Het gemiddelde in het loongebouw ligt als gevolg van de hiervoor vermelde situatie boven het landelijk gemiddelde en heeft daarmee tot een relatief groot aandeel hogere loonschalen binnen de bezetting geleid.

Indeling van de bezetting per ultimo 2018 naar bedrijfssonderdeel (fte):

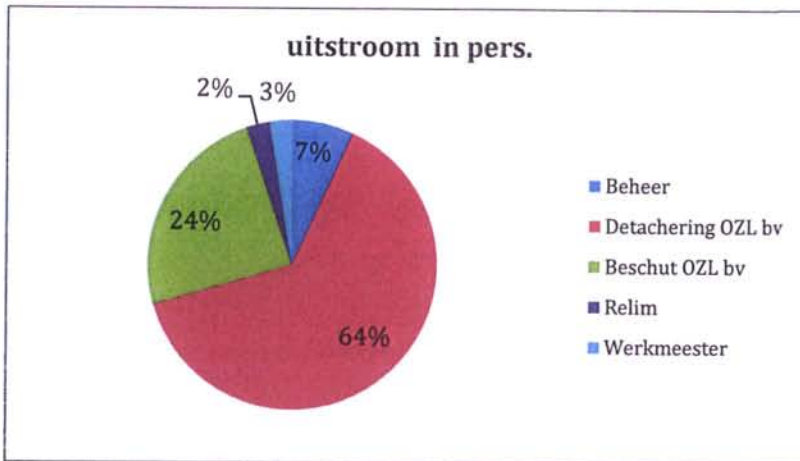
De indeling van de bezetting naar bedrijfssonderdeel ligt in lijn met de indeling van 2017.

Indeling naar instroom 2018

De totale instroom 2018 bedroeg 11 personen (2017: 30 personen), die allen terecht zijn gekomen bij Detachering.

De instroom in 2018 is het gevolg van de doorstroom van Wsw medewerkers van Transfer, Relim en de Werkmeester naar de uitvoeringsorganisatie behorende tot WOZL 1 BV. Er is in 2018 geen instroom meer van nieuwe medewerkers met een Wsw- indicatie. Er vindt vanaf 2015 in Nederland geen uitbreiding meer plaats van populatie met een Wsw indicatie.

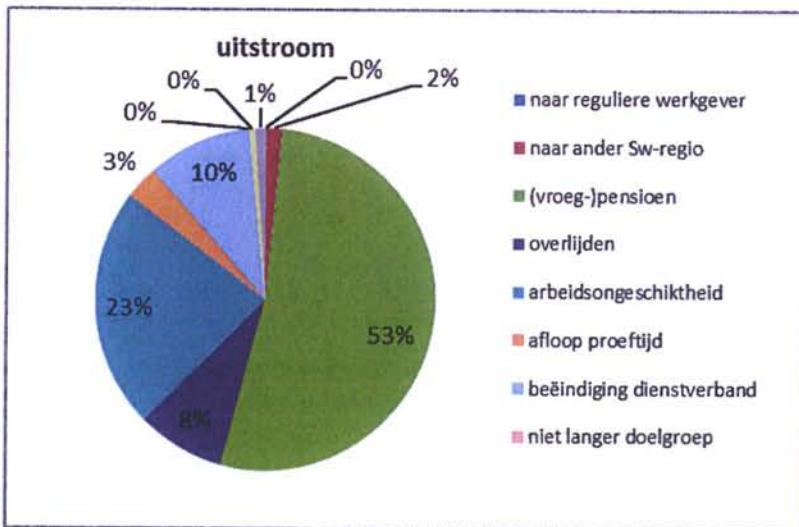
Indeling naar uitstroom 2018:



Deze grafiek laat voor het afgelopen jaar zien uit welk onderdeel de Wsw-medewerkers zijn gestroomd. De totale uitstroom 2018 bedroeg 190 personen (2017: 249 personen).

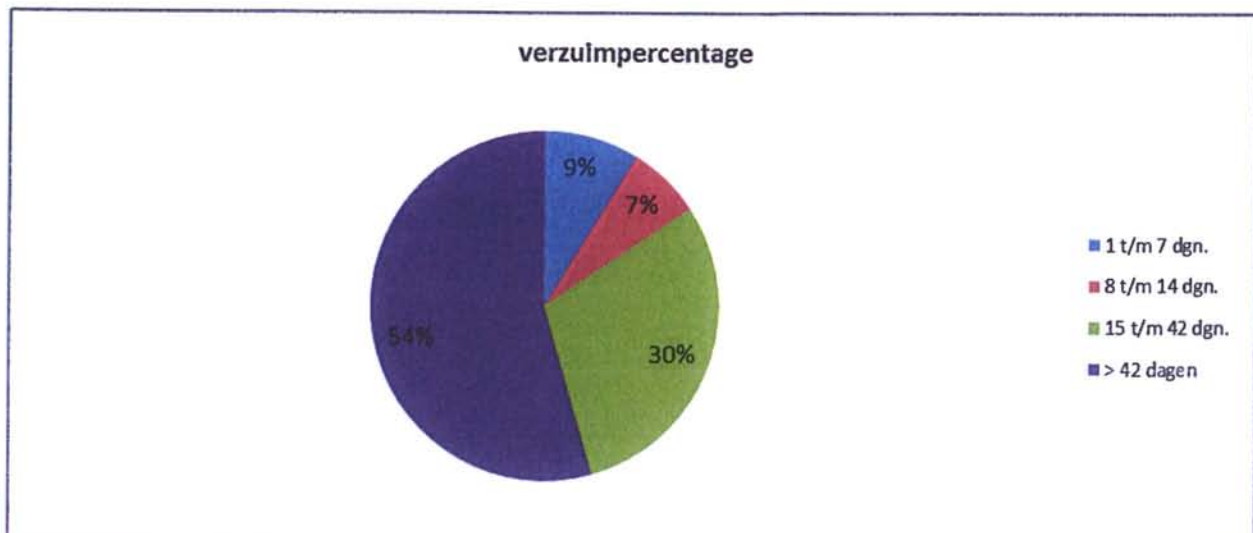
Redenen van uitstroom 2018:

Gedurende het jaar 2017 hebben 190 personen de organisatie om diverse redenen verlaten (2017: 249 personen). In onderstaand overzicht is schematisch de uitstroom per reden inzichtelijk gemaakt.



Ten opzichte van 2017 is het aandeel (vroeg-) pensioen toegenomen. De uitstroomcategorie arbeidsongeschiktheid betreft Wsw-medewerkers die langer dan 2 jaar ziek zijn en bij wie herstel om deel te nemen aan het arbeidsproces niet te verwachten is.

Onder beëindiging dienstverband vallen het niet verlengen van tijdelijke contracten, beëindiging met wederzijds goedvinden, ontslag op staande voet en beëindiging op eigen verzoek.

Indeling van het ziekteverzuim (WOZL 1 BV):

Het ziekteverzuim in 2018 lag gemiddeld op 15,49%. Hoewel de doelstelling van 15% niet is gerealiseerd is het verzuim wel met 0,5 procentpunt gedaald ten opzichte van 2017 (15,93%). Het ziekteverzuim tussen de 15 en 42 dagen is ten opzichte van 2017 gelijk gebleven, terwijl de langdurige ziekten (langer dan 42 dagen) is gestegen. Het ziekteverzuim wordt in belangrijke mate veroorzaakt door langdurig ziekteverzuim. De bedrijfsartsen geven aan dat de psychische sociale belasting vaker aan de orde is bij verzuim, alsmede dat medewerkers door toedoen van hun leeftijd minder belastbaar zijn of de arbeidsgeschiktheid afneemt in vergelijking met hun indicatie.

Voor de leden van de branche organisatie Cedris wordt per kwartaal een benchmark ziekteverzuim opgesteld. In de branche wordt een toename van het ziekteverzuim bij Wsw- bedrijven waargenomen.

De organisatie heeft de afgelopen drie jaar intensief geïnvesteerd in het verzuimbeleid en inmiddels beginnen de resultaten daarvan concreet zichtbaar te worden. Tegen de landelijke trend in is het ziekteverzuim t.o.v. 2017 (15,93%) met 0,5 procentpunt gedaald. De branche (73 sw-bedrijven) laat in 2018 juist een stijging zien van gemiddeld 0,7 procentpunt. Het is voor het derde achtereenvolgende jaar dat het verzuimcijfer zich gunstig ontwikkelt. Daar waar jarenlang het gemiddeld ziekteverzuim van de organisatie ruim 3 procentpunt hoger lag dan het gemiddelde branchecijfer, is dat nu teruggebracht tot 1,5 procentpunt. Afgezet tegen sw-bedrijven met meer dan 1.500 medewerkers komt het verzuimpercentage van de organisatie inmiddels overeen met het branchegemiddelde voor die grootteklasse.

Acties die hebben bijgedragen aan de positieve ontwikkeling:

1. herijking van de afspraken met de arbodienst Qare;
2. vervanging van bedrijfsartsen;
3. verzuimaanpak permanent op agenda van het management;
4. versterken mogelijkheden werkleider;
5. ondersteunen medewerker;
6. passend werk om verzuimnoodzaak te verminderen en verzuimdrempel te verhogen;
7. door ontwikkelen denkkader beïnvloedingsmogelijkheden verzuim;
8. invoering duurzaamheidstest;
9. strikter toepassen van wet – en regelgeving;
10. 200 langdurig zieken begeleiden naar een passend uitstroomtraject.

Sociaal dashboard

Sociaal dashboard (verslag)



509 opleiding & vorming

- 191 Bedrijfsopleiding - EHBO
- 102 Coaching & vorming
- 11 Vakvaardigheden
- 75 Open leerplein
- 44 Heftruck - Reachtruck
- 86 div. trainingen leidinggevenden

96 Slapende dienstverbanden



705 Deelnemers collectieve zorgverzekering

667 SW | 30 niet-SW

Vrouwen

26,2% SW
48% CAO



Mannen

73,8% SW
52% CAO



198 Deelnemers ODS



754 Vrijwillige inhoudingen

Huur | Energie | Ziektekosten | Diversen



Verzuim

1-7 dagen 9% | 8-14 dagen 7% | 15-42 dagen 30%
>42 dagen 54%



113 Verplichte inhoudingen

Belastingdienst | Sociale Dienst | Deurwaarders
Zorgverzekering | Diversen

Bedrijfsongevallen

Gesloten gevallen 1 | Open gevallen 16
Regres gevallen 7 | Slapende gevallen 20



6 Klachten

Ontvankelijk 5 | Ingetrokken 1



7 Regreszaken

2 Lopend | 5 Afgerond

258 Loonwaardebepalingen

245 Participatiewet | 13 SW



Functiewaardering

23 functies niet-SW | 142 functies SW
74 gerealiseerde functie-indelingen



Omvang dienstverband

< 10 uur 0% | 10 - 18 uur 3%
18 - 36 uur 27% | 36 uur 70%



Schaalindeling SW en niet-SW

SW (percentage)	Niet-SW (84)		
Minimum	7%	5	2
A	5%	6	1
B1	6%	7	7
B2	9%	8	11
C1	15%	9	22
C2	21%	10	27
D1	13%	11	2
D2	11%	12	6
E	7%	13	1
F	5%	14	1
G	1%	15	1
H	0%	16	0
I	0%	17	1



Handicapcategorie

Beschut matig 86% | Beschut ernstig 11%
Begeleid Werken matig 3% | Begeleid Werken ernstig 0%

Leeftijd

< 25 jaar 0% | 25 - 35 jaar 9% | 35 - 45 jaar 13%
45 - 55 jaar 31% | 55 - 60 jaar 22% | > 59 jaar 25%



Beknopte toelichting:

Regreszaken: bedrijfsongevallen waarvan de schade wordt verhaald op een derden partij.

Slapende gevallen (bedrijfsongevallen): meldingen preventief gedaan omdat deze potentieel in de toekomst tot (verhaalbare) schade kunnen leiden.

2.2.3 Uitvoering WIW/ID

De gemeenten Heerlen, Kerkrade, Brunssum, Landgraaf en Onderbanken hebben de GR WOZL in 2012 verzocht (naar aanleiding van het faillissement Maecon) om de voormalige regeling WIW en ID namens hen uit te voeren. In 2013 hebben de gemeente Brunssum, Onderbanken en Landgraaf de regeling beëindigd. De gemeente Heerlen heeft per 1 januari 2015 de ID regeling stopgezet.

De bezetting per 31 december 2018 bedraagt:

- WIW Heerlen: 8 Wsw-medewerkers
 Kerkrade: 14 Wsw-medewerkers
- ID Kerkrade: 22 Wsw-medewerkers

De kosten van deze uitvoering worden volledig en separaat gedragen door de gemeente Heerlen en gemeente Kerkrade.

2.2.4 Verbonden partijen

In 2018 heeft een aandelenoverdracht plaatsgevonden van WOZL 1 BV van GR WOZL aan GR WSP Parkstad. Hierdoor resteert als verbonden partij in 2018 enkel WOZL Beschut 2.0 BV.

WOZL Beschut 2.0 BV

De werknemers uit de doelgroep geplaatst bij de WOZL Beschut 2.0 BV zijn voornamelijk werkzaam op handmatig of machinaal verpakken van (vaak) grote hoeveelheden food- en non-foodproducten. Het accent ligt op procesmatige activiteiten met een hoge arbeidsintensiteit, grote routine en grote volumes. Tevens verzorgt WOZL Beschut 2.0 BV voor diverse klanten de hierbij behorende logistieke dienstverlening. De werkzaamheden vindt zowel plaats onder 'eigen regie' en op eigen locaties als in groepsgewijze detacheringen.

Bedrijfsvoering verbonden partijen financieel

Het netto resultaat over het boekjaar 2018 is uitgekomen op -€ 2.589 K. In de 2^{de} begrotingswijziging 2017 bedraagt dit -€ 2.718 K, een resultaatverbetering van € 129 K.

Het netto resultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidie resultaat. Het netto resultaat 2018 ziet er als volgt uit:

(bedragen x € 1.000,-)

Resultaat	2018
Omschrijving	
Brutomarge	479
Overige personeelskosten sw	-435
Personeelskosten n-sw	-239
Afschrijvingen	-7
Bedrijfskosten	-1.148
Financiële baten en lasten	-
Operationeel resultaat	-1.350
Subsidieresultaat	-1.239
Netto resultaat	-2.589

Het netto resultaat is € 129 K beter dan begroot in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Het operationeel resultaat bedraagt -€ 1.350 K en is € 42 K beter dan het operationeel resultaat van -€ 1.392 K in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt -€ 1.239 K en is € 87 K beter dan het subsidieresultaat van -€ 1.326 K in de 2^e begrotingswijziging 2018.

De deelnemende gemeenten hebben tenminste een bijdrage toegezegd ter hoogte van het in de 2^{de} begrotingswijziging vermelde nettoresultaat. Deze bijdrage is reeds verwerkt in zowel de van gemeenten ontvangen financiering als in de jaarrekening.

2.3 Financiële paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WOZL de volgende paragrafen moet bevatten:

- de reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen
- de bedrijfsvoering
- de financiering
- verbonden partijen

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

2.3.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2018 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2018 bedraagt € 553 K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2017 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Het nog te bestemmen resultaat over 2018 bedraagt € 553 K. Voor de resultaatsbestemming over 2018 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2018 zijn hieronder weergegeven voor het besluit van het Algemeen Bestuur over de resultaatsbestemming 2018:

Reserves	(bedragen x € 1.000,-)						
	31-12-2017 saldo	bestemming 2017 toe-voeging ont-trekking		1-1-2018 saldo	mutaties 2018 toe-voeging ont-trekking		31-12-2018 saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	983		983	0			0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	131			131		7	124
Transitiebudget H4	187			187		93	95
Totaal Reserves	1.301	0	983	318	0	100	219
Gerealiseerd resultaat 2018							553
Stand eigen vermogen ultimo 2018							772

Algemene reserve

Het positief resultaat 2017 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2017 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 12 juli 2018.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve heeft een omvang van € 219 K per 31 december 2018. Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Bij het instellen van (en het toevoegen van middelen aan) een bestemmingsreserve besluit het Algemeen Bestuur een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze besluiten worden voorgelegd hetzij via de begroting, de bestuursrapportage en de resultaatbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Verlofrechten ASB

In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van € 194 K. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verder verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR WOZL. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Wsw-medewerkers terug te dringen. In 2018 bedragen de kosten voor het verlof € 7 K en zijn gefinancierd door een onttrekking uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2018 € 124 K.

Transitie

De kosten voor transitie bedragen in 2018 € 93 K, die geheel zijn onttrokken uit de bestemmingsreserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2018 € 95 K.

Functies reserves

De bestemmingsreserves vervullen, naast de bestemming waarvoor ze aangewend zijn of worden, nog een aantal andere functies:

- bestemmingsreserves worden gerekend tot het weerstandsvermogen van een organisatie. In het uiterste geval kunnen deze reserves in komende jaren (gedeeltelijk) worden ingezet voor het afdekken van tegenvallers;
- de reserves dragen bij aan een betere liquiditeitspositie van de GR WOZL.

Risicomanagement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het algemeen bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de subsidie korting per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de toegevoegde waarde van interne werkzaamheden.

Het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Kengetallen

Netto schuld quote	0,29%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,29%
Solvabiliteitsratio	12,04%
Grondexploitatie	0,80%
Structuele exploitatieruimte	0,22%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

2.3.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- Planning en control
- Personeel

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa € 83,3 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Wsw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

Planning en control

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2018 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1^{ste} begrotingswijziging 2018 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 29 maart 2018 en de 2^{de} begrotingswijziging is vastgesteld op 20 december 2018. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. In 2018 is het Algemeen Bestuur middels een kwartaalrapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de Q1- en Q3- rapportage.

Personeel

Het personeel in dienst van de GR WOZL bestaat ultimo 2018 uit de volgende formatie:

WOZL

	2017		2018	
	aantal	fte	aantal	fte
Algemeen directeur / secretaris	1	1,00	1	1,00
Financiën	1	0,83	1	0,83
Cliëntbeheer	2	2,00	1	1,00
Totaal	4	3,83	3	2,83

Naast het personeel met een dienstverband bij de GR WOZL zijn er per 31-12-2018 een vijftal personen (2,55 fte) aangenomen op detachingsbasis.

2.3.3 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasury functie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasury functie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobehoor, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa € 11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van € 5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2018 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van € 5 miljoen.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek personeelskosten Wsw. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbelstellingen. De GR WOZL voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren.

De kasgeldlimiet over 2018 bedraagt: 8,2 % van € 99,4 miljoen (originele begroting 2018), ofwel € 8,152 miljoen. In 2018 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

<i>(x € 1.000)</i>	
Kasgeldlimiet	begroting 2018
omvang begroting in €	99.420
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	8.152

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Dit drempelbedrag is vastgesteld op 0,75% van het jaarlijks begrotingstotaal, met een minimum van € 0,25 miljoen en een maximum van € 2,5 miljoen. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag als volgt bepaald:

<i>(x € 1.000)</i>	
Toegestaan saldo schatkistbankieren	begroting 2018
omvang begroting in €	99.420
toegestane saldo in %	0,75%
toegestane saldo in €	746

De GR WOZL heeft gedurende het begrotingsjaar 2018 gehandeld naar dit drempelbedrag (zie onderstaande tabel).

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	745,65			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	421	561	426	505
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	324	184	319	241
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	99.420			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	99.420			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	745,65			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	37.923	51.068	39.227	46.450
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	421	561	426	505

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarkt-rente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken in 2018 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

2.3.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip "Verbonden partijen" gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:

De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WOZL is met Beschut 2.0 verbonden:

Het eigen vermogen van Beschut 2.0 bedraagt per 31 december 2018 € 1,-. Het resultaat bedraagt over 2018 € 0,- na de bijdragen van de GR WOZL.

De verbonden partij wordt als volgt nader toegelicht:

Verbonden partij:	WOZL Beschut 2.0 BV
Verstigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/Doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Bestuur

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Gedurende het boekjaar 2018 bestond het bestuur uit:

- de heer Th. van Kroonenburg algemeen directeur (1 januari tot 15 juni)
- de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris (1 januari t/m 31 december)

Opdracht

WOZL Beschut 2.0 B.V. staat, als uitvoeringsorganisatie van de GR WOZL, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Wsw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de WOZL Beschut 2.0 B.V.

In het ondernemingsplan voor Beschut 2.0 zijn vervolgens de volgende doelstelling beschreven:

- Zorgdragen voor voldoende passend werk voor de doelgroep.
- Garanderen van de juiste begeleiding van medewerkers op de werkvloer.
- Faciliteren van een geschikte omgeving waarbinnen de werkzaamheden kunnen worden verricht met als uitgangspunt dat er sprake is van één locatie voor Beschut 2.0.
- Lean & mean inrichten van de organisatie.
- Reductie en beheersing van verzuim.
- Zorgdragen dat flexibel (lees: vooral financieel) meebewogen kan worden met personele ontwikkelingen in positieve en negatieve zin (terugstroom en natuurlijk verloop).
- Zorgdragen dat klanten via commercie WSP Parkstad BV de juiste prijzen betalen voor het door Beschut 2.0 verrichte werk (streven naar hogere opbrengsten per uur).
- Slim meeprofiten van synergie-effecten die via WOZL / WSP Parkstad door schaalgrootte gerealiseerd kunnen worden (bijv. inkoop, ICT systemen enz).
- Momenteel is Beschut 2.0 nog niet georganiseerd voor de doelgroep Participatie-wet. Middels het plug & play principe kan echter snel worden gereageerd op verzoeken van gemeenten om beschutte trajecten vanuit de doelgroep Participatie-wet in te vullen.

Visie en strategie

Daar Beschut 2.0 een onderdeel vormt van GR WOZL wordt vastgehouden aan de daarvoor geldende beleidskaders en geldt onverkort de missie van WOZL:

“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Wsw, waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

Uitgaande van bovenstaande missie is de visie voor Beschut 2.0 de volgende:

Binnen de context van de geformuleerde missie is het adagium voor Beschut 2.0 “werken is participeren”. Door te werken (en hierbij waar nodig ondersteuning te ontvangen) participeert de betreffende medewerker, op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau.

Risico management

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het algemeen bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de subsidie korting per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de toegevoegde waarde van interne werkzaamheden.

2.3.5 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de 2^e begrotingswijziging 2018 vergeleken met de lasten van de realisatie (zie ook paragraaf 3.2). Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoelanties uit het controleprotocol dat 21 februari 2018 door het Algemeen Bestuur van GR WOZL is vastgesteld.

In totaal bedragen de begrote lasten na de 2^{de} wijziging € 189.166 K, terwijl de realisatie € 187.944 K bedraagt. Hiermee zijn de kosten in de realisatie € 1.462 K lager dan begroot. Dit is een percentage van -/0,77% ten opzichte van de begrote lasten, waardoor er geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid. De lasten in de realisatie zijn namelijk lager dan in de begroting.

Het verschil wordt als volgt veroorzaakt:

Lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	Lasten		
Rubriek	begroting bijgesteld	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-672	-535	-137
Uitvoering Wsw	-82.812	-82.102	-710
Uitvoering WIW/ID	-1.064	-1.090	26
Beschut 2.0	-2.718	-2.589	-129
Personeelskosten Wsw	-101.153	-100.769	-384
Personeelskosten Wsp Parkstad B.V.	-294	-258	-36
Bedrijfskosten Wsp Parkstad B.V.	-30	-4	-26
WSP Parkstad B.V.	-325	-263	-62
Transitie	-98	-93	-5
Incidentele lasten	0	-241	
Totaal	-189.166	-187.944	-1.462

3. Jaarrekening 2018

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018, het overzicht baten en lasten over 2018 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

3.1 Balans per 31 december 2018

Balans per 31 december 2018		(bedragen x € 1.000,-)	
Activa	Toelichting 3.3.2	2018	2017
Vaste Activa			
Financiële Vaste Activa			
<i>Kapitaalverstrekking aan deelnemingen</i>	1	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal financiële vaste activa		0	0
Totaal Vaste Activa		0	0
Vlottende Activa			
Voorraden			
<i>Grond & hulpstoffen; niet in exploitatie genomen bouwgronden</i>	2	<u>1.500</u>	<u>1.500</u>
Totaal voorraden		1.500	1.500
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	3	1.617	3.184
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		5.160	3.861
<i>Overige vorderingen</i>		<u>1.765</u>	<u>2.146</u>
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar		8.542	9.191
Liquide middelen			
<i>Banksaldi</i>	4	<u>224</u>	<u>0</u>
Totaal liquide middelen		224	0
Overlopende activa			
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>	5	0	0
<i>Overig nog te ontvangen bedragen, en de voortuitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>		<u>1.532</u>	<u>1.037</u>
Totaal overlopende activa		1.532	1.037
Totaal Vlottende Activa		11.798	11.727
Totaal Activa		11.798	11.727

Balans per 31 december 2018

(bedragen x € 1.000,-)

Passiva	<i>Toelichting</i> 3.3.2	2018	2017
Vaste Passiva			
Eigen Vermogen	6		
<i>Algemene reserve</i>			
<i>Bestemmingsreserve</i>		218	318
<i>Gerealiseerd resultaat</i>		<u>553</u>	<u>984</u>
Totaal eigen vermogen		771	1.302
Voorzieningen	7		
<i>Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden</i>		<u>160</u>	<u>291</u>
Totaal voorzieningen		160	291
Totaal Vaste Passiva		931	1.593
Vlottende Passiva			
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	8		
<i>Banksaldi</i>			2.325
<i>Overige schulden</i>		1.272	1.402
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		<u>2.589</u>	<u>3.861</u>
Totaal netto vlottende schuld		3.861	3.727
Overlopende passiva	9		
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i>		6.977	6.334
<i>De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren</i>		<u>30</u>	<u>74</u>
Totaal overlopende passiva		7.007	6.408
Totaal Vlottende Passiva		10.868	10.135
Totaal Passiva		<u>11.798</u>	<u>11.727</u>

36

3.2 Overzicht baten en lasten 2018

Het resultaat per rubriek is als volgt:

Overzicht baten en lasten		(bedragen x € 1.000,-)				
Rubriek	Toelichting	2018			2017	
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	realisatie	realisatie
	3.3.3					
Bedrijfsvoering (overhead)						
baten	10	457	136	136	136	450
lasten	11	877	672	672	535	788
		-420	-536	-536	-399	-338
Uitvoering Wsw						
baten	12	85.913	82.760	83.644	83.298	88.889
lasten	13	84.642	81.895	82.812	82.102	87.618
		1.271	865	832	1.196	1.271
Uitvoering WIW/ID						
baten	14	1.603	1.064	1.064	1.090	1.223
lasten	14	1.603	1.064	1.064	1.090	1.223
		-	-	-	-0	-
Verbonden Partijen						
baten		-	-	-	-	-
lasten	15	11.834	-	-	-	9.341
		-11.834	-	-	-	-9.341
Beschut 2.0						
baten		-	-	-	-	-
lasten	16	-	2.821	2.718	2.589	-
		-	-2.821	-2.718	-2.589	-
Personeelskosten Wsw						
baten	17	101.756	101.853	101.143	100.762	104.615
lasten	17	101.756	101.853	101.153	100.769	104.777
		-	-	-10	-7	-162
Personeelskosten WSP Parkstad BV						
baten	18	-	-	-	-	-
lasten	18	-	393	294	258	-
		-	-393	-294	-258	-
Bedrijfsvoering WSP Parkstad BV						
baten	18	-	-	-	-	-
lasten	18	-	51	30	4	-
		-	-51	-30	-4	-
WSP Parkstad BV						
baten	18	464	444	325	263	304
lasten	18	464	444	325	263	304
		-	-	-	-	-
Transitie						
baten	19	-	-	-	-	-
lasten	19	-	-	98	93	90
		-	-	-98	-93	-90
Incidentele baten en lasten						
baten	20	-	-	-	102	245
lasten	20	-	-	-	241	-
		-	-	-	-139	245
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-10.983	-2.936	-2.854	-2.294	-8.415

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2018			2017	
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	realisatie	realisatie
	3.3.2					
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-10.983	-2.936	-2.854	-2.294	-8.415
Financiering en alg. dekkingsmiddelen						
Bedrijfsvoering (overhead)	21	420	536	536	536	431
Uitvoering Wsw	21	-1.271	-865	-832	-832	-1.169
Verbonden partijen	21	11.834	-	-	-	9.886
Beschut 2.0	21		2.821	2.718	2.718	-
Personeelskosten WSP Parkstad B.V.	21		393	294	294	-
Bedrijfsvoering WSP Parkstad B.V.	21		51	30	30	-
Extra personeelskosten		-	-	-	-	125
		10.983	2.936	2.747	2.747	9.272
Vennootschapsbelasting	22	-	-	-	-	-
Onvoorzien	23	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		-	-	-108	453	857
Mutaties in reserves						
onttrekking reserve wachtlijstproblematiek		-	-	-	-	18
onttrekking reserve onvoorzien		-	-	-	-	94
onttrekking reserve transitie		-	-	98	93	90
onttrekking reserve ASB		-	-	10	7	36
toevoeging reserve transitie		-	-	-	-	-112
Gerealiseerd resultaat		-	-	-	553	984

3.3 Toelichting

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2018 en in de resultaten over het boekjaar 2018.

Per jaareinde 2018 is het eigen vermogen van de GR WOZL € 771 K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WOZL financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld. Subsidie in het kader van projectfinanciering worden als bate opgenomen op het moment waarop de subsidie is ontvangen en er voldoende zekerheid is dat de subsidie wordt vastgesteld conform het ontvangen bedrag.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schok-effecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De programmaverantwoording bestaat ten minste uit (BBV artikel 25 lid 1):

- de verantwoording over de realisatie van de programma's;
- het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- het overzicht van de kosten van overhead;
- het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting;
- een toelichting op het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Balans

Activa

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WOZL participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Vorraden

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

Vorzieningen

Vorzieningen worden gevormd wegens:

- a. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen.

Vorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

Vaste schulden

De GR WOZL heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva

De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatsbepaling

In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe treft u aan in hoofdstuk 3.3.3.

3.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2018

Activa

Vaste Activa: € 0 (31-12-2017: € 0)

1. Financiële Vaste Activa: € 0 (31-12-2017: € 0)

De GR WOZL beschikt alleen over financiële vaste activa met een kapitaalverstrekking aan deelnemingen. De waardering van de financiële activa ultimo 2018 is nihil.

Vlottende Activa: € 11.798 K (31-12-2017: € 11.727)

2. Voorraden grond en hulpstoffen: niet in exploitatie opgenomen € 1.500 K
(31-12-2017: € 1.500 K)

Uit het faillissement Licom NV is een perceel grond in 2015 verkregen met een waarde van € 1.500 K. Middels een schuld erkenning van de GR WOZL zou deze verkrijging verrekend worden met uitkering uit het faillissement van Licom NV. De schuldenkenning is in 2018 onder de overlopende passiva als een schuld opgenomen voor € 1.500 K.

3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar: € 8.542 K
(31-12-2017: € 9.191 K)

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Vorderingen op openbare lichamen	1.617	3.184
Rekening courant met niet financiële instellingen	5.160	3.861
Overige vorderingen	2.249	2.630
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-484</u>	<u>-484</u>
	1.765	2.146
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	<u>8.542</u>	<u>9.191</u>

Vorderingen op openbare lichamen € 1.617 K (31-12-2017: € 3.184 K)

Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van € 1.617 K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten over de maand december. De vorderingen worden naar verwachting volledig voldaan.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen € 5.160 (31-12-2017: € 0 K)

Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan de verbonden partijen.

Overige vorderingen: € 1.765 K (31-12-2017: € 2.146 K)

Dit betreft vorderingen die betrekking hebben op partijen die geen openbaar lichaam zijn onder aftrek van de voorziening dubieuze debiteuren. Het saldo bestaat voornamelijk uit vorderingen op de verbonden partijen. Deze vorderingen hebben voornamelijk betrekking op doorbelastingen van lonen uit de GR WOZL en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR WOZL ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald (niet zijnde de hiervoor benoemde rekening courant). De voorziening dubieuze debiteuren bevat de vorderingen op Maecon (failliet verklaard in maart 2012).

Het totaal aan vorderingen per 31-12-2018 is inmiddels (februari 2019) voor 96,8% afgewikkeld. De rekening courant verhoudingen met de verbonden partijen zijn hierin niet opgenomen.

4. Liquide Middelen: € 224 K (31-12-2017: € 0)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2018 € 224 K.

5. Overlopende activa € 1.532 K (31-12-2017: € 1.037 K)

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	31-12-2018	31-12-2017
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	0
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	1.532	1.037
Voorziening oninbaarheid	<u>0</u>	<u>0</u>
	1.532	1.037
Totaal overlopende activa	1.532	1.037

Overige nog te ontvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren

Deze post heeft o.a. betrekking op:

- te ontvangen van gemeenten (€ 20 K);
- te ontvangen WSP Parkstad B.V. (€ 182 K);
- te ontvangen ID subsidies (€ 80 K);
- te ontvangen creditnota's (€ 188 K);
- te ontvangen van de Belastingdienst (€ 991)
- vooruitbetaalde bedragen (€ 63 K);
- overig (€ 8 K).

Passiva

Vaste Passiva: € 931 K (31-12-2016: € 1.593 K)

6. *Eigen vermogen: € 771 K (31-12-2016 € 1.302K)*

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2018 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2018 bedraagt € 553 K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2018 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatbestemming over 2018 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

Reserves	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>						
	<u>31-12-2017</u>	<u>bestemming 2017</u>		<u>1-1-2018</u>	<u>mutaties 2018</u>		<u>31-12-2018</u>
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	984		984	0			0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	131			131		7	124
Transitiebudget H4	187			187		93	95
Totaal Reserves	1.302	0	984	318	0	100	219
Gerealiseerd resultaat 2018							553
Stand eigen vermogen ultimo 2018							771

Algemene reserve

Het positief resultaat 2017 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2018 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

Verlofrechten ASB

In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van € 194 K. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verder verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Wsw-medewerkers terug te dringen. In 2018 bedragen de kosten voor het verlof € 7 K en zijn gefinancierd door een onttrekking uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2018 € 124 K.

Transitie

De kosten voor transitie bedragen in 2018 € 93 K, die geheel zijn onttrokken uit de bestemmingsreserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2018 € 95 K.

In hoofdstuk 2.3.1 paragrafen onder reserves wordt beschreven welke verplichtingen er ten grondslag liggen aan de reserves en worden de verschillende functies van de reserves toegelicht.

7. Voorzieningen: € 160K (31-12-2017: € 291 K)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden € 160 K (31-12-2017: € 291 K)

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)			
	31-12-2017	2018		31-12-2018
Voorziening:	saldo	toe-voeging	vrijval	aanwen-ding
Voorziening transitie	102		102	0
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	189		29	160
Totaal	291	0	131	160

Voorziening transitie

Deze voorziening is in 2012 gevormd voor de transitie. In 2018 is deze voorziening niet meer nodig en is daarom geheel vrijgevallen.

Voorziening afkoop DSM toeslagen t.b.v. oud ASB-ers

In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers worden betaald afgekocht. Dit bedrag (€ 277 K) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2018 is er € 29 K onttrokken aan de voorziening.

Vlottende Passiva: € 10.868 K (31-12-2017: € 10.135 K)

*8. Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: € 3.861 K
(31-12-2017: € 3.727 K)*

Het saldo van de overige schulden bestaat o.a. uit verplichtingen die de GR WOZL heeft in het kader van de uitvoering WSW, uitvoering ID en de bedrijfsvoering. De post crediteuren vertoont een normaal verloop. Met dien verstande dat hierin een bedrag is opgenomen voor het dispuut met de verhuurder van het pand Boschstraat 25 en 25a te Brunssum en de voormalige kwekerij aan de Europaweg-Zuid te Landgraaf. GR WOZL heeft in 2014 de huur opgezegd van een deel van het pand Boschstraat 25 en 25a te Brunssum alsmede de gehuurde locatie van de voormalige kwekerij aan de Europaweg-Zuid te Landgraaf. Ondanks dat huuropzegging heeft plaatsgevonden overeenkomstig de bepalingen van de huurovereenkomst, stelt de verhuurder zich op het standpunt dat GR WOZL huurpenningen verschuldigd is. Momenteel is GR WOZL met de verhuurder in gesprek om dit dispuut op te lossen. De uitkomst hiervan alsmede de financiële effecten die hieruit volgen zijn ten tijde van het opmaken en vaststellen van de jaarrekening 2018 nog niet bekend en derhalve onzeker.

Het saldo van de rekening courant verhoudingen met niet – financiële instellingen bedraagt € 2.589. Dit betreft het resultaat van de verbonden partijen dat de GR WOZL moet betalen.

9. Overlopende passiva: € 7.007 K (31-12-2017: € 6.408 K)

Specificatie	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgens begrotingsjaar tot betaling komen	6.977	6.334
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van	30	74
Totaal overlopende activa	<u>7.007</u>	<u>6.408</u>

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

Deze post heeft betrekking op:

- tussenrekening salarissen Wsw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. de inhoudingen en afdrachten loonheffing, pensioen, nettolonen en UWV gelden (€ 3.234 K);
- de eindafrekening gerealiseerde arbeidsjaren met de deelnemende gemeenten (€ 365 K);
- diversen te betalen aan gemeenten (€ 434 K);
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€ 295 K);
- facturen die betrekking hebben op 2018, maar in 2019 worden betaald (€ 77 K)
- ID subsidies (€ 80 K);
- Te betalen LIV gelden aan verbonden partijen (€ 991 K).

Uit het faillissement Licom NV is een perceel grond in 2015 verkregen met een waarde van € 1.500 K.

De GR WOZL heeft nu een schulderkenning van €1.500 K aan de deelnemende gemeenten. Bij verkoop van de grond door GR WOZL, zal de verkoopwaarde minus de verkoopkosten verdeeld worden onder de deelnemende gemeenten van de GR WOZL. Dit is in het Algemeen Bestuur besloten op 18 mei 2017.

GR WOZL heeft een dispuut met de verhuurder van de locaties Boschstraat te Brunssum en Europa-weg-Zuid te Landgraaf. De kwestie is aanvankelijk aan de rechter voorgelegd, maar partijen hebben voortijdig gekozen om opnieuw te bezien of minnelijke schikking een optie is. Dit traject loopt nog. In

de jaarrekening 2018 van GR WOZL zijn de kosten gedeeltelijk voorzien. Het management heeft op basis van de onderhandelingen een inschatting van de kosten gemaakt.

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)			
	31-12-2017	2018		31-12-2018
Specifieke uitkering:	saldo	toe-voeging	onttrekking	saldo
Kersten gelden	74		44	30
Totaal	74	0	44	30

In 2016 zijn er subsidies ontvangen vanuit Nederlandse overheidslichamen voor een bedrag van € 1.599 K in het kader van de Kersten projecten. De totale kosten tot en met 31-12-2018 bedragen € 1.569 K. Het saldo ten bedrage van € 30 K per 31-12-2018 zal naar verwachting in 2019 worden uitgegeven.

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Huurverplichtingen

GR WOZL, WOZL1 BV en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten en huurcontracten. In totaal voor:

WOZL GR	tot 1 jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Huur Sourethweg	€ 250.000	€ 1.000.000	€ 500.000	€ 1.750.000
Huur Boschstraat	€ -	€ -	€ -	€ -
Kloosterweg	€ 12.109	€ -	€ -	€ 12.109
	€ 262.109	€ 1.000.000	€ 500.000	€ 1.762.109

Kredietfaciliteit BNG

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa € 11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van € 5 miljoen kredietfa-

ciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2018 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van € 5 miljoen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Binnen GR WOZL hebben zich geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

3.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2018

In 2018 is er sprake van een voordelig gerealiseerd resultaat van € 553 K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat (bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-399	536	137	0	137
Uitvoering Wsw	1.196	-832	364	0	364
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.589	2.718	129	0	129
Personeelskosten Wsw	-7	0	-7	7	0
Personeelskosten Wsp Parkstad	-258	294	36	0	36
Bedrijfskosten Wsp Parkstad B.V	-4	30	26	0	26
WSP Parkstad B.V.	0	0	0	0	0
Transitie	-93	0	-93	93	0
Incidentele baten/lasten	-139	0	-139	0	-139
Totaal	-2.294	2.747	453	100	553

3.3.3 Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is € 137 K hoger dan begroot. Dit komt doordat er lagere kosten in het personeel, de organisatie en rente- en financieringskosten zijn gerealiseerd.

Uitvoering Wsw: Subsidiedifferentiatie

In 2018 komt het resultaat van de subsidiedifferentiatie uit op € 1.196 K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2^{de} begrotingswijziging 2018 in totaal € 832 K gefinancierd. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor € 364 K. Dit verschil wordt met name verklaard door een lagere realisatie van 13,68 AJ dan begroot, waardoor de kosten minder zijn dan begroot. Voor een verdere toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Wsw en naar de bijlagen I en II.

Beschut 2.0

Het nettoresultaat over het boekjaar 2018 is uitgekomen op -€ 2.589 K. In de 2^{de} begrotingswijziging 2017 bedraagt dit -€ 2.718 K. Het nettoresultaat is € 129 K beter dan begroot in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Het netto resultaat is € 129 K beter dan begroot in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Het operationeel resultaat bedraagt -€ 1.305 K en is € 42 K beter dan het operationeel resultaat van -€ 1.350 K in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt € - 1.239 K en is € 87 K beter dan het subsidieresultaat van -€ 1.326 in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Personeelskosten Wsw

Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Wsw één op één doorbelast aan de verbonden partijen. Het resultaat van de personeelskosten Wsw komt op een negatief resultaat van € 7 K. Dit komt door de verlofuitbetaling van de ASB-ers in 2018. Deze kosten worden gedekt door een onttrekking in de bestemmingsreserve.

Transitie

In 2014 is een bestemmingsreserve gevormd waaruit kosten worden gefinancierd die betrekking hebben op de transitie. In 2018 bedragen de kosten € 93 K die geheel uit de gevormde bestemmingsreserve is onttrokken.

Incidentele baten/lasten

De voorziening transitie is in 2012 gevormd. In 2018 is deze voorziening niet meer nodig en is daarom geheel vrijgevallen. Dit levert een positief saldo op van € 102 K.

Daarnaast is er een incidentele last ten bedrage van € 241 K opgenomen die verband houdt met de in de toekomst te betalen verloftegoeden voor medewerkers met een slapend dienstverband.

Voorstel resultaatsbestemming

In 2018 bedraagt het gerealiseerd resultaat € 553 K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

3.3.4 Toelichting op baten en lasten per rubriek

Resultaat bedrijfsvoering (overhead) -/- € 399 K (2017: -/- € 338 K)

De bedrijfsvoering (overhead) betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

10. Baten bedrijfsvoering: € 136 K (2017: € 450 K)

De baten bedrijfsvoering zijn gelijk aan de bijgestelde begroting. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

Specificatie baten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2018		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Dekking uitvoeringskosten WOZL	136	136	0
Totaal	136	136	0

Dekking uitvoeringskosten GR WOZL

De kosten van de bedrijfsvoering worden gedeeltelijk gedekt door een bedrag aan uitvoeringskosten toe te rekenen aan de rubriek uitvoering Wsw. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op € 0,2 K bij beschut werken en € 1,25 K bij begeleid werken. Voor 2018 komt dit neer op € 136 K.

11. Lasten bedrijfsvoering: € 535 K (2017: € 788 K)

De lasten bedrijfsvoering zijn lager dan de bijgestelde begroting. De onderverdeling van de lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2018		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Personeelskosten	517	407	-110
Organisatiekosten	108	90	-18
Accountants- en advieskosten	37	34	-3
Rente en financieringskosten	9	4	-5
			0
Totaal	672	535	-137

Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2018 uit de volgende formatie:

WOZL

	2017		2018	
	aantal	fte	aantal	fte
Bestuurssecretaris	1	1,00	1	1,00
Financiën	1	0,83	1	0,83
Cliëntbeheer	2	2,00	1	1,00
Totaal	4	3,83	3	2,83

Naast het personeel met een dienstverband bij de GR WOZL zijn er per 31-12-2018 een vijftal personen (2,55 fte) aangenomen op detacheringbasis.

De personeelskosten bestaan o.a. uit de werkgeverslasten van het personeel, de ingehuurd medewerkers, kosten voormalig personeel en overige personeelskosten. Door een lagere realisatie in de overige personeelskosten vallen de lasten lager uit t.o.v. de gewijzigde begroting.

Organisatiekosten

Deze post bestaat o.a. uit kantoorkosten, representatie en automatiseringsposten. De gerealiseerde kosten zijn € 18 K lager dan de bijgestelde begroting.

Accountants- en advieskosten

De accountants- en advieskosten zijn nagenoeg gelijk aan de bijgestelde begroting.

Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn in 2018 € 5 K lager dan begroot.

Resultaat uitvoering Wsw: € 1.196 K (2017: € 1.271 K)

Het resultaat uitvoering Wsw is € 364 beter dan begroot. Dit valt met name toe te wijzen aan lagere kosten. In bijlage I staat een totaal overzicht van het resultaat per categorie.

12. Baten uitvoering Wsw: € 83.298 K (2017 € 88.889 K)

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In de 2^{de} begrotingswijziging 2018 is uitgegaan van een totaal aan arbeidsjaren van 3.312,89. Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren komt uit op 3.299,21. Dit betekent een lagere realisatie van 13,68 AJ (zie ook bijlage I) wat een positief effect heeft op het resultaat. De rijkssubsidie bedraagt zowel voor de begroting als voor de realisatie € 25,2 K per arbeidsjaar.

De specificatie luidt als volgt:

Specificatie baten	(bedragen x € 1.000,-)		
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	realisatie
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	3.299,21	€ 25.248	83.298

13. Lasten uitvoering Wsw: € 82.102 K (2017: € 87.618 K)

De lasten uitvoering Wsw zijn lager dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2018		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Regulier	77.477	77.053	-424
Begeleid werken	1.713	1.469	-245
Beschut werken	3.443	3.391	-52
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0	11	11
Uitvoeringskosten	135	135	0
Loonkosten extra job coach	44	44	0
Totaal	82.812	82.102	-710

Regulier

Deze post heeft betrekking op de verstrekte loonkostensubsidie voor de Wsw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen (€ 76.619 K) en de uitvoeringsorganisaties Werkmeester (€ 423 K) en Relim (€ 11 K), totaal € 77.053 K. De vergoeding aan de verbonden partijen bedraagt zowel voor de begroting als voor de realisatie € 25,0 K per arbeidsjaar.

Begeleid werken

Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Wsw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie per AJ bedraagt € 16 K t.o.v. van de € 18,5 K waar in de 2^{de} begrotingswijziging 2018 rekening mee is gehouden. Hierdoor ontstaat een positief prijsverschil van € 245 K.

Beschut werken

Bij deze groep gaat het om Wsw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan externe uitvoeringsorganisaties. De verstrekte subsidie bij deze categorie ligt met € 31 K per fte boven de ontvangen rijkssubsidie. De kosten voor beschut komen € 52 K lager uit dan begroot. Dit bestaat voor € 80 K uit een negatief hoeveelheidsverschil en voor € 132 K uit een positief prijsverschil. Dit prijsverschil ontstaat doordat de aanvullende bijdrage die is toegezegd vanuit het Algemeen Bestuur aan Relim € 132 K lager uitvalt dan is begroot.

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties

In 2017 is er tussen Vixia, MBT, Westrom en WOZL een afspraak gemaakt om de financiering te wijzigen met betrekking tot de Wsw- medewerkers die aan elkaar zijn overgedragen. Deze kosten worden niet meer bij elkaar in rekening gebracht. Dit geldt overigens niet voor de buitenlandse uitvoeringsorganisaties die buiten deze afspraak vallen. De kosten voor deze groep bedragen in 2018 € 11 K.

Uitvoeringskosten

Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op € 0,2 K bij beschut werken en € 1,25 K bij begeleid werken. Voor 2018 bedraagt dit € 135 K.

Resultaat uitvoering WIW en ID: € 0 (2017: € 0)*14. Baten en lasten uitvoering WIW en ID: € 0 (2017: € 0)*

De kosten van de WIW en ID worden volledig doorbelast aan de gemeenten die deze activiteiten hebben ondergebracht bij de GR WOZL, zijnde Heerlen en Kerkrade.

Deelnemende gemeenten	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
	WIW	ID	totaal
Heerlen	318	0	318
Kerkrade	391	381	772
Totaal	709	381	1.090

Resultaat verbonden partijen: -/- € 0 (2017 :-/- €9.341 K)*15. Lasten verbonden partijen: -/- € 0 (2017: -/- €9.341 K)*

In de 1^{ste} begrotingswijziging 2018 is het resultaat van de verbonden partijen m.u.v. Beschut 2.0 overgedragen aan de GR WSP Parkstad.

Beschut 2.0 -/- € 2.589 K (2017 :-€ 0)*16. Lasten Beschut 2.0: -/- € 2.589 K (2018: -/- € 0)*

Het nettoresultaat over het boekjaar 2018 is uitgekomen op -€ 2.589 K. Dit is € 129 K beter dan is begroot.

Het netto resultaat is € 129 K beter dan begroot in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Het operationeel resultaat bedraagt -€ 1.305 K en is € 42 K beter dan het operationeel resultaat van -€ 1.350 K in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt -€ 1.239 K en is € 87 K beter dan het subsidieresultaat van -€ 1.326 K in de 2^e begrotingswijziging 2018.

Resultaat personeelskosten Wsw: -/- € 7 K (2017 -/- € 162 K)*17. Baten en lasten personeelskosten Wsw: -/- € 7 K (2017: -/- € 162 K)*

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Wsw-medewerkers die zijn tewerkgesteld bij de verbonden partijen. Vanuit die hoedanigheid worden de personeelskosten van de Wsw-medewerkers bij de verbonden partijen betaald door de GR. Hierbij valt o.a. te denken aan posten als loon, reiskosten en kosten voor opleidingen. Deze kosten worden doorbelast aan de WOZL BV's. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2018 -€ 7 K. Dit komt door de verlofuitbetaling van de ASB-ers in 2018. Deze kosten worden gedekt door een onttrekking in de bestemmingsreserve.

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)	
	Begroting	Realisatie
Loonkosten Wsw	€ 100.410	€ 99.948
Overige personeelskosten Wsw	€ 1.738	€ 1.805
Wet Liv	€ -1.005	€ -991
Incidentele personeelskosten	€ -	€ -
Kosten ASB	€ 10	€ 7
Totaal	101.153	100.769

Resultaat Personeel en Bedrijfsvoering WSP Parkstad: B.V. € 0 (2017: € 0.)*18. Lasten WSP Parkstad B.V. € 263 K (2017: € 304.)*

De kosten voor WSP Parkstad bedragen in 2018 € 906 K en worden gefinancierd door de Parkstadgemeenten en deels bij GR WOZL. Deze kosten zijn verdeeld op basis van het aandeel uitkeringsgerechtigden en het aandeel Wsw-medewerkers, dit is respectievelijk 71% en 29%. Het Algemeen Bestuur heeft dit in haar vergadering van 20 oktober 2016 besloten.

Voor de GR WOZL betekent dit in 2018 een doorbelasting van de kosten van WSP Parkstad van € 263 K. De kosten worden doorbelast aan de 11 deelnemende gemeenten op basis van het aantal arbeidsjaren per 1 januari 2018.

Resultaat transitiekosten: -/- € 93 K (2017:-/- € 90 K)*19. Lasten transitiekosten: -/- € 93 K (2017: -/- € 90 K)*

In 2018 bedragen de kosten voor transitie € 93 K, die geheel conform 2^{de} begrotingswijziging 2018 is gefinancierd door een onttrekking uit de reserve. Het gaat hierbij om:

- inhuur van secretariële ondersteuning voor de ambtelijke beleidscommissie (€ 11 K);
- huurkosten Boschstraat (€ 71 K);
- advocaatkosten inzake dispuut Libol (€ 11 K).

Resultaat incidentele baten en lasten: -/€ 139 (2017: € 245 K)*20. Incidentele baten en lasten -/€ 139 (2016: €245 K.)**Incidentele baten*

De voorziening transitie is in 2012 gevormd. In 2018 is deze voorziening niet meer nodig en is daarom geheel vrijgevallen. Dit levert een positief saldo op van € 102 K.

Incidentele lasten

Daarnaast is er een incidentele last ten bedrage van € 241 K opgenomen die verband houdt met de in de toekomst te betalen verloftegoeden voor medewerkers met een slapend dienstverband.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen € 2.747 K (2017: € 9.272 K)*21. Financiering en algemene dekkingsmiddelen: € 2.747 K (2017: € 9.272 K)*

Op basis van de goedgekeurde 2^{de} begrotingswijziging 2018 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WOZL. De bijdragen luiden als volgt:

Bedrijfsvoering	:		€	536
Uitvoering Wsw	:	-/-	€	832
Tekort Beschut 2.0:			€	2.718
Personeelskosten WSP Parkstad B.V.		€	294	
Bedrijfsvoering WSP Parkstad B.V.		€	30	
Totaal			€	2.747

Vennootschapsbelasting € 0 (2017: € 0)

22. Vennootschapsbelasting: € 0 (2017: € 0)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

Onvoorzien € 0 (2017: € 0)

23. Onvoorzien: € 0 (2017: € 0)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2018.

Structurele en incidentele baten en lasten

De structurele en incidentele baten en lasten over 2018 zijn als volgt opgebouwd:

*(bedragen x € 1.000,-)***Structurele en incidentele baten en lasten**

	baten	lasten	Saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	672	-535	137
Uitvoering Wsw	82.466	-82.102	364
Uitvoering WIW/ID	1.090	-1.090	0
Beschut 2.0	2.718	-2.589	129
Personeelskosten Wsw	100.762	-100.769	-7
Personeelskosten Wsp Parkstad B.V.	294	-258	36
Wsp Parkstad B.V.	30	-4	26
Bedrijfskosten Wsp Parkstad B.V.	263	-263	0
	188.295	-187.611	685
Incidentele baten en lasten			
transitie	-	-93	-93
Incidentele baten en lasten	102	-241	-139
onttrekking reserves	100	0	100
Totaal incidentele baten en lasten	202	-334	-132
Saldo baten en lasten			553

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2018 neer op € 189.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

In 2018 zijn de bezoldigingen en inzet van de topfunctionarissen naar rato verdeeld weergegeven over de GR WOZL en GR WSP Parkstad.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2018 als volgt:

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking	Bedragen * € 1,-	
	2018	2017
Naam:	F.H. Dijk	
Funcctiegegevens	Bestuurssecretaris	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 124.091,28	€ 125.371,98
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.052,40	€ 16.592,76
<i>Subtotaal</i>	€ 142.143,68	€ 141.964,74
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 189.000,00	€ 181.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 142.143,68	€ 141.964,74
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

* waarvan 50% van de tijd is gedetacheerd als bestuurssecretaris bij GR WSP

Leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking	Bedragen * € 1,-	
	2018	2017
Naam:	T.van Kroonenburg	
Funcctiegegevens	Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-01 / 30-06	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	N.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182,00	€ 176,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 151.800,00	N.v.t.
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 6	€ 151.800,00	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	N.v.t.
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 41.173,54	N.v.t.
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 6	€ 41.173,54	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 41.173,54	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

In 2018 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

3.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2018			Verschil 2de begrotingswijziging met realisatie	
		begroting origineel	1ste begrotingswijziging	2de begrotingswijziging		realisatie
0.0 Bestuur en ondersteuning						
<i>0.4 Overhead</i>						
baten		457	136	136	136	0
lasten		877	672	672	535	137
		-420	-536	-536	-399	-137
<i>0.9 Vennootschapsbelasting</i>						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
<i>0.10 Mutaties reserves</i>						
baten		-	-	108	100	8
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	108	100	8
<i>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</i>						
baten		-	-	-	553	-553
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	553	-553
6.0 Sociaal domein						
<i>6.4 Begeleide participatie</i>						
baten		200.719	189.057	188.922	188.262	660
lasten		200.299	188.521	188.494	187.410	1.084
		420	536	428	853	-425

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 (hoofdstuk 3 van de jaarstukken) van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg te Heerlen 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 2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2018.
- Het overzicht van baten en lasten over 2018.
- 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 algemeen bestuur op 21 februari 2019 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.058.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het door het algemeen bestuur op 21 februari 2019 vastgestelde controleprotocol.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals in het Controleprotocol WNT 2018. 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 algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 1.058.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 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.

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 bijlagen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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 voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het algemeen 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 dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks 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.

In dit kader is het dagelijks 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 dagelijks bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het algemeen bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van 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.

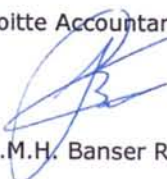
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 21 februari 2019, het Controleprotocol WNT 2018, 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, 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 dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling 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 organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. 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 algemeen 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.

Maastricht Airport, 14 maart 2019

Deloitte Accountants B.V.



L.M.M.H. Banser RA RC EMFC

Paraf voor identificatiedoeleinden:



Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

(bedragen x € 1,-)

Omschrijving	aj	verg. uitg, per aj/fte *	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 25.248	resultaat
Regulier							
GR WSP	2.808,33	25.003	70.216.756	0	70.216.756	70.904.798	688.042
Beschut 2.0	256,06	25.003	6.402.170	0	6.402.170	6.464.904	62.734
Relim	0,44	25.003	10.883	0	10.883	10.993	111
Werkmeester	16,91	25.003	422.738	0	422.738	426.885	4.146
Totaal Regulier	3.081,73		77.052.548	0	77.052.548	77.807.580	755.032
Begeleid werken	92,28	15.915	1.468.576	115.345	1.583.921	2.329.784	745.864
Beschut werken							
Relim	104,52	31.268	2.884.441	16.724	2.901.165	2.639.045	-262.120
Werkmeester	20,26	31.268	506.569	3.241	509.811	511.489	1.678
Totaal Beschut Werken	124,78		3.391.010	19.965	3.410.976	3.150.534	-260.442
Buitenregionale uitg. Organisaties	0,42	25.048	10.520		10.520	10.604	84
Loonkosten extra jobcoach					44.320	0	-44.320
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	3.299,21		81.922.654	135.310	82.102.284	83.298.502	1.196.218