JAARVERSLAG 2022

avres



VAN AMBITIE NAAR IMPACT

JAARSTUKKEN 2022



VOORWOORD EN LEESWIJZER

AVRES IN BEELD

FINANCIEEL RESULTAAT

REALISATIE GEMEENTELIJKE BIJDRAGE

VOORSTEL RESULTAAT BESTEMMING

DEEL 1
JAARVERSLAG
Vanaf pagina 6

INKOMENS-ONDERSTEUNING

SCHULDDIENST-VERLENING

WERK, ONTWIKKELING DIENSTVERLENING

SW, NIEUW BESCHUT & ONTWIKKELING WERKT!

OVERHEAD

OVERIGE BATEN EN LASTEN

MUTATIES RESERVES

PARAGRAFEN

DEEL 2
JAARREKENING
Vanaf pagina 45

Avres is verantwoordelijk voor de uitvoering van een aantal taken en bevoegdheden van de gemeenten Gorinchem. Molenlanden en Vijfheerenlanden binnen het sociaal domein. Het gaat onder andere om taken op het gebied van de Participatiewet, de wetten inkomensvoorziening, de Wet inburgering en de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening. Daarnaast heeft Avres haar eigen kredietbank.

VOORWOORD

Vanuit de ambitie om door aandacht en ontwikkeling inwoners in de regio kansen en perspectief te bieden, heeft Avres ook in 2022 haar dienstverlening en ondersteuning inhoud en vorm gegeven. Net als in 2021 was er in 2022 een aantal externe factoren dat het realiseren daarvan tot een extra uitdaging maakte.

Begin 2022 kwam er een einde aan de beperkende maatregelen als gevolg van Corona. Nadat eerder al in 2021 de door Avres uitgevoerde inkomensondersteunende regelingen van de Tozo en de Tonk waren stopgezet, kon eind april 2022 ook de laatste ondersteuningsmaatregel voor ondernemers/zelfstandigen - de BBZ-Light - worden beëindigd. Met het verdwijnen van de beperkingen zijn vanaf februari 2022 de werkzaamheden binnen het werkontwikkelbedrijf ook weer volledig opgestart en is de dienstverlening en ondersteuning van kandidaten in de vorm van gesprekken, trainingen en coaching weer gecontinueerd. Mede door de diverse ondersteuningsmaatregelen, zijn de gevolgen van de Coronacrisis - relatief - beperkt gebleven. Het uitkeringsbestand dat begin 2022 (1870 uitkeringen) al een dalende trend vertoonde, is op het einde van 2022 nog verder afgenomen (1801 uitkeringen). Ook het aantal faillissementen en het beroep van ondernemers op schulddienstverlening is beperkt gebleven. Tenslotte zijn er als gevolg van de Corona geen opdrachtgevers bij het werkontwikkelbedrijf afgehaakt en zijn de werkpakketten en orderportefeuilles behouden gebleven.

De oorlog in de Oekraïne bracht een grote vluchtelingen stroom in Nederland teweeg. De drie gemeenten van Avres, die verantwoordelijk zijn voor maatschappelijke opvang in de regio, hebben begin maart een beroep op Avres gedaan om uitvoering te geven aan de landelijke leefgeldregeling Oekraïense vluchtelingen. De uitvoering van de regeling is door Avres voortvarend opgepakt. In totaal zijn door Avres in 2022 920 inwoners uit de Oekraïne (inclusief kinderen) voor korte of langere tijd via de leefgeldregeling financieel ondersteund. Het Rijk bepaalde in de loop van 2022 dat de Oekraïense vluchtelingen aan het werk mochten. Hierdoor is een deel van de leefgeldregelingen ook beëindigd. Avres heeft bij de zoektocht naar werk voor deze vluchtelingen, samen met het Regionale Mobiliteitsteam (RMT), de noodzakelijke ondersteuning kunnen bieden.

Begin 2023 stonden ook de energieprijzen sterk onder druk. Deze stegen naar ongekende hoogte en ook de inflatie liep op tot boven de 10%. Hierdoor dreigde een groot aantal inwoners in de regio in de financiële problemen te komen. Dit betrof niet alleen huishoudens met een bijstandsuitkering, maar ook huishoudens met een inkomen tot 120%/130% van het wettelijk minimumloon. Het Rijk ontwikkelde voor de financiële ondersteuning van de doelgroep tot 120% een nieuwe compensatieregeling: de energietoeslag. Deze toeslag, waarvan de hoogte in 2022 € 1.800 bedroeg,

is door Avres in drie delen uitbetaald aan ruim 7000 huishoudens. Zowel de uitbetaling van de energietoeslag, als de leefgeldregeling hebben opnieuw zichtbaar gemaakt dat Avres als organisatie flexibel en wendbaar is en snel kan inspelen op veranderende omstandigheden.

Zoals al eerder is aangegeven, is de omvang van het uitkeringsbestand het afgelopen jaar gedaald. Door de krapte op de arbeidsmarkt kunnen inwoners zelf werk vinden en behouden. Voor inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt of een arbeidsbeperking blijft dat echter nog steeds lastig. Avres heeft het afgelopen jaar dan ook weer stevig ingezet op ontwikkeling door coaching en training op werknemers- en vakvaardigheden. De werkfittrajecten, Startafdeling en de ontwikkellijnen die Avres heeft opgezet/ ontwikkelt – Groen, Logistiek, Detailhandel en Facilitaire Dienstverlening leveren hieraan een belangrijke bijdrage en hebben geleid tot meer structurele en duurzame uitstroom. Het bedrijfsresultaat van het werkontwikkelbedrijf lag in 2022 ruimschoots boven het begrote resultaat. Hieraan lagen drie factoren ten grondslag: een goede orderportefeuille met voldoende werkaanbod op alle locaties; betere prijzen met hogere marges bij opdrachtgevers; en extra inzet op de ontwikkeling van de doelgroepmedewerkers.

Verder heeft Avres het afgelopen jaar ook veel aandacht besteed aan het verder optimaliseren van haar bedrijfsprocessen en de digitale infrastructuur. Op deze wijze blijft zij met het oog op toekomstige ontwikkelingen in staat om op een veilige, effectieve en efficiënte wijze haar dienstverlening en ondersteuning uit te voeren.

Innovatief was de oprichting van het Ambitiefonds door Avres, dat aan het einde van het jaar zijn beslag kreeg. Door de inzet van middelen uit dit fonds kunnen Avres, gemeenten en maatschappelijke partners via projecten vernieuwende initiatieven ontplooien en verder werken aan gezamenlijke opgaven en ambities. Daardoor wordt ook de reeds eerder in gang gezette samenwerking tussen Avres, de gemeenten en het maatschappelijk middenveld verder uitgebreid en versterkt. Ook de cliëntenraad als adviesorgaan heeft in 2022 hierbij een belangrijke rol gespeeld.

De hierboven genoemde aspecten maken duidelijk dat 2022 voor Avres (opnieuw) een jaar vol dynamiek was. Op deze en andere aspecten, evenals de financiële verantwoording over 2022, zal verder in dit verslag meer uitgebreid worden ingegaan. Dat doen we voor het eerst in een geheel nieuw format, waarin het jaarverslag en de jaarrekening één document vormen. Wij wensen u veel leesplezier!

Het dagelijks bestuur van Avres,

P. Vat, Voorzitter,

P. Van Uitert, Secretaris,





LEESWIJZER



Voorwoord 3

DEEL 1: JAARVERSLAG **6**

Samenvatting 7
Avres in beeld 10
Factsheet financiën 11
Financieel resultaat 12
Thema's:
- Inkomensondersteuning; 17
- Schulddienstverlening; 21
- Werk, ontwikkeling en dienstverlening; 24
- Ontwikkeling werkt! 29

Paragrafen:
- Bedrijfsvoering 35
- Onderhoud kapitaalgoederen 43

DEEL 2: JAARREKENING **45**

- Overzicht van baten en lasten met toelichting 47
- Balans en toelichting 53
- Baten en lasten per taakveld 70
- Sisa verantwoording 2022 besteding BUIG gelden 78

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTENT **82**

In het jaarverslag en de jaarrekening worden de inspanningen en resultaten gedetailleerder toegelicht en wordt meer verdieping aan de financiën gegeven. De bedragen in tabellen van de jaarstukken zijn weergegeven in € 1.000, tenzij anders aangegeven. De cijfers hebben betrekking op de periode januari 2022 tot en met december 2022. Door afrondingen kunnen kleine verschillen ontstaan tussen de bedragen in verschillende tabellen.

DEEL 1
JAARVERSLAG

SAMENVATTING

In deze samenvatting nemen wij u mee langs een aantal belangrijke ontwikkelingen en bevindingen in 2022.

In 2022 heeft Avres haar dienstverlening en ondersteuning ingezet om de volgende hoofdambities te realiseren:

- zoveel mogelijk inwoners aan het werk helpen;
- tijdig signaleren van armoede en schulden en financiële ondersteuning bieden;
- versterken van de relatie met betrokken ondernemers (in samenwerking met het Regionaal Mobiliteitsteam en het Werkgeverservice Punt);
- door gebruik te maken van de infrastructuur van het werkontwikkelbedrijf en de daarbij behorende kennis, deskundigheid en instrumenten doelgroepmede-werkers en kandidaten met een uitkeringsachtergrond ontwikkelen met het oog op behoud of verkrijgen van betaald werk;
- verbetering van de dienstverlening.

Hieronder zal kort op een aantal aspecten van bovenstaande ambities worden ingegaan.

Mensen aan het werk helpen

Eén van de hoofdambities van Avres is om zoveel mogelijk inwoners te laten deelnemen aan de maatschappij. Om dit te bereiken wordt gebruik gemaakt van een integraal re-integratieproces gericht op ontwikkeling, dat start bij de Startafdeling. In 2022 zijn 153 kandidaten ingestroomd op de Startafdeling. Op de Startafdeling worden verschillende diagnose-instrumenten en workshops ingezet om, samen met de kandidaat, de afstand naar een reguliere baan in te schatten, te bepalen welk arbeidsmarktprofiel het best bij hem/haar past en welk vervolgtraject er het meest effectief is. Dit vervolgtraject kan gericht zijn op maatschappelijke participatie of werk. Maatschappelijke participatie wordt vormgegeven in samenwerking met diverse ketenpartners en maatschappelijke instellingen die bijvoorbeeld een brug kunnen slaan naar vrijwilligerswerk of een opleiding. Ook bij maatschappelijke participatie staat ontwikkeling centraal, omdat hierdoor later alsnog een traject kan worden gestart richting ontwikkeling naar werk.

Het vervolgtraject richting werk wordt vormgegeven via ontwikkellijnen en de inzet van andersoortige re-integratie instrumenten zoals matching. Gedurende het jaar 2022 is hard gewerkt aan de doorontwikkeling van de Startafdeling en de ontwikkellijnen. 81 kandidaten zijn hierdoor in 2022 rechtstreeks uitgestroomd naar werk. Daarbij wordt ook gebruik gemaakt van de inzet van de accountmanagers van Avres/het werkgeversservicepunt (WSP), die door hun contacten met werkgevers een goed overzicht hebben over beschikbare passende vacatures voor een kandidaat.

Gaandeweg het jaar bleek dat voor een substantiële groep kandidaten de afstand naar werk nog te groot was waardoor instroom in een ontwikkellijn en/ of bemiddeling naar een baan nog niet haalbaar was. Voor hen gold dat eerst ingezet moest worden op andere aspecten zoals het opbouwen van werkritme en het versterken van werknemersvaardigheden. Hiervoor is in het tweede deel van het afgelopen jaar een start gemaakt met de ontwikkeling van werkfittrajecten zodat ook aan deze groep kandidaten een passend en helpend traject geboden kan worden.

In een traject van een ontwikkellijn staat met name het aanleren van vakvaardigheden centraal. De ontwikkellijnen sluiten aan bij de behoefte van werkgevers op de arbeidsmarkt. In 2022 heeft Avres de ontwikkellijnen Groen, Logistiek en Detailhandel (in samenwerking met Kringloopbedrijf Het Goed) in gebruik genomen en is zij gestart met de voorbereiding van de implementatie van de ontwikkellijn Facilitaire Dienstverlening. Na het doorlopen van een ontwikkellijn kan een kandidaat geplaatst worden op een voor hem/haar passende vacature. Ook hier kan de accountmanager van Avres / het WSP een geschikte baan aandragen. Daar waar na plaatsing op een baan nog extra ondersteuning/begeleiding voor een kandidaat noodzakelijk is, wordt er bijvoorbeeld gebruik gemaakt van de inzet van jobcoaching en/of loonkostensubsidie. In 2022 maakten 67 inwoners voor het eerst gebruik van ondersteuning via het instrument loonkostensubsidie, wat het totaal brengt op 237 inwoners in de regio waar het instrument loonkostensubsidie voor wordt ingezet.

Ook heeft Avres ontwikkeling van kandidaten vorm gegeven door middel van een aantal projecten. Zo hebben bijvoorbeeld 18 kandidaten deelgenomen aan het project “Zorg voor je toekomst”; een project om anderstalige

inwoners te motiveren om in de zorg te gaan werken. Dit is van groot belang omdat er een tekort is aan zorgpersoneel. Mede door bovenstaande inspanningen is de omvang van het uitkeringsbestand met 69 huishoudens gedaald: van 1870 op 1 januari 2022 tot 1801 op 31 december 2022.

Tijdige financiële ondersteuning

Het borgen van financiële bestaanszekerheid voor inwoners in de regio is in 2022 (wederom) een belangrijke taak geweest voor Avres. Op 1 april 2022 kwam er een einde aan de laatste ondersteunende maatregel naar aanleiding van de Coronapandemie: de zogeheten “BBZ light” regeling. In totaal hebben in 2022 95 zelfstandigen gebruik gemaakt van deze regeling. Als gevolg van de oorlog in de Oekraïne stonden de energieprijzen onder druk en steeg de inflatie. Om huishoudens die hierdoor in de financiële problemen dreigden te komen te compenseren, kwam het Rijk voor huishoudens met een inkomen tot 120 % (de raad van de gemeente VHL verhoogde dit tot 130 %) met de energie-toeslag. Deze toeslag, ter hoogte van € 1.800, is door Avres in drie tranches aan de betreffende huishoudens uitbetaald. In totaal heeft Avres aan 7.006 huishoudens de energietoeslag verstrekt. Ook kwam een vluchtelingenstroom richting Nederland op gang. De gemeenten die verantwoordelijk zijn voor de maatschappelijke opvang van deze vluchtelingen hebben Avres verzocht om de uitbetaling van het leefgeld uit te voeren. In totaal verstrekt Avres in 2022 aan 920 vluchtelingen uit de Oekraïne een leefgelduitkering.
Nadat eind 2021 de gemeente Vijfheerenlanden het besluit nam om de inkomensgrens tot de toegang voor minimaregelingen/bijzondere bijstand op te hogen van 120% naar 130%, besluiten in 2022 ook de gemeenten Gorinchem en Molenlanden om deze verhoging door te voeren. Hiermee is het beleid voor alle inwoners in de drie gemeenten in de regio gelijk. Avres heeft met terugwerkende kracht per 1 januari 2022 uitvoering gegeven aan deze raadsbesluiten. Het bereik van de doelgroep die gebruik maakt van minimaregelingen/bijzondere bijstand is in 2022 met 7 % gestegen ten opzichte van 2021. De oorzaak voor de toename is niet alleen het gevolg van de ophoging van de inkomensgrens. Om zoveel mogelijk niet-gebruik tegen te gaan en bestaanszekerheid te vergroten, heeft Avres de minimaregelingen onder andere gepromoot onder de doelgroep die een energietoeslag heeft aangevraagd. Hierdoor zijn in 2022 meer inwoners met de minimaregelingen bekend geraakt en is ook het gebruik ervan toegenomen. Ook de laagdrempelige benadering via onze samenwerkingspartner Stichting Leergeld heeft bijgedragen aan een toename van het gebruik.

Tijdige signalering en schulddienstverlening

Het aantal inwoners dat gebruik heeft gemaakt van een traject schuldhulpverlening is in 2022 licht gestegen naar 673. In het kader van vroegsignalering zijn er in 2022 vanuit het project “Vroeg Erbij” 275 inwoners bereikt. In het kader van preventie heeft Avres budgetcursussen georganiseerd. Specifiek voor jongeren met financiële problemen, zet Avres een financieel jongerencoach in.

Werkontwikkelbedrijf

Het bedrijfsresultaat van het werkontwikkelbedrijf lag in 2022 ruimschoots boven het begrote resultaat. In de bijgestelde begroting 2022 was een verwacht resultaat opgenomen van € 4.585K. De realisatie in 2022 bedroeg € 4.906K (zie jaarrekening SW BV). In de zomernota is te realiseren begroting bijgesteld. In het tweede helft van 2022 is wederom een hoger resultaat behaald. Inclusief de verrekening met Nieuw Beschut lag het positieve resultaat nog hoger (€ 474K). Aan dit positieve resultaat lagen drie factoren ten grondslag.

- Avres heeft in 2022 een goede orderportefeuille gehad, met voldoende werkaanbod op alle locaties;
- Avres heeft (door krapte op de arbeidsmarkt) betere prijzen met hogere marges bij opdrachtgevers kunnen bedingen;
- Extra inzet op de ontwikkeling van de doel-groepmedewerkers, waardoor zij nieuwe vaardigheden aanleren/behouden voor het uitvoeren van meer complexe werkzaamheden en leiden tot een hogere productiviteit waardoor betere marges konden worden gerealiseerd.

Ontwikkeling van medewerkers binnen het werk-ontwikkelbedrijf, is - net als bij kandidaten werkzoekenden - een heel belangrijk speerpunt. Niet alleen kunnen zij hierdoor hun vakvaardigheden uitbreiden (waardoor er hogere marges kunnen worden gerealiseerd), maar ook kunnen vakvaardigheden worden behouden als deze door

vergrijzing of toename van beperkingen dreigen af te nemen en kunnen zij worden getraind in het vergroten dan wel behoud van werk- en/of sociale vaardigheden.

De infrastructuur van het werkontwikkelbedrijf met bijbehorende inzet van kennis, deskundigheid en ervaring voor doelgroepmedewerkers met een arbeidsbeperking, sluit - in het kader van ontwikkeling - ook aan bij de ontwikkelbehoefte van de doelgroep van inwoners met een bijstandsuitkering. Binnen die infrastructuur en gebruikmakend van de kennis, deskundigheid en ervaring vindt begeleiding en ondersteuning plaats aan kandidaten met een bijstandsuitkering richting een traject naar werk via de Startafdeling, werkfittrajecten en ontwikkellijnen.

Het Rijk stopte de instroom van de SW in 2015. Mede hierdoor en vergrijzing/pensionering van doelgroepmedewerkers daalt de omvang van het bestand. De taakstelling van het invullen van de gefinancierde dienstverbanden Nieuw Beschut in 2022 is door Avres gerealiseerd. Voorgaande cijfers maken duidelijk dat investeren in ontwikkeling werkt. Ondanks een afname van de omvang van de doelgroep, met gemiddeld een lagere loonwaarde, is Avres mede door de inzet op ontwikkeling in staat geweest om een beter resultaat te realiseren dan begroot.

Innovatie

In december 2022 is het uitvoeringskader Ambitiefonds, na het doorlopen van een zienswijzeprocedure, door het algemeen bestuur vastgesteld. Dit Ambitiefonds is ontwikkeld in nauwe samenwerking met de gemeenten. Door middel van het Ambitiefonds, dat bij de start kan beschikken over een bedrag van € 3.000K en een revolverend karakter heeft, wil Avres in samenwerking met partners nieuwe innovatieve projecten opstarten die bijdragen tot een maatschappelijke verbreding (binnen het sociale domein).

Interne organisatie

Voor de afdeling Bedrijfsvoering heeft het jaar 2022 in het teken gestaan van het op orde brengen van het beheer. Hierbij is specifieke aandacht uitgegaan naar het verbeteren van de interne bedrijfsvoering, het verbeteren van de financiële administratie en de geautomatiseerde informatievoorziening. Ook is veel geïnvesteerd in de behoefte van de organisatie naar een juiste analyse, monitoring en presentatie van de geboekte resultaten van de dienstverlening en daaraan verbonden bedrijfsprestaties. Daartoe is een Business intelligence tool aangeschaft waarin de resultaten van de afdelingen zijn vertaald in KPI's.

De ontwikkelingen op ICT gebied volgen elkaar in hoog tempo op. Om beter grip te krijgen op de ontwikkelingen in de informatievoorziening en beter aan te kunnen sluiten bij de vraag en behoefte van de organisatie zijn enkele maatregelen genomen die ervoor zorgden dat hier meer regie kwam. Er is gekeken welke ICT activiteiten nog binnen Avres zelf konden worden uitgevoerd en welke activiteiten beter uitbesteed konden worden aan externe partijen. Hierdoor is ondermeer de dataveiligheid sterk verbeterd. Ook is in 2022 veel tijd en aandacht besteed aan verbetering van de AVG-voorschriften.

In 2022 is Avres gestart met de vervanging van het archiefsysteem. Dit systeem ondersteunt de organisatie met digitaal werken en biedt allerlei mogelijkheden om de digitale dienstverlening te verbeteren.
Om meer grip te krijgen op het inkoopbeleid is een groot aantal acties uitgevoerd. Naar aanleiding van een scan op de inkoopcontracten is het totale inkoopbeleid geactualiseerd en is een inkoopkalender voor 2023 opgesteld.

Kwaliteit van de dienstverlening

In 2022 heeft Avres verder geïnvesteerd om de kwaliteit van haar dienstverlening te vergroten. Zo is er het afgelopen jaar een meer integraal werkproces met betrekking tot uitkeringsverstrekking en toeleiding naar werk geïntroduceerd. Ook is onze website steeds geactualiseerd op het moment dat wijziging in regelgeving rondom crisisdienstverlening dit noodzakelijk maakte en ontvangen de huishoudens die door de crisisdienstverlening voor het eerst bereikt zijn, nu ook periodiek de nieuwsbrief voor cliënten. In 2023 zal in samenwerking met cliëntenraad een meting plaatsvinden naar de klanttevredenheid.

Voor het verstrekken van uitkeringen en loonkostensubsidies wordt via de gemeenten van het Ministerie van SoZaWe het zogenaamde BUIG budget ontvangen. Uit de tabel blijkt dat het ontvangen budget per gemeente toereikend

AVRES IN BEELD

STAND UITKERINGEN EIND 2022
1801

MINIMAREGELINGEN
3813
HUISHOUDENS

ENERGIE TOESLAG
7006
HUISHOUDENS

LEEFGELD OEKRAÏNE
920
PERSONEN

673
CASUSSEN SCHULDDIENST VERLENING

391
WSW MEDEWERKERS

65
MEDEWERKERS NIEUW BESCHUIT



237
KANDIDATEN AAN DE SLAG MET LOONKOSTEN SUBSIDIE

107
MENSEN ACTIEF OP STARTAFDELING

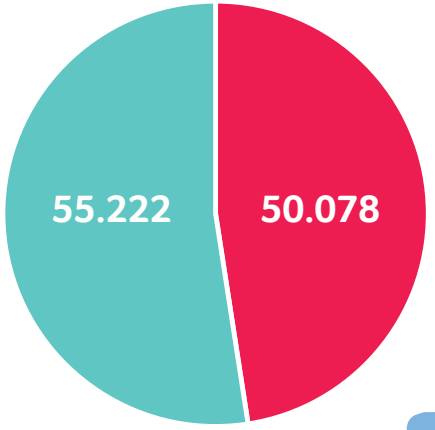
245
JONGEREN BEGELEID DOOR MATCHMAKER/ JONGERENLOKET

440
KANDIDATEN JOBCOACHING EXTERNE WERKGEVER

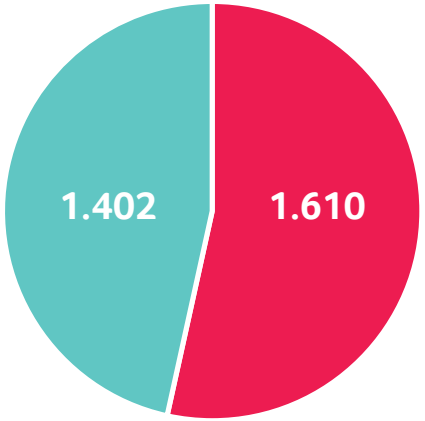
448
KANDIDATEN MET INKOMSTEN UIT DEELTIJD WERK

FACTSHEET FINANCIËN

INKOMENSONDERSTEUNING



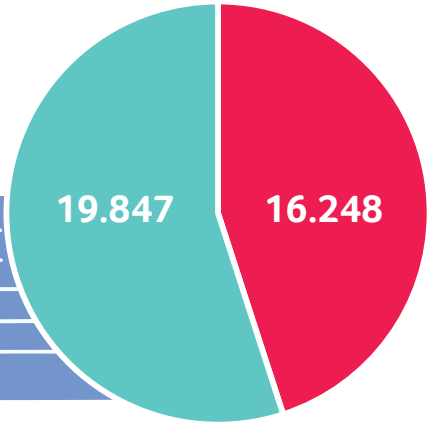
SCHULDDIENSTVERLENING



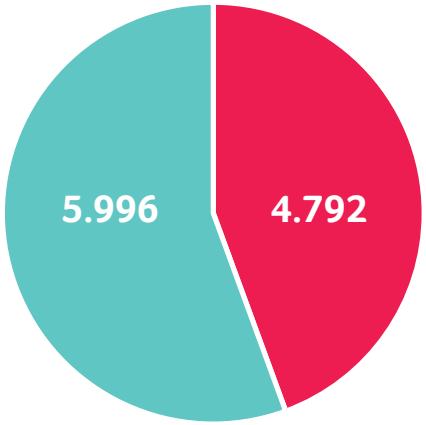
FINANCIEEL RESULTAAT
€ 874 K



ONTWIKKELING WERKT!



WERK, ONTWIKKELING & DIENSTVERLENING



Uitgaven
Inkomsten

Alle bedragen zijn in 1000 euro (=K).

FINANCIEEL RESULTAAT



In deze paragraaf wordt ingegaan op het financiële resultaat van Avres in 2022 en een nadere onderbouwing daarvan. Avres heeft 2022 afgesloten met een positief resultaat van €874K. Verder is in deze pararagraaf een overzicht gegeven van de incidentele en structurele baten en lasten, is de verkorte balans weergegeven, en zijn de realisatie van de bijdragen van de gemeenten en de uitgaven minimabeleid en verstrekkingen bijzondere bijstand opgenomen. Tot slot wordt in deze paragraaf een voorstel tot resultaatbestemming gedaan.

Baten en lasten (bedragen *€ 1.000)	Rekening 2021	Primaire begroting (incl 1e wijziging)	Begroting na wijziging (eindejaarsnota)	Realisatie t/m december 2022	Verschil begroting na wijziging versus realisatie
Baten	72.742	68.873	80.403	81.990	1.587
Lasten	-70.767	-69.388	-81.795	-82.935	-1.140
Saldo van baten en lasten	**1.975**	**-515**	**-1.392**	**-945**	**447**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	848	404	1.818	1.819	1
Gerealiseerd resultaat	**2.823**	**-111**	**426**	**874**	**448**

Het financieel resultaat van Avres bedraagt € 874K. Ten opzichte van de eindejaarsnota is het financieel resultaat met € 448K toegenomen. In de tabel "analyse" staan de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de eindejaarsnota.

		Analyse	Bedragen *€ 1.000
1	TV 63 Inkomensregelingen	Afwaardering openstaande oude en niet incasseerbare posten bij terugvorderingen en verhaal	-202
2	TV 64 Begeleide participatie	Verbeteringen jaarresultaten Avres Nieuw Beschut en Avres SW BV door toename van brutowinstmarge	474
3	TV 64 Begeleide participatie	Lagere personele uitgaven SW onder als gevolg van verhoging fiscale lage inkomensvoordeel	175
4	TV 64 Begeleide participatie	Afboeking niet activeerbare uitgaven binnen afkoopsom Lingeloods	-302
5	TV 65 Participtie	Geen verantwoording van geplande ESF opbrengst	-38
6	TV61 Burgerparticipatie	Geen realisatie tegenover geplande interne doorbelasting voor inburgering. Deze geplande doorbelasting is abusievelijk niet bij de eindejaarsnota afgewaardeerd	-82
7	TV 4 Overhead	Budgetonderschrijdingen bij de posten opleidingen en arbovoorzieningen	136
8	TV 4 Overhead	Lagere afschrijvingslasten ICT	50
9	Alle taakvelden	Budget verschil hogere personele inzet onder aftrek van extra vergoeding	274
10		Overige voor- en nadelen (per saldo)	-37
		totaal	**448**

Het financieel resultaat 2022 geeft ten opzichte van de primaire begroting 2022 een voordeel van € 985K. Rekening houdende met een storting van € 1.200K ten laste van 2022 voor de bedrijfsvoering 2023 bedraagt het financieel resultaat ten opzichte van de primaire begroting € 2.185K. Een uiteenzetting hiervan staat op pagina 47.



ACTIVA & PASSIVA

Baten en lasten (bedragen *€ 1.000)	Begroting		Jaarrekening		
	incidenteel	structureel	incidenteel	structureel	saldo
Baten	737	68.136	1.579	80.411	81.990
Lasten	-1.095	-68.293	-4.366	-78.569	-82.935
Saldo van baten en lasten	**-358**	**-157**	**-2.787**	**1.842**	**-945**
Mutaties reserves	244	160	1.578	241	1.819
Gerealiseerd resultaat	-114	3	-1.209	2.083	874
Gezuiverd structureel resultaat		**3**		**2.083**	**2.083**

De tabel geeft de verhouding weer van de incidentele en structurele baten en lasten. Uit de tabel blijkt een voordelig verschil tussen de structurele baten en lasten van € 2.083K. Deze uitkomst voldoet aan de gestelde provinciale eisen. Het structureel resultaat voor verrekening met reserves bedraagt € 1.842K voordelig.

Het overschot bij BUIG (€ 433K), de resultaten van het SW bedrijf (637KK en de toenamen uitkeringen P-wet en WWB klassiek (totaal € 602K) zijn volgens de officiële definities structureel van aard.

"Activa Bedragen *€1.000"	31-dec.-22	31-dec.-21
Vaste activa		
Materiële vaste activa	7.125	7.365
Financiële vaste activa	373	148
Totaal vaste activa	**7.498**	**7.513**
Vlottende activa		
"Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar:"	14.024	18.580
Liquide middelen	307	305
Overlopende activa	3.936	978
totaal vlottende activa	**18.267**	**19.863**
Totaal activa	**25.765**	**27.376**

Passiva	31-dec.-22	31-dec.-21
Vaste passiva		
Eigen vermogen	13.992	12.988
Resultaat boekjaar	875	2.822
Voorzieningen	252	236
Schulden lange termijn	200	400
Totaal vaste passiva	**15.319**	**16.446**
Vlottende passiva		
"Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:"	8.660	10.438
Overige kasgeldleningen	1.500	0
Overlopende passiva	286	492
Totaal vlottende passiva	**10.446**	**10.930**
Totaal passiva	**25.765**	**27.376**

De tabel geeft de verkorte balans 2022 weer. Uit de balans blijkt dat de vaste activa met eigen vermogen is gefinancierd, en niet met een vaste geldlening. De post "Resultaat boekjaar" betreft het jaarresultaat 2022 volgens de staat van baten en lasten.



REALISATIE GEMEENTELIJKE BIJDRAGE

is geweest. Ten opzichte van de Rijksvergoeding bedraagt het overschot € 1.189K. Onder aftrek van de vooraf gestelde ambitie om de omvang en het volume van de uitkeringen te verminderen met de voorgecalculeerde voordeel van € 750K, bedraagt het overschot € 439K.

"Inkomensvoorziening Bedragen *€1.000"	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	Totaal
Budget BUIG	12.508	4.871	10.134	27.513
Realisatie BUIG	11.753	4.725	9.902	26.175
Sub realisatie BUIG	*756*	*146*	*208*	*1.134*
Budget LKS	964	1.049	863	2.875
Realisatie LKS	955	967	899	2.821
Sub realisatie LKS	*9*	*82*	*-36*	*55*
Resultaat BUIG ten opzichte van budget Rijk	**765**	**228**	**172**	**1.189**
Verwacht voordeel bij BUIG				-750
Resultaat BUIG				**439**



OVERZICHT UITKOMSTEN MINIMABELEID, VERSTREKKINGEN BIJZONDERE BIJSTAND

Het benodigde budget voor de minimaregelingen, SMI en bijzondere bijstand wordt door de gemeente beschikbaar gesteld en achteraf volledig afgerekend.

Het saldo, onderste regel in de tabel, is met de gemeenten afgerekend en zit niet in het jaarresultaat van Avres. In 2022 is het budget als gevolg van het verstrekken van de energietoeslag en bij de gemeente Vijfheerenlanden als gevolg van het optrekken van de norm naar 130%, twee keer bijgesteld.

"Inkomensvoorziening minimabeleid, bijzondere bijstand Bedragen *€1.000"	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	Totaal
Budget bijzondere bijstand/ Minima	6.541	2.926	7.116	16.583
	0	0	0	0
Realisatie bijzondere bijstand/ Minima	2.320	881	2.065	5.265
Ontvangsten debiteuren	-101	-61	-82	-244
Sociaal medische indicatie (SMI)	71	94	200	365
Ontvangsten SMI	-1	-1	-3	-4
Energietoeslag verstrekkingen	4.505	2.178	5.273	11.956
Energietoeslag uitvoeringskosten	111	71	171	353
Uitvoeringskosten door derden	48	23	57	128
Totaal uitgaven bijzondere bijstand minima	**6.953**	**3.185**	**7.681**	**17.819**
Saldo budget (na wijziging) versus realisatie	**-412**	**-259**	**-565**	**-1.236**

De tabel geeft de ingezette armoede - en inkomensvoorziening per gemeente weer.



VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING

Zoals al is aangegeven bedraagt het positieve resultaat over de jaarrekening 2022 € 874K. Het Bestuur acht het verstandig, gelet op de financieel onzekere tijden, het weerstandsvermogen aan te vullen naar een zo veilig mogelijk niveau binnen de afgesproken bandbreedte, te weten 200%. Hierdoor is een bestemming van € 652K nodig. Het bijstellen van de bovengrens is op grond van de uitkomsten van de ontwerpbegroting 2024 en de voorlopige bestemming van het jaarresultaat €1.200 bij eindejaarsnota 2022 niet nodig. Zodoende kan het restant ter hoogte van € 222K van het voordelig jaarresultaat 2022 voor uitkering aan de gemeenten worden bestemd. Op basis van de verdeelsleutel betekent deze bestemming een uitkering aan de gemeente Gorinchem van € 91,4K, aan de gemeente Molenlanden van € 45,2K en aan de gemeente Vijfheerenlanden van €85,4K.

VERANTWOORDING INKOMENSONDERSTEUNING

Taakveld 63 Inkomensverstrekking

Baten	**€**		**55.222**
Lasten	**€**	**-50.078**	
Saldo	**€**		**5.144**

Inkomensondersteuning

Inwoners die niet (voldoende) in eigen levensonderhoud kunnen voorzien, kunnen voor inkomensondersteuning terecht bij Avres. Denk hierbij aan bijstandsuitkeringen vanuit de Participatiewet, de IOAW, IOAZ, studietoeslag en Bbz maar ook aan minimaregelingen en bijzondere bijstand.

Kengetallen	Gerealiseerd			
	Avres	Gorinchem	Molenlanden	Vijheerenlanden
Dalend aantal uitkeringen (stand per 31-12-22 + mutatie in % t.o.v. 01-01-22)	1801 (= -3,7%)	818 (= -2,4%)	302 (= -10,4%)	681 (= - 2%)
Gebruik minimaregelingen stimuleren (in huishoudens)	3813 (= +5,6%)	1763 (= + 2,7%)	611 (= + 7,0%)	1439 (= + 8,7%)
Meer kinderen laten participeren.	2217 (= + 8,1%)	757 (= + 0,5%)	478 (= +15,2%)	982 (= + 11,2%)

Bestandsontwikkelingen bijstand

Het is belangrijk dat zoveel mogelijk inwoners in hun eigen levensonderhoud kunnen voorzien. De krapte op de arbeidsmarkt heeft er in 2022 toe geleid dat ook inwoners met een langere afstand tot de arbeidsmarkt een baan konden vinden. Het aantal uitkeringen ligt 3,7% lager dan vorig jaar. Kenmerkend voor 2022 was, dat veel inwoners in de bijstand kwamen met problemen op meerdere leefgebieden. Voor deze inwoners is het vaak lastiger om snel uit te stromen naar betaald werk. Opvallend is dat 9% van onze cliënten in 2022 jonger was dan 27 jaar en 13% statushouder.

Minimaregelingen en bijzondere bijstand

Niet alleen inwoners met een uitkering maar ook inwoners die geen bijstand ontvangen en een inkomen hebben onder de 130% van de bijstandsnorm, kunnen in aanmerking komen voor minimaregelingen en/of bijzondere bijstand. Avres kent verschillende minimaregelingen. Het aantal huishoudens met minimaregelingen is ten opzichte van 2021 met 5,6% toegenomen. De oorzaak voor de toename is niet alleen te wijten aan de ophoging van de inkomensgrens. Om zoveel mogelijk niet-gebruik tegen te gaan en bestaanszekerheid te vergroten, heeft Avres de minimaregelingen onder andere gepromoot onder de huishoudens die een energietoeslag hebben aangevraagd. Hierdoor zijn in 2022 meer inwoners met de minimaregelingen bekend geraakt en is ook het gebruik ervan toegenomen.



Meer kinderen konden meedoen!

Ook ten aanzien van onze minimaregelingen voor kinderen is er een toename gerealiseerd. In 2022 zijn er 8% meer kinderen geholpen. Hierdoor konden meer kinderen met ouders met een laag inkomen, onder andere deelnemen aan sportieve en culturele activiteiten. De minimaregelingen voor kinderen van Avres worden uitgekeerd door Stichting Leergeld AV.

Bijdrage voor kosten kinderopvang

Ouders met kinderen waarvan één of beide ouders niet werken, kunnen bij benodigde kinderopvang geen aanvraag doen voor kinderopvangtoeslag bij de Belastingdienst. Indien er sprake is van sociaal medische gronden waarvoor toch kinderopvang voor kinderen nodig is, kunnen ouders een aanvraag doen voor een tegemoetkoming in deze kosten bij Avres. In 2022 hebben 67 ouders een tegemoetkoming in de kosten voor kinderopvang op grond van sociaal medische indicatie (SMI) ontvangen. Dit is een stijging van 15,5% ten opzichte van 2021.



Kengetallen		Gerealiseerd			
		Avres	Gorinchem	Molenlanden	Vijheerenlanden
Crisisdienstverlening	Energietoeslag	7006	2679	1278	3049
	Oekraïense vluchtelingen	920	258	368	294

Tijdelijke leefgeldregeling ontheemden Oekraïne

Begin 2022 kwamen veel vluchtelingen uit de Oekraïne naar Nederland. Aan gemeenten werd gevraagd om de opvang én de uitkering van het leefgeld te organiseren. Het uitkeren van het leefgeld is vanaf de start van de regeling belegd bij Avres. Hierin is en wordt heel nauw en prettig samengewerkt met de afdelingen burgerzaken en beleid van de Avres-gemeenten. De meeste vluchtelingen zijn ingestroomd in de eerste kwartalen van 2022. Eind 2022 zagen we een afnemende trend qua instroom. Voor de uitvoering van de regeling in 2022 is een dienstverleningsovereenkomst tussen Avres en de gemeenten opgesteld.

Inkomensondersteuning aan zelfstandigen Q1 2022

In het eerste kwartaal van 2022 konden zelfstandigen, die in verband met de corona-lockdown onvoldoende in het eigen inkomen konden voorzien, gebruik maken van de aangepaste Bbz regeling. Deze aangepaste regeling liep tot 1 april 2022. In totaal hebben 95 zelfstandigen in 2022 van deze aangepaste regeling gebruik gemaakt. Eind maart 2022 maakte nog 64 zelfstandigen van de regeling gebruik en hiervan stroomden na 1 april 2022 uiteindelijk slechts 3 zelfstandigen in de bijstand. In 2021 is Avres (als onderdeel van het Actieplan corona) gestart met het Adviespunt zelfstandigen. Vanuit dit adviespunt is tijdens de coronaperiode intensieve begeleiding geboden aan zelfstandigen. Zelfstandigen met financiële hulpvragen kunnen nog steeds bij dit Adviespunt terecht voor onder andere vragen over de aanpak van (dreigende) financiële problemen of vragen over (tijdelijke) inkomensondersteuning.

In de coronaperiode 2020 tot 2022 konden zzp-ers een lening aanvragen voor een bedrijfskrediet vanuit de Tozo regeling. Eind 2022 stonden er nog 120 leningen open. Zelfstandigen dienen vanuit deze regeling vanaf 1 juli 2022 te starten met de terugbetaling. Het team Handhaving en Debiteuren is in de zomer van 2022 gestart met de invordering, waarbij op 84% van de openstaande vorderingen werd afgelost.

Energietoeslag

In 2022 kreeg Nederland te maken met ongekende hoge energieprijzen. Het Rijk besloot om via de gemeenten, huishoudens met een laag inkomen (gedeeltelijk) in de energiekosten te compenseren door het verstrekken van een energietoeslag. De Avres gemeenten hebben de uitkering van de toeslag belegd bij Avres. Voor de uitvoering van de regeling in 2022 is een dienstverleningsovereenkomst tussen Avres en de gemeenten opgesteld.

Kinderopvangtoeslagaffaire

Avres heeft in de periode 2021 - 2022 voor de gemeente Gorinchem en Molenlanden ook werkzaamheden verricht ten aanzien van de ondersteuning van inwoners die (mogelijk) slachtoffer zijn geworden van de kinderopvangtoeslagaffaire. Daartoe zijn in deze periode 145 gedupeerden benaderd. Met 100 van hen is Avres in contact gekomen waarbij is doorgeleid naar bijvoorbeeld schulddienstverlening, bewindvoering of sociale teams voor begeleiding op de diverse vraagstukken op verschillende leefgebieden.



Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
63 INKOMENSREGELINGEN	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
Omvang lasten en baten:	43.625	-40.377	3.248	53.897	-49.484	4.413	54.958	-50.078	4.880	1.061	-594	467
												0
Aandeel mutaties in reserves	0	0	0	264	0	264	264	0	264	0	0	0
Resultaat taakveld	**43.625**	**-40.377**	**3.248**	**54.161**	**-49.484**	**4.677**	**55.222**	**-50.078**	**5.144**	**1.061**	**-594**	**467**

De tabel geeft aan wat het programma heeft gekost.

Taakveld 63 INKOMENSREGELINGEN voor- of nadeel	Baat en/ of last	Baat	Last
Bedragen *€ 1.000			
Terugbetaling Rijksvergoeding BUIG in verband met ontvangen aflossingen bedrijfskapitaal	B&L	-177	177
Toename verstrekkingen energietoeslag en toename gemeentelijke vergoeding	B&L	956	-956
Hogere uitgaven minimaregelingen en hogere gemeentelijke vergoeding	B&L	-90	90
Toename vergoedingen voor uitvoering energietoeslag en leef- en kleedgeld Oekraïners	B	371	
Afwaardering niet incasseerbare vorderingen bij terugvordering en verhaal BUIG	L		-202
Lagere personele uitgaven	B		365
Overige verschillen	B&L	1	-68
totaal taakveld		**1.061**	**-594**

De tabel geeft een analyse van de afwijkingen begroting na wijziging (= tot en met de eindejaarsnota) en realisatie.

VERANTWOORDING SCHULDDIENSTVERLENING

Taakveld 6.71 Maatwerkdienstverlening 18+

Baten	€	1.402
Lasten	€	-1.610
Saldo	€	-208

Schulddienstverlening

Door snel goede ondersteuning te bieden bij de aanpak van (dreigende) financiële problemen, kunnen problemen op andere leefgebieden worden voorkomen. Alle inwoners (waaronder ook jongeren en zelfstandigen), die geholpen willen worden met de aanpak van (dreigende) financiële problemen, kunnen terecht bij Avres. Avres zet hierbij in op een laagdrempelige en stress-sensitieve dienstverlening. Schulddienstverlening is voor onze inwoners gratis.

Kengetallen	Gerealiseerd			
	Avres	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden
Inwoners ondersteunen in traject schulddienstverlening	673 (=+ 1,7 %)	327 (= + 1,2%)	130 (= - 7,1%)	213 (= + 9,8%)
Aantal inwoners SDV met een nieuwe hulpvraag	518 (=+16,4%)	227 (=+12,4%)	106 (=+11,6%)	185 (=+25%)
Eerder bereiken inwoners door vroegsignalering	275	80	60	135
Ondersteuning door financieel jongerencoach	40	25	4	11

Aantal hulpvragen voor schulddienstverlening

Tijdens de intake wordt samen met de cliënt gekeken welke ondersteuning er het beste kan worden geboden. In 2022 is het aantal inwoners dat een nieuwe hulpvraag heeft ingediend met 16% gestegen. Er kunnen verschillende soorten dienstverlening worden ingezet. Een inwoner kan tegelijk van meerdere soorten dienstverlening gebruik maken. Avres is lid van het NVVK (de landelijke branchevereniging voor schuldhulpverlening en/of voor bewindvoering) en Avres werkt volgens de landelijke NVVK-richtlijnen. Eind 2022 waren er 673 inwoners in de caseload van onze schulddienstverleners.

Vroegsignalering: “Vroeg Erbij”

Naast het ondersteunen van mensen bij de aanpak van financiële problemen, is ook het voorkomen van financiële problemen door de inzet op preventie en vroegsignalering een belangrijke taak voor Avres. Dit kunnen en doen we niet alleen. In het sociaal domein wordt hierin nauw samengewerkt met diverse partners. Denk hierbij aan mogelijke schuldeisers zoals woningbouwcoöperaties maar ook sociale teams, thuisadministratie-organisaties, het regionaal mobiliteitsteam en vluchtelingenwerk. Door de proactieve aanpak “Vroeg Erbij” kunnen inwoners eerder worden bereikt. Het team “Vroeg Erbij” behandelt binnenkomende signalen van betalingsachterstanden en neemt contact op met de betreffende persoon.

Financieel jongerencoach

Helaas hebben wij ook in onze regio te maken met jongeren met financiële problemen. De financieel jongerencoach van Avres heeft in 2022 jongeren begeleid naar een schuldenvrije toekomst. Ook heeft de coach diverse bijeenkomsten voor jongeren gereorganiseerd, waaronder de bijeenkomst “18 jaar en dan..”. In deze bijeenkomst worden jongeren voorbereid op alle financiële veranderingen als zij de leeftijd van 18 jaar bereiken.

Budgetcursussen

In 2022 heeft Avres vier budgetcursussen georganiseerd, waaronder een cursus voor onze eigen SW medewerkers. Door deelname aan een budgetcursus kunnen financiële vaardigheden worden vergroot. De cursus is voor iedereen toegankelijk en voor deelnemers kosteloos.

Budgetbeheer

Met het product budgetbeheer biedt Avres mensen de mogelijkheid om tijdelijk de betalingen te verzorgen (van onder andere de vaste lasten) zodat betalingsachterstanden niet oplopen. Met de komst van de nieuwe Wet inburgering hebben gemeenten de verplichting om inburgeraars de eerste zes maanden financieel te ontzorgen, budgetbeheer is hiertoe een middel. In 2022 zijn er 60 mensen op deze wijze ondersteund. De taak ten aanzien het financieel ontzorgen van inburgeraars wordt in 2023 gewijzigd in verband met de uitvoerbaarheid. De dienstverlening blijkt niet voor iedereen van meerwaarde.

Audit NVVK

In 2022 heeft Avres opnieuw meegedaan aan de driejaarlijkse (verplichte) audit van de Nederlandse Vereniging voor Volkskrediet (NVVK). Ook deze keer heeft Avres het certificaat in ontvangst kunnen nemen.

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
671 SCHULDDIENSTVERLENING	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
Omvang lasten en baten:	1.369	-1.276	93	1.443	-1.571	-128	1.402	-1.610	-208	-41	-39	-80
Aandeel mutaties in reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.369	**-1.276**	**93**	**1.443**	**-1.571**	**-128**	**1.402**	**-1.610**	**-208**	**-41**	**-39**	**-80**

De tabel geeft aan wat het programma heeft gekost.

Taakveld 671 SCHULDDIENSTVERLENING voor- of nadeel	Baat en/ of last	Baat	Last
Bedragen *€ 1.000			
De werkelijke salarislasten zijn als gevolg van vervanging wegens ziekteverzuim hoger ten opzichte van het beschikbare budget.	L		-99
Overige verschillen	B&L	-41	-60
totaal taakveld		**-41**	**-39**

De tabel geeft een analyse van de afwijkingen begroting na wijziging (= tot en met de eindejaarsnota) en realisatie.



Baten	€	5.996
Lasten	€	-4.792
Saldo	€	1.204

VERANTWOORDING WERK, ONTWIKKELING & DIENSTVERLENING

Taakveld 65 Participatie (re-integratie) en taakveld 61 Samenkracht en burgerparticipatie

Werk, ontwikkeling en dienstverlening

Avres wil zoveel mogelijk kandidaten zonder werk laten deelnemen aan de maatschappij. Het liefst in een betaalde baan, waarmee iemand zijn eigen inkomen verdient en zelfredzaam is. Dit is niet voor iedereen direct haalbaar. Wanneer het nodig is, zetten we in op een intensief traject waarbij aandacht, ontwikkeling op de werkplek en (job)coaching centraal staan. Wij streven naar duurzame uitstroom van onze kandidaten naar betaalde arbeid, aansluitend bij wat haalbaar is voor de kandidaat. Daar waar betaalde arbeid niet lukt, vanwege omstandigheden, zetten wij in op participeren in de maatschappij. Onze re-integratievoorzieningen zijn beschikbaar voor elke kandidaat. Voor (kwetsbare) jongeren en statushouders hebben wij een meer specifieke aanpak ingericht.

Kengetallen	Gerealiseerd			
	Avres	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden
Dalend aantal uitkeringen	1801 (=-3,7%)	818 (=-2,2%)	302 (=-10,4%)	681(=-2,0%)
Inzet op inkomsten uit parttime werk (uitkering = aanvullend)	447	202	69	177
Aantal plaatsingen WSP (Accountteam WSP totaal)	414			
Instroom op de Startafdeling (Avres totaal)	153			
Verstrekken loonkostensubsidie aan inwoners met indicatie	Avres totaal in 2022: 237: Nieuw ingestroomd Avres totaal in 2022: 67			

Ontwikkeling en Re-integratie trajecten

Betaald werk kan kandidaten nieuwe kansen en perspectief bieden. Kandidaten met een relatief korte afstand tot de arbeidsmarkt vinden op dit moment vrij snel (opnieuw) werk vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. In alle andere gevallen, biedt Avres deze kandidaten daarbij begeleiding en ondersteuning. Kandidaten met een grote(re) afstand tot de arbeidsmarkt, vinden ondanks de krapte op de arbeidsmarkt, minder eenvoudig werk. Dit komt bijvoorbeeld door taalachterstand, gebrek aan werknemers- of vakvaardigheden, sociale problematiek, schulden en/of een langer verblijf in een bijstandssituatie.

In 2021 is besloten het werkontwikkelbedrijf van Avres veel meer dan dat voorheen het geval was in te zetten om kandidaten te ontwikkelen waardoor het voor hen mogelijk wordt de stap naar regulier werk te maken. Met name de groep kandidaten met een nog grote afstand naar werk zal baat hebben bij een gericht en intensief ontwikkeltraject dat deels binnen het werkontwikkelbedrijf en deels met en bij bedrijven in de regio wordt uitgevoerd. Hiervoor zijn diverse instrumenten ontwikkeld. Hierbij moet gedacht worden aan de opzet van een Startafdeling waar kandidaten de 1e fase van het ontwikkeltraject richting werk doormaken. Tijdens deze fase worden de mogelijkheden van de kandidaat in kaart gebracht en wordt samen met de kandidaat nagegaan welke vervolgstap passend is. Een van de mogelijkheden is het volgen van een ontwikkellijn (Logistiek, Groen, Detailhandel of Facilitaire dienstverlening). In 2022 zijn de ontwikkellijnen Logistiek, Groen en Detailhandel opgezet en uitgewerkt en is een start gemaakt met de opzet van de ontwikkellijn Facilitaire Dienstverlening. In de verantwoording van de resultaten van het werkontwikkelbedrijf wordt hier verder op ingegaan. Daarnaast zijn er 3 passende trainingen ontwikkeld die worden aangeboden aan deze groep kandidaten. De in te zetten training is afhankelijk van de fase waarin een kandidaat zich bevindt. In training 1 ondersteunen we de kandidaat om datgene te vinden wat bij hem of haar past op het gebied van re-integratie. In training 2 wordt de kandidaat ondersteund in het zoeken naar werk. Er wordt o.a. gewerkt aan sollicitatievaardigheden zoals het zoeken van vacatures en gespreks- en netwerkvaardigheden. In training 3 staat de werknemer centraal en wordt er gewerkt aan het behouden van werk.

Nieuwe wet inburgering

De nieuwe wet Inburgering is 1 januari 2022 in gegaan en de uitvoering van wettelijke taken die hierbij horen zijn door de Gemeenten bij Avres belegd. De gemeenten kopen zelf de taallessen in. In samenwerking met Vluchtelingenwerk biedt Avres een inburgeringstraject op basis van maatwerk, met als doel duurzaam werk. Het uitgangspunt is dat deze kandidaten zo snel mogelijk kunnen starten met het leren van de Nederlandse taal in combinatie met het ontwikkelen van arbeidsvaardigheden. Avres biedt de kandidaat een vast aanspreekpunt en zorgt voor de verbinding met de externe partners. Door de verhoogde taakstelling is het team statushouders uitgebreid. De inburgeringsconsulent met regietaken bewaakt het gehele proces, de participatiecoaches en de jobcoach zorgen voor persoonlijke begeleiding. De kandidaten kunnen gebruik maken van budgetbeheer door Avres.

Zorg voor je toekomst

Vanuit Avres werken we mee aan een regionaal actieplan: de DOE-agenda. Eén van de opdrachten is om anderstalige kandidaten te motiveren om in de zorg te gaan werken. Dit is van groot belang omdat er een tekort is aan zorgpersoneel. Daarnaast neemt de vergrijzing in Nederland toe en zullen naar verwachting meer ouderen thuisondersteuning nodig hebben. In 2022 heeft Avres in samenwerking met het Da Vinci College een basisopleiding georganiseerd als eerste stap voor verdere ontwikkeling in de zorg: “Zorg voor je Toekomst!”. 18 kandidaten hebben deze opleiding gevolgd en een aantal hiervan zijn doorgegaan om een deelcertificaat te behalen op MBO 2 niveau. Een belangrijke stap voor verdere ontwikkeling binnen de zorg.

Specifieke aandacht voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid

Via het (landelijke) project Hoofdzaak Werk wordt in deze regio de samenwerking tussen Yulius (GGZ), UWV en Avres geïntensiveerd en verstevigd. Medewerkers van de verschillende organisaties krijgen meer inzicht in elkaars werkzaamheden en leren elkaar beter kennen, zodat de dienstverlening aan inwoners met een psychische kwetsbaarheid wordt verbeterd. Op structurele basis vindt casuïstiekoverleg plaats, waarbij iedereen vanuit de eigen expertise meedenkt over de beste vervolgstap naar werk.

Er is een plan gemaakt voor 2023 voor deskundigheidsbevordering voor medewerkers van het UWV en Avres op het gebied van psychische kwetsbaarheid.

Kwaliteitsverbetering

In 2022 heeft Avres een aantal stappen gezet. We werken volgens de FIP Methode; Frequent, Intensief en Persoonlijk. Frequent spreekt voor zich. Intensief duidt op het aanbieden van gesprekken in de life-first traditie: naast werk en opleiding wordt stilgestaan bij de woonsituatie, de financiële situatie, relaties, gezondheid en zingeving. Persoonlijk gaat over de manier van communiceren. Communicatie vindt op gelijke voet plaats, van mens tot mens. Persoonlijk betekent ook dat iedere kandidaat een vaste consulent heeft. Door kandidaten intensief en persoonlijk te spreken, ontstaat vertrouwen en leren wij onze kandidaten écht kennen.

Uit onderzoek blijkt dit cruciaal als het aankomt op het activeren van inwoners met een uitkering. Iedereen krijgt aandacht en een passend aanbod voor ontwikkeling naar betaald werk, of wanneer dat (nog) niet aan de orde is om maximaal te participeren in de maatschappij. We werken volgens nieuwe processen om de interne samenwerking tussen teams te verbeteren en systemen zijn heringericht en worden optimaal gebruikt.

Preventieve aanpak jeugd

- Samen met Pro- en Vso scholen in de regio, UWV en SBB heeft Avres een sluitende aanpak georganiseerd voor schoolverlaters. Iedereen is in deze regio in beeld en heeft een passende plek. Voor kandidaten van Avres betekent dit tijdens het laatste schooljaar begeleiding naar een baanafspraak met loonkostensubsidie en jobcoaching. Met name de inzet van jobcoaching zorgt voor een duurzame arbeidsparticipatie van deze doelgroep.
- In samenwerking met het RMC (Regionale Meld,- en Coördinatiefunctie voor voortijdig schoolverlaten) heeft Avres een preventieve aanpak georganiseerd voor jongeren in een kwetsbare positie. De matchmakers in Gorinchem en Molenlanden werken outreachend en bieden maatwerk aan vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie en inkomen. In Vijfheerenlanden is een gezamenlijk jongerenloket ingericht. Jongeren worden teruggeleid naar onderwijs of begeleid naar werk.

Accountmanagement / werkgeversnetwerk

Accountmanagement heeft in 2022 414 plaatsingen geregistreerd. Hiervan waren er 90 niet uitkeringsgerechtigd, mede te verklaren door bemiddeling van Oekraïners vanuit AV Werkt door. Het gaat om 233 betaalde dienstverband plekken. De overige plaatsingen zijn proefplaatsingen en werkervaringsplaatsen extern. 51 van de geregistreerde plaatsingen hadden een achtergrond vanuit de Startafdeling. Dit betekent dat we succesvol stappen hebben gezet in de (interne) integrale samenwerking. Vanuit een breder kandidatenprofiel kon direct gerichter jobfinding worden ingezet. Richting werkgevers en externe samenwerkingspartners is veel tijd en energie gestoken in de bewustwording wat nodig is om de huidige doelgroepen te kunnen laten participeren op de arbeidsmarkt. Daarbij is duidelijk dat er meer tijd en energie nodig is om tot een plaatsing te komen. Ook is het duidelijk dat er tijdens de jobfinding én na een plaatsing meer begeleiding nodig is om duurzame arbeidsparticipatie te realiseren.

Jobcoaching bij werkgevers

In 2022 zijn er 440 kandidaten begeleid door jobcoaches bij ruim 200 werkgevers in de regio. Dit is een gemengde doelgroep van gedetacheerde medewerkers vanuit de Wet sociale werkvoorziening (WSW), Beschut Werk en medewerkers met een Indicatie Baanafspraak (Doelgroepregister), waaronder de leerlingen vanuit praktijkonderwijs en voortgezet speciaal onderwijs.
Van de totale groep medewerkers is 97% blijvend betaald aan het werk.

Social Return of Investment

Er is in de tweede helft van het jaar sterk ingezet op het kennismaken binnen het bestaande netwerk, maar ook in de uitbreiding daarvan. Op basis van deze kennismakingen is een analyse gemaakt voor een verbetering van de aanpak voor SR die in 2023 wordt uitgewerkt. Door middel van de migratie van het programma om SROI te monitoren, zijn we veel beter in staat om die monitoring goed uit voeren en daarop te sturen. In 2022 waren er 157 lopende SROI contracten, waarvan 71,8 % van de daaraan verbonden verplichtingen was gerealiseerd.

Een mooi voorbeeld van een concrete invulling van Social return door een werkgever in ons werkgebied is die van Join-Us. Join-Us heeft met een heel groot deel van hun personeel een CV-dag georganiseerd; zo'n 200 kandidaten van Avres zijn die dag door hen geholpen bij het opstellen of opfrissen van hun CV. Een ander voorbeeld dat door de Social Return verplichting is gerealiseerd, is het geven van de zogenaamde Harrie training aan een groep werkgevers. Tijdens een Harrie training worden werkgevers opgeleid tot de ideale collega voor inwoners met een extra ondersteuningsbehoefte.

Loonkostensubsidie

Loonkostensubsidie aan een werkgever kan voor een kandidaat met een verminderde loonwaarde een passend instrument zijn om aan het werk te gaan/te blijven op een reguliere baan. Door middel van de loonkostensubsidie wordt de werkgever gecompenseerd voor het deel van mindere loonwaarde in vergelijking met een werknemer met een normale loonwaarde. In 2022 werkten 237 kandidaten uit de regio met een loonkostensubsidie die door Avres werd verstrekt. 67 kandidaten maakten in 2022 voor het eerst gebruik van dit instrument.

Samenwerking Kringloopbedrijf Het Goed

Na vertraging door de beperkingen vanwege Corona, kon de kringloopwinkel Avres Het Goed feitelijk haar activiteiten starten in het voorjaar van 2022. In de kringloopwinkel kunnen medewerkers en kandidaten die een ontwikkeltraject volgen concreet werkervaring opdoen die past bij hun affiniteit met logistiek en detailhandel. In 2022 is ook begonnen met textielsortering. In 2023 zal de eerste evaluatie van de samenwerking plaatsvinden. In de regio wordt ook samengewerkt met diverse andere kringloopbedrijven.

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
65 PARTICIPATIE	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
Omvang lasten en baten:	4.371	-4.037	334	5.306	-4.385	921	5.428	-4.483	945	122	-98	24
Aandeel mutaties in reserves	0	0	0	131	0	0	131	0	0	0	0	0
	4.371	**-4.037**	**334**	**5.437**	**-4.385**	**921**	**5.559**	**-4.483**	**945**	**122**	**-98**	**24**

De tabel geeft aan wat het programma heeft gekost.

Taakveld 65 PARTICIPATIE voor- of nadeel	Baat en/ of last	Baat	Last
Bedragen *€ 1.000			
Van de arbeidsmarktregio AV zijn niet geraamde bijdragen ontvangen voor de de organisatie van social return (€ 80k) en bijdrage jongerencoach (€49K) en jongerenloket (€ 35K)	B	164	
De geplande opbrengsten in verband met ESF trajecten zijn niet gerealiseerd. Er waren onvoldoende gegevens beschikbaar om de ESF declaratie voldoende te onderbouwen.	L	-38	
Hogere personele uitgaven waar ook hogere opbrengsten vanuit de arbeidsmarktregio tegenover staan	L		-148
Lagere uitgaven bij uitbestede re-integratie	B		38
Overige verschillen	B&L	-4	12
totaal taakveld		**122**	**-98**

De tabel geeft een analyse van de afwijkingen begroting na wijziging (= tot en met de eindejaarsnota) en realisatie.



Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
61 SAMENKRACHT EN BURGERPARTICIPATIE INBURGERING	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
Omvang lasten en baten:			0	350	-300	50	437	-309	128	87	-9	78
Aandeel mutaties in reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat	**0**			**350**	**-300**	**50**	**437**	**-309**	**128**	**87**	**-9**	**78**

De tabel geeft aan wat het programma heeft gekost.

Taakveld 61 SAMENKRACHT EN BURGERPARTICIPATIE voor- of nadeel	Baat en/ of last	Baat	Last
Bedragen *€ 1.000			
Op basis van de dienstverlenings-overeenkomst voor de nieuwe wet inburgering is € 387 ontvangen. De opgenomen raming was een grove indicatie die naderhand niet is bijgesteld	B	87	
Overige verschillen	B en L		-9
totaal taakveld		**87**	**-9**

De tabel geeft een analyse van de afwijkingen begroting na wijziging (= tot en met de eindejaarsnota) en realisatie.



VERANTWOORDING ONTWIKKELING WERKT!

Taakveld 64 begeleide participatie (SW)

Baten	**€**		**19.847**
Lasten	**€**	**-16.248**	
Saldo	**€**		**3.599**

Ontwikkeling werkt

Kandidaten met een indicatie sociale werkvoorziening of Nieuw Beschut een dienstverband aanbieden voor het verrichten van werk en hen met het oog daarop begeleiden en ontwikkelen. Via de inzet van de instrumenten Startafdeling, werkfittrajecten en ontwikkellijnen en gebruik makend van de infrastructuur van Avres, inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt ontwikkelen richting structurele en duurzame uitstroom naar betaald werk.

Kengetallen	Avres
Aantal medewerkers SW/Beschut	391
Aantal medewerkers Nieuw Beschut	65
Aantal medewerkers wachtlijstbanen	11
Realisatie van begrotingsresultaat SW BV	€ 4.906K (= +7,0%)

Bedrijfsresultaat (begroot vs realisatie)

Het bedrijfsresultaat van het werkontwikkelbedrijf lag in 2022 ruimschoots boven het begrote resultaat. In de bijgestelde begroting 2022 was een verwacht resultaat opgenomen van € 4.585K. De realisatie in 2022 bedroeg € 4.906K (zie jaarrekening SW BV). In de zomernota is de begroting bijgesteld. In het tweede helft van 2022 is wederom een hoger resultaat behaald. Inclusief de verrekening met Nieuw Beschut lag het positieve resultaat nog hoger (€ 474K). Dit positieve resultaat is terug te voeren op drie factoren:

- Avres heeft in 2022 een goede orderportefeuille gehad, waardoor er in het gehele jaar voldoende werkaanbod is geweest op alle locaties.
- Mede door de krapte op de arbeidsmarkt heeft Avres betere prijzen met hogere marges bij de opdrachtgevers kunnen bedingen (Aan het eind van 2022 was overigens wel merkbaar dat de markt wat grilliger werd).
- De extra investering in de ontwikkeling van onze medewerkers heeft meer dan zijn vruchten afgeworpen. Door extra in te zetten op de ontwikkeling van medewerkers konden zij nieuwe vaardigheden aanleren voor het uitvoeren van meer complexe werkzaamheden. Voor de afdeling Groen is dit bijvoorbeeld een toename van de tijdsbesteding aan ontwikkeling in 2022 van 1,5 % naar 3% (= 2000 uur extra). Deze nieuwe vaardigheden leiden tot een hogere productiviteit (waardoor er betere marges kunnen worden gerealiseerd). Ook behouden medewerkers hun werk-, maar zeker ook sociale, vaardigheden zoveel als mogelijk, bijvoorbeeld indien zij door de toename van hun arbeidsbeperking of vergrijzing hierin dreigden terug te vallen.

Ontwikkeling werkt!

Investeren in ontwikkeling van mensen die op zoek zijn naar werk kan hen nieuwe kansen en een ander perspectief bieden. Dat geldt niet alleen voor de SW en Nieuw Beschut medewerkers, maar ook voor andere groepen, bijvoorbeeld kandidaten met een afstand tot de arbeidsmarkt. Omdat Avres door de begeleiding en de ontwikkeling van SW- en Nieuw Beschut medewerkers al over zowel de infrastructuur, als de kennis, deskundigheid en ervaring beschikte, is in 2021 besloten om ook voor kandidaten de ontwikkelfaciliteiten van Avres meer centraal te stellen. Dit met het doel hen zo te ontwikkelen zodat ze in staat zijn duurzaam en structureel richting betaald werk uit te stromen. Avres maakt hierbij gebruik van de instrumenten Startafdeling en ontwikkellijnen. Ook is in 2022 gewerkt aan de opzet van werkfittrajecten.

Gedurende het afgelopen jaar is hard gewerkt aan de verdere doorontwikkeling van de Startafdeling en de ontwikkellijnen. Aanvankelijk bleven kandidaten gedurende een langere tijd op de Startafdeling en werd vanuit deze omgeving gewerkt aan het klaarstomen van hen voor de arbeidsmarkt. De kandidaten werden vanuit de Startafdeling of de ontwikkellijnen bemiddeld naar een baan. De Startafdeling is doorontwikkeld naar een kortdurend traject van 15 dagdelen waar afwisselend werk, werkleiding en ontwikkel-coaching wordt geboden. Tijdens deze periode kijkt de ontwikkelcoach samen met de kandidaat naar de mogelijkheden voor de beste vervolgstap. De ontwikkellijnen Groen, Logistiek en Detailhandel zijn in 2022 volledig in gebruik genomen. Met de voorbereiding van de ontwikkellijn Facilitaire dienstverlening (waaronder schoonmaak) is in 2022 een aanvang gemaakt. In 2022 zijn 81 kandidaten via de Startafdeling en de ontwikkellijnen uitgestroomd naar regulier werk al dan niet met loonkostensubsidie.

Doorstroom van de Startafdeling naar een ontwikkellijn blijkt voor een aantal kandidaten nog niet haalbaar te zijn. Voor hen is de afstand naar een reguliere baan nog te groot en moet eerst gewerkt worden aan een aantal andere aspecten. Daarom is in het tweede deel van het jaar 2022 gewerkt aan de ontwikkeling van een werkfittraject. Het doel hiervan is het aanleren van werknemersvaardigheden en het opbouwen van werkritme zodat de kandidaten klaar worden gestoomd voor een vervolgtraject richting uitstroom naar regulier werk. De werkfittrajecten worden hoofdzakelijk uitgevoerd in het werkontwikkelbedrijf van Avres. Op 1 januari 2023 is hiermee een start gemaakt.

Ontwikkeling Sociale Werkvoorziening (SW)

Sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 is de instroom voor kandidaten met een arbeidsbeperking in de SW gestopt. Het zittend bestand, waarvoor Avres het werkgeverschap vervult, behoudt hun bestaande rechten tot het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De omvang van deze doelgroep daalt ieder jaar. Enerzijds door het ontbreken van nieuwe instroom en anderzijds vanwege pensionering, toename van arbeidsbeperkingen - waardoor het verrichten van werk niet meer mogelijk is - en voortijdig overlijden. In 2022 is het aantal SW dienstverbanden gedaald. Overigens zijn de dienstverbanden SW voor VHL exclusief Vianen. De SW ge-indiceerden uit deze voormalige gemeente zijn namelijk in dienst van gemeente Vijfheerenlanden. Ook is merkbaar dat door vergrijzing de loonwaarde van de SW medewerkers daalt. Tegelijkertijd neemt de begeleidingsbehoefte van hen toe. Dit heeft uiteraard impact op de bedrijfsvoering.

Ontwikkeling Nieuw Beschut (NB)

Tegelijk met de komst van de Participatiewet is een nieuw instrument geïntroduceerd: Nieuw Beschut. Dit instrument richt zich op de onderkant van de doelgroep met een arbeidsbeperking (= dit zijn inwoners met een loonwaarde van ongeveer 30 % van de reguliere loonwaarde). Na een voorzichtige ingroeifase, is de afgelopen jaren het door het Rijk maximaal aantal gefinancierde arbeidsplaatsen Nieuw Beschut in de drie gemeenten (vrijwel) volledig ingevuld (met een groot aandeel schoolverlaters Pro/VSO). In de gemeente Molenlanden zijn er echter meer geïndiceerden dan gefinancierde plaatsen (11 kandidaten). Om alle geïndiceerden in Molenlanden toch het gewenste perspectief te kunnen bieden, hebben Avres en de gemeente Molenlanden - als plustaak - voor de niet geplaatste geïndiceerden de zogeheten wachtlijstbaan in het leven geroepen. Deze wachtlijstbanen zijn inhoudelijk gelijk aan een dienstverband Nieuw Beschut. De loonwaarde van de Nieuw Beschut medewerkers is lager dan de loonwaarde van SW medewerkers. Verder is merkbaar dat de begeleidingsbehoefte van deze groep medewerkers hoger is dan dat het geval is bij SW medewerkers.

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
64 BEGELEIDE PARTICIPATIE	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
Omvang lasten en baten:	19.478	-17.812	1.666	19.374	-16.269	3.105	19.716	-16.198	3.518	342	71	413
Aandeel mutaties in reserves	311	0	0	131	-50	81	131	-50	81	0	0	0
	19.789	**-17.812**	**1.666**	**19.505**	**-16.319**	**3.186**	**19.847**	**-16.248**	**3.599**	**342**	**71**	**413**

De tabel geeft aan wat het programma heeft gekost.

Taakveld 64 BEGELEIDE PARTICIPATIE voor- of nadeel	Baat en/ of last	Baat	Last
Bedragen *€ 1.000			
Gemeente Vijfheerenlanden verrekening/nacalculatie utkering Pwet	L	-25	
Lagere afrekening servicekosten en onderverhuur medegebruikers Lingeloods	L	-30	
Betere jaarresultaten Avres SW BV en Stichting Avres Nieuw Beschut door toename marges	B	474	
Niet effectueerbare verrekening betreffende inzet jobcoach inburgering. Deze post is abusievelijk niet bij het opstellen van de Zomernota afgeboekt.	L	-82	
Lagere personele uitgaven, minder intern inzet SW binnen bedrijfsvoering tov raming	B		143
Hogere huistingskosten, met name als gevolg van afkoopsom investeringen Lingeloods	L		-302
lagere loonkosten SW (onvoorzien verloop, minder externe opleidingen) en vooral de fiscale verhoging van het Lage Inkomens Voordeel	B		110
Lagere opleidingen voor opleidingen en arbo	B		63
Lagere personeelslasten door o.a. uitkeringen UWV	B		65
Overige verschillen	B&L	5	-8
totaal taakveld		**342**	**71**

De tabel geeft een analyse van de afwijkingen begroting na wijziging (= tot en met de eindejaarsnota) en realisatie.

VERANTWOORDING OVERHEAD

Taakveld 4 Overhead

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
4 Overhead	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
Omvang lasten en baten:	30	-5.886	-5.856	30	-7.728	-7.698	49	-8.204	-8.155	19	-476	-457
Aandeel mutaties in reserves	93	0	0	914	-925	-11	914	-925	-11	0	0	0
	123	**-5.886**	**-5.856**	**944**	**-8.653**	**-7.709**	**963**	**-9.129**	**-8.166**	**19**	**-476**	**-457**

De tabel geeft aan wat het programma heeft gekost.

Taakveld 4 OVERHEAD voor- of nadeel	Baat en/of last	Baat	Last
Bedragen *€ 1.000			
Baten: betreft de verhuur van de vide op de locatie Meerkerk	B	19	
Hogere personeelslasten in verband externe inhuur op specialistische functies agv ziekteverzuim en vacatures	L		-402
Lagere uitgaven voor opleidingen (1e halfjaar zijn er als gevolg van Covid weinig opleidingen gevogld)	B		73
Toename kosten voor porti en verzending	L		-25
Meer externe inhuur onder andere voor opzet Ambitiefonds	L		-50
Meer externe inhuur voor kwaliteitsverbetering	L		-70
Lagere afschrijvingslasten ICT ten opzichte van raming.	B		50
Overige verschillen	B&L		-52
totaal taakveld		**19**	**-476**

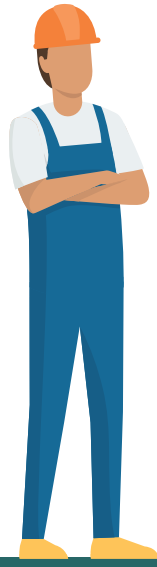
De tabel geeft een analyse van de afwijkingen begroting na wijziging (= tot en met de eindejaarsnota) en realisatie.

VERANTWOORDING
OVERIGE BATEN EN LASTEN

Taakveld 8 overige baten en lasten

Overeenkomstig de zomer- en eindejaarsnota zijn op dit taakveld de uitkering van de resultaatbestemming 201 € 1.500K en het omzetten van de reserve verlofwaarden naar een voorziening verlofwaarden van € 554K verantwoord. Beide posten corresponderen met aandeel in mutaties reserves.

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
08 OVERIGE BATEN EN LASTEN	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
Omvang lasten en baten:			0	0	-2.053	-2.053	0	-2.053	-2.053	0	0	0
Aandeel mutaties in reserves	0	0	0	2.053	-700	1.353	2.054	-700	1.354	0	0	0
	0	0	0	2.053	-2.753	-700	2.054	-2.753	-699	0	0	0



In deze tabel staan de geraamde en gerealiseerde baten en lasten ten aanzien van: Omzetten reserve verlofwaarden naar een storting in de voorziening/overige schulden € 553K en de uitkering van het voordelig resultaat 2021 aan gemeente € 1.500K. Totaal € 2.053K. Beide posten zijn gefinancierd vanuit reserves. In de reserve, als resultaatbestemming 2022, is via de eindejaarsnota € 700K voor de benodigde personele inzet voor 2023 gestort. Tussen de vastgestelde raming en de realisatie zit geen verschil.

VERANTWOORDING MUTATIES RESERVES

Taakveld 010 mutatie reserves

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
010 RESERVES	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
Omvang mutaties reserves	404		404	3.493	-1.675	1.818	3.494	-1.675	1.819	1	0	1

Deze tabel laat het verband zien tussen de mutaties op het taakveld en de mutaties 2022 van de reserves die op de balans staan.

Taakveld 10			**Overzicht balansmutaties balanspost toelichting reserves**	**Bij**		**Af**
				eindejaarsnota	**besluitvorming**	**zomernota**
	Baten	**Lasten**		**Ambitiefonds**		
8 Overige baten en lasten						
Storting in voorziening verlofwaarden	553		Overheveling vn reserve naar voorziening verlofwaarden	0		-553
Uitkering resutlaatbestemming 2022 aan gemeenten	1.500		Uitkering 2021 aan gemeenten			-1500
Voorlopige resultaatbetemming tv formatie 2023		-700	Voorlopige resultaatbestemming 2022 via Eindejaarsnota	1.200		0
4 Overhead			Storting afronding basis op orde 2023	475		0
Financiering afschrijving investeringen 2018 locatie Meerkerk	56		BTW compensatie locatie Meerkerk			-39
Financiering BTW nadeel locatie Meerkerk	39		Zaaksysteem basis op orde			-35
Benodigd budget 2023 voor afronden project basis op orde		-425	Project basis op orde zomernota			-880
Projectbudget transities ICT		-500	Project basis op orde zomernota			-200
Open dag alle locaties 1 oktober 2022	20		Te bestemmen doeluitkeringen 2021			-229
Zaaksysteem implementatie	235		Open dag alle locaties 1 oktober 2022			-20
Basis op orde (resultaat 2021)	565		Ontwikkellijnen			-25
63 INKOMENSREGELINGEN						
app vooruitkering ontvangers	19		App voor uitkeriing ontvangers (uit. AR nu bestem .res)			-70
Zaakysteem, AVG beveiliging	245					
64 Begeleide participatie:			Overb naar bestemmingsresrves		-3.000	
Over te hevelen buget in verband met project basis op orde		-50	Overboeking van bestemmingsreserve		3.000	
Financiering afschrijving investeringen 2018 overige locaties	106					0
opzet/start ontwikkellijnen	25		Vrijval afschrijvingsreserve (SW locatie en Meerkerk)			-161
65 Participatie:						
Opgenomen per ultimo 2022 : social return (20K, GGZ en inkomen € 97k en Avanti € 50K	-168			0		
Vrijval per ultimo 2021 opgenomen over te hevelen reserves	229		Storting bestemmingsreserve 2022	218		
Basis op orde kwaliteitsvebetering	70					
	3494	**-1675**		**1.893**	**0**	**-3.712**
Verschil		**1.819**	**Verschil**			**-1.819**

PARAGRAFEN



WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

FINANCIERING

BEDRIJFSVOERING

ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

BELEID EN PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

De begroting en de jaarstukken bestaan uit programma's en paragrafen. De programma's betreffen beleid en de uitvoering. Paragrafen zijn dwarsdoorsneden van de begroting over bepaalde organisatie brede onderwerpen als bedrijfsvoering en financiering. Deze zijn bedoeld om onderwerpen die verspreid in de begroting staan als een geheel weer te geven. Hierbij gaat het vooral om de aspecten die van belang zijn voor het realiseren van de beleidsvoornemens of de financiën. In de financiële verordening van Avres is aangegeven dat de bovenstaande paragrafen in ieder geval moeten worden opgenomen.



PARAGRAAF WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Doelstelling: gewenste dekkingsgraad minimaal 140% en maximaal 200%

Evaluatie weerstandsvermogen op basis van de jaarcijfers 2022

Volgens de begroting 2022 bedraagt de netto omvang van berekende financiële risico's € 3.830K. Uit de bijlage bij deze jaarstukken blijkt een totaal aan financiële tegenvallers van € 828K. De meeste overige ingeschatte risico's hebben zich niet voorgedaan en/of konden binnen beschikbare budgetten worden opgevangen. Op basis van de reservepositie per ultimo 2022 (inclusief resultaatbestemming 2022) bedraagt de dekkingsgraad voor resultaatbestemming 207% en ligt daarmee net boven de vastgestelde bovengrens.

Weerstandsvermogen versus weerstand-capaciteit (bedragen *€ 1.000)	Actualisatie in Ontwerp begroting 2022 (april 2021)	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2022 op basis van risico's B2023	Actualisatie in Ontwerp begroting 2023 (april 2022)
Financiele risico's (benodigd weerstandsvermogen)	3.830	3.830	3.168	3.168
Financiele reserves (weerstandscapaciteit)	5.043	10.004	6.563	5.394
Dekkingsgraad	132%	261%	200%	170%

De tabel geeft de risico's weer bij de paragraaf. Een verdere uitsplitsing van de verwachte risico's staat in de bijlage van de jaarrekening.

Weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit (inclusief resultaatbestemming en verwachte begrotingsresultaten)	Actualisatie in Ontwerp begroting 2022 (april 2021)	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2022 op basis van risico's B2023	Actualisatie in Ontwerp begroting 2023 (april 2022)
Algemene reserve	4.742	7.252	**4.115**	7.252
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.324	1.574	**1.574**	1.574
Resultaat 2020 (excl specifieke resultaatbestemming)	4.678	0	**0**	0
Resultaat bestemming 2020	-1.750	0	**0**	-1.500
Resultaat Ambitiefonds	0	0	**0**	-3.000
Te bestemmen doeluitkeringen	0	-229	**0**	-229
Dekking uit jaarresultaat tgv begroting 2021	-1.076	-1.185	**0**	-1.185
Financiering loonkosten ontwikkelijnen 2021 en 2022	-230	-230	**0**	-230
Financiering diverse projecten uit resultaat 2019	-449	0	**0**	0
Begrotings- en jaarresultaat 2022	-1.322	0	**874**	-110
Begrotings- en jaarresultaat 2021	-874	2.822	**0**	2.822
totaal	**5.043**	**10.004**	**6.563**	**5.394**

De tabel geeft de beschikbare weerstandscapaciteit voor het afdekken van de financiële risico's. Het teruglopen van de weerstandscapaciteit houdt verband met de storting in de bestemmingsreserve Ambitiefonds en de uitkering van € 1.500K jaarresultaat aan gemeenten.

De solvabiliteit van Avres bedraagt 57,3% hetgeen betekent dat meer dan de helft van haar activa met eigen vermogen (reserves) heeft gefinancierd en voor dit gedeelte niet afhankelijk is van renteontwikkelingen. De solvabiliteit is goed. De schuldquotes zijn negatief, hetgeen betekent dat tegenover vreemd vermogen (schuld) bezittingen die op korte termijn in liquiditeiten omgezet kunnen worden, waarmee vervolgens de schulden volledig kunnen worden afgelost. Een negatieve schuldquote houdt in dat een organisatie praktisch geen renterisico heeft.

Kengetallen (bedragen *€ 1.000)	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022
Solvabiliteitsratio	42,4%	42,4%	57,8%	57,7%
Bruto schuldquote	-10,4%	-11,7%	-11,9%	-11,6%
Netto schuldquote	-10,2%	-11,5%	-11,8%	-11,1%
Gezuiverde rekeningresultaat	147	3082	821	1.895
Structurele ruimte in een % van de begrotingsomvang		3,1%	0,2%	2,8%
Begrotingsomvang	68.941	78.949	72.742	68.873

De tabel geeft inzicht in de kwaliteit/ weerbaarheid van de financiële positie.



PARAGRAAF FINANCIERING

De paragraaf “Financiering” bevat de verantwoording van activiteiten die vanwege de financieringsfunctie zijn uitgevoerd. Dit is het geheel van activiteiten dat zich richt op het sturen en beheersen, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, geldstromen, posities en de hieraan verbonden risico’s. Uit de onderstaande tabellen presenteren zich geen liquiditeitsknelpunten en risico’s.

Gebruik kasgeldlimiet 2022 (bedragen *€ 1.000)	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Bedrag kasgeldlimiet	5.648	5.648	5.648	5.648
Gebruik kasgeldlimiet	0	0	0	0
Ruimte onder de kasgeldlimiet	**5.648**	**5.648**	**5.648**	**5.648**

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)				
	Verslagjaar			
Drempelbedrag	**1377,46**			

Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	**335**	**323**	**319**	**316**
Ruimte onder het drempelbedrag	1.043	1.054	1.059	1.062
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Berekening renterisiconorm jaarrekening 2022	**2022**	**2023**	**2024**	**2024**	**2025**
Renterisiconorm					
Begrotingstotaal jaar T	68.873	68.873	68.873	68.873	68.873
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	13.775	13.775	13.775	13.775	13.775
Renterisico (1+2)	200	200	0	0	0
Ruimte onder renterisiconorm	13.575	13.575	13.775	13.775	13.775

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

Beheer op orde

Voor de afdeling Bedrijfsvoering heeft het jaar 2022 in het teken gestaan van het op orde brengen van het beheer. Hierbij is specifieke aandacht uitgegaan naar het verbeteren van de interne bedrijfsvoering, de adequate inrichting van de financiële administratie en de geautomatiseerde informatievoorziening. Ook is veel geïnvesteerd in de behoefte van de organisatie naar een juiste analyse, monitoring en presentatie van de geboekte resultaten van de dienstverlening en daaraan verbonden bedrijfsprestaties

Onze Ambities

- ICT: van uitvoering naar regie
- Inrichting BI-dashboard
- Herinrichting financiële administratie
- Implementeren Zaaksysteem
- Actualiseren inkoopbeleid
- AVG-proof werken

ICT

De ontwikkelingen op ICT gebied volgen elkaar in hoog tempo op. Om beter grip te krijgen op de ontwikkelingen in de informatievoorziening en beter aan te kunnen sluiten bij de vraag en behoefte van de organisatie zijn enkele maatregelen genomen die ervoor zorgden dat hier meer regie kwam. Er is gekeken welke ICT activiteiten nog binnen Avres zelf konden worden uitgevoerd en welke activiteiten beter uitbesteed konden worden aan externe partijen. Door het uitbesteden van ICT-activiteiten is de dataveiligheid sterk verbeterd en is meer regie ontstaan op het contractbeheer en -management.

BI-tool besturingsdasboard

Avres wil graag meer datagedreven gaan werken. Datagedreven werken is het sturen op basis van feiten waarbij er periodiek data geanalyseerd wordt. Om deze ambitie te realiseren is ervoor gekozen om door middel van de BI-tool Power BI prestaties te visualiseren in een dashboard. In intensieve samenwerking met de managers zijn de resultaten van de afdelingen vertaald in KPI's om nauwkeurige sturing van de organisatie mogelijk te maken.

Herinrichting financiële administratie

De financiële inrichting van Avres is sinds de oprichting van de organisatie ingericht volgens het taakveld principe. Deze inrichtingsvorm is voor de managers lastig om goed te kunnen sturen op de financiële doelstellingen. In 2022 is de financiële begroting en de financiële sturing en beheersing daarom geoptimaliseerd naar een afdelings- en teambegroting. Daarbij is gezocht naar een inrichting die de integraal managers in staat stelde om hun afdelingen financieël zo goed mogelijk te kunnen aansturen en waarbij zij verantwoordelijkheid konden nemen voor het financieël resultaat. Aanvullend hierop is invulling gegeven aan de randvoorwaarden zoals kennisoverdracht door een training, inrichten financieel BI-overzicht en het actualiseren van de budgethoudersregeling.

Implementeren zaaksysteem

Om op de toekomst toegerust te zijn is in 2022 gestart met de vervanging van het archiefsysteem door een ander systeem. Dit systeem ondersteunt de organisatie met digitaal werken en biedt allerlei mogelijkheden om de digitale dienstverlening te verbeteren. Verseon werd vooral gebruikt als documentmanagementsysteem voor met name post- en documentregistratie en centrale archivering. Het nieuwe systeem ondersteund echter het principe van zaakgericht werken. Dit is een manier van werken gericht op het goed en transparant afhandelen van 'zaken' (zoals bijvoorbeeld een aanvraag levensonderhoud). Met het nieuwe system heeft Avres meer grip op de eigen digitale informatiehuishouding, wordt de archivering op een goede wijze georganiseerd en

wordt een optimale dienstverlening aan inwoners, bedrijven en maatschappelijke instellingen geboden. De lifegang heeft inmiddels op 31 januari 2023 plaatsgevonden.

Inkoopbeleid

Om meer grip te krijgen op het inkoopbeleid is een groot aantal acties uitgevoerd. Het bureau IBMN heeft een inkoop-scan uitgevoerd op de inkoopcontracten. Naar aanleiding van deze scan is het totale inkoopbeleid geactualiseerd en is een inkoopkalender voor 2023 opgesteld om ervoor te zorgen dat alle contracten rechtmatig ingekocht blijven worden.

AVG-proof werken

Avres hecht veel belang aan het AVG-proof werken en heeft daarom een externe partij gevraagd om een nulmeting op onze organisatie uit te voeren. In de nulmeting zijn de risico's die Avres liep op AVG-gebied grondig onderzocht. De aanbevelingen zijn gerealiseerd met de afspraak om medio 2023 weer een audit uit te voeren om ervoor te zorgen dat de persoonsgegevens op een adequate manier worden verwerkt en/of gedeeld met externen, zodat deze verwerkingen in lijn zijn met de Uitvoeringswet Algemene Verordening Gegevensbescherming (U-AVG)

Kwaliteit van dienstverlening

In 2022 heeft Avres verder geïnvesteerd om de kwaliteit van haar dienstverlening te vergroten. Zo is er het afgelopen jaar een meer integraal werkproces met betrekking tot uitkeringsverstrekking en toeleiding naar werk geïntroduceerd. Ook is onze website steeds geactualiseerd op het moment dat wijziging in regelgeving rondom crisisdienstverlening dit noodzakelijk maakte en ontvangen de huishoudens die door de crisisdienstverlening voor het eerst bereikt zijn, nu ook periodiek de nieuwsbrief voor cliënten. In 2023 zal in samenwerking met cliëntenraad een meting plaatsvinden naar de klanttevredenheid.

Ambitiefonds

In december 2022 is het uitvoeringskader Ambitiefonds, na het doorlopen van een zienswijzeprocedure, door het algemeen bestuur vastgesteld. Dit Ambitiefonds is ontwikkeld in nauwe samenwerking met de gemeenten. Door middel van het Ambitiefonds, dat bij de start kan beschikken over een bedrag van € 3.000K en een revolverend karakter heeft, wil Avres in samenwerking met partners nieuwe innovatieve projecten opstarten die bijdragen tot een maatschappelijke verbreding (binnen het sociale domein).

Wet open overheid

Op 1 juli 2022 is de Wet Open Overheid (WOO) in werking getreden. Deze wet voorziet in de actieve informatievoorziening door overheidsorganisaties. Dit onderdeel is geheel nieuw. Hoewel de WOO op 1 juli 2022 in werking is getreden, is voor een aantal onderdelen met betrekking tot de actieve informatievoorziening nog een toepasbaarheids-voorbehoud gemaakt. Over-heidsorganisaties hoeven aan bepaalde onderdelen tot nader te bepalen datum nog geen uitvoering te geven, tenzij de uitvoering ervan voor hen op een eenvoudige wijze kan worden gerealiseerd. In 2022 heeft Avres invulling gegeven aan de WOO door met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022 de bestuursverslagen en de bestuursstukken van het algemeen bestuur online-te plaatsen, evenals het overzicht van de door Avres verstrekte subsidies en het overzicht van de ingediende klachten. De gehele inwerkingtreding van de WOO heeft een looptijd van vijf tot zeven jaar.

Formatieoverzicht

Afdeling	Formatie	Bezetting	Vacatureruimte
Directie	1,00	1,00	0,00
Strategie en Bedrijfsvoering	50,21	48,56	1,65
Inkomen en Schulddienstverlening	51,34	49,69	1,65
Werk, Ontwikkeling en Dienstverlening	41,85	41,85	0,00
Ontwikkeling Werkt!	47,99	46,16	1,83
Avres	**192,39**	**187,26**	**5,13**
Op tijdelijke middelen en externen		23,06	
		210,32	

De tabel geeft de formatie en de bezetting ambtelijk weer per 31 december 2022 in fte.

In bovenstaande tabel is het formatieoverzicht van de ambtelijke organisatie weergegeven. Daarnaast heeft een aantal medewerkers een (tijdelijk) dienstverband op tijdelijke financiële middelen en wordt gebruik gemaakt van de inhuur van externen voor specifieke projecten.



PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De kapitaalgoederen waarop onderhoud moet worden uitgevoerd, betreffen met name de gebouwen en inventaris die eigendom zijn van Avres. Het onderhoudsbeleid is erop gericht dat de gebouwen in veilige staat zijn en blijven door tijdig onderhoud te plegen. Op veel installaties en apparatuur heeft Avres onderhoudscontracten afgesloten. Onderhoud van incidentele aard wordt ten laste van de exploitatie gebracht.

Groot onderhoud voor rekening van Avres speelt alleen bij de locaties “Landsinghof” en “Marconiweg”. Deze locaties zijn in 2020 en 2022 vernieuwd/verbouwd. Begin 2022 is een meerjarenplan voor periodiek (groot) onderhoud (MOP) opgesteld. Op grond van deze MOP zijn op basis van de geplande werkwerkzaamheden voor de komende 10 jaar jaarlijkse stortingen berekend en in 2022 voor het eerst ten laste begroting en ten gunste van de voorziening gebracht. In 2022 zijn geen werkzaamheden ten laste van de voorziening uitgevoerd. De benodigde jaarlijkse storting is in de meerjarenbegroting meegenomen.



PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

Avres participeert in vier verbonden partijen: Avres SW BV, Avres Diensten BV, Stichting Avres Nieuw Beschut en Het Goed Gorinchem BV. De eerste drie partijen zijn 100% aan de gemeenschappelijke regelingen gelieerd waarvan de jaarresultaten 2022 volledig in de jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling zijn meegenomen. Op grond van artikel 15 van het BBV richt de verslaglegging daarom uitsluitend op Het Goed Gorinchem BV.

Het Goed Gorinchem BV

Per 18 november 2020 is in samenwerking met Ecolabor B.V., Het Goed Groep B.V., Het Goed Participatie B.V. en Gemeenschappelijke Regeling Avres de besloten vennootschap “Het Goed Gorinchem B.V.” opgericht. Het doel van de vennootschap is de exploitatie van een kringloopbedrijf voor inzameling, sortering en verkoop van herbruikbare goederen. Daarnaast is het doel het realiseren van werkgelegenheid voor SW medewerkers en de ontwikkeling van inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt. Het Goed Gorinchem B.V. is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering van de winkel; Avres voor de toeleiding en begeleiding van medewerkers. Daarmee past de samenwerking in de visie van Avres: de ondernemer onderneemt onder gelijktijdige ontwikkeling van inwoners.

Als gevolg van Corona en de verbouwing van de Lingeloods moest de openingsdatum enige tijd worden uitgesteld. Op 15 december 2021 kon de kringloopwinkel uiteindelijk officieel worden geopend. Vanwege de lockdown is de kringloopwinkel vervolgens direct na de opening enige weken in januari gesloten geweest. Een lastige start. Het vierde kwartaal 2022 en de eerste maand van januari 2023 loopt volgens de directeur overeenkomstig het businessplan. De jaarrekening 2021 is vastgesteld. De jaarcijfers 2022 zijn nog niet ontvangen. Op grond van de jaarcijfers 2022 wordt in het tweede kwartaal in samenspraak met de medeaandeelhouders zowel financieel als beleidsinhoudelijk een analyse en een doorkijk naar 2023 en volgend jaren opgesteld. In 2022 heeft de directie bij beide aandeelhouders €150K van de bestuurlijk toegezegde lening, zijnde voor Avres € 250K, opgevraagd. Op de lening is op basis van de leningsovereenkomst afgelost.

Overzicht verbonden partijen	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2022
bedragen *€ 1.000	Eigen Vermogen	Vreemd Vermogen	Eigen Vermogen	Vreemd Vermogen	Eigen Vermogen	Vreemd Vermogen
Avres Diensten BV	18	559	18	667	18	751
Avres SW BV		916		639		936
Stichting Avres Nieuw Beschut		237		522		777
Het Goed Gorinchem BV	75	20	-7	158	geen jaarcijfers beschikbaar	

DEEL 2
JAARREKENING 2022

1.1 Staat van baten en lasten

Baten en lasten (bedragen *€ 1.000)	Rekening 2021	Primaire begroting (incl 1e wijziging)	Begroting na wijziging (eindejaarsnota)	Realisatie t/m december 2022	Verschil begroting na wijziging versus realisatie
Baten	72.742	68.873	80.403	**81.990**	1.587
Lasten	-70.767	-69.388	-81.795	**-82.935**	-1.140
Saldo van baten en lasten	**1.975**	**-515**	**-1.392**	**-945**	**447**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	848	404	1.818	**1.819**	1
Gerealiseerd resultaat	**2.823**	**-111**	**426**	**874**	**448**

Samenvatting

Het financieel resultaat over 2022 bedraagt € 874K voordelig. Inclusief de voorlopige resultaatbestemming 2022 zijnde € 1.200K via de eindejaarsnota bedraagt het voordelig jaarresultaat t € 2.074K . De jaarrekening 2021 sloot met een voordelig resultaat van € 2.823 en€ 3.954K. exclusief een voorlopige resultaatbestemming van € 1.131K Het gezuiverde jaarresultaat 2022 (= het jaarresultaat zonder incidentele baten en lasten) bedraagt € 1.895K.

Hieronder volgt een analyse van het gerealiseerde jaarresultaat (€ 874K) ten opzichte van het gewijzigde begrotingsresultaat € 426K. Het te analyseren bedrag is € 448K.

		Analyse	Bedragen *€ 1.000
1	TV 63 Inkomensregelingen	Afwaardering openstaande oude en niet incasseerbare posten bij terugvorderingen en verhaal	-202
2	TV 64 Begeleide participatie	Verbeteringen jaarresultaten Avres Nieuw Beschut en Avres SW BV door toename van brutowinstmarge	474
3	TV 64 Begeleide participatie	Lagere personele uitgaven SW onder als gevolg van verhoging fiscale lage inkomensvoordeel	175
4	TV 64 Begeleide participatie	Afboeking niet activeerbare uitgaven binnen afkoopsom Lingeloods	-302
5	TV 65 Participtie	Geen verantwoording van geplande ESF opbrengst	-38
6	TV61 Burgerparticipatie	Geen realisatie tegenover geplande interne doorbelasting voor inburgering. Deze geplande doorbelasting is abusievelijk niet bij de eindejaarsnota afgewaardeerd	-82
7	TV 4 Overhead	Budgetonderschrijdingen bij de posten opleidingen en arbovoorzieningen	136
8	TV 4 Overhead	Lagere afschrijvingslasten ICT	50
9	Alle taakvelden	Budget verschil hogere personele inzet onder aftrek van extra vergoeding	274
10		Overige voor- en nadelen (per saldo)	-37
		totaal	**448**

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING

Resultaat ten opzichte van de vastgestelde begroting 2022	Baten	Baten	Baten	Baten	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten
Bedragen *€ 1.000	**Zomernota**	**Eindejaarsnota**	**Jaarrekening**	**totaal**	**Zomernota**	**Eindejaarsnota**	**Jaarrekening**	**totaal**
Verstrekken van uitkeringen/bijstand	-1.611	21		-1.590	1.635	590	-202	2.023
Aanpassingen baten en lasten re-integratie	311	184		495	-100			-100
Huisvesting, diverse schades eigen risico				0	-110		-302	-412
Bedrijfsresultaaat SW	200		474	674				0
Integratie uitkering Pwet (SW)	163	80		243				0
Loon- en vervoerskosten SW				0	17	330	175	522
Begeleiding SW	78			78				0
ICT kosten licenties				0	-150		50	-100
Budgetonderschrijdingen bij opleidingen en arbovoorzieningen				0			136	136
Kringloop, herwaardering vorderingen opbrengsten	-48			-48				0
Bedrijfsvoering formatie				0	-32	360	192	520
Doorschuiven financiering leerlijnen naar 2023	-205			-205				0
ESF opbrengst en overig			-38	-38	25		-38	-13
Voorlopige resultaatbestemming 2022 tbv urgenties 2023				0				0
totaal	**-1.112**	**285**	**436**	**-391**	**1.285**	**1.280**	**11**	**2.576**
Resultaat ten opzichte van de vastgestelde begroting 2022								**2.185**

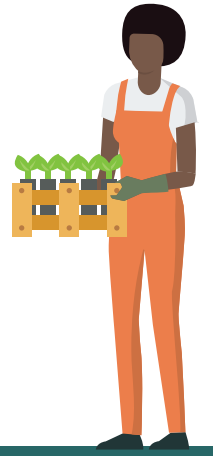
Het financieel resultaat 2022 geeft ten opzichte van de primaire begroting 2022 een voordeel van € 985K. Rekening houdende met een storting van € 1.200K ten laste van 2022 voor de bedrijfsvoering 2023 bedraagt het financieel resultaat ten opzichte van de primaire begroting € 2.185K.

Begrotingsrechtmatigheid

De verschillen per taakveld ten opzichte van de gewijzigde begroting blijken uit de volgende tabel:

Beoordeling kostenoverschrijdingen per taakveld	Baten	Lasten
63 Inkomensregelingen	1.058	**-590**
64 Begeleide participatie (SW)	342	69
65 Participatie (re-integratie)	122	**-96**
671 Schulddienstverlening	**-42**	**-41**
61 Samenkracht en burgerparticipatie	88	-9
04 Overhead	19	**-473**
08 Overige baten en lasten	0	0
	1.587	**-1.140**

63 Overschrijding houdt verband met toename van de verstrekkingen energietoeslag. Hiertegenover staan extra gemeentelijke bijdragen.		-590	A
65 Kostenoverschrijding houdt met personele inzet. Van de arbeidsmarkt regio is ten opzichte van de begroting €164 extra ontvangen.		-96	B
671 Schulddienstverlening:			
Toename personele kosten in verband met ziekteverzuim en toename aanvragen schulddienstverlening waarvoor extra capaciteit is ingezet.		-99	C
Geen vergoeding voor budgetbeheer omdat het project naar 2023 is doorgeschoven	54		D
4 Overhead. Extra capaciteitsinzet voor kwaliteitsverbetering diverse projecten zoals het opzetten van het Ambitiefonds totaal € 522K		-522	E



De budgetoverschrijdingen van de personele capaciteit worden of gecompenseerd door budgetonderschrijdingen van andere taakvelden of door extra inkomsten als gevolg van extra personele inzet. Dit blijkt uit de volgende tabel:

Budgetverschil ten opzichte van eindejaarsnota betreffende personele inzet inclusief externe inhuur		Budget verschil tov EJN in de jrrk
63 Inkomensregelingen		365
64 Begeleide participatie (SW)		143
65 Participatie (re-integratie)		-148
671 Schulddienstverlening		-99
61 Samenkracht en burgerparticipatie		
04 Overhead		-522
	Per saldo	**-261**
Hogere vergoeding voor personele inzet arbeidsmarkt		164
Toename vergoeding voor uitvoering energietoeslag en zak- en leefgeld Oekrianers		371
	Per saldo	**274**

Investeringskredieten

De financiële verantwoording met betrekking tot de verstrekte investeringskredieten blijkt uit onderdeel 3.3.

Conclusie begrotingsrechtmatigheid volgens onderstaande tabel

Beoordeling kostenoverschrijdingen per taakveld	**Onrechtmatig telt niet mee**	**Onrechtmatig telt wel mee**
bedragen *€ 1.000		
Kostenoverschrijdingen die passen binnen bestaand beleid dat ten onrechte niet tijdig is geautoriseerd	B, C en E	
Kostenoverschrijdingendie grotendeels wordt gecompenseerd door directe opbrengsten	B	
Kostenoverschrijdingen openeind regeling	A	
Kostenoverschrijding gecompenseerd door extra inkomsten niet direct gerelateerd	A EN D	
Kostenoverschrijding achteraf onrechtmatigheid		

Gezuiverd resultaat 2022 (= resultaat zonder buitengewone baten en lasten)

Voor de provincie telt vooral het financieel resultaat zonder incidentele mee- en tegenvallers. Het zogenaamde gezuiverde voordelig resultaat bedraagt over 2022 € 2.083K.

Baten en lasten (bedragen *€ 1.000)	Begroting		Jaarrekening		
	incidenteel	structureel	incidenteel	structureel	saldo
Baten	737	68.136	1.579	80.411	81.990
Lasten	-1.095	-68.293	-4.366	-78.569	-82.935
Saldo van baten en lasten	**-358**	**-157**	**-2.787**	**1.842**	**-945**
Mutaties reserves	244	160	1.578	241	1.819
Gerealiseerd resultaat	-114	3	-1.209	2.083	874
Gezuiverd structureel resultaat		**3**		**2.083**	**2.083**

De belangrijkste oorzaken van het gezuiverde financieel resultaat:

- Lagere uitkeringslasten ten opzichte Rijksvergoeding BUIG ten opzichte van de oorspronkelijke raming €433K
- Toename toegevoegde waarde SW en Nieuw Beschut ten opzichte van de oorspronkelijke raming €637K
- Toename integratie uitkering P wet €255K
- Toename vergoedingen op basis van DVO Hardinxveld-Giessendam en West Betuwe €78K
- Toename vergoeding gemeentefonds WWk klassiek tov raming €347K
- Hoger voordelig saldo capaciteitsinzet minus ontvangen vergoedingen €327K
- Toename budget voor re-integratie trajecten Nadeel € 100K
- Toename kosten licenties Nadeel €150K
- Overige verschillen Voordeel€ 309K

Totaal € 2.083K



1.2 Toelichting op de staat van baten en lasten

Gerealiseerd saldo van baten en lasten (bedragen *€ 1.000)	Primaire begroting (incl 1e wijziging)			Begroting na wijziging (eindejaarsnota)			Realisatie t/m december 2022			Verschil begroting na wijziging versus realisatie		
Taakvelden	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**	**Baten**	**Lasten**	**Verschil**
63 Inkomensregelingen	43.625	-40.377	3.248	53.900	-49.488	4.412	54.958	-50.078	4.880	1.058	-590	468
64 Begeleide participatie (SW)	19.478	-17.812	1.666	19.374	-16.267	3.107	19.716	-16.198	3.518	342	69	411
65 Participatie (re-integratie)	4.371	-4.037	334	5.306	-4.387	919	5.428	-4.483	945	122	-96	26
671 Schulddienstverlening	1.369	-1.276	93	1.444	-1.569	-125	1.402	-1.610	-208	-42	-41	-83
61 Samenkracht en burgerparticipatie		0	0	349	-300	49	437	-309	128	88	-9	79
04 Overhead	30	-5.886	-5.856	30	-7.731	-7.701	49	-8.204	-8.155	19	-473	-454
08 Overige baten en lasten			0	0	-2.053	-2.053	0	-2.053	-2.053	0	0	0
Gerealiseerde saldo baten en lasten	**68.873**	**-69.388**	**-515**	**80.403**	**-81.795**	**-1.392**	**81.990**	**-82.935**	**-945**	**1.587**	**-1.140**	**447**
Onttrekkingen en toevoegingen aan reserves												
63 Inkomensregelingen			0	264	0	264	264	0	264	0	0	0
64 Begeleide participatie (SW)	311		311	131	-50	81	131	-50	81	0	0	0
65 Participatie (re-integratie)	0		0	131	0	131	131	0	131	0	0	0
671 Schulddienstverlening			0			0			0	0	0	0
61 Samenkracht en burgerparticipatie			0			0			0	0	0	0
04 Overhead	93		93	914	-925	-11	914	-925	-11	0	0	0
08 Overige baten en lasten			0	2.053	-700	1.353	2.054	-700	1.354	1	0	1
Mutatie reserves	**404**	**0**	**404**	**3.493**	**-1.675**	**1.818**	**3.494**	**-1.675**	**1.819**	**1**	**0**	**1**
Resultaat van baten en lasten												
63 Inkomensregelingen	43.625	-40.377	3.248	54.164	-49.488	4.676	55.222	-50.078	5.144	1.058	-590	468
64 Begeleide participatie (SW)	19.789	-17.812	1.977	19.505	-16.317	3.188	19.847	-16.248	3.599	342	69	411
65 Participatie (re-integratie)	4.371	-4.037	334	5.437	-4.387	1.050	5.559	-4.483	1.076	122	-96	26
671 Schulddienstverlening	1.369	-1.276	93	1.444	-1.569	-125	1.402	-1.610	-208	-42	-41	-83
61 Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	0	349	-300	49	437	-309	128	88	-9	79
04 Overhead	123	-5.886	-5.763	944	-8.656	-7.712	963	-9.129	-8.166	19	-473	-454
08 Overige baten en lasten	0	0	0	2.053	-2.753	-700	2.054	-2.753	-699	1	0	1
Gerealiseerd resultaat	**69.277**	**-69.388**	**-111**	**83.896**	**-83.470**	**426**	**85.484**	**-84.610**	**874**	**1.588**	**-1.140**	**448**

1.3 Financiële verantwoording incidentele baten en lasten

Baten en lasten (bedragen *€ 1.000)	Begroting		Jaarrekening		
	incidenteel	structureel	incidenteel	structureel	saldo
Baten	737	68.136	1.579	80.411	81.990
Lasten	-1.095	-68.293	-4.366	-78.569	-82.935
Saldo van baten en lasten	**-358**	**-157**	**-2.787**	**1.842**	**-945**
Mutaties reserves	244	160	1.578	241	1.819
Gerealiseerd resultaat	-114	3	-1.209	2.083	874
Gezuiverd structureel resultaat		**3**		**2.083**	**2.083**

Incidentele baten taakvelden (bedragen *€ 1.000)	Begroot 2022	Realisatie 2022
63 Inkomensregelingen	607	1.033
64 Begeleide participatie (SW)		
65 Participatie (re-integratie)	130	546
671 Schulddienstverlening		
61 Samenkracht en burgerparticipatie		
04 Overhead		0
08 Overige baten en lasten		
Totaal incidentele baten taakvelden/programma's	**737**	**1.579**
Mutatie reserves		
63 Inkomensregelingen		70
64 Begeleide participatie (SW)		
65 Participatie (re-integratie)	205	25
671 Schulddienstverlening		
61 Samenkracht en burgerparticipatie		
04 Overhead	39	629
08 Overige baten en lasten		2.054
Begrotingssaldo vanuit de algemene reserve		
Begrotingssaldo vanuit bestemmingsreserves		
Totaal incidentele baten reserves	**244**	**2.778**
Totaal incidentele baten	**981**	**4.357**

Incidentele lasten (bedragen *€ 1.000)	Begroot 2022	Realisatie 2022
63 Inkomensregelingen	-607	-746
64 Begeleide participatie (SW)	-259	-406
65 Participatie (re-integratie)	-130	-613
671 Schulddienstverlening		
61 Samenkracht en burgerparticipatie		
04 Overhead	-99	-547
08 Overige baten en lasten		-2.054
Totaal incidentele lasten taakvelden/programma's	**-1.095**	**-4.366**
Mutatie reserves		
63 Inkomensregelingen		
64 Begeleide participatie (SW)		
65 Participatie (re-integratie)		
671 Schulddienstverlening		
61 Samenkracht en burgerparticipatie		
04 Overhead		
08 Overige baten en lasten		-1.200
Begrotingssaldo ten gunste van algemene reserve		
Begrotingssaldo ten gunste van bestemmingsreserves		
Totaal incidentele lasten reserves	**0**	**-1.200**
Totaal incidentele lasten	**-1.095**	**-5.566**

2 BALANS EN DE TOELICHTING

2.1 Balans per 31 december 2022

"Activa Bedragen *€1.000"		2022		2021
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut		**7.125**		**7.365**
Financiële vaste activa		**373**		**148**
totaal vaste activa		**7.498**		**7.513**
Vlottende activa				
"Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:"				
Vorderingen op openbare lichamen	3.369		3.464	
"Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar"	6.721		11.426	
Overige vorderingen	3.322		3.216	
Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen	612		474	
Overige uitzettingen			0	
		14.024		18.580
Liquide middelen		**307**		**305**
Overlopende activa		**3.936**		**978**
totaal vlottende activa		**18.267**		**19.863**
Totaal activa		**25.765**		**27.376**

"Passiva Bedragen *€1.000"		2022		2021
Eigen vermogen				
Algemene reserve	4.115		**7.252**	
Bestemmingsreserves	9.877		**5.736**	
Het gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	875		**2.822**	
		14.867		**15.810**
Voorzieningen		252		236
Vaste schulden				
"Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen"		200		400
totaal vaste passiva		15.319		16.446
Vlottende passiva				
"Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:"				
Bank- en girosaldi	0		0	
Overige schulden	8.660		10.438	
		8.660		10.438
Overige kasgeldleningen	1.500		0	
		1.500		**0**
Overlopende passiva		286		492
totaal vlottende passiva		**10.446**		**10.930**
Totaal Vaste passiva		**25.765**		**27.376**
Totaal activa		**25.765**		**27.376**

2.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022

"Investeringen met economisch nut Bedragen *€1.000"	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	7.365	6.574
Nog in gebruik te nemen vaste activa 1 januari	0	0
Investeringen	359	1.436
Desinvesteringen	-111	-176
Afschrijvingen	-574	-548
Afschrijvingen desinvesteringen	86	79
Nog in gebruik te nemen vaste activa 31 dec.	0	0
Boekwaarde per 31 december	**7.125**	**7.365**

De uitsplitsing van het verloop per categorie is als volgt:

"Stand per 1-1-2022 Bedragen *€1.000"	Terreinen	Gebouwen	Installaties, Machines, Inventaris	"Vervoermiddelen"	Totaal
Aanschafwaarde	1.146	5.045	3.185	1.116	10.493
Afschrijving	-216	-783	-1.619	-510	-3.128
Nog in gebruik te nemen	0	0	0	0	0
Boekwaarde	**930**	**4.262**	**1.566**	**607**	**7.365**
Mutaties 2022					
Investeringen	17	45	159	139	359
Afschrijvingen	-4	-205	-266	-99	-574
Desinvesteringen	0	0	-100	-12	-111
Afschr.desinvesteringen	0	0	83	3	86
Mutatie nog in gebruik te nemen	0	0	0	0	0
Totaal mutaties	**13**	**-160**	**-124**	**32**	**-240**
Stand per 31-12-2022					
Aanschafwaarde	1.163	5.090	3.244	1.244	10.741
Afschrijvingen	-220	-987	-1.802	-606	-3.616
Nog in gebruik te nemen	0	0	0	0	0
Boekwaarde	**943**	**4.102**	**1.442**	**638**	**7.125**

Binnen Avres wordt een terughoudend investeringsbeleid gevolgd. Vervangingsinvesteringen worden begroot als de afschrijvingstermijn is verlopen. Pas als de noodzaak van een vervangingsinvestering is aangetoond wordt overgegaan tot daadwerkelijke vervanging.

In 2022 zijn er, in vergelijking met voorgaande jaren, minder grote investeringen gedaan m.b.t. de bedrijfspanden. Investeringen die in 2022 gedaan zijn in de huidige panden zijn geweest ter vervanging van verouderde installaties en verbetering van huidige situaties. Aan de locatie op de Spijksedijk is er uitbreiding geweest, hiervoor is in 2022 vooral meubilair aangeschaft. Een deel van de investeringen hebben betrekking op het verduurzamen van het autopark. Hiervoor zijn nieuwe elektronische bedrijfswagens aangeschaft en autoladers geïnstalleerd op diverse werklocaties. De investeringen in de hardware zijn geweest ter vervanging van verouderde materialen. En is er geïnvesteerd in audiovisueel apparatuur voor de locatie op de Spijksedijk en die in Leerdam.

"Financiële vaste activa Bedragen *€1.000"	2022	2021
Kapitaalverstrekkingen aan:		
Aandelenkapitaal Avres Diensten BV	18	18
Aandelenkapitaal Het Goed Gorinchem B.V.	5	
100% deelneming in Avres SW BV , aandelenkapitaal € 100,00		
Leningen aan:		
Leningen SDV	215	130
Lening Het Goed Gorinchem B.V.	135	
Boekwaarde financiële vaste activa per 31 december	**373**	**148**

Leningen aan:	Leningen SDV 1)	Lening Het Goed Gorinchem BV 2)	totaal
Uitstaan per 1 januari	130	0	130
Verstrekte leningen	85	150	235
Ontvangen aflossingen	0	-15	-15
	215	**135**	**350**

1) Betreft kredietverstrekking met een beperkte looptijd aan clienten. Op deze leningen wordt op basis van de overeenkomst afgelost. Voor administratie, beheer en rente worden per wet vastgestelde bedragen in rekening gebracht. In 2022 is vanwege oninbaarheid €5,6K afgeschreven.

2) Hoewel op de lening volgens de afgesloten overeenkomst is afgelost en rente betaalt, is de financiele afwikkeling enigszins onzeker. In samenspraak met de mede-aandeelhouder wordt in het tweede kwartaal 2023 de resultaten geanalyseerd en volgt een doorkijk op het vervolg.

Op 1 juli 2022 is er een lening verstrekt aan Het Goed Gorinchem B.V., met een looptijd van 60 maanden. Per 31 juli 2022 wordt er maandelijks €2.500,- afgelost door Het Goed B.V.

"Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar. Bedragen *€1.000"	2022	2021
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	2.497	3.464
Omzetbelasting	872	0
"Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar"	6.721	11.426
Rekening-courant verhouding met niet-financiele instellingen		
Rekening-Courant Avres SW b.v.	-1	80
Rekening-Courant St. Avres Nieuw Beschut	613	394
Rekening-Courant Avres Diensten b.v.		
Overige vorderingen		
Handelsdebiteuren	-1	0
Voorziening handelsdebiteuren	0	0
Debiteuren sociale lichamen	5.789	5.870
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	-2.466	-2.654
Overige uitzettingen	0	0
Totaal Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**14.024**	**18.580**

Vorderingen op openbare lichamen

In vergelijking met 2021 is er op 31-12-2022 een lager saldo als vorderingen op openbare lichamen. In tegenstelling tot 2021 zijn de bijzondere bijstand 2022 en het BTW compensatiefonds beiden in het nieuwe boekjaar (2023) afgerekend met de gemeenten in plaats van het huidige boekjaar (2022). De afrekening met de gemeenten inzake Bijzondere Bijstand 2022 bedraagt circa € 497.776 en het BTW compensatiefonds bedraagt circa € 871.500,-. Het BTW compensatiefonds staat dan ook open als omzetbelasting.

Omzetbelasting. De bij het BTW compensatiefonds declarabele BTW over 2022 is na de fiscale jaarafsluiting 2022 gefactureerd. In 2021 vond de facturering voor de jaarafsluiting plaats.

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist

De uitzettingen in ’s Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn afgenomen. De afname houdt onder meer verband met het voorschieten van de verstrekking voor energietoeslag en leef- en kleedgeld aan de ontheemden uit Oekraïne. In 2023 is hiervoor: € 3.097.500, afgerekend.

Per 3-1-2022 heeft Avres geen één rekeningstelsel meer bij de BNG bank. De GR Avres voorziet Avres SW BV, Avres Diensten en Stichting Avres Nieuw Beschut van liquide middelen. In 2021 werd dit door het rekeningstelsel afgevloeid richting het schatkistbankieren. Nu staat er op 31-12-2022 een bedrag uit van € 603.000 aan liquide middelen verdeeld over Avres SW BV, Avres Diensten BV en Stichting Avres Nieuw Beschut.

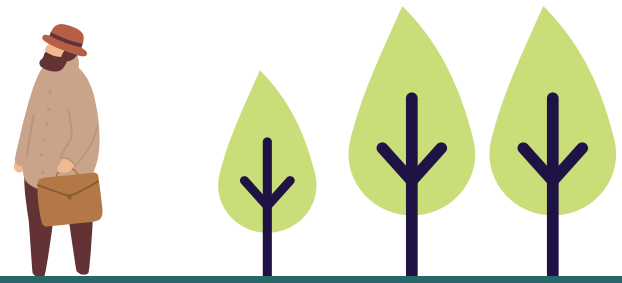
"Liquide middelen bedragen *€1.000"	2022	2021
Kassaldi	1	0
Bankensaldi	306	305
Totaal Liquide middelen	**307**	**305**

Over de liquide middelen kan vrij worden beschikt. Door het eind 2013 ingevoerde schatkistbankieren heeft in 2022 gedurende het gehele jaar een bedrag op de rekening bij de Schatkist gestaan. Het betreffende bedrag op balansdatum is opgenomen onder de uitzettingen. De kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 3.000K.

De kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 3.000K.

"Overlopende activa bedragen *€1.000"	2022	2021
Waarborgsommen	137	137
Vooruitbetaalde kosten		0
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.332	381
Vooruit gefactureerd	467	461
Overige (kruisposten)		0
Totaal Overlopende activa	**3.936**	**978**

In vergelijking met 2021 zijn er in 2022 zijn er nog verschillende afrekeningen die in 2023 zijn verstuurd aan de gemeenten, hierdoor is er een stijging in het saldo Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen. Deze afrekeningen aan de gemeenten hebben betrekking op de afrekening Oekraïners 2022 en de afrekening minimabeleid energietoeslag 2022.



Eigen vermogen x 1000	Saldo begin 2022	Zomernota		Eindejaarsnota		Saldo aan eind van het jaar 2022
		Bij:	Af:	Bij:	Af:	
A. Algemene Reserve	**7.252**	**2.822**	**-5.959**	**0**	**0**	**4.115**
Bestemmingsreserves						
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.574	0	0	0	0	1.574
Afschrijvingsreserve verkoop AV	3.388	0	-161	0	0	3.228
Bestemmingsreserve Ambitiefonds	0	3.000	0	0	0	3.000
Reserve herstructurering	221	0	-39	0	0	182
Reserve te besteden doeluitkeringen	0	0	0	218	0	218
Reserve basis op orde	0	0	0	475	0	475
Reserve voorlopig bestemd resultaat 2022 voor 2023	0	0	0	1.200	0	1.200
Reserve vakantiedagen	553	0	-553	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	**5.736**	**3.000**	**-753**	**1.893**	**0**	**9.877**
TOTAAL AAN RESERVES	**12.988**	**5.822**	**-6.712**	**1.893**	**0**	**13.992**

Algemene reserve en risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking

Beide posten behoren tot de weerstandscapaciteit van Avres en zijn voor het afdekken van de financiële risico's. Inclusief de toevoeging van het voordelig resultaat 2022 bedraagt de weerstandscapaciteit € 6.563K en de dekkingsgraad (= weerstandscapaciteit versus financiële risico's) 207%. Zie voorts de paragraaf weerstandsvermogen. De onttrekkingen ten laste van de algemene reserve betreffen:

Project naam	Uitgaven 2022
Bestemming bestemmingsreserve Ambitiefonds	3.000
Bestemmming te besteden doeluitkeringen	229
Implementatiekosten nieuw zaaksysteem	200
Notitie reserveringen (besluit AB 10 februari 2022)	880
App uitkeringen en nieuw zaaksystem (€ 35K)	105
Bestemming resultaat 2021 Uitkering gemeenten	1.500
Ontwikkellijnen	25
Totaal	**5.959**

Afschrijvingsreserve verkoop AV
Deze bestemmingsreserve blijkt niet uit de balans per 31 december 2019. Zij wordt overeenkomstig de begrotingswijziging vanaf 2020 ingesteld en is bestemd om structurele afschrijvingslasten in verband met de nieuwe accommodaties structureel te financieren.

Ambitiefonds
Op 22 december 2022 heeft het algemeen bestuur de besluitvorming omtrent het Ambitiefonds afgerond. Vanaf 2023 worden betekenisvolle initiatieven de aansluiten op het werkdomein van Avres vanuit het Ambitiefonds tijdelijk gefinancierd.

Bestemmingsreserve herstructurering
Deze bestemmingsreserve is gevormd om de kosten die moeten worden gemaakt om het bedrijf aan te passen aan de (landelijke) ontwikkelingen op het terrein van de transitie SW na invoering van de Participatiewet (gedeeltelijk) te kunnen dekken. De onttrekking 2022 betreft het BTW nadeel bij de locatie Meerkerk. Dit BTW nadeel loopt tot en met 2025.

Reserve te besteden doeluitkeringen
Dit betreft een viertal posten: GGZ & inkomen € 97K, SR verplichtingen €20K, Avanti € 50K en app voor uitkering ontvangers € 51K. Deze middelen zijn bij het vaststellen van de eindejaarsnota aan de begroting 2023 toegevoegd.

Reserve basis op orde
Per de eindejaarsnota is besloten om € 475K aan benodigde middelen voor het afronden in 2023 beschikbaar te stellen en hiervoor de begroting 2023 te wijzigen.

Reserve voorlopig bestemd resultaat 2022 voor 2023
Via de eindejaarsnota 2022 is vanwege de te verwachten extra werkzaamheden voor de energietoeslag, schulddienstverlening, etc. een eenmalig extra budget van € 700K ontvangen. Daarnaast is voor het actualiseren van de computerconfiguratie € 500K beschikbaar gesteld. Deze middelen zijn bij het vaststellen van de eindejaarsnota aan de begroting 2023 toegevoegd.

Bestemmingsreserve vakantiedagen
In 2022 is deze reserve op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording omgezet naar een voorziening. De opbouw en het verwachte verloop is namelijk niet gelijkmatig.

Toevoeging	Toevoeging 2022
Bestemmingsresultaat 2021	2.822
Totaal	**2.822**

Voorziening onderhoud gebouwen en terreinen
Jaarlijkse storting voor de voorziening voor de locatie aan de Marconiweg en de Landsinghof

Voorziening voormalig personeel
Deze voorziening is gevormd om de afvloeiingskosten en loonbetaling van boventallig of ontslagen personeel gelijkmatig over de jaren te spreiden.

Voorziening spaarverlof
Dit is de waarde van de niet opgenomen vakantiedagen en onder de noemer spaarverlof in de voorziening wordt verantwoord.

"Voorzieningen bedragen *€1.000"	"Onderhoud gebouwen en terreinen"	"Voormalig personeel"	Spaarverlof	Totaal voorzieningen
Saldo per 1 januari	0	236	0	236
Toevoeging	20	61	22	103
Storting in verband vrijval saldo bestemmingsreserve per ultimo 2021	0	0		0
Aanwending	0	-88		-88
Saldo per 31 december	**20**	**210**	**22**	**252**



"Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer Bedragen *€1.000"	2022	2021
Saldo per 1 januari	400	725
Nieuwe leningen	0	0
Aflossingen	-200	-325
Vervroegd afgelost	0	0
Totaal leningen	**200**	**400**

De opbouw is als volgt:	Jaar laatste aflossing	Rente %	Bedrag rente	x € 1.000 Restant bedrag van de geldlening einde v/h boekjaar
Aanduiding lening				
Lening 8, binnenlandse banken en overige financiele instellingen	2023	2,10	6	200
Totaal leningen			**6**	**200**

"Overige schulden bedragen *€1.000"	2022	2021
Crediteuren; Verplichtingen clienten schulddienstverlening (saldo ontvangen uitkeringen voor schuldregelingen) In 2022 nam het aantal aanvragen/regelingen sterk toe met als gevolg een stijging van de balanspositie met € 560K ten opzichte van ultimo 2021)	2.397	1.837
Overige schulden	6.263	8.601
Totaal Overige schulden	**8.660**	**10.438**

"Specificatie overige schulden bedragen *€1.000"	2022	2021
Voorschotten projecten		0
Openbare lichamen	4.134	6.221
Af te dragen loonheffing	1.076	933
Rente leningen	3	4
Rek.Courant Diensten BV	242	554
Schuld aan Diensten BV en Nieuw Beschut	215	172
Nog te betalen salarissen	495	3
Overige schuld	97	713
Totaal Specificatie overige schulden	**6.263**	**8.600**

De verplichting van de Openbare lichamen is gedaald ten opzichte van 2021. Ultimo 2021 zaten in het saldo restituties van TOZO 2021.

De post overige schuld is verminderd omdat de nog te betalen kosten aan gemeenten nu zijn ondergebracht bij Openbare lichamen.

Het bedrag bij “Schuld aan Diensten BV en Nieuw Beschut” is gebaseerd op nog niet opegnomen verlofuren van medewerkers bij Avres Diensten BV en Stichting Nieuw Beschut. Het bedrag op de balansdatum moet nog verrekend worden met Avres Diensten BV en Stichting Avres Nieuw Beschut en is daarom als schuld opgenomen in de balans. De samenhangende verplichting is opgenomen onder vorderingen.

Vooruitontvangen bedragen is ten opzichte van 2021 afgenomen. Hierop staan nog te besteden doeluitkeringen voor 2023. Waarbij in 2022 er een afname is van de middelen DOE-agenda, preventie armoede en DVO budgetbeheer, als gevolg van bestedingen.



"Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar Bedragen *€1.000"	2022	2021
Banksaldi		
Banksaldi	0	0
Overige kasgeldleningen	1.500	0
Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**1.500**	**0**

Overige kasgeldleningen:	Ingangsdatum	Einddatum	Rente %	Bedrag rente	Restant lening eind boekjaar
Kasgeldlening 2022	21-12-2022	21-02-2023	2,30	6	1.500
Totaal Overige kasgeldleningen				**6**	**1.500**

Op 21 december 2022 is een kasgeldlening met een looptijd van 2 maanden bij de BNG bank afgesloten. Het doel hiervan voldoende saldo voor de betalen van uitkeringen, verstrekkingen en overige (personele) verplichtingen.

"Overlopende passiva Bedragen *€1.000"	2022	2021	Rente %	Bedrag rente	Restant lening eind boekjaar
Voormalig Personeel	22	18	2,30	6	1.500
Vooruitontvangen bedragen (inclusief ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen)	264	474			
Ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel				6	1.500
Vooruit gefactureerde omzet	0	0			
Afrondingsverschil	0	0			
Totaal Overlopende passiva	**286**	**492**			

Ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo begin begrotingsjaar	Ontvangen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo einde begrotingsjaar
Gemeenten preventie armoede	185	0	-159	26
Gemeenten DOE programma	88	500	-588	0
Gemeente Gorinchem budgetbeheer	83	0	0	83
Totaal	**356**	**500**	**-747**	**109**

2.3 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

In het overzicht staan uitsluiten de verplichtingen die betrekking hebben op per ultimo 2022 in gebruik zijnde vaste activa waarvan GR Avres geen juridisch/economisch eigenaar is. Naast deze verplichtingen lopen ook andere verplichtingen waarvan de diensten en leveringen in 2023 en volgende jaren plaatsvinden. Bijvoorbeeld de overeenkomst voor de controleopdracht tot en met 2025 exclusief de optie om maximaal twee jaar te verlengen,

Samengevat:

Looptijd (bedragen *€ 1.000)	< 1jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Autolease	73	8	0	81
Kopieermachines	32	64	0	96
Huur locaties	697	2.696	2.939	6.332
Koffiemachines	9	0	0	9
Totaal	**811**	**2.768**	**2.939**	**6.518**

Voor het overige zijn er per balansdatum geen relevante niet uit de balans blijkende verplichtingen.

2.4 Grondslagen van de financiële verslaglegging

Algemeen

De gemeenschappelijke Regeling Avres is op 1 januari 2016 ontstaan uit een fusie van de Regionale Sociale Dienst (RSD) en de Avelingen Groep (sociale werkvoorziening). Deze strategische fusie biedt, mede in het licht van de doelstellingen van de Participatiewet, kansen om meer geïntegreerd ondersteuning te bieden aan die inwoners die dat op dat moment nodig hebben. Avres heeft taken op het gebied van inkomensverstrekking, schulddienstverlening, en (begeleide) participatie.

De enkelvoudige jaarrekeningen van Avres SW en Avres Diensten BV maken geen onderdeel uit van de jaarrekening 2022 van Avres GR. Avres Diensten BV belast al haar kosten door aan Avres. Avres belast Avres SW BV door voor het totaal bedrag van het bruto resultaat van die vennootschap. Zodoende hebben de beide vennootschappen geen resultaat. Het financieel resultaat van de Stichting Avres Nieuw Beschut is met de gemeenschappelijke regeling afgerekend. Het financieel resultaat betreft de loonkosten van Nieuw Beschut onder aftrek van de loonkostensubsidies en de gemiddelde loonwaarde vanwege verleende diensten.

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening GR Avres 2022, waarin door het algemeen bestuur op d.d. 21 december 2022 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting c.q. een voorziening opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken. De financiële jaarresultaten van Avres SW BV en Stichting Avres Nieuw Beschut zijn volledig in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Avres verantwoord. De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemeen

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de vaste activa een toelichting gegeven.
Alle bedragen in de tabellen van deze paragraaf zijn gedeeld door € 1.000, tenzij anders aangegeven.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa, bijdragen aan activa in eigendom van derden, zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Materiële vaste activa

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen.

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in bijlage 1 van de financiële verordening GR Avres 2022 zoals laatstelijk vastgesteld door het algemeen bestuur in haar vergadering d.d. 21 december 2022. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op het moment van jaar volgend op het jaar van investeren. Afschrijvingen geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen zoals vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 21 december 2022, zijn van toepassing:

Categorie grond:		Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.
Categorie gebouwen:		
a.	40 jaar:	Nieuwbouw gebouwen;
b.	20 jaar:	Renovatie, verbouw, bouwkundige aanpassingen gebouwen;
c.	max10 jr	Idem bij huurlocaties en in principe resterende looptijd huurcontract (inclusief optie om 5 jaar te verlengen).
Categorie installaties		
d.	15 jaar:	Technische installaties in gebouwen;
e.	15 jaar	Zonnepanelen
Categorie ICT en telecommunicatie		
f.	3 jaar:	Mobiele telefoons/smartphones;
g.	4 jaar:	Laptops, I-pads; notebooks e.d.
h.	5 jaar:	Automatisering overige hardware en software;
Categorie Inrichting		
i.	15 jaar:	Inrichting stoffering, keuken, kantine
j	10 jaar	(werk)tafels en bureaus
k	7 jaar	Kantoorstoelen
Categorie voertuigen en rollend materieel		
l-1.	10 jaar:	100% elektrische vervoermiddelen met een restwaarde van 10% van de aanschafwaarde
l-2	5 jaar	Electrische personenauto's vanaf 2022 met 40% restwaarde van de cataloguswaarde
m.	8 jaar	Overige voertuigen met een restwaarde van 10% van de aanschafwaarde
n	10 jaar	Aanhangwagens (inclusief verwarming), schaftketen.
Categorie machines, bedrijfsinventaris		
o	7 jaar	Gras- en bosmaaiers, freesmachines en overig bedrijfsinventaris,
p	10 jaar	Borstel- en schoonmaakmachines, rollend materieel, pallets
q	15 jaar	Afvalcontainers
Categorie bijdragen in activa eigendom van anderen		
R	variabel	naar rato van de verwachte looptijd van de (huur)overeenkomst

De afschrijvingstermijnen voor gebouwen en installaties houden geen rekening met een situatie van huur of eigendom. Bij opzegging van de huur wordt het eventueel afwaarderen/afboeken van investeringen benoemd. Het risico van afwaardering wordt bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen meegenomen.

De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud, zijn niet levensduur verlengend en zijn daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening gebracht.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen,

De verstrekte leningen in het kader van schulddienstverlening aan particulieren vinden plaats op basis van overeenkomsten. Betaling van rente/aflossing vinden doorgaans via trajecten van schuldsanering plaats waarvan Avres beheerder/coördinator is. Ultimo boekjaar wordt de volwaardigheid van de openstaande leningen op individuele basis beoordeeld en waar van toepassing ten laste van het resultaat bijgesteld.

Vooruitbetalingen door Avres aan derden

De vooruitbetalingen hebben betrekking op abonnementen, verzekeringen, wegenbelasting en huur en zijn tegen de laatst bekende inkoopprijzen gewaardeerd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt voor alle vorderingen niet zijnde in verband staande met verhaal van bijstand statisch bepaald.

De vorderingen in verband met het verhaal van algemene en bijzondere bijstand zijn als volgt op de balans gewaardeerd:

• Verstrekkingen in verband met algemene bijstand	15% van de vordering per balansdatum
• Verstrekkingen in verband met uitkering IOAW/Z	15% van de vordering per balansdatum
• Idem onder beding van krediethypotheek	100% van de vordering per. balansdatum
• Verstrekkingen leenbijstand, bijzondere bijstand minimabeleid	0% (worden 100% met gemeenten afgerekend)
• Bedrijfskapitaal (Tozo) regeling	0% (worden 100% met gemeenten afgerekend)
• Leningen zelfstandigen levensonderhoud	15% van de vordering per balansdatum
• Leningen zelfstandigen tot 1 januari 2020	81.25% van de vordering per balansdatum
• Leningen zelfstandigen na 1 januari 2020	100% van de vordering per balansdatum



Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa
De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Eigen vermogen
In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het algemeen bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het algemeen bestuur een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een bestuursbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.
Het eigen vermogen bestaat uit de beschikbare weerstandscapaciteit (algemene reserve en risicoreserve), bestemmingsreserves en het nog te bestemmen jaarresultaat.

Voorzieningen
Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeenschappelijke regeling. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhouds)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Dit beheerplan wordt iedere 4 jaar geactualiseerd. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het “jaarlijks vergelijkbaar volume” is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar
De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.
Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Art. 50 van het BBV schrijft voor dat in de toelichting op de balans wordt vermeld aan welke belangrijke niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen de organisatie voor een aantal toekomstige jaren is verbonden, zoals die welke voortvloeien uit langlopende overeenkomsten. Deze staan vermeld voor zover deze de loop van het reeds begonnen nieuwe boekjaar overstijgen. Zij zien uitsluitend betrekking op per ultimo in gebruik zijnde vaste activa.

Baten en lasten
In de toelichting op de programmarekening worden de categorieën vermeld. Dit betreft de rubricering van baten en lasten zoals vermeld in het BBV.

Matching en realisatieprincipe: De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen 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.

De doorbelasting aan Avres SW betreft de doorbelasting aan Avres SW die wordt verricht wegens geleverde diensten (doorbelasting van personeel- en direct aan de omzet te relateren kosten). Deze doorbelasting heeft tot doel het resultaat van Avres SW BV op nihil vast te stellen. Hetzelfde geldt voor de doorbelasting aan de stichting Avres Nieuw Beschut.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa overeenkomstig de regels van de financiële verordening Avres 2020. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

Lonen, salarissen en sociale lasten

Hierop worden de loon- en salariskosten van de SW-medewerkers, alsmede het ambtelijk personeel verantwoord. Onder salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de salarissen inclusief vakantiegeld en eindejaarsuitkering. De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten alsmede het werkgeversdeel in de pensioenvoorziening. Ten aanzien van het loon tijdens ziekte wordt opgemerkt dat de GR Avres grotendeels eigen risicodrager is.

3 BIJLAGEN BIJ DE JAARSTUKKEN

3.1 Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Taakvelden	Bedragen *€ 1.000	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
Taakveld 0.	**BESTUUR EN ONDERSTEUNING**		
0.1	Bestuur		
0.2	Burgerzaken	0	0
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	0	0
0.4	Overhead	**-8.204**	**49**
0.5	Treasury		
0.61	OZB woningen		
0.62	OZB niet-woningen		
0.63	Parkeerbelasting		
0.64	Belastingen overig		
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds		
0.8	Overige baten en lasten	**-2.053**	
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0
0.10	Mutaties reserves	**-1.675**	**3.494**
Totaal Taakveld 0.		**-11.932**	**3.543**
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	**-874**	
Totaal Taakveld 11		**-874**	
Taakveld 1.	**VEILIGHEID**		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	0	0
Totaal Taakveld 1.		**0**	**0**
Taakveld 2.	**VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT**		
2.1	Verkeer en vervoer	0	0
2.2	Parkeren	0	0
2.3	Recreatieve havens	0	0
2.4	Economische havens en waterwegen	0	0
2.5	Openbaar vervoer	0	0
Totaal Taakveld 2.		**0**	**0**
Taakveld 3.	**ECONOMIE**	**0**	**0**
3.1	Economische ontwikkeling	0	0
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	0
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	0
3.4	Economische promotie	0	0
Totaal Taakveld 3.		**0**	**0**

Taakvelden	Bedragen *€ 1.000	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
Taakveld 4.	**ONDERWIJS**		
4.1	Openbaar basisonderwijs	0	0
4.2	Onderwijshuisvesting	0	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	0
Totaal Taakveld 4.		**0**	**0**
Taakveld 5.	**SPORT, CULTUUR EN RECREATIE**		
5.1	Sportbeleid en activering	0	0
5.2	Sportaccommodaties	0	0
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	0
5.4	Musea	0	0
5.5	Cultureel erfgoed	0	0
5.6	Media	0	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0
Totaal Taakveld 5.		**0**	**0**
Taakveld 6.	**SOCIAAL DOMEIN**		
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	**-309**	**437**
6.2	Wijkteams	0	0
6.3	Inkomensregelingen	**-50.078**	**54.958**
6.4	Begeleide participatie	**-16.198**	**19.716**
6.5	Arbeidsparticipatie	**-4.483**	**5.428**
6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	0	0
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	**-1.610**	**1.402**
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	0	0
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	0	0
Totaal Taakveld 6.		**-72.678**	**81.941**
Taakveld 7.	**VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU**		
7.1	Volksgezondheid	0	0
7.2	Riolering	0	0
7.3	Afval	0	0
7.4	Milieubeheer	0	0
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	0	0
Totaal Taakveld 7.		**0**	**0**
Taakveld 8.	**VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING**		
8.1	Ruimtelijke ordening	0	0
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0	0
8.3	Wonen en bouwen	0	0
Totaal Taakveld 8.		**0**	**0**
Totaal taakvelden		**-85.484**	**85.484**



3.2 Wet normering topinkomens

WNT-verantwoording 2022 GR Avres

De WNT is van toepassing op GR Avres. Het voor GR Avres toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 en betreft het Algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2022 bedragen x € 1	**P. van Uitert**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.625
Beloningen betaalbaar op termijn	21.021
Subtotaal	*150.645*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**150.645**
Het bedrag van de overschrijding en de 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.
Gegevens 2021 bedragen x € 1	**P. van Uitert**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in	15-04 t/m 31-12



Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	85.941
Beloningen betaalbaar op termijn	15.329
Subtotaal	*101.270*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	149.449
Bezoldiging	**101.270**

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022 **NAAM TOPFUNCTIONARIS**	**FUNCTIE**
P. Vat	Voorzitter AB en DB
J. van Montfoort	Vice-voorzittter AB en DB
M. Molengraaf	2e vice voorzitter AB en DB
B. Visser	Lid AB
K. Bel	Lid AB
A. Mager	Lid AB
L. Lanser	Voorzitter AB en DB
E. Kraaijeveld	Vice-voorzittter AB en DB
C. Taal	2e vice voorzitter AB en DB
D. van Zanten	Lid AB
M. Verweij	Lid AB

Toelichting: Het bezoldigingsmaximum voor de Algemeen Directeur bedraagt € 216.00 Dit maximum wordt niet overschreden. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het algemeen en dagelijks Bestuur bedraagt € 32.400 en voor de overige leden van de het Algemeen en Dagelijks Bestuur € 21.600. Deze maxima worden niet overschreden.

3.3 Overzicht restantkredieten en verantwoording investeringen

Investeringen 2022 (bedragen *€ 1.000)	Krediet	Besteed	Restant
Immateriele vaste activa			
Grond			
Gebouwen	400	71	83
Installaties waaronder zonnepanelen	28	21	7
Ict en telecommunicatoe	155	72	83
Inrichting	45	36	9
Voertuigen en rollend materieel	281	143	138
Bedrijfsinventaris	111	17	94
Totaal	**1.020**	**360**	**414**





3.4 FINANCIELE RISICO-EVALUATIE 2022

Leeswijzer: in het zwart staan de geplande risico's. In het rood de reflectie op de werkelijke en geplande risico's.

Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2021	Riscio voor 2022 in ontwerp begroting 2022	Som risico's in begroting 2022	Evaluatie risico's in jrrk 2022	Omschrijving risico
Verhoging van salarissen en pensioenpremies met 1% tov uitgangspunten begroting	130.000	75%	187.500	97.500	195.000	**0**	
Idem met nog eens 1%	130.000	25%	62.500	32.500	65.000	**0**	
Ziekteverzuim, arbeidsongeschiktheid, disfunctioneren. Uitval jaarlijks 1%	130.000	75%	336.500	97.500	195.000	**528.000**	Het hogere ziekteverzuim mede als gevolg van COVID leidde tot extra inhuur. Het beschikbare budget van € 200.000 (=1,75% van de loonsom) was niet toereikend.
Stijging energiekosten met 30%	50.000	0%	25.000	0	0	**0**	
Algemene prijsverhogingen van leveranciers met 1%	20.000	50%	20.000	0	0	**0**	
Computercalamiteit, grote datalek	PM	5%		PM		**0**	De digitale omgeving van Avres vraagt iedere dag alertheid. Verliezen in de zin van het niet kunnen werken waren er niet.
Vennootschapsbelasting	0	0%	0	0		**0**	Voor gelieerde eenheden de Diensten BV en SW BV zijn aangiftes tot en met 2021 ingediend. Tot en met 2017 zijn nihil aanslagen ontvangen. Gezien de hoogte van de gemeentelijke bijdrage voor SW is het risico voor het betalen van winstbelasting verwaarloosbaar.
Het begrotingsresultaat van Avres, taakstellingen vanaf 2020	500.000	50%	0	0		**0**	Voor 2022 zijn geen taakstellingen opgenomen
Het niet realiseren van de geraamde doorberekeningen voor projecten (zoals Wijij). Geraamd onder overige baten is € 250.000	200.000	50%	100.000	geldt alleen voor 2022	100.000	**0**	
Huisvesting Spijkse investerings- en huur- en overige exploitatie risico	200.000	50%	400.000	100.000	200.000	**300.000**	In 2023 is ter voorkoming van toekomstige huurverhogingen een afkoopsom aan de verhuurder overeengekomen. Een gedeelte van de afkoopsom was niet begroot.
Toename van het aantal aanvragen inkomensverstrekking met jaarlijkse 5%. Het financiele volume van BUIB bedraagt ongeveer € 28mln	1.400.000	75%	2.500.000	1.050.000	2.100.000	**0**	
Kortingen op het Rijksbudget BUIG met 5%	1.400.000	50%	1.500.000	750.000	1.500.000	**0**	Tegenover een korting op het BUIG staan lagere uitkeringslasten.

Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2021	Riscio voor 2022 in ontwerp begroting 2022	Som risico's in begroting 2022	Evaluatie risico's in jrrk 2022	Omschrijving risico
idem met nog eens 5% herverdeling van het BUIG budet in verband met andere bekostiging loonkostensubsidies	1.300.000	50%	**1.300.000**	650.000	**1.300.000**	0	In verband met het wijzigigen van de Rijksvergoeding voor loonkostensusbidies vindt een generieke korting op het macro budget voor BUIG plaats. Deze korting kan voor Avres nadelig uitpakken en is niet beinvloedbaar.
Toename loonkostensubsidies lopend jaar	500.000	75%		375.000	**750.000**	0	
Afwaardering van de vorderingen in verband met verhaal (netto staat EUR 900 K uit)	800.000	0%	**180.000**			0	Jaarlijks vindt afboeking van de niet incasseerbare vorderingen in verband met verhaal van bijstand plaats. Deze afboeking bedraagt over 2022 € 200.000 en is binnen het budget van de BUIG middelen gefinancierd.
Avres loopt geen risico met betrekking tot de uitgaven minimabeleid			**0**			0	Gemeentes lopen dit risico wel.
Omzet SW bedrijf, circa € 5,5 mln.	500.000	50%	**1.500.000**	250.000	**500.000**	0	
Opdrachtgevers gaaan failliet en vorderingen worden afgewaardeerd. Financieel bedraagt 0m 0,5% van de omzet.	55.000	0%	**55.000**	0		0	In 2022 is vanwege een faillissement € 10.000 afgeboekt en is binnen de begroting 2022 opgevangen.
Omzet op basis van loonwaarde medewerkers kan niet bij opdrachtgevers worden gerealiseerd. Kans1% bij omzet van € 5mln	110.000	0%	**50.000**	0		0	
Extra CAO stijging SW, Nieuw Beschut Opstapbaners met 0,5%	100.000	50%	**62.500**	50.000	**100.000**	0	
Extra CAO stijging SW, Nieuw Beschut Opstapbaners met nog eens 0,5%	100.000	50%	**31.250**	50.000	**100.000**	0	
Participatie Het Goed Avres Gorinchem BV	250.000	50%	**250.000**	125.000	**250.000**		De kringloopwinkel van het Goed Gorinchem startte per in de december 2021 en sloot vanwege CORONA enkele dagen daarna. De exploitatie-uitkomsten 2022 worden aan de hand van de jaarcijfers 2022 in het tweede kwartaal 2023 geanalyseerd. De bevindingen en een doorkijk naar 2023 en volgende jaren worden bestuurlijk gedeeld.
Vergoeding vanuit decentralisatie middelen arbeidsmarkt	200.000	vast bedrag	**150.000**	0	**200.000**		
Toename van reintegratiebudgetten met 10%	70.000	75%	**40.000**	52.500	**105.000**		
Overige POSITIEVE financiele risico's			**0**				
Overige NEGATIEVE financiele risico's			**0**				
Totaal jaarsom van benodigde weerstandscapaciteit			**9.342.750**	**3.680.000**	**7.660.000**	**828.000**	
Benodigde weerstandscapaciteit tot 2023 (=optelsom risico 2021 en 2022)				**7.660.000**		**828.000**	
Uitgaande van het feit dat de risico's zich nooit tegelijkertijd in de volle omgang voordoen en er ook financiele meevallers zijn, kan op de som van het benodigde weerstandsvermogen een aftrek van 50% worden toegepast.			4.671.375	3.830.000		828.000	
			4.671.375	3.830.000			
Dekkingsgraad van 140%			6.539.925	5.362.000			

3.5 Juridische geschillen

Per 31 december 2022 spelen geen Juridische geschillen met grote financiële risico's voor Avres

3.6 Jaaroverzicht gemeentelijke bijdragen 2022

Nacalculatie bijdragen gemeenten 2022 eindejaarsnota	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden		
Onderdeel	**Bedrag**	**Bedrag**	**Bedrag**	**Totaal**	**toelichting**
61 Burger en samenleving					
Wet inburgering	€ 104.870	€ 120.407	€ 163.131	**€ 388.408**	Dienstverleningsovereenkomst najaar 2021
Project Avanti van oud naar nieuw	€ 13.261	€ 15.732	€ 20.716	**€ 49.709**	Opdrachtbrief Avanti 15-11-2022
Zak - en leefgeld ontheemde Oekraïners	€ 377.090	€ 934.168	€ 516.317	**€ 1.827.574**	Verwachting eindejaarsnota (nacalculatie februari 2023)
63 Inkomensverstrekking					
BUIG-budget inkomensvoorziening	€ 13.472.262	€ 5.919.519	€ 10.996.693	**€ 30.388.474**	Definitieve beschikking BUIG 2022
afrekening Tozo	-€ 69.873	-€ 36.176	-€ 71.323	**-€ 177.371**	op rek 11415 moet nog naar gemeentenworden gecrediteerd
uitvoering leef- en kleedgeld	€ 121.707	€ 82.961	€ 118.345	**€ 323.013**	
Plan van aanpak Corona vooral adviespunt zelfstandigen	€ 31.125	€ 3.183	€ 16.019	**€ 50.327**	Septembercirc 2021 aanvullend pakket re-integratie
Plan van aanpak Corona vooral adviespunt zelfstandigen	€ 63.830	€ 28.007	€ 57.960	**€ 149.798**	Septembercirc gemeentelijk schuldenbeleid
Uitkering gemeentefonds Impuls re-integratie	€ 91.722	€ 9.381	€ 47.207	**€ 148.311**	Septembercirculaire 2021 (Zomernota Avres 2022)
Minimabeleid	€ 2.313.535	€ 925.119	€ 2.209.124	**€ 5.447.777**	Verwachting eindejaarsnota (nacalculatie februari 2023)
Energietoeslag 1e en 2e en 3e tranche inclusief uitvoering energietoeslag	€ 4.615.913	€ 2.248.862	€ 5.444.054	**€ 12.308.829**	Verwachting eindejaarsnota (nacalculatie februari 2023)
Bedrijfsvoering	€ 2.502.401	€ 1.254.245	€ 2.331.922	**€ 6.088.568**	conform vastgestelde begroting 2022 en in rekening gebracht voorschot
64 Begeleide Participatie					
P-budget Participatie SW	€ 7.596.590	€ 1.339.491	€ 3.569.027	**€ 12.505.107**	Septembercirculaire 2022
WSW-gedeelte Vianen			-€ 731.056	**-€ 731.056**	Idem en op basis SW formatie Vianen
Bedrijfsvoering	€ 868.416	€ 435.264	€ 809.253	**€ 2.112.933**	conform vastgestelde begroting 2022 en in rekening gebracht voorschot
65 Participatie (re-integratie)					
Re-integratie klassiek	€ 1.329.163	€ 134.560	€ 737.950	**€ 2.201.674**	Septembercirculaire 2022
Bedrijfsvoering	€ 925.715	€ 463.984	€ 862.649	**€ 2.252.348**	conform vastgestelde begroting 2022 en in rekening gebracht voorschot
671 Schulddienstverlening					
Bedrijfsvoering	€ 562.470	€ 281.919	€ 524.150	**€ 1.368.539**	conform vastgestelde begroting 2022 en in rekening gebracht voorschot
Totaal	**€ 34.920.198**	**€ 14.160.625**	**€ 27.622.138**	**€ 76.702.961**	

3.7 Sisa verantwoording 2022 besteding BUIG gelden

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 20-1-2023									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2022** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/01*	Besteding (jaar T) algemene bijstand Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/02*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/03*	Besteding (jaar T) **IOAW** Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/04*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/05*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/06*
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 11.093.432	€ 302.699	€ 603.890	€ 2.612	€ 55.936
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 9.318.302	€ 226.489	€ 545.903	€ 1.264	€ 65.407
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 4.464.663	€ 103.078	€ 204.285	€ 1.994	€ 8.624
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/07*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/08*	Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/09*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (**Bbz 2004**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/10*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (**WWIK**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/11*	
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 0	€ 192.558	€ 16.375	€ 0	
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 0	€ 254.879	€ 9.085	€ 0	
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 445	€ 75.202	€ 6.915	€ 0	
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/12*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/13*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/14*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/15*	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2B/16*	
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 954.597	€ 0	-€ 157.444	-€ 55.482	
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 899.242	€ 0	-€ 78.256	-€ 94.152	
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 966.900	€ 0	-€ 36.391	-€ 5.647	

SZW	G3B	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2022** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/01*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/02*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/03*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/04*	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/05*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/06*
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 35.700	€ 11.986	€ 14.374	€ 0	€ 0
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 22.700	€ 1.951	€ 22.157	€ 0	€ 0
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 0	€ 0	€ 100	€ 0	€ 0
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/07*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in(jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/12*
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 28.384	-€ 49.111	-€ 1.600	€ 0	€ 0
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 16.891	-€ 44.217	-€ 12.518	€ 0	€ 0
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 2.350	-€ 17.916	-€ 9.135	€ 0	€ 0
SZW	**G4B**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2022** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/01*	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/02*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/03*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/04*	Baten (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/06*
			1	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo3		€ 0	€ 2.151	€ 0
			4	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo5	€ 95	€ 0	€ 0	€ 49.618

6	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 5.412	€ 0	
7	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 6.960	€ 0	
8	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 10.624	€ 0	
9	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 5.344	€ 0	
10	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 5.587	€ 22.823	
11	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
12	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
13	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
14	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
15	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 31.433	

	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/07*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/08*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/09*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/10*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/11*	
1	060512 Gemeente Gorinchem	*Tozo1*	€ 0	0	0	
2	060512 Gemeente Gorinchem	*Tozo2*	€ 0	0	0	
3	060512 Gemeente Gorinchem	*Tozo3*	€ 0	0	0	
4	060512 Gemeente Gorinchem	*Tozo4*	€ 0	0	0	
5	060512 Gemeente Gorinchem	*Tozo5*	€ 18.103	0	0	
6	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo1*	€ 0	0	0	
7	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo2*	€ 0	0	0	
8	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo3*	€ 0	0	0	
9	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo4*	€ 0	0	0	
10	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo5*	€ 14.574	0	0	
11	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo1*	€ 0	0	0	
12	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo2*	€ 0	0	0	
13	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo3*	€ 0	0	0	
14	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo4*	€ 0	0	0	
15	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo5*	€ 4.743	0	0	

				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/12*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/13*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/14*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle D2* *Indicator: G4B/15*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/16*	
			1	*060512 Gemeente Gorinchem*	*Tozo1*	0	0	0	
			2	*060512 Gemeente Gorinchem*	*Tozo2*	0	0	0	
			3	*060512 Gemeente Gorinchem*	*Tozo3*	0	0	0	
			4	*060512 Gemeente Gorinchem*	*Tozo4*	0	0	0	
			5	*060512 Gemeente Gorinchem*	*Tozo5*	0	0	0	
			6	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	*Tozo1*	0	0	0	
			7	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	*Tozo2*	0	0	0	
			8	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	*Tozo3*	0	0	0	
			9	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	*Tozo4*	0	0	0	
			10	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	*Tozo5*	0	0	0	
			11	*061978 Gemeente Molenlanden*	*Tozo1*	0	0	0	
			12	*061978 Gemeente Molenlanden*	*Tozo2*	0	0	0	
			13	*061978 Gemeente Molenlanden*	*Tozo3*	0	0	0	
			14	*061978 Gemeente Molenlanden*	*Tozo4*	0	0	0	
			15	*061978 Gemeente Molenlanden*	*Tozo5*	0	0	0	
			16						

SZW	**G12B**	**Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ Deel openbaar lichaam** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12B/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/02*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/03*	
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 2.485	€ 0	
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 0	€ 0	
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 0	€ 0	

CONTROLEVERKLARING
VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Publieke Sector Accountants B.V.
Jan Sluijtersstraat 21
3059 VC Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2022 opgenomen jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Avres te Gorinchem 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 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Avres op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader voor de financiële rechtmatigheid zoals op 8 juli 2021 vastgesteld door het Algemeen Bestuur en de wijziging van 9 december 2021 (hierna: het normenkader).

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2022;
- De balans per 31 december 2022;
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol zoals op 8 juli 2021 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld (hierna: het controleprotocol), het normenkader en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Avres, 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.

Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 845.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. 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 overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 150.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Voorwoord
- Deel 1: Jaarverslag

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

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

Het Dagelijks 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 en het Algemeen 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 zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks 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 de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen 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, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol, het normenkader, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van

samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur. en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- 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.

Rotterdam, 4 april 2023

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door R. van Hattem Msc RA
op 04-04-2023

Was getekend: R. van Hattem MSc RA

