Financiële jaarstukken 2021

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING AVRES

ONDERDELEN

PARAGRAFEN

JAARREKENING 2021

Inhoud

2 PARAGRAFEN EN KENGETALLEN 3
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 3
2.2 Financiering 5
2.3 Bedrijfsvoering 7
2.4 Onderhoud kapitaalgoederen 9
2.5 Verbonden Partijen 9
3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING 12
3.1 Staat van baten en lasten 12
3.2 Toelichting op de staat van baten en lasten. 17
3.2.1 Overhead 17
3.2.2 Inkomensverstrekking 19
3.2.4 Begeleide Participatie (SW EN NIEUW BESCHUT) 21
3.2.5 Participatie 23
3.2.6 Maatwerkdienstverlening 18+ 25
3.2.7 Samenkracht en burgerparticipatie 26
3.2.8 Inzet reserves 27
3.3 Financiële verantwoording incidentele baten en lasten 29
4 BALANS EN DE TOELICHTING 30
4.1 Balans per 31 december 2021 30
4.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021 31
4.3 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 38
4.4 Grondslagen van de financiële verslaglegging 39
5. BIJLAGEN BIJ DE JAARSTUKKEN 41
5.1 OVERZICHT GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 41
5.3 WET NORMERING TOPINKOMENS 43
5.4 Overzicht restantkredieten en verantwoording investeringen 44
5.5 FINANCIELE RISICO-EVALUATIE 2021 45
5.6 Juridische geschillen 46
5.7 Sisa verantwoording 2021 besteding BUIG gelden 47
5.9 Factsheet aantallen uitkeringen, dossiers 50
6 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT 53

2 PARAGRAFEN EN KENGETALLEN

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Doelstelling: gewenste dekkingsgraad minimaal 140% en maximaal 200%.
De beoordeling van de kwaliteit van het weerstandsvermogen vindt plaats via het volgen van de weerstandsratio (= risico's versus financiële reserves) **én** de omvang van de vrij besteedbare reserves. De door het algemeen bestuur vastgestelde dekkingsgraad bedraagt minimaal 140% (en maximaal 200%), dit is derhalve een weerstandsratio tussen 1,4 en 2,0.

Evaluatie weerstandsvermogen op basis van de jaarcijfers 2021.
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 € 1.370K. De voorgedane risico's die onvoldoende in de berekening van het weerstandsvermogen zaten, betreffen de kosten in verband met ziekteverzuim en kortingen op het BUIG budget. De meeste overige ingeschatte risico's hebben zich niet voorgedaan en/of konden binnen beschikbare budgetten worden opgevangen. Aan de voorkant worden de risico's op basis van onzekerheden ingeschat. Hierbij wordt het zekere voor het onzekere genomen. Achteraf gezien is door deze twee aspecten de behoefte aan weerstandsvermogen in 2021 aanzienlijk geringer geweest. Bij het opstellen van de jaarrekening zijn deze onzekerheden er nauwelijks. De jaarrekening kijkt terug. Daarnaast wordt tussentijds via risicomanagement de kans dat financiële tegenvallers zich voordoen geminimaliseerd. Vanwege grote onzekerheden als gevolg van Corona is via de winternota 2020 bijvoorbeeld besloten, om voor onvoorziene zaken per taakveld € 125K extra beschikbaar te stellen. Hiervan is nauwelijks gebruik gemaakt.

Weerstandsratio en dekkingsgraad
Behaalde resultaten uit het verleden, bieden nog geen garanties voor de toekomst. Dit geldt ook voor de paragraaf weerstandsvermogen van Avres In 2022 en volgende jaren wordt Avres nog met de gevolgen/naweeën van de Coronapandemie geconfronteerd en bovendien wachten er door wetswijzigingen en maatschappelijke ontwikkelingen andere en nieuwe opgaves. Dit kan van invloed zijn op het benodigde weerstandsvermogen. Bij het opstellen van de 1e begrotingswijziging voor 2022 (zie p.22 Zomernota 2021) is de netto omvang van het benodigde weerstandsvermogen vastgesteld op € 3.830K , wat een dekkingsgraad van 225% betekent. Op basis van de reservepositie per ultimo 2021 bedraagt de dekkingsgraad voor resultaatbestemming 261% en ligt daarmee ruim boven de vastgestelde bovengrens. Dit is weergegeven in onderstaande tabel.

Weergave / uitkomst weerstandsratio	Jaarrekening 2021	Raming begroting 2022 + 1e wijziging
Benodigd weerstandsvermogen op basis van de begroting	**3.830**	**3.830**
Beschikbaar weerstandsvermogen (inclusief resultaatbestemming en verwachte begrotingsresultaten)	**10.004**	**8.621**
Weerstandsratio	**261%**	**225%**
Minimale norm weerstandsvermogen	140%	140%
Maximale norm weerstandsvermogen	200%	200%

De uitkomst houdt geen rekening met de vorming van het innovatie/ambitiefonds en uitkeringen aan gemeenten in verband met bijvoorbeeld stijgende uitgaven voor het minimabeleid.
Ook wordt opgemerkt dat het risicoprofiel van de financiële positie bij het opstellen van de volgende begroting en meerjarenraming kan wijzigen waardoor de weerstandsratio daalt of stijgt.

Verantwoording en ontwikkeling beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit:

Berekening weerstandscapaciteit	Jaarrekening 2021	Raming begroting + 1e wijziging
Stand algemene reserve per 31 december (inclusief resultaaat zomernota 2021)	7.252.000	6.594.000
Stand risicoreserve per 1 januari en 31 december	1.574.000	1.574.000
Bij: resultaat zomernota 2021		1.132.000
Af: vermindering obv notitie reserveringen (besluit AB 10 februari 2022)	-880.000	
Af: herbestemming claim op algemene reserve in verband met de aanschaf software als gevolg van de Wet arbeidsmarkt in balans (software zal niet worden aangeschaft). De herbestemming ziet op de implementatiekosten 2022 van het nieuwe zaaksysteem	-200.000	-449.000
Idem voor app en nieuw zaaksystem	-105.000	
Af: ontwikkellijnen	-230.000	-230.000
Jaarresultaat 2021	2.822.000	
Bestemmming te besteden doeluitkeringen	-229.000	
Beschikbare weerstandscapaciteit	**10.004.000**	**8.621.000**

Analyse dekkingsgraad
De dekkingsgraad op basis van de jaarcijfers 2021 ligt boven niveau van de bovengrens grens van 200% en kwalificeert zich als ruimschoots toereikend.

Risicobeheersing en financiële risico's
De meest elementaire maatregel van risicobeheersing is het besef over de aanwezigheid van risico's en het nemen van verantwoordelijkheid. Hiervoor is binnen de organisatie via onder andere kwartaalrapportages voortdurend aandacht.

Daarnaast zijn de risico's met betrekking tot fraude en ICT (o.a. cybersecurity, zaaksysteem, BI-tooling en datalekken) geïnventariseerd c.q. geanalyseerd. Hieruit blijkt dat de "beheersingssystemen" bij Avres veel risico's afdekken. Concrete maatregelen gericht op het verder verbeteren van het risicobeheer zijn in 2021 niet genomen.
Uit het bovenstaande blijkt dat zich geen forse risico's hebben voorgedaan die met een betere wijze van risicobeheersing voorkomen konden worden. Een opmerking dient hierbij nog te worden gemaakt. Een geheel volledig beeld met betrekking tot risicobeheersing is niet te maken omdat bijvoorbeeld schades voor rekening van de verzekeraar buiten beschouwing blijven.

Kengetallen

bedragen * € 1.000	ultimo 2020	ultimo 2021
Solvabiliteitsratio	42,4%	57,8%
Bruto schuldquote	-11,7%	-11,9%
Netto schuldquote	-11,5%	-11,8%
Gezuiverde rekeningresultaat	3082	821
Structurele ruimte in een % van de begrotingsomvang	3,1%	0,2%
Begrotingsomvang	78.949	72.742

bedragen * € 1.000	ultimo 2017	ultimo 2018	ultimo 2019	ultimo 2020	ultimo 2021
Samenstelling reservepositie					
Omvang algemene reserve	2.793	954	1.835	4.742	7.252
Omvang financiele risicoreserve	0		1.612	1.574	1.574
Omvang overige bestemmingsreserves	2.476	3.898	5.229	4.590	4.162
Jaarresultaat	-1.093	1.804	2.983	4.679	2.822
Omvang eigen vermogen	4.176	6.656	11.659	15.585	15.810
Omvang materiele vaste activa	5.825	7.779	4.562	6.573	7.365

De ratio's, de balans (in paragraaf 4.1) en de reservepositie duiden op een financieel gezonde positie. De financiële risico's zien toe op de reguliere uitvoering van beleid waarvan de uitkomsten ook afhankelijk zijn van economische ontwikkelingen en rijksbeleid. Een effectieve maatregel is om deze risico's met weerstandscapaciteit (= reserves) af te dekken.

2.2 Financiering

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben allebei als doel "de leningen portefeuille" van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties.

Kasgeldlimiet
Onder kasgeldlimiet wordt verstaan: 'een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar'. Op grond van artikel 2, lid 1 van de uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden, is de kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op 8,2% van de jaarbegroting.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)	2021	2020
Grondslag voor norm: omvang oorspronkelijke begroting	63.472	63.407
Kasgeldlimiet o.g.v. wet Fido: 8,2 % van de grondslag	**5.205**	**5.199**
Gemiddelde korte schuld	24.932	23.315
Gemiddelde korte middelen	-15.409	-14.377
Gemiddelde netto korte schuld	-14.341	-4.867
In % van de begroting	0,00%	0,00%
Ruimte (+) derhalve voldoet Avres aan de norm	**19.545**	**10.066**

Schatkistbankieren

Situatie tot 1 juli 2021
De Wet op het schatkistbankieren legt beperkingen op om beschikbare banktegoeden direct onder eigen beheer te houden. Boven de drempel van 0,75% van het begrotingstotaal moet het tegoed aan de schatkist worden uitgeleend. Getoetst wordt of het gemiddelde van het direct beschikbare banktegoed per kwartaal onder het gemiddelde blijft.

Situatie na 1 juli 2021
Op basis van een evaluatie heeft het Rijk de drempel voor Schatkistpapieren aangepast. Uit onderstaande tabel blijkt dat de drempel om bedragen buiten de Schatkist te houden van € 476K naar € 1.269K is aangepast.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag		**476**		**1.269**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	321	327	321	318
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	155	149	948	951
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	63.472		63.472	
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	63.472		63.472	
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
	Drempelbedrag	476		1.269	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	28.928	29.733	29.536	29.294
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	321	327	321	318

Renterisiconorm
Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering plus het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. Het percentage is voor een gemeenschappelijke regeling gesteld op 20% en betekent voor Avres een maximum van € 12.694K De ruimte ten opzichte van deze norm bedraagt € 12.370K De vaste schulden bedragen per 31 december 2021 € 400K.

Berekening renterisiconorm	2021	2022	2023	2024	2025
Variabelen Renterisico(norm)					
Renteherzieningen	0	0	0	0	0
Aflossingen	325	200	200	0	0
Renterisico (1+2)	325	200	200	0	0
Renterisiconorm	**12.694**	**12.694**	**12.694**	**12.694**	**12.694**
Ruimte onder renterisiconorm	12.369	12.494	12.494	12.694	12.694
Overschrijding renterisiconorm					
Begrotingstotaal jaar T	63.472	63.472	63.472	63.472	63.472
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%
Regeling	GR	GR	GR	GR	GR

EMU saldo
Het EMU saldo is vanwege de voordelige jaarresultaten en de verkoop van het pand Avelingen-West in 2020 positief en ligt dus ruimschoot boven de gestelde norm. De normering van het EMU saldo is van belang voor het bewaken en sturen van de financiële posities van de lidstaten die de euro hebben ingevoerd. Een negatief EMU saldo kan consequenties hebben voor de kredietstatus van een lidstaat waardoor de rentevergoeding op staatsleningen toe kan nemen.

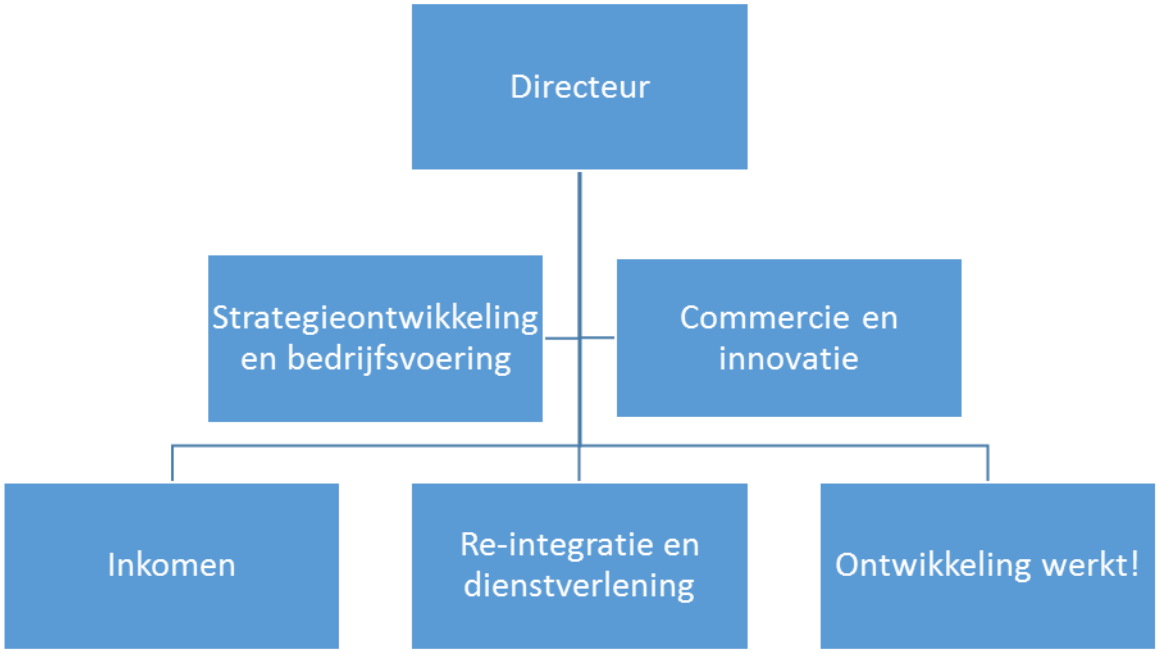
Bepaling EMU saldo	2018	2019	2020	2021
Exploitatieresultaat voor mutaties reserves	2.476	4.999	3.927	1.982
Af: mutaties vaste activa	-1.958	3.248	-2.011	-792
Bij: mutaties voorzieningen	-312	-872	153	39
EMU saldo	206	7.375	2.069	1.229

2.3 Bedrijfsvoering

Organisatieontwikkeling: ambities waarmaken in een uitdagende context
De veranderende rol van de overheid en Avres vraagt om een passende organisatie-inrichting. Om aan te sluiten bij (gewijzigde) wet- en regelgeving en maatschappelijke ontwikkelingen was het in het afgelopen jaar van belang dat Avres de balans zocht tussen wat moet (wettelijke en financiële kaders) en wat kan/mogelijk is. In 2021 is verder geïnvesteerd in de organisatieontwikkeling en organisatie-inrichting, zodat we als organisatie in de komende jaren voldoende toekomstbestendig en wendbaar zijn. De organisatievorm moet immers aansluiten bij onze ambities . Belangrijk daarbij is dat de organisatie werkt vanuit inclusief en integraal beleid, met ruimte voor de menselijke maat. Avres wil in toenemende mate naar een professionele 'onderscheidende' (netwerk)organisatie toegroeien. De uitdagingen waar Avres voor staat, leiden tot meer nadruk op ontwikkeling en tot een aanscherping van de strategie, werkwijze en organisatie.

Om te komen tot een structuur die bijdraagt aan het waarmaken van bovenstaande ambitie, is in een transitieproces gekeken naar logische verbindingen tussen de onderdelen binnen de huidige afdelingen. Wat goed werkt is behouden, waar kansen liggen, zijn die aangegrepen. Soms zat dat in ogenschijnlijk simpele oplossingen, zoals het verbinden van alle medewerkers die met de ontwikkeling van kandidaten op de werkvloer aan de slag zijn. Naast aanpassingen die vorm hebben gekregen in nieuwe teams, zijn we ook gaan werken vanuit horizontale opgaves en ketens. Onze processen lopen namelijk vaak over de grenzen van de afdelingen en zelfs organisaties heen, de aanpak hierop en samenwerking daartussen, wilden we versterken. Bij de inrichting van de nieuwe organisatie zijn de belangrijkste bedrijfsprocessen daarom op een andere wijze geclusterd in afdelingen. Hierbij is van de volgende criteria uitgegaan:

- Het succes van Avres wordt mede bepaald door een kwalitatief goede invulling van de management- en staffuncties. Medewerkers dienen over specifieke kennis te beschikken om hun functie goed te kunnen uitoefenen. Alle medewerkers krijgen dezelfde aandacht en ondersteuning.
- De (bestuurlijke) complexiteit van de organisatie vraagt om een sterke clustering van beleid en advies op MT-niveau om integraal werken te faciliteren.
- Business development en innovatie krijgen een sterke positionering om de verbinding met de regio, het bedrijfsleven en het onderwijs op tactisch en strategisch niveau goed te verankeren.
- De drie operationele hoofdprocessen inkomen, re-integratie & dienstverlening en Ontwikkeling werkt! zijn binnen het bedrijf los van elkaar te managen gebieden. Ieder van de drie processen vereist een hoge mate van eigen deskundigheid.



Figuur: organisatiestructuur Avres

In bovenstaande figuur is de nieuwe organisatie-inrichting per 1 januari 2022 weergegeven. Om nog meer focus te kunnen realiseren hebben we een organisatie ingericht die naast haar eigen bedrijfsvoering de focus heeft op drie inhoudelijke kernonderdelen. Door het zorgvuldig matchen van talenten is er geen boventalligheid ontstaan en hebben alle medewerkers een plek gekregen binnen de nieuwe inrichting.

<u>Corona en ziekteverzuim</u>
Corona heeft in 2021 wederom een grote impact gehad op Avres. Waar mogelijk hebben medewerkers zoveel mogelijk thuis gewerkt. Het thuiswerken is gefaciliteerd door hulpmiddelen zoals stoelen, voetenbankjes etc. beschikbaar te stellen om de thuiswerkplek ergonomisch in te richten. Hierdoor konden medewerkers veilig en gezond thuiswerken. Om tegemoet te komen in de kosten van het thuiswerken is een thuiswerkvergoeding van € 2,- per thuiswerkdag beschikbaar gesteld. Ook zijn de werkplekken op alle locatie ”corona-proof” ingericht en zijn mondmaskers en coronatesten beschikbaar gesteld om de verspreiding te beperken. Door de beperkende maatregelen binnen Avres is het ziekteverzuim als gevolg van Corona gelukkig beperkt gebleven.

AVG

De Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) stelt eisen aan hoe Avres met gegevens van klanten omgaat. Het is belangrijk dat klanten erop kunnen vertrouwen dat wij verantwoord met hun gegevens omgaan. Om dit te waarborgen heeft Avres een functionaris gegevensbescherming (FG) aangesteld om binnen de organisatie toezicht te houden op de toepassing en naleving van de AVG. De afgelopen jaren is de basis gelegd om op een adequate wijze om te kunnen gaan met privacy en gegevensbescherming. In 2021 concludeert de Autoriteit Persoonsgegevens (toezichthouder naleving AVG) dat vooral het risico op het gebied van informatiebeveiliging als hacking landelijk groter wordt. We bevinden ons dan ook in een snel veranderende samenleving met toenemende technische mogelijkheden. Avres beseft dat continue aandacht besteden aan privacy en ontwikkelingen nodig is, omdat de gegevens van onze klanten de uiterste zorgvuldigheid verdient en belangrijk is voor het vertrouwen dat zij in ons hebben.

Ook Avres werd in maart 2021 slachtoffer van de wereldwijde hack via een zwakheid in de Microsoft software. Met snel en efficiënt ingrijpen werden gegevens veilig gesteld en vond er tevens controle plaats op beveiligingsupdates. In samenwerking met een extern bureau is via forensisch onderzoek vastgesteld dat de wereldwijde hack geen data-lek bij Avres heeft veroorzaakt. Midden 2021 heeft de Autoriteit Persoonsgegevens meer concrete uitgangspunten opgesteld over de informatiepositie van de functionaris gegevensbescherming en de middelen die nodig zijn. Deze uitgangspunten boden Avres meer richting bij het optimaliseren van AVG-zaken. Ook de komende jaren zal het aspect van gegevensbescherming daarom een nadrukkelijk speerpunt voor Avres blijven. De volgende fase is om privacyaspecten nog beter te borgen in onze werkprocessen en de planning- en control cyclus. Vanzelfsprekend is informatie- en privacy beveiliging nooit af.

2.4 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 2021 vernieuwd/verbouwd. Na oplevering van de nieuwbouw/verbouwing wordt een meerjarenplan voor periodiek (groot) onderhoud opgesteld. Deze opdracht loopt per balansdatum. De financiële uitwerking hiervan - de benodigde jaarlijkse storting - wordt in de meerjarenbegroting meegenomen.

2.5 Verbonden Partijen

De gemeenschappelijke regeling Avres is enig aandeelhouder van de in Gorinchem gevestigde vennootschappen Avres Diensten B.V. en Avres SW B.V. De aandelen van Avres Diensten B.V. worden in de balans tegen verkrijgingsprijs, zijnde € 18K gewaardeerd. Het gestorte aandelenkapitaal van Avres SW B.V. bedraagt € 100,-. Deze bedragen zijn gelijk aan de omvang van het eigen vermogen van de beide B.V.’s. De B.V.’s hebben geen lang vreemd vermogen aangetrokken. Als afzonderlijke juridische entiteiten worden de jaarrekeningen van beide B.V.’s bij de Kamer van Koophandel gedeponeerd.
Uitgangspunt is om de exploitatie van de B.V.’s neutraal te laten verlopen, dat wil zeggen dat alle opbrengsten en kosten met de moedermaatschappij (GR Avres) worden verrekend.

Avres Diensten BV

Het doel van Avres Diensten B.V. is “het in dienst nemen van medewerkers zonder ambtelijke rechtspositie en het beschikbaar stellen van deze medewerkers aan Gemeenschappelijke Regeling Avres”. Per 1 januari 2016 worden de personeelskosten doorbelast aan de Gemeenschappelijke Regeling Avres. Sindsdien komen er geen medewerkers met een ambtelijke status meer in dienst van Gemeenschappelijke Regeling Avres.

- Het gerealiseerde resultaat 2021 van Avres Diensten B.V. bedraagt na verrekening van alle loon- en reiskosten nihil. Deze verrekening bedraagt over 2021 € 6.027K (ten opzichte van 2020 € 5.011K). Het eigen vermogen bedraagt per ultimo 2021 € 18K.

- Het aantal Fte per 31 december 2021 bedraagt 99,1 (ten opzichte van 84,8 Fte in januari 2021). Tegenover deze stijging staat een daling van de ambtelijke formatie binnen de GR Avres.
- Avres Diensten B.V. en Gemeenschappelijke Regeling Avres vormen voor de omzetbelasting een fiscale eenheid.

Avres SW B.V.
Het doel van de B.V. is "het tegen vergoeding (uitgangspunt loonwaarde) inzetten van medewerkers die een afstand tot de arbeidsmarkt hebben".

Het gerealiseerde resultaat 2021 van Avres SW B.V. bedraagt **na** verrekening van het voordelig saldo van € 4.444K-- (in 2020 € 3.924K) nihil. De verrekening van het batig saldo met de gemeenschappelijke regeling Avres ziet op de directe uitgaven voor personeel, huisvesting, begeleiding en overhead.

In de jaarrekening is een analyse ten opzichte van primaire begroting opgenomen. Deze begroting sluit met een toegevoegde waarde van € 4.140K. De gerealiseerde toegevoegde waarde over 2021 bedraagt € 4.584K en geeft een voordeel ten opzichte van de bijgestelde raming van bijna €444K.

Het Rijk heeft SW bedrijven vanwege de gevolgen van COVID 19 voor € 260K gecompenseerd. Deze baten zijn in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling verantwoord.

Stichting Avres Nieuw beschut
Per 21 december 2017 is door Avres de Stichting Avres Nieuw Beschut opgericht. Deze stichting wordt gebruikt voor de verloning van medewerkers die onder de regeling Nieuw Beschut een arbeidsovereenkomst aangeboden krijgen. Voorts vindt bij de stichting de verloning plaats van enkele mensen uit de gemeente Molenlanden die op de wachtlijst Nieuw Beschut staan. Omdat de gemeente Molenlanden als enige gemeente binnen de GR Avres meer indicaties Nieuw Beschut heeft dan door het Rijk gefinancierde werkplekken, wordt hen op basis van cofinanciering door de gemeente Molenlanden een dienstverband "wachtlijstbaan" aangeboden. Daarnaast is in de loop van 2020 de verloning van inwoners met een opstapbaan erbij gekomen en vindt er binnen de Stichting Nieuw Beschut voor enkele cliënten van GR Wil-Lekstroom de verloning en het formele werkgeverschap plaats. . De dienstverlening voor GR WIL-Lekstroom heeft een tijdelijk karakter en Avres wordt hiervoor volledig financieel gecompenseerd.
Het resultaat van de stichting bedraagt € 124.785 nadelig (2020 € 202.472 nadelig).

Zoals hierboven is aangegeven sluit de jaarrekening 2021 van de Stichting Avres Nieuw Beschut met een nadelig saldo van ruim € 124K. Ten opzichte van 2020 steeg het financieel resultaat met € 78K. De belangrijkste oorzaken hiervoor waren een toename van de bezetting binnen de stichting met als gevolg een hogere doorbelasting aan Avres SW BV, een hogere verdiencapaciteit van de medewerkers binnen de stichting dan op voorhand was ingeschat en een wijziging in Rijksfinanciering van de loonkostensubsidie. Door dit laatste aspect konden de inwoners uit de gemeente Molenlanden met een wachtlijstbaan meer gunstig worden gefinancierd. .

Het Goed Gorinchem B.V.
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 mensen 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 worden geopend.

De jaarrekening 2020 is nog niet vastgesteld omdat in de jaarrekening textielopbrengsten zijn verantwoord die grotendeels voor het oprichten van Het Goed Gorinchem B.V. zijn gerealiseerd en waarvan Avres de kosten voor de concessie aan Waardlanden heeft betaald. Avres is hierover in gesprek met de mede-aandeelhouder.

De vermogenssituatie van deze verbonden partijen per 1 januari 2021 en 31 december 2021 staan in onderstaande tabel:

	1-1-2021	1-1-2021	31-12-2021	31-12-2021
	Eigen Vermogen	Vreemd Vermogen	Eigen Vermogen	Vreemd Vermogen
Avres Diensten BV	18	559	18	667
Avres Sw BV		916		639
Stichting Avres Nieuw Beschut		237		522
Het Goed Gorinchem BV concept	10	85	niet bekend	niet bekend

3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING

3.1 Staat van baten en lasten

Recapitulatie bedragen *€ 1.000		Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten	Baten	Lasten
Taakveld		Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020	Oorspronkelijke begroting	Begroting 2021 winternota	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Ver-schil	Realisatie 2020	Oorspronkelijke begroting	Begroting 2021 winternota
04	Overhead	-6.055	-6.749	694	-7.407	-6.475	-6.435	71	21	50	18	21	21
61	Samenkracht en burgerparticipatie	-113	0	-113	0			105	0	105	0		
63	Inkomensverstrekking	-42.721	-44.627	1.906	-47.730	-35.558	-44.534	46.824	48.224	-1.400	52.506	38.864	46.846
64	Begeleide participatie (Sw)	-16.048	-16.959	911	-15.231	-17.646	-17.349	18.975	18.941	34	20.199	19.043	18.351
65	Participatie (re-integratie)	-4.270	-5.067	797	-3.490	-3.839	-3.838	5.303	5.321	-18	4.970	4.196	4.255
671	Schulddienstverlening	-1.560	-1.335	-225	-1.163	-1.236	-1.319	1.464	1.394	70	1.256	1.348	1.348
08	Diverse baten en lasten	0	0	0	0								
	Bedrijfsresultaat	**-70.767**	**-74.737**	**3.970**	**-75.021**	**-64.754**	**-73.475**	**72.742**	**73.901**	**-1.159**	**78.949**	**63.472**	**70.821**
010	Mutaties met reserves	-1.132	-1.131	-1	42			1.979	1.968	12	710	453	1.779
	Totaal	**-71.899**	**-75.868**	**3.970**	**-74.979**	**-64.754**	**-73.475**	**74.721**	**75.869**	**-1.147**	**79.659**	**63.925**	**72.600**

Recapitulatie bedragen *€ 1.000		Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat
	Taakveld	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Ver-schil	Realisatie 2020	Oorsponkelijke begroting	Begroting 2021 winternota
04	Overhead	-5.984	-6.728	**744**	-7.389	**-6.454**	**-6.414**
61	Samenkracht en burgerparticipatie	-8	0	**-8**	0		**0**
63	Inkomensverstrekking	4.103	3.597	**506**	4.776	**3.306**	**2.312**
64	Begeleide participatie (Sw)	2.927	1.982	**945**	4.968	**1.397**	**1.002**
65	Participatie (re-integratie)	1.033	254	**779**	1.480	**357**	**417**
671	Schulddienstverlening	-96	59	**-155**	93	**112**	**29**
08	Diverse baten en lasten	0	0	**0**	0	**0**	**0**
	Bedrijfsresultaat	**1.975**	**-836**	**2.811**	**3.928**	**-1.282**	**-2.654**
010	Mutaties met reserves	847	837	10	752	453	**1.779**
011	**Jaarresultaat**	**2.822**	**1**	**2.821**	**4.680**	**-829**	**-875**
9	Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0

Samenvatting

Het financieel resultaat over 2021 bedraagt € 2.822K voordelig. Inclusief het voordelig financieel resultaat van de zomernota bedraagt dit € 3.953K (= € 2.822K + € 1.131K). De jaarrekening 2020 sloot met een voordelig resultaat van € 4.680K. Omdat het voordelig resultaat van de zomernota ten gunste van de algemene reserve is gestort bedraagt het begrotingsresultaat 2021 na wijziging € nihil.

Het gezuiverde jaarresultaat 2021 (= het jaarresultaat zonder incidentele baten en lasten) bedraagt € 821K.

In het jaarresultaat 2021 zijn begrepen:

- Nog te besteden doeluitkeringen en financiële bijdragen van derden € 229K
- Nog te besteden "reserveringen" ten laste van de algemene reserve en reserve herstructurering €350K

Totaal € 579K

Exclusief deze claims bedraagt het jaarresultaat 2021 € 2.243K voordelig.
Hieronder volgt een analyse van het gerealiseerde jaarresultaat (€ 2.243K) ten opzichte van het gewijzigde begrotingsresultaat (€ nihil).

Analyse

1	Lagere exploitatiekosten adviespunt zelfstandigen zie ook evaluatie	€ 383K
2.	Vergoeding voor de uitvoering Tozo in het derde kwartaal en nacalculatie Tozo 3 en 4	€ 36K
3.	Lagere loonkosten SW door lagere WW premie, ontvangen ziekengeld, geringere loonstijging wettelijk minimumloon	€ 270K
4.	Bijstelling vergoedingen voor SW-begeleiding van uitgetreden gemeenten Hardinxveld Giessendam en Lingewaal	€ 111K
5.	Coronacompensatie van het Rijk voor de SW op basis van de decembercirculaire 2021	€ 260K
6.	Doorbetaling gemeentefonds voor breed offensief (zie toelichting taakveld 64)	€79K
7.	Lagere re-integratiekosten bij en via externe dienstverleners. In de begroting is rekening gehouden met een vergoeding van € 75K voor externe begeleiding in de kringloopwinkel. De kringloopwinkel is op 15 december 201 gestart.	€180K
8.	Bijdrage vanuit budget arbeidsmarkt en RMT voor inzet social return en “RMT werkt door”	€137K
9.	Hogere vergoeding uit gemeentefonds voor WWB Klassiek o.b.v. de septembercirculaire 2021	€105K
10.	Onderbesteding op het budget voor opleidingen	€103K
11.	Lagere vergoeding voor woon-werkverkeer als gevolg thuiswerken	€ 150K
12.	Onderbesteding op arbo-uitgaven	€45K
13.	Onvoorzien. Het eenmalige budget om als gevolg van Corona slagvaardig en doelgericht diensten te verlenen is nauwelijks gebruikt.	€500K
14.	Vergoeding voor inzet, administratie, financiering bij Schulddienstverlening	€50K
15.	Lagere exploitatie BUIG. Op basis van de definitieve beschikking is € 300K minder aan rijksvergoeding uitgekeerd. Deze tegenvaller werd gedeeltelijk, namelijk €76K, door lagere uitkeringslasten gecompenseerd. De tegenvaller ten opzichte van de zomernota bedraagt derhalve	nadeel 224K
16.	Overige voor- en nadelen (per saldo)	**voordeel** **€58K**
		voordeel **€2.243K**

Voor een verdere toelichting wordt naar het desbetreffende taakveld verwezen.

Uit voorgaande analyse blijken geen mee- of tegenvallers op de lonen en salarissen van de medewerkers die geen SW dienstverband hebben. Het overzicht van de werkelijke en geraamde loon- en salariskosten blijkt uit de volgende tabel (TV = taakveld) .

Budgettaire uitkomsten loonkostenbegroting (uitkomsten * € 1.000)		realisatie 2021	Bijgestelde raming 2021	verschil	2020
TV 4	Mutatie voorziening reserve TV 04	**10**	0	10	0
TV 4	Salarissen en sociale lasten	**-3.093**	-3.286	193	-4.629
TV61	Salarissen en sociale lasten	**-104**	0	-104	0
TV63	Salarissen en sociale lasten	**-3.430**	-3.283	-147	-2.556
TV64	Salarissen en sociale lasten	**-3.569**	-3.587	18	-2.441
TV65	Salarissen en sociale lasten	**-2.662**	-3.091	430	-2.296
TV671	Salarissen en sociale lasten	**-1.495**	-1.131	-364	-1.101
	totaal	**-14.343**	**-14.378**	**36**	**-13.023**

Uit deze tabel blijkt dat het voordelig verschil ten opzichte van de begroting (€14.378K) € 36K bedraagt. Bij deze uitkomst wordt opgemerkt dat voor vervanging ingeval van ziekteverzuim, via de zomernota 2021 € 250K extra budget beschikbaar is gesteld. De werkelijke kosten in verband met vervanging van ziekteverzuim bedragen €810K. Omdat standaard € 300K (= ruim 2%) voor vervanging wordt begroot, bedraagt de overschrijding op het deelbudget vervanging ziekteverzuim €260K. Deze overschrijding is onder meer door het niet of later invullen van vacatures opgevangen.

Bijstellingen in beeld ten opzichte van zomernota, winternota en begroting 2021 (vóór Corona)
In de oorspronkelijke begroting 2021, opgesteld in februari en maart 2020, is geen rekening gehouden met Corona. Door middel van de winternota 2021 is deze alsnog “Coronaproof” gemaakt. Via de zomernota is de begroting ten opzichte van de winternota bijgesteld. Onderstaand volgt een opsomming ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2021.

Uit het overzicht blijkt een totaal aan bijstellingen ten opzichte van de begroting 2021 van € 3.378K. Deze bijstellingen zijn vrijwel in gelijke mate structureel als incidenteel van aard. Een forse structurele afwijking betreft de bijstelling van het SW loonkostenbudget van€ 828K en de integratie-uitkering SW van € 236K. Deze afwijkingen zijn reeds in de lopende begroting 2022 verwerkt.

Afwijkingen en oorzaken ten opzichte van de oorspronkelijke begroting	verschillen jrrk	bijstelling zomer-nota	bijstelling winter-nota	totaal
Exploitatie adviespunt zelfstandigen	383		-659	-276
Vergoedingen advieskosten zelfstandigen			700	700
Meicirculaire 2021 (herorientatie zelfstandigen)		56		56
Vergoedingen Tozo, Tonk en kindertoeslagaffaire	36	384		420
SW salarissen	270		558	828
Gemeentefonds Integratie uitkering Sw		580	-344	236
Bijstelling capaciteitsinzet opstapbanen		555	-435	120
Gemeentefonds , Coronacompensatie Sw bedrijf	260			260
Gemeentefonds september circulaire breed offensief	79			79
Reintegratie kosten	180		-59	121
Extra vergoeding RMT ARM	137			137
Uitkering gemeente WWB klassiek (voorheel werkdeel WWB)	105	24	59	188
Extra uitkering gemeentefonds voor re-integratie		158		158
Vergoeding voor inzet, administratie en financiering bij SDV	50			50
Opleidingen	103			103
Arbo- uitgaven	45			45
Woon-werk- ,reis- en verblijfkosten	150			150
Onvoorzien	500		-500	0
BUIG EXPLOITATIE Rijksvergoeding	-300	-260	-2.290	-2.850
Buig exploitatie Uitkeringen	76	1.260	1.714	3.050
Vaststellingsovereenkomst medewerker		-140		-140
Extra budget voor ziekteverzuim		-250		-250
Loonindexering op basis van septembercirculaire 2020			135	135
Overig	58			58
	2.243	**2.256**	**-1.121**	**3.378**
Bijdrage uit algemene reserve voor onvoorzien			500	**500**
Bijdrage uit algemene reserve voor afboeken taakstelling BUIG			576	**576**
Schrappen bijdrage uit bestemmingsreserve voor financiering opstapbanen		-250		-250
	2.243	**2.006**	**-45**	**4.204**
Storting financieel resultaat zomernota in reserve		-1.131		-1.131
Nog te besteden claims algemene reserve	350			350
Niet bestede doeluitkeringen (wordt in 2022 besteed)	229			229
TOTAAL afwijkingen en bijstellingen t.o.v. begroting 2021	**2.822**	**875**	**-45**	**3.652**

Wat zegt deze tabel?

- In de verantwoording zit een eenmalige bijdrage van € 1.076K (€ 500K + € 576) ten laste van de algemene reserve. Zonder deze bijdrage zou het resultaat € 1.076 lager zijn geweest.

- Een relatief forse afwijking betreft de bijstelling van de loonkostenraming voor SW bij de Winternota 2021. In de begroting 2022 is rekening gehouden met de correcte loonsom. De positieve afwijking van € 270K bij de jaarrekening geeft aanleiding om de ontwikkeling van de loonsom voor 2023 en volgende jaren goed te blijven analyseren.

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

Recapitulatie bedragen *€ 1.000		Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten
	Taakveld	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil
04	Overhead	-6.055	-6.749	694	71	21	50
61	Samenkracht en burgerparticipatie	-113	0	-113	105	0	105
63	Inkomensverstrekking	-42.721	-44.627	1.906	46.824	48.224	-1.400
64	Begeleide participatie (Sw)	-16.048	-16.959	911	18.975	18.941	34
65	Participatie (re-integratie)	-4.270	-5.067	797	5.303	5.321	-18
671	Schulddienstverlening	-1.560	-1.335	-225	1.464	1.394	70
08	Diverse baten en lasten	0	0	0			
	Bedrijfsresultaat	**-70.767**	**-74.737**	**3.970**	**72.742**	**73.901**	**-1.159**
010	Mutaties met reserves	-1.132	-1.131	-1	1.979	1.968	12
	Totaal	**-71.899**	**-75.868**	**3.970**	**74.721**	**75.869**	**-1.147**

- Bij taakveld 61 is er sprake van een overschrijding van € 115K. Hiertegenover staan samenhangende baten tot een bedrag van € 105K.
- Bij taakveld 671 is het lastenbudget met € 225K overschreden. De overschrijding houdt met name verband met extra loonkosten zijn € 182K als gevolg van ziekteverzuim. Voor het budget voor ziekteverzuim en onvoorziene personeelsuitgaven zit op taakveld 04 en bedraagt € 462K. De begroting van de loonkosten inzake alle taakvelden is niet overschreden.
- **Investeringskredieten.**
  De financiële verantwoording met betrekking tot de verstrekte investeringskredieten blijkt uit onderdeel 5.4. Uit dit overzicht blijken enkele overschrijdingen. De toekomstige afschrijvingen op deze overschrijdingen kunnen worden gefinancierd omdat op andere investeringskredieten is overgehouden.

<u>Conclusie begrotingsrechtmatigheid</u>
Gelet op het vastgestelde normenkader zijn geconstateerde overschrijdingen financieel rechtmatig

Gezuiverd resultaat 2021 (= 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 2021 € 821K. Voor een berekening en een toelichting van het gezuiverde resultaat wordt naar hoofdstuk 3.3 (= overzicht incidentele baten en lasten) verwezen.

Overzicht incidentele baten en lasten (bedragen * € 1.000)		Lasten	Baten
Totaal incidentele lasten en baten		**-4.647**	**6.648**
Saldo incidentele lasten en baten			**-2.001**
Ongezuiverd jaarresultaat 2021			**2.822**
Resultaat zonder incidentele lasten en baten		**821**	

Het gezuiverde jaarresultaat van € 821K geeft blijk van een financieel gezond resultaat.

De structurele en incidentele verschillen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting:

Afwijkingen en oorzaken ten opzichte van de oorspronkelijke begroting	totaal	incidenteel	structureel
Exploitatie adviespunt zelfstandigen	-276	-276	
Vergoedingen advieskosten zelfstandigen	700	700	
Meicirculaire 2021 (herorientatie zelfstandigen)	56	56	
Vergoedingen Tozo, Tonk en kindertoeslagaffaire	420	420	
SW salarissen	828		828
Gemeentefonds Integratie uitkering Sw	236		236
Bijstelling capaciteitsinzet opstapbanen	120	250	-130
Gemeentefonds , Coronacompensatie Sw bedrijf	260	260	
Gemeentefonds september circulaire breed offensief	79	79	
Reintegratie kosten	121		121
Extra vergoeding RMT ARM	137	137	
Uitkering gemeente WWB klassiek (voorheel werkdeel WWB)	188		188
Extra uitkering gemeentefonds voor re-integratie	158	158	
Vergoeding voor inzet, administratie en financiering bij SDV	50		50
Opleidingen	103		103
Arbo- uitgaven	45		45
Woon-werk- ,reis- en verblijfkosten	150	75	75
Onvoorzien	0		
BUIG EXPLOITATIE Rijksvergoeding	-2.850	-2.850	
Buig exploitatie Uitkeringen	3.050	3.050	
Vaststellingsovereenkomst medewerker	-140	-140	
Extra budget voor ziekteverzuim	-250	-250	
Loonindexering op basis van septembercirculaire 2020	135		135
Overig	58	58	
	3.378	**1.727**	**1.651**
Bijdrage uit algemene reserve voor onvoorzien	**500**	500	
Bijdrage uit algemene reserve voor afboeken taakstelling BUIG	**576**	576	
Schrappen bijdrage uit bestemmingsreserve voor financiering opstapbanen	-250	-250	
	4.204	**2.553**	**1.651**
Storting financieel resultaat zomernota in reserve	-1.131	-1.131	
Nog te besteden claims algemene reserve	350	350	
Niet bestede doeluitkeringen (wordt in 2022 besteed)	229	229	
Totaal afwijkingen en bijstellingen t.o.v. begroting 2021	**3.652**	**2.001**	**1.651**

Uit de specificatie blijkt een omvang aan incidentele baten en lasten (exclusief storting van het resultaat van de zomernota 2021) van € 3.132K (€ 2.553K + € 229K + € 350) en een omvang van structurele afwijkingen van € 1.651K. De structurele afwijkingen zijn relevant voor de budgettaire positie. Deels (groen gearceerd) zijn deze afwijkingen betrokken bij het opstellen van de begroting 2022 en de 1e begrotingswijziging en deels niet. Bij het opstellen van de begroting 2023 zullen deze posten op basis van de jaarcijfers nadrukkelijk worden betrokken.

3.2 Toelichting op de staat van baten en lasten.

3.2.1 Overhead

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
04 OVERHEAD	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Loonkosten dienstverlening Avres	-3.126	-3.286	160	-4.631				
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-189	-340	150	-142				
Auto- en transportkosten	-36	-46	10	-34				
Opleidingskosten personeel	-154	-256	103	-165				
Arbo-werving en selectie	-213	-258	45	-165				
ICT/Telefonie	-589	-689	100	-514				
Facilitair	-144	-146	2	-157				
Abonnementen/Contributies	-12	-16	4	-16				
Rentelasten	-26	-26	0	-36				
Communicatie	-24	-52	28	-12				
Huisvesting	-807	-814	7	-832	24	21	3	16
Afschrijving	-245	-242	-3	-265				
Externe dienstverlening	-249	-259	10	-268				
Accountantskosten	-57	-56	0	-74				
Tijdelijke Trajecten o.a. ICT	-63	-174	111	-2				
Overige kosten	-121	-90	-31	-92				
Overige baten	0	0	0	0	47	0	47	2
Totaal	**-6.055**	**-6.750**	**696**	**-7.405**	**71**	**21**	**50**	**18**

	Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat
	04 OVERHEAD	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
1	Loonkosten dienstverlening Avres	-3.126	-3.286	160	-4.631
3	Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-189	-340	151	-142
4	Auto- en transportkosten	-36	-46	10	-34
5	Opleidingskosten personeel	-154	-256	102	-165
6	Arbo-werving en selectie	-213	-258	45	-165
7	ICT/Telefonie	-589	-689	100	-514
8	Facilitair	-144	-146	2	-157
9	Abonnementen/Contributies	-12	-16	4	-16
10	Rentelasten	-26	-26	0	-36
11	Communicatie	-24	-52	28	-12
12	Huisvesting	-783	-793	10	-816
13	Afschrijving	-245	-242	-3	-265
14	Externe dienstverlening	-249	-259	10	-268
15	Accountantskosten	-57	-56	-1	-74
16	Tijdelijke Trajecten o.a. ICT	-63	-174	111	-2
17	Overige kosten	-121	-90	-31	-92
18	Overige baten	47	0	47	2
	Totaal	**-5.984**	**-6.729**	**745**	**-7.387**

Toelichting
Het taakveld overhead bevat vrijwel uitsluitend uitgaven. De dekking (financiering door gemeenten) vindt via een opslag over de uitgaven bij de andere taakvelden plaats.

Loonkosten (voordeel € 160K). Het voordeel op de loonkosten houdt verband met het niet invullen van diverse vacatures en het budget voor de kosten in verband met vervanging van ziekteverzuim. Over alle taakvelden sluit de exploitatie van de lonen en salarissen vrijwel budgetneutraal (zie tabel op pagina 11).

Vervoer en overige individuele gerelateerde personele uitgaven (voordeel € 151K). Het voordeel is vrijwel volledig corona gerelateerd. Vanwege thuiswerken zijn aanzienlijk lagere vergoedingen voor woon-werkverkeer uitgekeerd. Ook daalden ook de vergoedingen voor zakelijke kilometers en andere verblijfkosten. Ook op het budget voor personele bijeenkomsten is minder uitgegeven.

Opleidingen (voordeel €102K). Vanwege corona was “het live” bijwonen van seminars en opleidingen nagenoeg niet mogelijk en zijn veel minder opleidingen gevolgd.

Arbo en werving en selectie (voordeel€ 45K). Ook dit voordeel is deels Corona gerelateerd. Vanwege thuiswerken waren er minder ARBO aspecten op de werklocaties.

ICT en telefonie (voordeel € 100K). De kosten voor telefonie en ICT zijn door onder andere beter contractbeheer gedaald. Voorts is een incidenteel budget voor ICT niet besteed.

Communicatie (voordeel € 28K). In het budget van communicatie zit € 20K voor de officiële opening van de Landsinghof. Deze opening is uitgesteld en zodoende wijkt de realisatie voordelig van het budget af. Verder zijn er als gevolg van Corona, vacatures en ziekteverzuim minder projecten gestart waaraan een communicatieaspect was verbonden en is er het afgelopen jaar vooral digitaal en dientengevolge tegen lagere kosten gecommuniceerd.

Projecten (voordeel € 111K). De raming van € 174K betreft de vernieuwing van het zaaksysteem (€69K) en de raming voor het project “Avres in beeld” (€ 105K). Beide ramingen zijn door middel van een bijdrage uit de algemene reserve gefinancierd. Voor het project “Avres in beeld” zijn de kosten op de taakveld 65 onder competensys verantwoord. In 2021 is voor de vernieuwing van het zaaksysteem € 34K uitgegeven en aan de algemene reserve onttrokken (zie taakveld 010)

3.2.2 Inkomensverstrekking

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
63 Inkomensverstrekking	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Bijdragen andere overheden Tozo	-4.029	-5.200	1.171	-12.330	4.365	5.500	-1.135	13.545
Bijdragen bedrijfsvoering Avres			0		5.999	5.999	0	4.315
Adviespunt zelfstandigen	-221	-764	543	-66	701	862	-160	
Doorbetaling BUIG	-29.054	-29.025	-29	-27.794	30.003	30.198	-195	29.909
Bijdrage minimabeleid en bijzondere bijstand (inclusief TONK)	-5.585	-5.265	-320	-4.644	5.654	5.319	335	4.622
Overige baten			0		-14	0	-14	114
Loonkosten dienstverlening Avres	-3.470	-3.315	-155	-2.586	0	0	0	0
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-13	-5	-8	-13	0	0	0	0
Abonnementen/Contributies	-54	-60	6	-53	0	0	0	0
Auto- en transportkosten	-5	-9	4	-4	0	0	0	0
ICT/Telefonie	-164	-164	0	-150	0	0	0	0
Tijdelijke Trajecten o.a. ICT	0	0	0	0	0	0	0	0
Onderzoekskosten BBZ	-40	-52	12	-43	0	0	0	0
Overige kosten	-53	-21	-32	-5	0	0	0	0
Onvoorzien	0	-125	125	1	0	0	0	0
Applicatie App en software arbeidsmarkt in balans	-6	-275	269	0	0	0	0	0
Preventie armoede en impuls klantprofielen	-27	-347	319	-45	116	347	-231	
Totaal	**-42.721**	**-44.627**	**1.905**	**-47.732**	**46.824**	**48.225**	**-1.400**	**52.505**

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat
63 Inkomensverstrekking	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Bijdragen andere overheden Tozo	336	300	36	1.215
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	5.999	5.999	0	4.315
Adviespunt zelfstandigen	480	98	383	-66
Doorbetaling BUIG	949	1.173	-224	2.115
Bijdrage minimabeleid en bijzondere bijstand (inclusief TONK)	69	54	15	-22
Overige baten	-14	0	-14	114
Loonkosten dienstverlening Avres	-3.470	-3.315	-155	-2.586
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-13	-5	-8	-13
Abonnementen/Contributies	-54	-60	6	-53
Auto- en transportkosten	-5	-9	4	-4
ICT/Telefonie	-164	-164	0	-150
Tijdelijke Trajecten o.a. ICT	0	0	0	0
Onderzoekskosten BBZ	-40	-52	12	-43
Overige kosten	-53	-21	-32	-5
Onvoorzien	0	-125	125	1
Applicatie App en software arbeidsmarkt in balans	-6	-275	269	0
Preventie armoede en impuls klantprofielen	89	0	88	-45
Totaal	**4.103**	**3.598**	**505**	**4.773**

Toelichting:

Het taakveld Inkomensverstrekking heeft voornamelijk betrekking op de uitgaven van uitkeringen en ontvangsten van het Rijk.

Vergoeding uitvoering Tozo en Tonk (voordeel €36K). Het overschot op Tozo 2021 en Tonk bedraagt € 336K (€ 4.455 min € 4.029) en dit betreft de vergoeding voor het uitvoeren van deze regelingen. Ten opzichte van de gewijzigde begroting (zomernota 2021) bedraagt het voordeel € 36K.

Adviespunt zelfstandigen (voordeel € 383K). De kosten van het adviespunt zelfstandigen vielen lager uit als verwacht. In het aangegeven voordeel zijn niet de kosten van diverse medewerkers van Avres meegenomen. Deze kosten en ook enkele andere kosten zijn onder de loonkosten meegenomen. Volgens de evaluatie bedragen de kosten €359,8K. In dit financieel resultaat zitten ook de kosten van BBZ onderzoeken en de interne loonkosten van vaste Avres medewerkers.

BUIG exploitatie (nadeel € 224K). De definitieve BUIG beschikking viel € 301K lager uit ten opzichte van de bijstelling per april 2021. Anderzijds daalden de uitkeringslasten ten opzichte van de raming.

Minimabeleid. Alle verstrekkingen en de externe uitvoeringskosten worden met de gemeenten verrekend. Minimabeleid heeft GEEN financieel effect op het jaarresultaat van Avres. Uit bovenstaande verantwoording blijkt dat de uitgaven voor het minimabeleid ten opzichte van de begroting met € 320K (10%) zijn gestegen. Deze stijging is structureel van aard en leidt tot het nadelig aanpassen van de gemeentebegrotingen.

Loonkosten dienstverlening Avres (nadeel € 155K). De overschrijding ten opzichte van de begroting bedraagt €155K en is voornamelijk het gevolg van het inhuren in verband met ziekteverzuim (€ 90K) en extra loon-

kosten voor het adviespunt zelfstandigen (zie hiervoor). Over alle taakvelden sluit de exploitatie van de lonen en salarissen vrijwel budgetneutraal (zie tabel op pagina 11). Extra baten in verband met personele inzet zijn het gevolg van de financiering van het adviespunt zelfstandigen (gemeentefonds) en de uitvoering van Tozo (€ 426K) en Tonk (€ 60k).

Onvoorzien (voordeel € 125K). Van het eenmalige budget voor onvoorziene uitgaven is geen gebruik gemaakt.

Applicatie app en software arbeidsmarkt in balans (voordeel € 269K). Voor de aanschaf van de applicatie waarmee inkomenseffecten bij aanvaarding van betaald werk in beeld is een budget ten laste van de algemene reserve van € 75K beschikbaar gesteld. Deze app is aangeschaft. De abonnementskosten zullen gedurende 3 jaar ten laste van het budget worden gebracht.

Ten laste van de algemene reserve kwam via resultaatbestemming ook € 200K voor de aanschaf van software beschikbaar. De aanschaf van deze software met als doel het kunnen verlonen van werknemers op basis van diverse CAO's past niet meer in de strategie van Avres en zal niet worden aangeschaft.

Preventie armoede en impuls klantprofielen (voordeel € 88,5K) De kosten voor het maken van klantprofielen zijn verantwoord bij taakveld 65 onder competensys. De budgetoverschrijding bij competensys bedraagt € 190K en wordt gecompenseerd door het voordeel bij impulsklantprofielen en "Avres in Beeld" € 105K.

Verantwoording BUIG exploitatie (Rijksvergoeding minus uitkeringslasten) per gemeente.

Financiële uitkomsten ten opzichte van de BUIG middelen	PW cliënten en loonkosten-susidies	Definitief BUIG middelen	Verschil BUIG en PW	Voorlopig BUIG middelen	Toename BUIG middelen
Gorinchem	-12.973	13.746	773	-14.006	-260
Molenlanden	-5.435	5.298	-137	-5.397	-99
Vijfheerenlanden	-10.646	10.854	208	-11.056	-202
Totaal	**-29.054**	**29.898**	**844**	**-30.459**	**-561**
Structureel geraamd bij Avres (maar eenmalig niet in 2021)			-750	voordeel	
Resultaat op BUIG in normale situatie			**94**		

Aantal cliënten	1-1-2021	31-12-2021	stijging %
Gorinchem	874	836	-4,3%
Molenlanden	322	336	4,3%
Vijfheerenlanden	720	695	-3,5%
Totaal Avres regio	**1.916**	**1.867**	**-2,6%**

Ondanks de korting van het Rijk van € 561K is de uitkomst op BUIG positief. Voor 2021 € 844K. Indien het normaliter ingeboekte voordeel op BUIG ter hoogte van € 750K in de begroting 2021 was blijven staan, zou het resultaat 2021 op BUIG € 94K zijn geweest. Bij het vaststellen van de winternota 2021 is besloten om het ingeboekte voordeel éénmalig uit de begroting te halen.

In de exploitatie van de gemeente Molenlanden zijn, in tegenstelling tot 2020, ook de loonkostensubsidies (€ 111K) voor wachtlijstbanen begrepen. Exclusief deze loonkostensubsidies bedraagt het tekort van de gemeente Molenlanden bij BUIG € 26K. Over 2020 zijn de wachtlijstbanen op basis van een fictieve besparing (€ 63K) op de BUIG middelen afgerekend. Op 9 december 2021 heeft het algemeen bestuur besloten om de financiering van de wachtlijstbanen te veranderen en het eenmalig effect van € 50K voor rekening van Avres te nemen. Krachtens de gewijzigde financieringssystematiek voor loonkostensubsidies per 1 januari 2022 wordt vanaf 2022 € 111K loonkostensubsidies voor de wachtlijstbanen ontvangen

3.2.4 Begeleide Participatie (SW EN NIEUW BESCHUT)

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
64 Begeleide participatie	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	0	0	0	0	2.082	2.082	0	0
Bijdragen DVO en projecten	0	0	0	0	87	0	87	7
Doorbetaling middelen gemeentefonds	0	0	0	0	11.808	11.502	307	15.676
Huisvesting	0	0	0	0	116	120	-4	136
Resultaat SWbv, Stichting Avres NB	-164	-607	443	-268	4.444	4.923	-479	3.924
Bijdrage HG en WB voor Sw	0	0	0	0	425	314	111	391
Overige baten	0	0	0	0	14	0	14	64
Loonkosten SW	-10.202	-10.473	271	-10.553	0	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-310	-367	57	-186	0	0	0	0
Huisvesting	-1.032	-1.065	33	-1.008	0	0	0	0
Auto- en transportkosten	-276	-248	-28	-254	0	0	0	0
Abonnementen/Contributies	-23	-28	5	-24	0	0	0	0
Afschrijving	-24	-30	6	-18	0	0	0	0
ICT/Telefonie	-63	-51	-12	-35	0	0	0	0
Facilitair	-6	-6	0	-7	0	0	0	0
Salarissen en sociale lasten	-3.569	-3.587	18	-2.441	0	0	0	0
Overige personeelkosten	-81	-73	-8	-103	0	0	0	0
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-10	-4	-6	-8	0	0	0	0
Externe dienstverlening	-28	-25	-3	-17	0	0	0	0
Concessie textiel	-73	-71	-2	-88	0	0	0	0
Onvoorziene kosten afdeling	0	-125	125	0	0	0	0	0
Begeleid werken en overige kosten	-186	-200	14	-220	0	0	0	0
Totaal	**-16.047**	**-16.960**	**913**	**-15.230**	**18.976**	**18.941**	**36**	**20.198**

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat
64 Begeleide participatie	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	2.082	2.082	0	0
Bijdragen DVO en projecten	87	0	87	7
Doorbetaling middelen gemeentefonds	11.808	11.502	306	15.676
Huisvesting	116	120	-4	136
Resultaat SWbv, Stichting Avres NB	4.280	4.316	-36	3.656
Bijdrage HG en WB voor Sw	425	314	111	391
Overige baten	14	0	14	64
Loonkosten SW	-10.202	-10.473	271	-10.553
Overige personeelskosten SW	-310	-367	57	-186
Huisvesting	-1.032	-1.065	33	-1.008
Auto- en transportkosten	-276	-248	-28	-254
Abonnementen/Contributies	-23	-28	5	-24
Afschrijving	-24	-30	6	-18
ICT/Telefonie	-63	-51	-12	-35
Facilitair	-6	-6	0	-7
Salarissen en sociale lasten	-3.569	-3.587	18	-2.441
Overige personeelkosten	-81	-73	-8	-103
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-10	-4	-6	-8
Externe dienstverlening	-28	-25	-3	-17
Concessie textiel	-73	-71	-2	-88
Onvoorziene kosten afdeling	0	-125	125	0
Begeleid werken en overige kosten	-186	-200	14	-220
Totaal	**2.929**	**1.981**	**948**	**4.968**

Toelichting:

Bijdrage DienstVerleningsOvereenkomst en projecten (voordeel € 87K). Betreft voor € 79K een rijksvergoeding uitgekeerd via het gemeentefonds voor het Breed Offensief. Dit is bedoeld voor maatregelen welke zich veelal richten op het gemakkelijker maken voor werkgevers om mensen met een beperking in dienst te nemen. Het gaat onder andere om het stroomlijnen van de administratieve werkprocessen rondom loonkostensubsidie, het uniformeren van de loonwaardebepaling en werkgeversdienstverlening.

Doorbetaling middelen gemeentefonds (voordeel € 306K). Het voordeel houdt voor € 260K verband met de Coronacompensatie SW. De tegemoetkoming van het Rijk in verband met de nadelen voor begeleide participatie bedraagt € 826K. Via de decembercirculaire 2021 is € 326K toegekend, hetgeen het verschil ten opzichte van de verantwoording in de zomernota verklaart.

Bijdrage gemeente West Betuwe en Hardinxveld Giessendam (voordeel € 111K). Bij het uittreden van West Betuwe (de voormalige gemeente Lingewaal) en Hardinxveld Giessendam is gedurende een periode van 5 jaar een vaste oplopende vergoeding voor de ongedekte exploitatiekosten van SW overeengekomen. Bij het opstellen van **de zomernota 2021** is nacalculatie als gevolg van pensionering e.d. verondersteld. Deze nacalculatie is contractueel niet overeengekomen en heeft derhalve niet plaatsgevonden. Het achterwege blijven van deze nacalculatie leidt nu tot een voordeel van € 111K ten opzichte van de zomernota.

SW personeelskosten (voordeel € 271K). Het voordeel ten opzichte van de begroting 2021 bedraagt € 270K en wordt veroorzaakt door lagere WW premie (€76K), onverwachte extra uitstroom (€56K), lagere uitkomst Wettelijk minimum Loon (€ 30K), meer belastingvoordeel (lage inkomensregeling "LIV") (€ 27K) en uitkeringen ziekengeld UWV.

Overige personeelskosten SW (voordeel € 57K). Betreft minder besteed aan opleidingen € 30K en overige personele vergoedingen.

Onvoorzien kosten afdeling (voordeel € 125K) . Van het eenmalig toegekende budget om doelgericht en slagvaardig te handelen tijdens corona is geen gebruik gemaakt.

Resultaat toegevoegde waarde, Avres Sw bv, Stichting Avres Nieuw Beschut en budget opstapbanen.

64 Begeleide participatie	**Realisatie 2021**	**Begroting na wijziging**	**Verschil**	**Realisatie 2020**
Resultaat SWbv, Stichting Avres NB	4.444	4.923	-479	3.924
Realisatie opstapbanen nieuwe beschut	-164	-607	443	-268
	4.280	**4.316**	**-36**	**3.656**

De uitkomst van de toegevoegde waarde is overeenkomstig de begroting van de gemeenschappelijke regeling. De eindverantwoording omvat het resultaat van Avres SW BV, de stichting Avres nieuwe beschut en enkele uitgaven voor opstapbanen die niet via de Stichting Avres Nieuw beschut liepen. De uitkomst is nagenoeg gelijk aan de raming van de winternota 2021.

3.2.5 Participatie

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
65 Participatie	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Loonkosten dienstverlening Avres	-2.794	-3.130	336	-2.329				
Re-integratie kosten derden	-417	-597	179	-253	0	0	0	0
Abonnementen/Contributies	-5	0	-5	-3	0	0	0	0
Auto- en transportkosten	-61	-109	49	-67	0	0	0	0
Doeluitkering	0	-203	204	-73	228	203	25	69
Doe-agenda	-680	-810	130	-642	583	831	-248	270
Project competensys	-283	-93	-190	-131	0	0	0	0
ESF	-20	0	-20	-13	0	38	-38	222
Overige kosten	-9	0	-9	-35	0	0	0	0
Onvoorzien	-2	-125	123	8	0	0	0	0
Bijdragen bedrijfsvoering Avres					2.219	2.219	0	0
Bijdragen DVO en projecten					345	208	137	7
Doorbetaling WWB klassiek					1.928	1.822	105	4.447
					0	0	0	3
Totaal	**-4.269**	**-5.067**	**797**	**-3.538**	**5.303**	**5.321**	**-19**	**5.018**

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat
65 Participatie	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Loonkosten dienstverlening Avres	-2.794	-3.130	336	-2.329
Re-integratie kosten derden	-417	-597	179	-253
Abonnementen/Contributies	-5	0	-5	-3
Auto- en transportkosten	-61	-109	49	-67
Doeluitkering	228	0	229	-4
Doe-agenda	-97	21	-118	-372
Project competensys	-283	-93	-190	-131
ESF	-20	38	-58	209
Overige kosten	-9	0	-9	-35
Onvoorzien	-2	-125	123	8
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	2.219	2.219	0	0
Bijdragen DVO en projecten	345	208	137	7
Doorbetaling WWB klassiek	1.928	1.822	105	4.447
	0	0	0	3
Totaal	**1.032**	**254**	**778**	**1.480**

Toelichting:

Loonkosten Avres dienstverlening (voordeel € 336K). Het voordeel onder bij loonkosten wordt onder andere veroorzaakt door niet invullen van vacatures voor jobcoaching.

Externe kosten in verband met re-integratie (voordeel € 179K). Het voordeel houdt verband met het uitstellen van de opening van de kringloopwinkel. De gebudgetteerde vergoeding zijnde € 75K voor het begeleiden door de medewerkers van Het Goed Gorinchem BV is niet betaald. Verder zijn vanwege coronabeperkingen de re-integratievoorzieningen minder gebruikt.

Doeluitkering (voordeel € 229K). Het voordeel ten opzichte van de begroting bedraagt € 229K (€ 205 + € 25). Het betreft de nog te besteden doeluitkeringen en ontvangen bedragen voor jeugdwerkloosheid, GGZ & inkomen, taalcoaches en externe SR gelden. Omdat de besteding in 2022/2023 valt, wordt het voordeel van € 229K via resultaatbestemming 2021 ten gunste van 2022 gebracht.

Doe –agenda (nadeel € 118K) . Onder de Doe-agenda vallen de projecten WIJIJ, Zorg voor je toekomst en Sity academy. Voor de DOE agenda is begin 2021 een tweejarig uitvoeringsprogramma opgesteld. Hierin staat dat de financiering van WIJIJ vanaf april/mei volledig vanuit de financiële middelen van de DOE agenda plaatsvindt en dat de exploitatie tot april/mei vanuit de bestemmingsreserve WIJIJ gebeurt. Het nadeel van € 118K wordt voor € 102K door een bijdrage uit de bestemmingsreserve gedekt.

Clientvolgsysteem Competensys (nadeel € 190K). De uitkomst ten opzichte van de begroting geeft een vertekend beeld omdat het budget €105K voor het project “Avres in Beeld en Impuls klantprofielen” € 88K op respectievelijk de taakvelden 4 en 61 staan. Op het project van dit cliëntvolgsysteem als zodanig is geen tekort.

Gekozen is om alle kosten voor het in beeld brengen van de klanten en de verwerking hiervan in de cliëntvolgsysteem op het taakveld 65 te verantwoorden. In 2022 wordt het werken met competensys geëvalueerd.

ESF (nadeel € 58K).. In 2021 zijn de reeds ontvangen en in vorige jaarrekening verantwoorde ESF uitkeringen definitief vastgesteld. In 2021 zijn externe kosten voor het lopende ESF traject gemaakt. Vrijwel alle werkzaamheden voor het daadwerkelijk ontvangen van de toegezegde ESF subsidie vinden in 2022 plaats.

Onvoorzien (voordeel € 123K). Van het eenmalig toegekende budget is vrijwel geen gebruik gemaakt.

Bijdragen DVO en projecten (voordeel € 137K). Het voordeel houdt verband met de ontvangen bijdrage van de regionale arbeidsmarkt € 80K voor de medewerker sociale return en € 64K voor de inzet van Avres formatie voor het Regionaal Mobiliteitsteam.

Gemeentefonds WWB klassiek (voordeel € 105K) . Op basis van septembercirculaire 2021 hebben de gemeenten € 105 K meer ontvangen en vervolgens aan Avres doorbetaald.

3.2.6 Maatwerkdienstverlening 18+

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten				Baten			
671 MAATWERKDIENSTVERLENING 18+	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Loonkosten dienstverlening Avres	-1.495	-1.131	-364	-1.101				
Onvoorzien	0	-125	125	0				
Ontvangen vergoedingen zoals rente, administratie ivm SDV					50	0	50	13
Overige personeelskosten	-10	-20	9	-13				
Abonnement	-9	-11	1	-10				
Opleidingen	-3	0	-3	0				
Pilot handgeld	-6	-26	20	-10	16	16	0	10
Bijdragen gemeenten bedrijfsvoering SDV					1.348	1.348	0	1.232
Baten op basis van DVO					50	30	20	0
ICT	-24	-21	-3	-23				
Overige kosten	-13	-3	-10	-7				0
Totaal	**-1.560**	**-1.337**	**-225**	**-1.164**	**1.464**	**1.394**	**70**	**1.255**

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Resultaat			
671 MAATWERKDIENSTVERLENING 18+	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
Loonkosten dienstverlening Avres	-1.495	-1.131	-364	-1.101
Onvoorzien	0	-125	125	0
Ontvangen vergoedingen zoals rente, administratie ivm SDV	50	0	50	13
Overige personeelskosten	-10	-20	9	-13
Abonnement	-9	-11	1	-10
Opleidingen	-3	0	-3	0
Pilot handgeld	10	-10	20	0
Bijdragen gemeenten bedrijfsvoering SDV	1.348	1.348	0	1.232
Baten op basis van DVO	50	30	20	0
ICT	-24	-21	-3	-23
Overige kosten	-13	-3	-10	-7
Totaal	**-96**	**57**	**-155**	**91**

Toelichting:

Salarissen, sociale lasten en inhuur (nadeel €364K). Het nadelig verschil houdt onder andere verband met externe inhuur vanwege ziekteverzuim (€ 184K). Ook is extra ingehuurd vanwege de gewenste interne bezetting op het dossier kindertoeslagaffaire. Vanwege diverse werkzaamheden rondom de kindertoeslagaffaire voor de gemeenten Gorinchem en Molenlanden zijn de kosten toegenomen

Het toerekenen van de personeelsformatie aan schulddienstverlening en inkomensvoorziening. In 2020 is deze toerekening begrotingstechnisch herzien maar kon niet overeenkomstig in de salarisverwerking worden meegenomen.

Over alle taakvelden sluit de exploitatie van de lonen en salarissen vrijwel budgetneutraal (zie tabel op pagina 11).

Onvoorzien taakveld (voordeel € 125K) . Om de slagvaardigheid van de bedrijfsvoering te bevorderen is in 2021 een eenmalig budget voor onvoorziene uitgaven aan het taakveld 671 van € 125K toegevoegd. Van het budget is geen gebruik gemaakt.

Bijdrage DVO en projecten (voordeel € 20K). Het verschil van €20K ten opzichte van de Zomernota 2021 houdt verband met het afrekenen van geleverde diensten rondom de kindertoeslagaffaire in het tweede halfjaar 2021.

3.2.7 Samenkracht en burgerparticipatie

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
61 Samenkracht en burgerparticipatie	**Realisatie 2021**	**Begroting na wijziging**	Verschil	**Realisatie 2020**	**Realisatie 2021**	**Begroting na wijziging**	**Verschil**	**Realisatie 2020**
Loonkosten dienstverlening Avres	-104	0	-104	0				
Opleidingskosten personeel	-3	0	-3	0				
Abonnementen/Contributies	-6	0	-6	0				
Bijdragen op basis van DVO	0	0	0	0	105	0	105	0
Totaal	**-113**	**0**	-113	**0**	**105**	**0**	**105**	**0**

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat
61 Samenkracht en burgerparticipatie	**Realisatie 2020**	**Begroting na wijziging**	**Verschil**	**Realisatie 2019**
Loonkosten dienstverlening Avres	-104	0	-104	0
Opleidingskosten personeel	-3	0	-3	0
Abonnementen/Contributies	-6	0	-6	0
Bijdragen op basis van DVO	105	0	105	0
Totaal	**-8**	**0**	**-8**	**0**

De invloed van de DVO op het resultaat is vrijwel nihil.

3.2.8 Inzet reserves

In tegenstelling tot voorgaande jaren is de realisatie gebaseerd op basis van de geraamde onttrekkingen en niet meer op basis van de werkelijke uitgaven. Het wijzigen van de verantwoordingssystematiek is het gevolg van een stellige uitspraak van de commissie BBV in haar kadernota financiele rechtmatigheid.

Recapitulatie		Bedragen * € 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
			Toevoegingen aan reserves				Onttrekkingen aan reserves			
Taakveld 010		Mutaties met reserves	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2020
'010					0				0	
Algemene reserve		Bijdrage begrotingsresultaat 2021 uit jaarresultaat 2021				0	1.076	1.076	0	0
Algemene reserve		Storting Resultaat Zomernota 2021	-1.131	-1.131	0	0	0	0	0	0
Algemene reserve		In beeld bij Avres				0	105	105	0	45
Algemene reserve		Aanschaf software voor uitvoering Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)				0	200	200	0	0
Algemene reserve		Ondersteunings app voor uitkeringsontvangers				0	75	75	0	0
Algemene reserve		Aanschaf documentair informatiesysteem				0	69	69	0	1
Algemene reserve		Startbijdrage opzet ontwikkellijnen Lingeloods				0	25	25	0	0
Risicoreserve		Reserve opstapbanen zonder doelgroep				0	0	0	0	38
Afschrijvingsreserve verko0p AW		Financiering afschrijvingen gebouwen				0	175	164	-12	115
Reserve herstructurering		Aanschaf klantvolgsysteem				0	93	93	0	107
Reserve herstructurering		Verhuizing Lingeloods naar AW								30
Reserve herstructurering		Opening landsinghof				0	20	20	0	39
Reserve herstructurering		BTW compenstie huur locatie Meerkerk				0	39	39	0	0
Reserve verlofwaarden		Toevoeging op basis van inventarisaties nog op te nemen verlof	-1	0	-1	0	0	0	0	4
Reserve WiJij		DOE agenda WiJij eploitatie WiJij tot 1 april					102	102	0	373
			-1.132	-1.131	-1	0	1.979	1.968	-12	752

Indien onttrokken zou worden op basis van de werkelijke kosten was de verantwoording bij de volgende posten als volgt zijn geweest:

	Bedragen * € 1.000	raming	besteed	verschil
1	Aanschaf software arbeidsmarkt in balans	200	0	200
2	Aanschap app voor uitkeringsontvangers	75	6	69
3	Vernieuwing zaaksysteem	69	33	36
4	Ontwikkellijnen locatie Lingeloods	25	0	25
5	Openingsfeest Landsinghof	20	0	20
	totaal	**389**	**39**	**350**

Voorgesteld om voor het verschil de begroting 2022 te wijzigen. De projecten zijn immers gaande en ingeval van de app voor uitkeringsontvangers is het verschil zijnde € 69K in de vorm van een afkoopsom reeds besteed.

1. Aanschaf software arbeidsmarkt in balans. Vanuit het voordelig jaarresultaat 2019 is voor een vijftal projecten € 525K beschikbaar gesteld. Bij drie posten resteert per ultimo 2021 een restantbudget van € 305K. Hiervan heeft € 200K betrekking op de aanschaf van de software voor de Wet Arbeidsmarkt in balans. De ze software wordt niet aangeschaft. omdat de verloning op basis van de huidige software ook mogelijk is. Voorgesteld wordt om het budget van € 200K voor de financiering van het implementatietraject van het nieuwe zaaksysteem te herbestemmen. Voor de overige twee posten (€ 69K en 35K) zijn reeds in

2022 verplichtingen aangegaan. De app voor uitkeringsontvangers “bereken uw recht” is voor periode van 3 jaar ineens afgekocht.

2. Ontwikkellijnen locatie Lingeloods. De verbouwing wordt in 2022 afgerond en dit betekent dat de ontwikkellijnen in 2022 worden opgezet.
3. Openingsfeest Landsinghof. Vanwege Corona is het officiële openingsfeest naar 2022 doorgeschoven.

Overige toelichting taakveld 010

Afschrijvingsreserve verkoop van het pand Avelingen West (AW). Het ontstaan van deze bestemmingsreserve houdt verband met het afstoten van de locatie AW en de (vervolg)investeringen in in andere (nieuwe) locaties. De afschrijvingen op deze nieuwe investeringen worden gedekt uit het verkoopresultaat van het voormalige vastgoed AW. Het verkoopresultaat heeft bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 de bestemming afschrijvingsreserve AW gekregen.

Reserve WIJIJ. De onttrekking betreffen de gemaakte kosten voor WIJIJj over de periode 1 januari 2021 tot en met 30 april 2021.

Incidenteel-structureel

- Behoudens de onttrekkingen aan de afschrijvingsreserve zijn alle lasten en baten eenmalig. Andere structurele onttrekkingen ten gunste van de exploitatie zijn namelijk vanuit provinciaal financieel toezicht niet toegestaan.
- Tegenover de eenmalige onttrekkingen staan eenmalige lasten welke ten laste van de verschillende taakvelden zijn verantwoord.
- Uit de tabel blijkt dat vanuit de jaarrekening 2020 een bedrag van € 1.076K aan de begroting 2021 is toegevoegd. Deze toevoeging is via de winternota 2021 geaccordeerd en houdt verband met het eenmalig afdekken van het ingeboekte voordeel op de BUIG exploitatie en de financiering van de budgetten voor onvoorziene uitgaven van € 125K per taakveld (totaal € 500K).
- Uit de tabel blijkt verder ook de storting van het voordelig resultaat van € 1.131K ten gunste van de algemene reserve op basis van het AB besluit van 9 december 2021.

3.3 Financiële verantwoording incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten (bedragen * € 1.000)		Lasten	Baten
Totaal incidentele lasten en baten		-4.647	6.648
Saldo incidentele lasten en baten			-2.001
Ongezuiverd jaarresultaat 2021			2.822
Resultaat zonder incidentele lasten en baten		821	821

		INCIDENTEEL	
Afwijkingen en oorzaken ten opzichte van de oorspronkelijke begroting		**LASTEN**	**BATEN**
Exploitatie adviespunt zelfstandigen		-276	
Vergoedingen advieskosten zelfstandigen			700
Meicirculaire 2021 (herorientatie zelfstandigen)			56
Vergoedingen Tozo, Tonk en kindertoeslagaffaire			420
Bijstelling capaciteitsinzet opstapbanen			250
Gemeentefonds , Coronacompensatie Sw bedrijf			260
Gemeentefonds september circulaire breed offensief			79
Extra vergoeding RMT ARM			137
Extra uitkering gemeentefonds voor re-integratie			158
Woon-werk- ,reis- en verblijfkosten			75
BUIG EXPLOITATIE Rijksvergoeding		-2.850	
Buig exploitatie Uitkeringen			3.050
Vaststellingsovereenkomst medewerker		-140	
Extra budget voor ziekteverzuim		-250	
Overig			58
		-3.516	**5.243**
Bijdrage uit algemene reserve voor onvoorzien			500
Bijdrage uit algemene reserve voor afboeken taakstelling BUIG			576
Schrappen bijdrage uit bestemmingsreserve voor financiering opstapbanen			-250
		-3.516	**6.069**
Storting financieel resultaat zomernota in reserve		-1.131	
Nog te besteden claims algemene reserve			350
Niet bestede doeluitkeringen (wordt in 2022 besteed)			229
TOTAAL afwijkingen en bijstellingen t.o.v. begroting 2021		**-4.647**	**6.648**

4 BALANS EN DE TOELICHTING

4.1 Balans per 31 december 2021

Activa Bedragen *€1.000		2021		2020
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut		**7.365**		**6.573**
Financiële vaste activa		**148**		**150**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:				
Vorderingen op openbare lichamen	3.464		3.342	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	11.426		21.923	
Debiteuren	3.216		2.948	
Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen	474		166	
Overige uitzettingen	0		0	
		18.580		**28.379**
Liquide middelen		**305**		**302**
Overlopende activa*		**978**		**1.365**
Totaal Vaste activa		**27.376**		**36.769**

Passiva Bedragen *€1.000		2021		2020
Eigen vermogen				
Algemene reserve	7.252		4.742	
Bestemmingsreserves	5.736		6.164	
Gerealiseerde resultaat boekjaar	2.822		4.679	
		15.810		**15.585**
Voorzieningen		**236**		**197**
Vaste schulden				
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		**400**		**725**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:				
Bank- en girosaldi	0		0	
Overige schulden	10.438		18.867	
		10.438		**18.867**
Overlopende passiva		**492**		**1.395**
Totaal Vaste passiva		**27.376**		**36.769**

De balanscijfers per ultimo 2020 van de posten netto vlottende/overlopende activa en passiva zijn vanwege de vergelijkbaarheid op een andere wijze dan ten opzichte van de vastgestelde jaarrekening 2020 opgenomen.

4.2 Toelichting op de balans per 31 december 2021

Materiële vaste activa - met economisch nut Bedragen *€1.000	2021	2020
Boekwaarde per 1 januari	6.574	4.563
Nog in gebruik te nemen vaste activa 1 januari	0	0
Investeringen	1.436	2.518
Desinvesteringen	-176	-728
Afschrijvingen	-548	-507
Afschrijvingen desinvesteringen	79	728
Nog in gebruik te nemen vaste activa 31 dec.	0	0
Boekwaarde per 31 december	**7.365**	**6.574**

De uitsplitsing van het verloop per categorie is als volgt:

Stand per 1-1-2021 Bedragen *€1.000	Terreinen	Gebouwen	Installaties, Machines, Inventaris	Vervoer-middelen	Totaal
Aanschafwaarde	1.139	4.651	2.438	1.005	9.233
Afschrijving	-212	-612	-1.380	-455	-2.660
Boekwaarde	**927**	**4.039**	**1.058**	**550**	**6.573**
Mutaties 2021					
Investeringen	7	490	786	152	1.436
Afschrijvingen	-4	-184	-267	-93	-548
Desinvesteringen	0	-96	-40	-41	-176
Afschr.desinvesteringen	0	13	28	39	79
Mutatie nog in gebruik te nemen	0	0	0	0	0
Totaal mutaties	**3**	**223**	**508**	**57**	**791**
Stand per 31-12-2021					
Aanschafwaarde	1.146	5.045	3.185	1.116	10.493
Afschrijvingen	-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**

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.

De grootste investeringen in 2021 hebben betrekking op de verbouwing van de nieuwe locatie op de Marconiweg, te Gorinchem en de investering in de duurzaamheid van de locatie aan Spijksedijk door het plaatsen van zonnepanelen.
In 2021 is er ook een stijging in de investering van ICT hardware zichtbaar. Dit komt voornamelijk vanwege het thuiswerken waarbij het personeel is voorzien van het juiste materiaal. Ook zijn de investeringen in ICT door personeelsuitbreiding toegenomen.
Verder is geïnvesteerd in nieuwe werkplekken en installaties op de locatie Marconiweg.
De investeringen in vervoermiddelen betreffen de aanschaf van elektrische auto's en vervanging van bedrijfswagens.

De afschrijvingen zijn overeenkomstig de financiële verordening Avres 2021.

Een overzicht van de (restant) kredieten 2021 is opgenomen in bijlage 5.4.

Financiële vaste activa Bedragen *€1.000	2021	2020
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen:		
Aandelenkapitaal Avres Diensten BV	18	18
Leningen SDV	130	132
Boekwaarde financiële vaste activa per 31 december	**148**	**150**

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar Bedragen *€1.000	2021	2020
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	3.464	2.559
Omzetbelasting	0	783
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar	11.426	21.923
Rekening-courant verhouding met niet-financiele instellingen		
Rekening-Courant Avres Sw b.v.	80	465
Rekening-Courant St. Avres Nieuw Beschut	394	157
Rekening-Courant Avres Diensten b.v.		-456
Overige vorderingen		
Handelsdebiteuren	0	-1
Voorziening handelsdebiteuren	0	0
Debiteuren sociale lichamen	5.870	5.687
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	-2.654	-2.738
Overige uitzettingen	0	0
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**18.580**	**28.379**

Vorderingen op openbare lichamen
In 2020 was de reservering van € 783K aan te vorderen compensabele BTW (BCF) onder gebracht bij de omzetbelasting. Deze is bij de desbetreffende gemeenten in maart 2021 in rekening gebracht. In 2021 is hier geen post opgenomen omdat de compensabele BTW voor de jaarafsluiting in rekening is gebracht.

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist
De uitzettingen in ’s Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn afgenomen door het terugbetalen van de voorschotten aan de gemeenten voor de uitbetaling van de TOZO 2020. Deze voorschotten – circa 13 mln. - over 2020 zijn medio 2021 terugbetaald aan de gemeenten.
Voor het jaar 2021 zijn er opnieuw voorschotten ontvangen van de gemeente voor de uitbetaling van de TOZO 2021.

Schatkistbankieren
Situatie tot 1 juli 2021
De wet op het schatkistbankieren legt beperkingen op om beschikbare banktegoeden direct onder eigen beheer te houden. Boven de drempel van 0,75% van het begrotingstotaal moet het tegoed aan de schatkist worden uitgeleend. Getoetst wordt of het gemiddelde van het direct beschikbare banktegoed per kwartaal onder het gemiddelde blijft.

Situatie na 1 juli 2021
Op basis van een evaluatie heeft het Rijk de drempel voor Schatkistpapieren aangepast. Uit onderstaande tabel

blijkt dat de drempel om bedragen buiten de Schatkist te houden van € 476K naar € 1.269K is aangepast. Dit is 2% van het begrotingstotaal.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)						
		Verslagjaar				
(1)	**Drempelbedrag**		476,04			**1269,44**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**321**	**327**		**321**	**318**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	155	149		948	951
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-		-	-
(1) Berekening drempelbedrag						
		Verslagjaar				
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	63.472			63.472	
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	63.472			63.472	
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat					
	Drempelbedrag	476,04			1269,44	
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen						
		Kwartaal 1	Kwartaal 2		Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	28.928	29.733		29.536	29.294
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91		92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	321	327		321	318

Rekening-Courant Avres Diensten b.v.

Met ingang van 2021 is ervoor gekozen om de Rekening Courant met Avres Diensten BV op te nemen onder de netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar in plaats van bij de vorderingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar. Dit vanwege het hoge creditbedrag ten opzichte van de andere Rekening Courant (Avres SW en Stichting Nieuw Beschut).

Liquide middelen **Bedragen *€1.000**	**2021**	**2020**
Kas	0	1
Banken	305	301
Totaal Liquide middelen	**305**	**302**

Over de liquide middelen kan vrij worden beschikt. Door het eind 2013 ingevoerde schatkistbankieren heeft in 2021 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 bedroeg tot 1 oktober 2019 €1.600K. Deze is per 1 oktober 2019 ter voldoening van de maanduitkeringen verhoogd naar €3.000K.

Overlopende activa Bedragen *€1.000	2021	2020
Waarborgsommen	137	167
Nog te ontvangen bedragen	381	850
Vooruit gefactureerd	461	348
Totaal Overlopende activa	**978**	**1.365**

Nog te ontvangen bedragen.
Betreft afrekeningen ten gunste van 2021. Ten opzichte van 2020 is het saldo nog te ontvangen bedragen afgenomen. Dit komt doordat de bijzondere bestand 2021 nog in december 2021 is afgerekend met de desbetreffende gemeenten. Er worden nog uitkeringen verwacht van het UWV voor de reeds betaalde compensatievergoedingen en LIV.

Eigen vermogen x 1000	Saldo begin 2021	Bij:	Af:	Saldo aan eind van het jaar 2021
A. Algemene Reserve	**4.742**	**4.060**	**-1.550**	**7.252**

Toelichting:

Algemene reserve

Toevoeging	Beschikbaar gesteld bedrag	Toevoeging 2021
Bestemmingsresultaat 2020	4.679	4.679
Af: Uitkering gemeenten jaarresultaat 2020	-1.750	-1.750
Resultaat zomernota 2021	1.131	1.131
Totaal	**4.060**	**4.060**

- In mindering is de uitkering aan de gemeenten van het jaarresultaat van 2020 zijnde €1.750K gebracht.
- Toevoeging betreft het volledige jaarresultaat van 2020 zijnde € 4.679K en het resultaat 2021 zoals opgenomen in de zomernota 2021 zijnde € 1.131K.

Project naam	Beschikbaar gesteld bedrag	Uitgaven 2021	Stand per 31-12-2021
App voor berekening inkomenseffecten lage inkomens en aanschaf software voor de wet Arbeidsmarkt in Balans	275	275	0
Implementatie klantvolgsysteem Competensys en Avres in beeld	105	105	0
Ontwikkellijnen locatie Lingeloods	25	25	0
Voorbereiding nieuw zaaksysteem	69	69	0
Bestemming jaarresultaat 2020 conform AB besluit 8 juli 2021 en besluit Winternota 2021	1.076	1.076	0
Totaal	**1.550**	**1.550**	**0**

De uitgaven 2021 zijn in overeenstemming met de vastgestelde ramingen en niet op basis van werkelijke uitgaven verantwoord. Het verschil bij de eerste vier posten tussen raming en realisatie bedraagt € 330K. Zie voorts de toelichting bij taakveld 010 (reserves) Deze verantwoordingswijze is op basis in overeenstemming met een stellige uitspraak van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording.

Bestemmingsreserves

Eigen vermogen x 1000	Saldo begin 2021	Bij:	Af:	Saldo aan eind van het jaar 2021
Bestemmingsreserves				
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.574			1.574
Afschrijvingsreserve verkoop AV	3.563		-175	3.388
Reserve herstructurering	373		-152	221
Reserve WiJij	102		-102	0
Reserve vakantiedagen	552	4	-3	553
Totaal bestemmingsreserves	**6.164**	**4**	**-432**	**5.736**
TOTAAL AAN RESERVES	**10.906**	**4.064**	**-1.982**	**12.988**

Afschrijvingsreserve verkoop AV
Deze bestemmingsreserve blijkt niet uit de balans. De reserve is 2020 ingesteld en bestemd om structurele afschrijvingslasten in verband met de nieuwe accommodaties structureel te financieren.

Bestemmingsreserve herstructurering
Deze bestemmingsreserve is gevormd ter gedeeltelijke dekking van 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 . De onttrekking 2021 is overeenkomstig de vastgestelde begroting 2021. Vanaf 2020 worden onttrekkingen concreet in de begroting, zomernota en begrotingswijziging geraamd, met als uitgangspunt dat het aanwenden van de reserve alleen voor incidentele uitgaven geldt.

Bestemmmingsrserve herstructurering	Beschikbaar gesteld bedrag	Uitgaven 2021	Stand per 31-12-2021
Aanschaf klantvolgsysteem	93	93	0
Opening landsinghof	20	20	0
BTW compenstie huur locatie Meerkerk	39	39	0
Totaal	**152**	**152**	**0**

Reserve WIJIJ
De onttrekking van € 102K betreft de niet gedekte exploitatielasten WIJIJ tot circa 1 mei 2021.

Bestemmingsreserve vakantiedagen
Dit is de waarde van de verlofdagen per balansdatum. Jaarlijks wordt deze reserve herrekend.

Gerealiseerde resultaat boekjaar 2021
Het resultaat over 2021 bedraagt €2.822K positief. Het financieel resultaat is inclusief een bedrag van€ 229K, dat verband houdt met nog te besteden doeluitkeringen. Het betreft de ontvangen uitkering voor jeugdwerkloosheid, GGZ & inkomen, social return (van bedrijven) en taalcoach. De claim op het resultaat 2021 in verband met verplichtingen ten laste van de algemene reserve (€ 330K) en reserve herstructurering (opening Landsinghof € 20K) bedraagt € 350K. Onder aftrek van beide claims, totaal € 579K bedraagt het volledig vrij te bestemmen resultaat 2021 € 2.243K.

Voorzieningen Bedragen *€1.000	Onderhoud gebouwen en terreinen	Voormalig personeel	Totaal
Saldo per 1 januari	**50**	**147**	**197**
Toevoeging	**0**	**203**	**203**
Aanwending	**-50**	**-114**	**-164**
Saldo per 31 december	**0**	**236**	**236**

Voorziening onderhoud gebouwen en terreinen
De voorziening heeft betrekking op het nieuw aangekochte pand en omliggend terrein aan de Marconiweg in Gorinchem. De aanwending van € 50K betreft het herinrichten van het buitenterrein, onderhoud hekwerken, e.d.

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

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer Bedragen *€1.000	2021	2020
Saldo per 1 januari	725	1.077
Nieuwe leningen	0	0
Aflossingen	-325	-352
Vervroegd afgelost	0	0
Totaal leningen	**400**	**725**

De opbouw is als volgt: bedragen * € 1.000	Jaar laatste aflossing	Rente %	Restant einde boekjaar
Aanduiding lening			
Lening 7	2021	3,48	0
Lening 8	2023	2,10	400
			400

Overige schulden Bedragen *€1.000	2021	2020
Crediteuren	1.837	2.468
Overige schulden	8.601	16.397
Totaal Overige schulden	**10.438**	**18.867**

Specificatie overige schulden Bedragen *€1.000	2021	2020
Openbare lichamen	6.222	15.308
Af te dragen loonheffing	933	687
Rente leningen	4	10
Rek.Courant Diensten BV	554	0
Schuld aan Diensten BV en Nieuw Beschut	172	130
Nog te betalen salarissen	3	6
Overige schuld	713	255
Totaal Specificatie overige schulden	**8.601**	**16.396**

Het bedrag bij “Schuld aan Diensten BV en Nieuw Beschut” is gebaseerd op nog niet opgenomen verlofuren van medewerkers bij Avres Diensten BV en Stichting Avres 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. De toename van het bedrag is te verklaren door de stijging van het aantal Fte’s binnen Avres Diensten en Stichting Nieuw Beschut. Daarnaast is er vanwege corona een uitzondering gemaakt op het opnemen van de verlofuren. Op basis van de nieuwe CAO zijn overigens de mogelijkheden voor verlofsparen verruimd.

De daling van de schulden aan openbare lichamen heeft te maken met het bedrag dat in 2020 opgenomen was voor de terugbetaling van TOZO 2020 aan de gemeenten. Dit bedrag is medio 2021 terugbetaald.
Ten opzichte van 2020 zijn de voorschotten voor TOZO 2021 lager waardoor de schuld aan de openbare lichamen ook lager is.

De overige schulden zijn met € 458K toegenomen. De stijging wordt veroorzaakt door een toename van € 55K bij nagekomen facturen over 2021 in het jaar 2022. Daarnaast is er een stijging van na te betalen kosten van € 400K als gevolg van een reservering die is opgenomen voor de éénmalige uitkering op grond van de nieuwe CAO (€1.200 per Fte) en de loonsverhoging van 1,5% eveneens op grond van de nieuwe CAO per 1 december 2021.

Overlopende passiva Bedragen *€1.000	2021	2020
Voormalig Personeel	18	14
Vooruitontvangen bedragen	118	1.381
Ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	356	0
Vooruit gefactureerde omzet	0	0
Totaal Overlopende passiva	**492**	**1.395**

Ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo begin begrotings-jaar	Ontvangen	Stelselwijziging	Vrijgevallen bedragen of terugbeta- lingen	Saldo einde begrotings-jaar
Gemeenten preventie armoede	258.099	0	0	-73.450	184.649
Gemeenten DOE programma	680.542	0	0	-592.497	88.045
Gemeente jeugdwerkloosheid	68.539	0	-68.539		0
Gemeenten GGZ en inkomen	97.243	0	-97.243		0
Gemeenten impuls klantprofielen	88.500	0	-88.500	0	0
Gemeente Gorinchem budgetbeheer		102.840		-19.454	83.386
Bedrijven, social return	37.670	0	-37.670		0
Regio AV Pilot handgeld	16.182	0	-16.182	0	0
Totaal	**1.246.775**	**102.840**	**-308.134**	**-685.401**	**356.080**

Bij vooruitontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen worden de nog te besteden doeluitkeringen verantwoord. Daarnaast zijn enkele niet bestede doeluitkeringen (€ 229K) ten gunste van het jaarresultaat gebracht en zullen via resultaatbestemming 2021 naar 2022 worden gebracht vanwege afspraken met derden.

4.3 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Het wagenpark wordt grotendeels geleased (operational lease). De hiermee samenhangende leaseverplichting bedraagt € 145K- over de resterende looptijd van de contracten. Het contract kent verschillende looptijden voor de auto's. In het samenvattend overzicht wordt een beeld geschetst omtrent de korte, middellange en lange termijn verplichtingen van Avres.

De huur van verschillende locaties in het werkgebied leidt eveneens tot langlopende en niet uit de balans blijkende verplichtingen. In het overzicht zijn de verplichtingen opgenomen zoals die door de GR Avres zijn aangegaan.

Overige langlopende verplichtingen betreffen met name ICT gerelateerde verplichtingen

Samengevat:

Looptijd	< 1jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Autolease	51	27	0	78
Kopieermachines	32	96	0	128
Huur locaties	849	1.096	2.307	2.307
Leveranciers	18	0	0	18
Koffiemachines	15	9	0	24
Totaal	**965**	**1.228**	**2.307**	**2.555**

De huurovereenkomst voor de werkplekken op de 1e verdieping en de ruimte (EASYbox) voor de ontwikkellijnen op locatie Lingeloods was in februari 2022 nog niet afgesloten. Voor de stand van zaken wordt verwezen naar de memo "Gebeurtenissen na balansdatum".

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

4.4 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. Het statutaire adres is

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

De jaarrekening is opgesteld volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording.

De enkelvoudige jaarrekeningen van Avres SW en Avres Diensten BV maken geen onderdeel uit van de jaarrekening 2021 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.

Grondslagen voor waardering
Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Materiële vaste activa
De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de verkrijgingsprijs en verminderd met de afschrijvingen op basis van de lineaire methode. Afschrijving vindt plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een stelsel (= bepalingen financiële verordening GR Avres 2020) dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Financiële vaste activa
Avres GR heeft een 100% deelneming in Avres Diensten BV en Avres SW BV. Deze deelnames worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, tenzij de netto-vermogenswaarde sterk gaat afwijken van de verkrijgingsprijs.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar
De vorderingen en uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd voor vorderingen waarover onzekerheid bestaat of deze nog (volledig) kunnen worden geïnd. Bij individuele beoordeling van de vorderingen. wordt een onderscheid gemaakt tussen uitzettingen met een rentetypische looptijd van langer, dan wel korter dan 1 jaar.

Liquide middelen
De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit:

Voorzieningen
De voorziening bestaat uit het op balansdatum bestaand risico ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

Netto-vlottende kortlopende schulden met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar
De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.
Deze verplichtingen omvatten de binnen een jaar vervallende schulden.

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.

Grondslagen voor resultaatbepaling

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.

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. Tevens zijn hier opgenomen de ontvangen AAW/WAO-uitkeringen van werknemers die langer dan een jaar ziek zijn en waarvan het loon moet worden doorbetaald. Ten aanzien van het loon tijdens ziekte wordt opgemerkt dat de GR Avres grotendeels eigen risicodrager is.

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.

5. BIJLAGEN BIJ DE JAARSTUKKEN

5.1 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	**-6.055**	71
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		
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)		
0.10	Mutaties reserves	**-1.132**	1.979
Totaal Taakveld 0.		**-7.187**	**2.050**
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	**-2.480**	
Totaal Taakveld 11		**-2.822**	
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**
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

Taakvelden	Bedragen * € 1.000	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
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**
		Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
Taakveld 6.	**SOCIAAL DOMEIN**		
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	**-113**	105
6.2	Wijkteams	0	0
6.3	Inkomensregelingen	**-42.721**	46.824
6.4	Begeleide participatie	**-16.048**	18.975
6.5	Arbeidsparticipatie	**-4.270**	5.303
6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	**0**	0
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	**-1.560**	1.464
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	0	0
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	0	0
Totaal Taakveld 6.		**-64.712**	**72.671**
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		**-74.721**	**74.721**

5.3 WET NORMERING TOPINKOMENS

3. Verantwoording (in de jaarrekening)

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op GR Avres. Het voor GR Avres toepasselijke bezoldigingsmaximum is voor de topfunctionaris € 209.000, voorzitter raad van toezicht € 31.350 en leden raad van toezicht € 20.900
conform het gestelde in tabel bezoldigingsmaxima 2021 onder punt 1. Algemeen bezoldigingsmaximum

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2021

bedragen x € 1	**P. van Uitert**	**R.M. den Tek**
Functie (functienaam)	Directeur	Directeur a.i.
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	15-apr-21	1-jan-21
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-21	14-apr-21
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	1,00	1,00
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	85.941	31.808
Beloningen betaalbaar op termijn	15.329	6.207
Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	**101.270**	**38.015**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	**149.449**	**59.551**
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	**101.270**	**38.015**
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.	N.v.t.

Gegevens 2020

bedragen x € 1	**n.v.t.**	**R.M. den Tek**
Functie (functienaam)	Directeur	Directeur a.i.
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)		14-sep-20
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)		14-apr-21
(Fictieve) dienstbetrekking?		Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)		1,00
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		35.999
Beloningen betaalbaar op termijn		5.143
Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris		**41.142**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		**59.861**
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging		**41.142**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam	Functie
Mevrouw L. Lanser	Voorzitter AB en DB
De heer E. Kraaijeveld	Vice-voorzitter AB en DB
De heer C. Taal	2e Vice-voorzitter AB en DB
De heer M. Verweij	Lid AB
De heer D. van Zanten	Lid AB
De heer B. Visser	Lid AB

5.4 Overzicht restantkredieten en verantwoording investeringen

Omschrijvingen investeringen bedragen * € 1.000	Krediet, incl. restant 2020	Realisatie 2021	Restant	Bijstelling ZN 2021	Bijstelling JR 2021	Nog beschikbaar
Nieuwbouw Lansinghof	79	48	31			31
Verbouwingen begane grond en 1e etage Lingeloods Spijkse dijk	208	20	188		-190	-2
Heftruck Spijkse dijk	0	0	0			0
Project Marconiweg	700	640	60		-50	10
Verbouwingen Easybox	280	6	274			274
'Duurzaamheid, LED- en detectieverlichting, warmtepompen	25	0	25			25
Kredieten zonnepanelen	135	380	-245		240	-5
Aanschaf software voor (energie) beheer gebouwen	20	0	20	-20		0
Installaties kwekerij	25	5	20			20
Inrichting Meerkerk	6	0	6			6
Inrichting Leerdam	38	13	25	-28		-3
Overige inventaris	18,5	3	15			15
Technische dienst/inrichting Marconiweg	50	38	12			12
Hardware ICT	19,5	95	-76	60		-16
Mobiele telefoons	24,8	28	-3	-12		-15
Narrowcasting ICT	45	0	45			45
Materieel Groen/Kwekerij	48	6	42			42
Personen auto's/bedrijfswagens	229	50	179			179
Pers. auto's elektrisch	40,5	41	0			0
Aanhangwagens	107,5	62	46			46
Totaal investeringen materiele activa	**2.099**	**1436**	**663**	**0**	**0**	**663**
Financiele vaste activa **Kredietverstrekking Het Goed Gorinchem BV conform AB besluit 12 juli 2019**	**250**	**0**	**250**	**0**		**250**

5.5 FINANCIELE RISICO-EVALUATIE 2021

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	Evaluatie 2020 (∑ risico's 1 jaar)	Som risico's in begroting 2021 mbt 2021	Evaluatie 2021 (∑ risico's 2 jaar)	Omschrijving risico en toelichting ivm evaluatie
Verhoging van salarissen en pensioenpremies met 1% tov uitgangspunten begroting	0	93.750	0	Dekkingsgraad van het pensioenfonds ABP baart zorgen. Ingecalculeerd in de stijgers is een stijging van 2,9% van de loonsom tov 2020. Deze inschatting bleek voldoende te zijn.
Idem met nog eens 1%	0	31.250	0	Zie vorige reactie. Deze inschatting bleek voldoende te zijn.
Ziekteverzuim, arbeidsongeschiktheid, disfunctioneren. Uitval jaarlijks 1%	0	168.750	810.000	De kosten voor het inhuren vanwege ziekteverzuim bedroegen over 2021 € 810.000. Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting is het budget voor ziekteverzuim met €550.000 overschreden. Per deze zomernota 2021 is de begroting hiervoor met € 250.000 bijgesteld.
Stijging energiekosten met 30%	0	12.500	0	In 2020 worden diverse enenrgiebesparende maategelen getroffen. Bovendien zijn de budgetten 2021 beter onderbouwd. Het kans op extra kosten is daarom naar 25% verlaagd (was75%). Het budget voor energie is voldoende geweest
Algemene prijsverhogingen van leveranciers met 1%	0	10.000	0	Prijsverhogingen konden binnen de ramingen worden opgevangen.
Computercalamiteit, grote datalek	0		0	De digitale omgeving van Avres vraagt iedere dag alertheid. Ernstige verliezen zijn er niet geweest.
Onderhoud panden en terreinen. Hoewel Avres sinds kort huurt , krijgt zij op termijn te maken met planmatig huurdersonderhoud. Daarnaast heeft Avres in de gehuurde panden zelf geinvesteerd. Van het toekomstige onderhoud op basis van de huurovereenkomst en de eigen investeringen ontbreekt op dit moment een inventarisatie.	50.000	37.500		Het budget voor overige huisvestingskosten is toereikend gebleken. In 2021 is de locatie aan de Marconiweg in gebruik genomen hetgeen voor het budget een positieve ontwikkeling is geweest.
Vennootschapsbelasting	0	0	0	Voor gelieerde eenheden de Diensten BV en Sw BV zijn aangiftes tot en met 2018 ingediend. Tot en met 2017 zijn nihil ontslagen ontvangen. En gezien de hoogte van de gemeentelijke bijdrage voor Sw is het risico voor het betalen van winstbelasting verwaarloosbaar.
Het niet realiseren van de geraamde doorberekeningen voor projecten (zoals WiJij). Geraamd onder overige baten is € 250.000	100.000	50.000	0	De vergoeding voor het uitvoeren van Tozo, kindertoeslagaffaire, inzet bij de wet inburgering dekt ruimschoots het risico af.
Huisvesting Spijkse investerings- en huur- en overige exploitatie risico		200.000	0	Voor de afrekening van het gebruik van de 1e etage en de afrekening van energie voor de hele locatie is per ultimo een raming opgenomen. Deze inschatting valt binnen de financiele begroting van deze locatie.
Toename van het aantal aanvragen inkomensverstrekking met jaarlijkse 5%	750.000	1.250.000	0	Ten opzichte van de begroting zijn de lasten in verband met uitkeringen gedaald. Het risico heeft zich niet voorgedaan. Voor 2021 is het risico verlaagd door de taakstelling van € 750K eenmalig te schrappen.
Kortingen op het rijksbudget BUIG met 5%		750.000	560.000	De vergoeding voor BUIG is twee keer door het Rijk verlaagd. Ten opzichte van de voorlopige beschikking bedraagt de vermindering € 560.000.

Omschrijving van het risico	Evaluatie 2020 (∑ risico's 1 jaar)	Som risico's in begroting 2020	Evaluatie 2020 (∑ risico's 2 jaar)	Omschrijving risico en toelichting ivm evaluatie
idem met nog eens 5%	0	650.000	0	Zie vorige regel. Op dit moment zijn er nog geen concrete aanwijzingen op een tekort op het BUIG budget 2021.
Afwaardering van de vorderingen in verband met verhaal (netto staat EUR 900 K uit)	100.000	90.000	0	Hiervan is in 2021 geen sprake geweest
Avres loopt geen risico met betrekking tot de uitgaven minimabeleid	0	0	0	Gemeentes lopen dit risico wel. De werkelijke kosten voor het minimabeleid lagen boven de begroting.
Reservering ten laste van het resultaat 2019 of 2018 van het per ultimo boekjaar opgebouwd recht uitbetaling van het vakantie in het daaropvolgende jaar	0	200.000	0	Het Rijk heeft afgezien om het per utlimo jaar opgebouwde recht voor vakantietoeslag aan uitkeringsontvangers in de jaarrekening op te nemen.
Omzet SW bedrijf, circa € 5,5 mln.		750.000		Per de winternota 2020 is de omzet voor de Sw bedrijf verlaagd. Deze omzet is gerealiseerd
Opdrachtgevers gaaan failliet en vorderingen worden afgewaardeerd. Financieel bedraagt 0m 0,5% van de omzet.	0	27.500	0	In 2019 zijn er nauwelijks afboekingen in verband met faillissement geweest. Het risicopercentage kan naar 0,5% van de omzet worden verlaagd. De meeste omzet wordt bij gemeenten gerealiseerd.
Omzet op basis van loonwaarde medewerkers kan niet bij opdrachtgevers worden gerealiseerd. Kans1% bij omzet van € 5mln	90.000	25.000	0	De marges bij opdrachtgevers zijn over het algemeen in 2021 ten opzichte van 2020 verbeterd.
Extra inhuur ter realiseren van de omzet en ter nakoming van de opdracht in verband met ziekte verzuim. Indicatie + 50% van het budget van € 260.000	0	65.000	0	Van extra inhuur is sprake via Avres Sw bv is sprake geweest. Deze extra kosten konden binnen de exploitatie van Avres Sw BV worden opgevangen.
Extra CAO stijging SW, Nieuw beschut Opstapbaners met 0,5%	0	31.250	0	Het uitvoeren van de CAO's was binnen de beschikbare budgetten mogelijk.
Extra CAO stijging SW, Nieuw beschut Opstapbaners met nog eens 0,5%	0	15.625	0	Zie hiervoor.
Omschrijving van het risico	**Evaluatie 2020 (∑ risico's 1 jaar)**	**Som risico's in begroting 2021**	**Evaluatie 2021 (∑ risico's 2 jaar)**	**Omschrijving risico en toelichting ivm evaluatie**
Ziekteverzuim, uitval enz bij SW 1%	93.750	93.750	0	Het ziekteverzuim bij Sw leidde niet tot extra financiele knelpunten.
Participatie Het Goed Avres Gorinchem BV, extra bijdrage van Avres ter aanzuivering van verliezen.		125.000	0	De kringloopwinkel opende per medio december 2021. Van een extra bijdrage is op dit moment geen sprakee.
Tegenvallende vergoedingen vanuit decentralisatie middelen arbeidsmarkt		75.000	0	
Toename van reintegratiebudgetten met 10%		20.000	0	Het budget voor externe reintegratie kosten is voor 90% besteed. Het risico heeft zich niet voorgedaan.
Overige POSITIEVE financiele risico's				Diverse onderzoeken op landelijk niveau tonen aan de inzet re-integratie op allelei manieren loont maar dat de rijksvergoeding hiervoor onvoldoende is. Enige positieve bijstelling vanuit de rijksoverheid is te verwachten.
Overige NEGATIEVE financiele risico's				De financien in het sociaal domein staan bij de gemeenten onder druk. Een en ander kan ook gevolgen hebben voor de bijdrage tbv de bedrijfsvoering van Avres. Op dit moment zijn hiervoor geeen signalen.
Totaal jaarsom van benodigde weerstandscapaciteit	240.000	4.771.875	1.370.000	

5.6 Juridische geschillen

Per balansdatum loopt bij de rechtbank een procedure welke is aangespannen door aannemer en zijn gederfde rendement bij Avres claimt. De aannemer kreeg de opdracht niet gegund. Het financieel risico is beperkt.

5.7 Sisa verantwoording 2021 besteding BUIG gelden

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

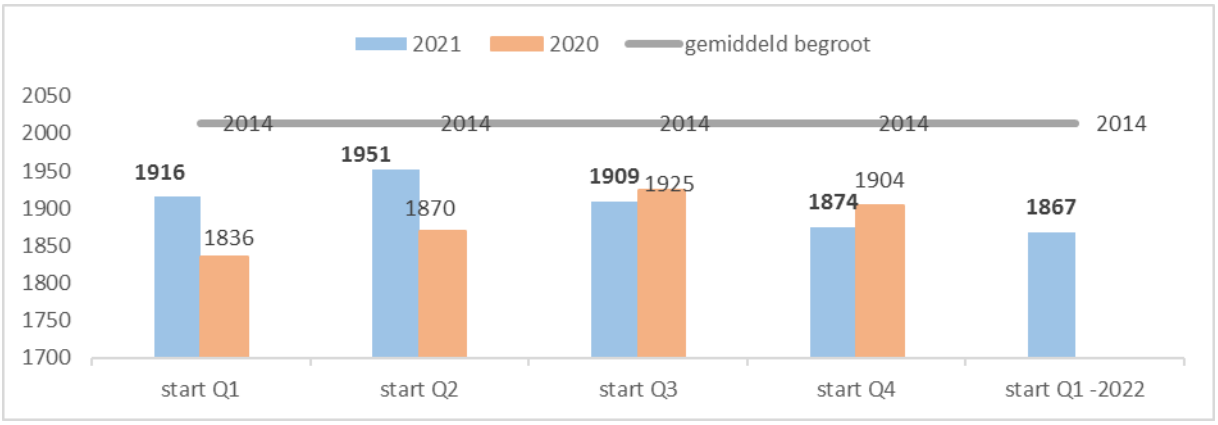
SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 1-3-2022											
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G2B	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2021** 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	€ 11.490.404	€ 218.364	€ 647.392	€ 5.048	€ 70.376
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 9.423.470	€ 350.084	€ 670.179	€ 3.848	€ 96.288
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 4.497.613	€ 111.912	€ 246.070	€ 120	€ 6.722
			4						
			100						
				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	€ 145.521	€ 8.845	€ 0	
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 52	€ 108.270	€ 4.057	€ 0	
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 0	€ 63.921	€ 5.528	€ 0	
			4						
			100						
				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) 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) Deel openbaar lichaam Participatiewet (PW) *Aard controle D2* *Indicator: G2B/16*	
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 737.684	€ 0	€ 97.899	€ 36.273	
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 660.367	€ 0	€ 38.729	-€ 27.627	
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 802.609	€ 0	€ 36.000	-€ 34.728	
			4						
			100						
SZW	G3B	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2021** **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 *Aard controle R* *Indicator: G3B/02*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3B/03*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3B/04*	Besteding (jaar T) Bob *Aard controle R* *Indicator: G3B/05*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) *Aard controle R* *Indicator: G3B/06*
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 34.500	€ 6.440	€ 5.682	€ 0	€ 0
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 5.000	€ 20.090	€ 5.983	€ 0	€ 0
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 0	€ 0	€ 64.953	€ 0	€ 0
			4						
			100						

				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) *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) *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) *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) *Aard controle R* *Indicator: G3B/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G3B/12*
			1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 13.390	€ 64.785	€ 0	€ 0	€ 0
			2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 19.790	€ 27.329	€ 0	€ 0	€ 0
			3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 7.200	€ 35.321	€ 0	€ 0	€ 0
			4						
			100						
SZW	**G4B**	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) _ deel openbaar lichaam 2021** 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 *Aard controle R* *Indicator: G4B/03*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking *Aard controle R* *Indicator: G4B/04*	Baten (jaar T) levensonderhoud *Aard controle R* *Indicator: G4B/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) *Aard controle R* *Indicator: G4B/06*
			1	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 4.792	€ 0
			2	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 1.064	€ 0
			3	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo3	€ 762.202	€ 56.979	€ 9.103	€ 0
			4	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo4	€ 474.610	€ 24.157	€ 6.346	€ 0
			5	060512 Gemeente Gorinchem	Tozo5	€ 334.637	€ 7.000	€ 5.466	€ 27.398
			6	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo1	€ 6.715	€ 0	€ 22.444	€ 0
			7	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 6.690	€ 0
			8	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo3	€ 861.951	€ 39.157	€ 15.332	€ 0
			9	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo4	€ 530.985	€ 12.000	€ 11.915	€ 0
			10	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	Tozo5	€ 246.599	€ 0	€ 2.928	€ 0
			11	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo1	€ 283	€ 0	€ 5.103	€ 0
			12	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 4.675	€ 0
			13	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo3	€ 401.880	€ 49.357	€ 8.279	€ 0
			14	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo4	€ 233.410	€ 0	€ 3.428	€ 0
			15	061978 Gemeente Molenlanden	Tozo5	€ 135.740	€ 0	€ 548	€ 13.097
			16						
			100						
				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) *Aard controle R* *Indicator: G4B/09*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G4B/10*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) *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	59	11	
			4	060512 Gemeente Gorinchem	*Tozo4*	€ 0	126	5	
			5	060512 Gemeente Gorinchem	*Tozo5*	€ 0	84	2	
			6	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo1*	€ 0	0	0	
			7	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo2*	€ 0	0	0	
			8	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo3*	€ 0	78	7	
			9	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo4*	€ 0	141	3	
			10	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	*Tozo5*	€ 0	63	0	
			11	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo1*	€ 0	0		
			12	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo2*	€ 0	0		
			13	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo3*	€ 0	36	7	
			14	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo4*	€ 0	60	0	
			15	061978 Gemeente Molenlanden	*Tozo5*	€ 0	33	0	
			16						
			100						

			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*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T **Hier wordt alleen het geheel van de Tozo ingevuld in 2021 (Tozo 1 tot en met 5)** *Aard controle R.* *Indicator: G4B/13*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo **Hier wordt alleen het geheel van de Tozo ingevuld in 2021 (Tozo 1 tot en met 5)** *Aard controle D2* *Indicator: G4B/14*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T **Hier wordt alleen het geheel van de Tozo ingevuld in 2021 (Tozo 1 tot en met 5)** *Aard controle R* *Indicator: G4B/15*	
		1	*060512 Gemeente Gorinchem*	0	0	0		
		2	*060512 Gemeente Gorinchem*	0	0	0		
		3	*060512 Gemeente Gorinchem*	0	0	0		
		4	*060512 Gemeente Gorinchem*	0	0	0		
		5	*060512 Gemeente Gorinchem*	0	0	0		
		6	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	0	0	0		
		7	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	0	0	0		
		8	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	0	0	0		
		9	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	0	0	0		
		10	*061961 Gemeente Vijfheerenlanden*	0	0	0		
		11	*061978 Gemeente Molenlanden*	0	0	0		
		12	*061978 Gemeente Molenlanden*	0	0	0		
		13	*061978 Gemeente Molenlanden*	0	0	0		
		14	*061978 Gemeente Molenlanden*	0	0	0		
		15	*061978 Gemeente Molenlanden*	0	0	0		
		16						
		100						
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) *Aard controle R* *Indicator: G12B/02*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: G12B/03*			
		1	060512 Gemeente Gorinchem	€ 291	€ 0			
		2	061961 Gemeente Vijfheerenlanden	€ 0	€ 0			
		3	061978 Gemeente Molenlanden	€ 5.921	€ 0			
		4						
		100						

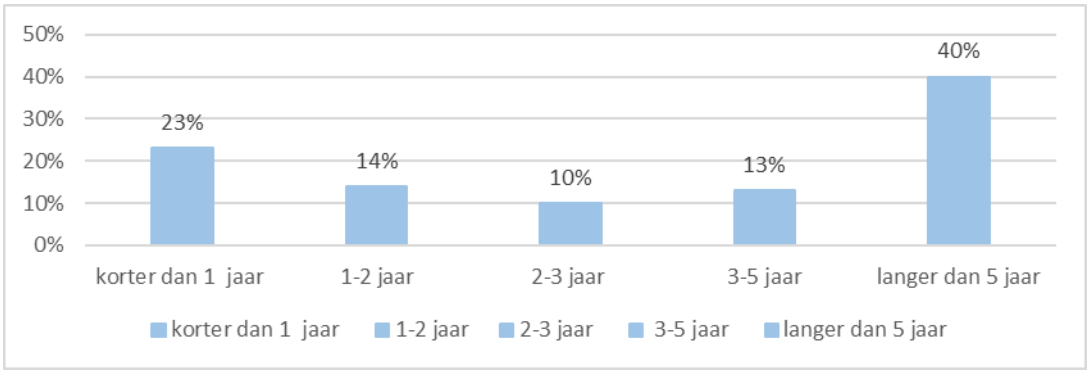
5.9 Factsheet aantallen uitkeringen, dossiers

AANTAL UITKERINGEN 2021

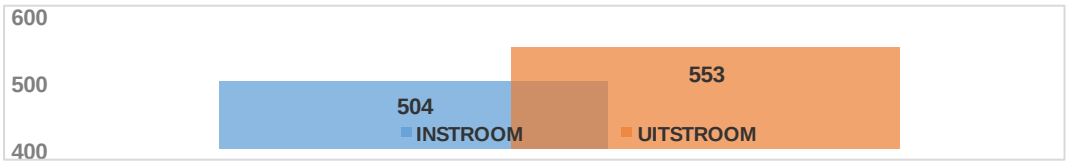


Deze tabel betreffen cijfers aangaande betaalde uitkeringen P-wet, IOAW-IOAZ en BBZ (niet Tozo/BBZ light) stand de eerste van de maand van het betreffende kwartaal (Q). Het aantal uitkeringen per ultimo 2021 volgens de Sisa bijlage bedraagt 1.861. In de loop van januari 2022 zijn een zestal uitkeringen beëindigd.

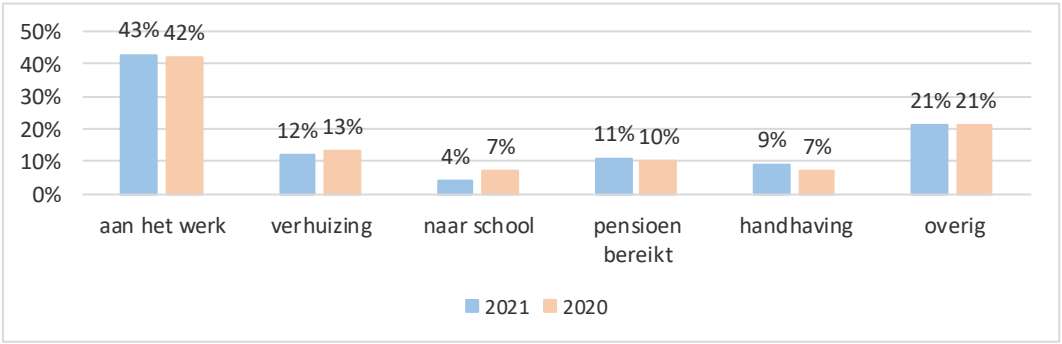
BIJSTANDSDUUR:



IN EN UITSTROOM 2021



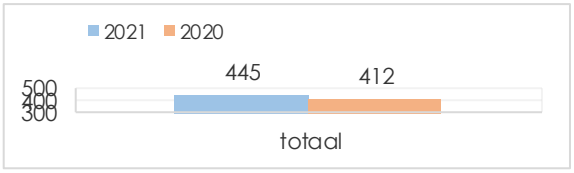
REDEN UITSTROOM:



SCHULDDIENSTVERLENING AANTALLEN 2021

NIEUWE HULPVRAGEN:

LOPENDE DOSSIERS 2021 (stand eind 2021)	**820**
Leningen	*94*
Budgetbeheerrekeningen	*305*
Trajecten schulddienstverlening	*421*



MINIMAREGELINGEN AANTALLEN 2021

AANTAL MINIMAREGELINGEN naar huishoudens	
regeling chronische zieken (incidenteel)	1907
regionaal declaratie fonds volwassenen (incidenteel)	1880
individuele inkomenstoeslag (incidenteel)	1783
collectieve zorgverzekering (periodieke betaling)	1724

De regeling chronisch zieken betreft een WMO regeling. Deze regeling is in Q2 2021 uitgekeerd. De betalingen van de individuele inkomenstoeslag en het regionaal declaratiefonds, vinden plaats in respectievelijk Q1 en Q3. De regeling declaratie VGZ betreft de collectieve zorgverzekering die via Avres aan minima wordt aangeboden, dit betreft een periodieke betaling (maandelijks).

AANTAL SW/NIEUW BESCHUT 2021

	30-04-20	31-8-20	31-12-20	31-3-21	30-6-21	30-9-21	31-12-21
Beschut	194	191	180	176	176	225	218
Detachering	95	85	78	81	80	77	78
Werken op locatie	84	84	82	80	76	32	31
Zakelijke dienstverlening	83	80	80	76	75	72	73
Totaal SW *	**456**	**440**	**420**	**413**	**407**	**406**	**400**
Begeleid Werken	18	19	19	19	19	19	19
Nieuw beschut	30	34	41	41	42	48	48

*Totaal SW is exclusief de voormalige gemeente Vianen.

CRISISDIENSTVERLENING 2021

AANTAL TOEKENNINGEN CRISISDIENSTVERLENING	**909**
Tozo 4 (1 januari 2021 – 1 juli 2021)	518
Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	181
Leningen bedrijfskapitaal TOZO	3
BBZ light (stand 1 januari 2022)	83
TONK (1 januari 2021 tot 1 oktober 2021)	124

INZET LOONKOSTENSUBSIDIE 2021

AANTAL CLIENTEN MET INZET LKS	**280**

6 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

A. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2021

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2021 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 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Avres op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 8 juli 2021, inclusief de wijziging zoals vastgesteld op 9 december 2021, vastgestelde normenkader 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de balans per 31 december 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld; en
- de SiSa-verantwoording.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), Controleprotocol DB en accountant 2021 tot en met 2025, inclusief bijbehorend normenkader 2021, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 8 juli 2021 (inclusief de wijziging van 9 december 2021) en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 717.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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

Wij zijn met het algemeen bestuur 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 of WNT-redenen relevant zijn.

B. 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:

- de inleiding;
- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de overige gegevens;
- de overige toelichtingen op de jaarrekening; en
- de bijlagen bij de jaarstukken 5.1 tot en met 5.9.

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

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

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

C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 8 juli 2021 vastgestelde normenkader 2021, inclusief de wijziging van 9 december 2021.

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 afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de 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, het Controleprotocol DB en accountant 2021 tot en met 2025, inclusief bijbehorend normenkader 2021, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 8 juli 2021 (inclusief de wijziging van 9 december 2021), de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

  het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

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

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

- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; 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, 7 april 2022

Publieke Sector Accountants B.V.

ValidSigned door W. Kalkman RA
op 07-04-2022

Was getekend: W. Kalkman RA