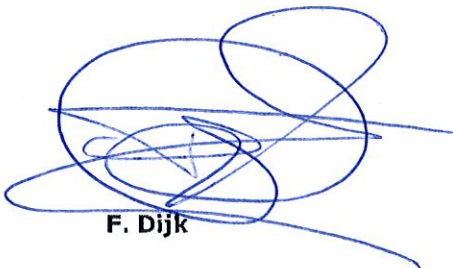


**Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid Limburg**

Jaarstukken 2018

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

De Algemeen directeur/secretaris



F. Dijk

De voorzitter



M.E.E. de Beer

1. Inhoudsopgave

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

2. Jaarverslag

2.1 Bestuursverslag

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

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

2.1 De statutaire doelstelling

De GR WOZL heeft tot doel:

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

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

2.2 De primaire opdracht

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

- 1) Een zo klein mogelijke beschutte werkomgeving.

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

- 2) Zo maximaal mogelijk detacheren in uitvoering

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

3) Marktbenadering met Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad)

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

4) Geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten

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

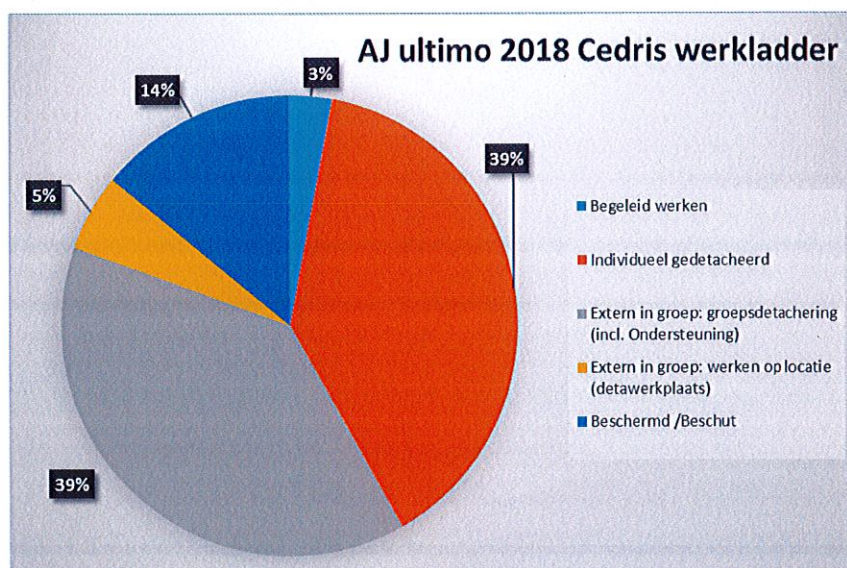
5) WSP Parkstad Detachering BV naadloos aansluiten of integratie in WSP Parkstad

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

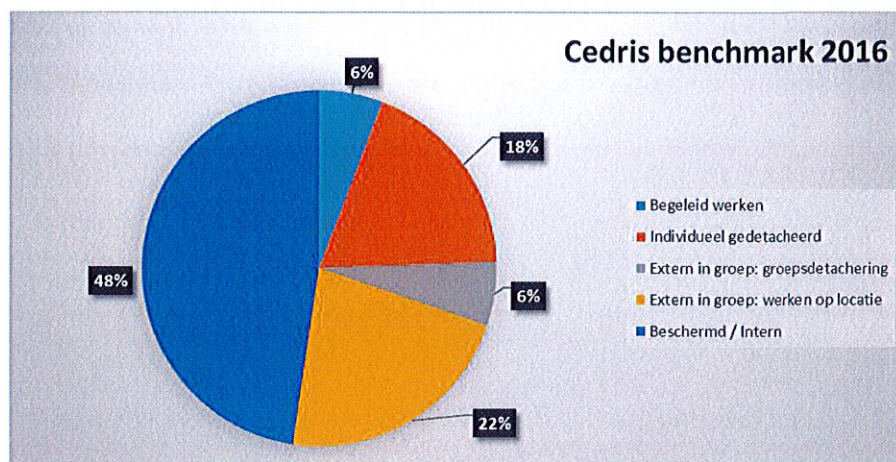
6) Duurzame plaatsingen op passend werk met bijpassend rendement

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

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



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



7) Beperk tekortfinanciering voor gemeenten zoveel mogelijk

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

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

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

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

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

2.3 Bestuurswisseling

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

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

Samenstelling Algemeen Bestuur:

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

Samenstelling Dagelijks Bestuur:

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

2.4 Directie wijziging

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

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

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

2.5 Structuur en governance

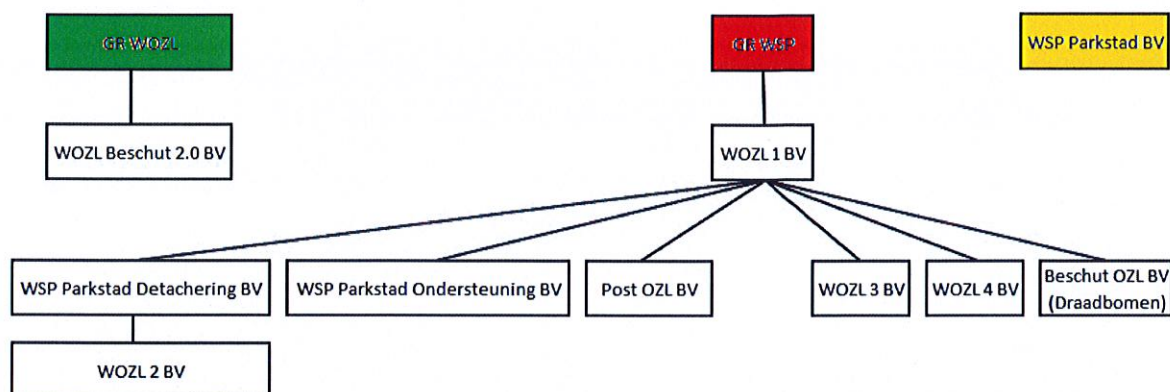
Sinds januari 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en GR WSP Parkstad.

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

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

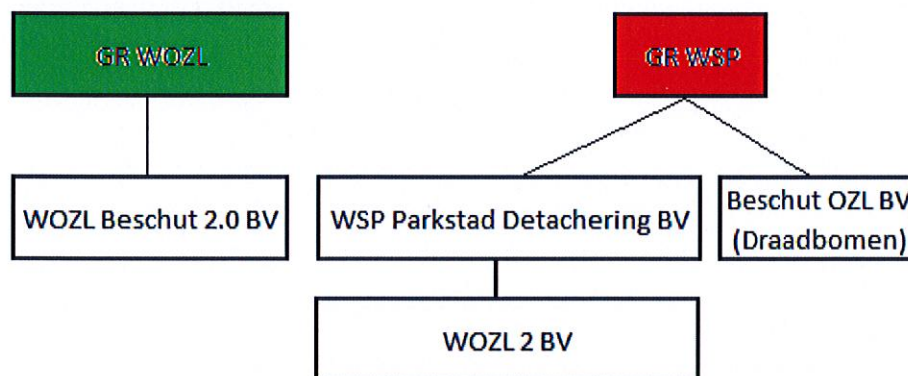
Tenslotte staat los van beide GR-en de vennootschap WSP Parkstad BV, waarvan 7 parkstadgemeenten aandeelhouders zijn. Van deze vennootschap is reeds besloten dat de aandelen overgedragen zullen worden aan GR WSP Parkstad. Dit besluit dient ten tijde van dit voorstel nog geëffectueerd te worden.

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



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

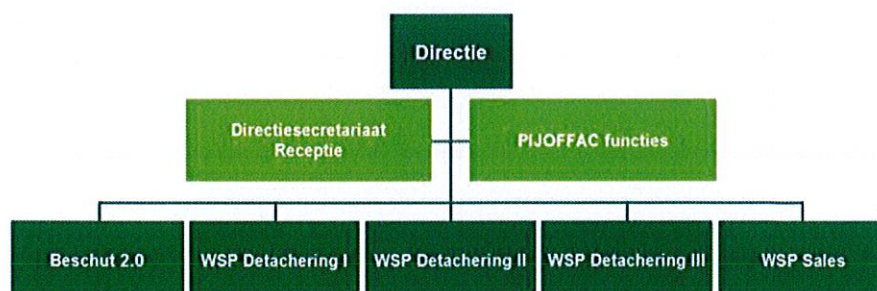
De toekomstige vereenvoudigde structuur:



2.6 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

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

Het organogram van de organisatie:



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

FINANCIEN

Gerealiseerd resultaat

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

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

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

2^{de} begrotingswijziging 2018

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

Heerlen, 11 maart 2019

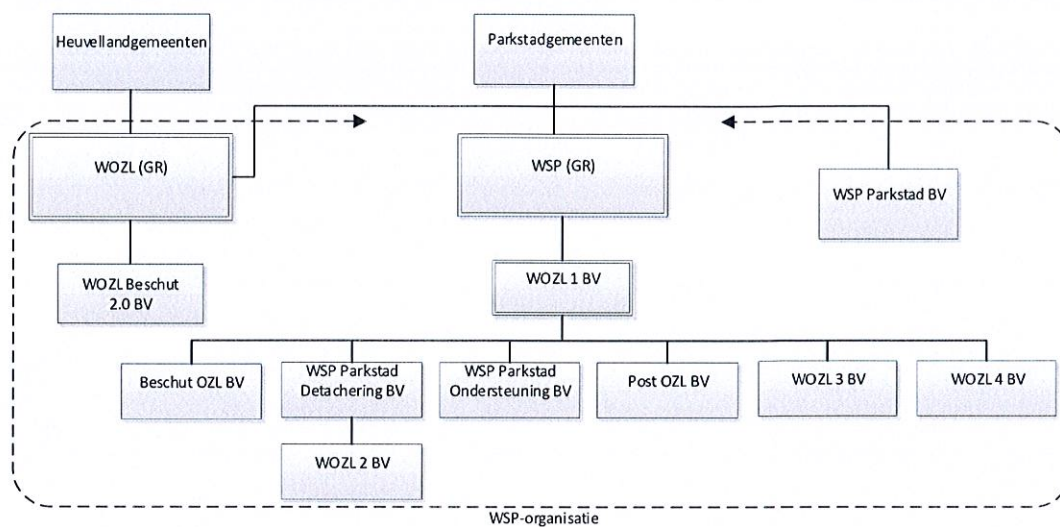
2.2 Programmaverantwoording

2.2.1 Bedrijfsvoering

Bestuurlijke organisatie GR WOZL

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

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. C. de Rijck, wethouder gemeente Brunssum (tot 12-07-2018) Dhr. S. L'Espoir, wethouder gemeente Brunssum (vanaf 12-07-2018) Dhr. P.M. Laheij, wethouder gemeente Gulpen-Wittem (tot 12-07-2018) Mw. M. van der Kleij, wethouder Gulpen-Wittem (vanaf 12-07-2018) Dhr. H. Wiermans , wethouder gemeente Kerkrade Dhr. F. Pluijmaekers, wethouder gemeente Nuth Dhr. L.R. Evers, wethouder gemeente Onderbanken (tot 31-05-2018) Dhr. J. Timmermans, wethouder gemeente Onderbanken (vanaf 12-07-2018) Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals Dhr. H.M.L. Dauven, wethouder gemeente Valkenburg (tot 31-05-2018) Dhr. R. Meijers, wethouder gemeente Valkenburg (vanaf 31-05-2018) Dhr. W. Houben, burgemeester gemeente Voerendaal (tot 31-05-2018) Dhr. H. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal (vanaf 31-05-2018)
Algemeen directeur:	Dhr. T. van Kroonenburg (tot 16-6-2018)
Bestuurssecretaris:	Dhr. F.H. Dijk (tot 01-11-2018)
Algemeen directeur/Secretaris:	Dhr. F.H. Dijk (per 01-11-2018)

Organogram GR en Verbonden Partijen:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.2 Uitvoering Wsw

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

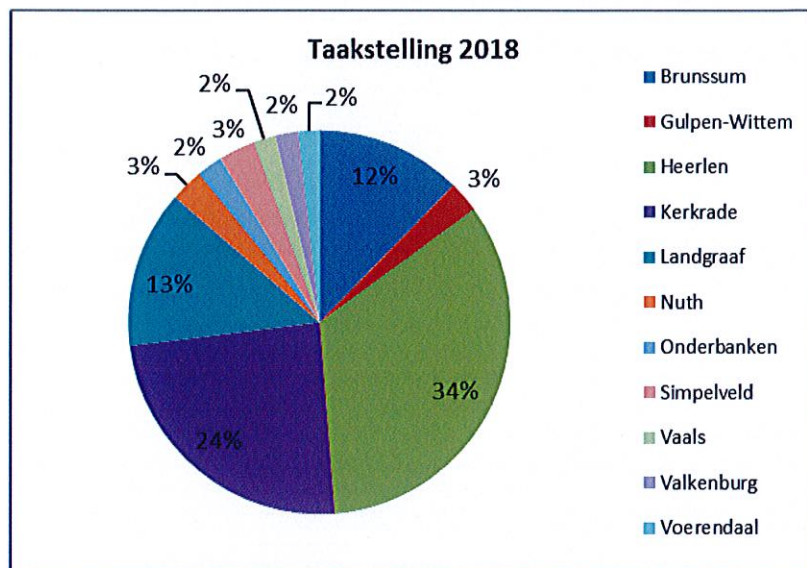
Tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL:

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

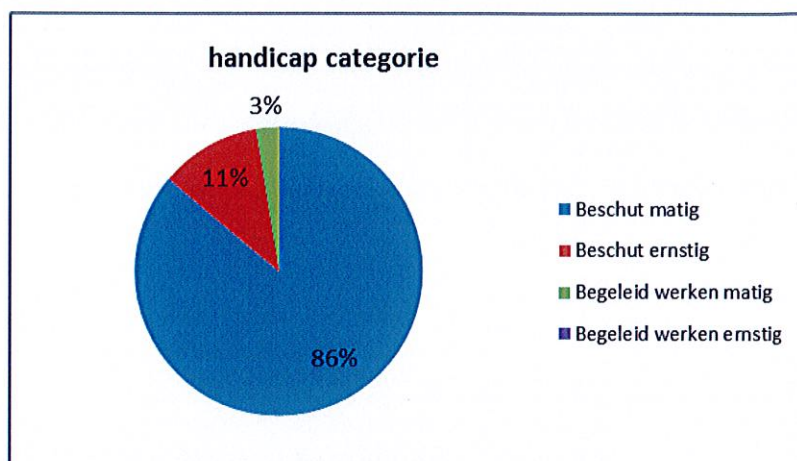
Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren per gemeente	2017 conform jaar rekening	2018 conform jaar rekening	2018 2 ^{de} begrotings wijziging
Brunssum	429,64	407,38	409,71
Gulpen-Wittem	93,82	86,26	86,73
Heerlen	1.184,22	1.114,35	1.117,47
Kerkrade	861,73	802,11	807,76
Landgraaf	468,52	438,01	438,33
Nuth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

Feitelijke arbeidsjaren deelnemende gemeente:

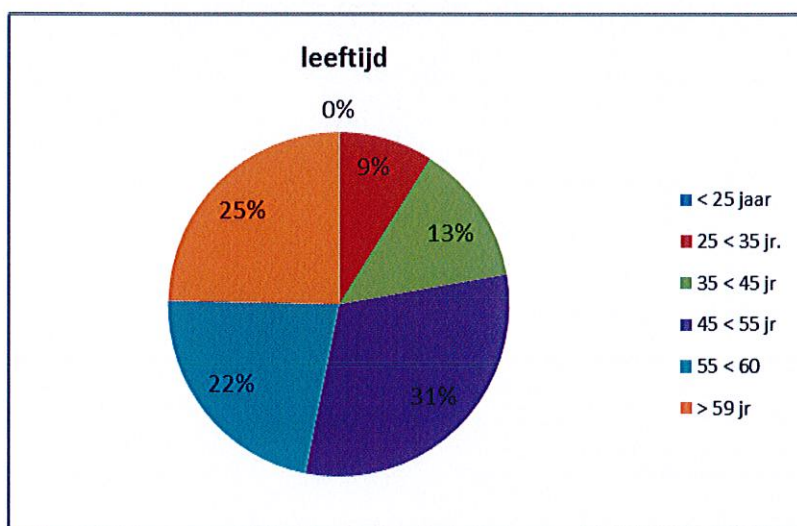
In onderstaande figuur is de verdeling van de feitelijke arbeidsjaren naar de afzonderlijke deelnemende gemeenten inzichtelijk gemaakt.



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

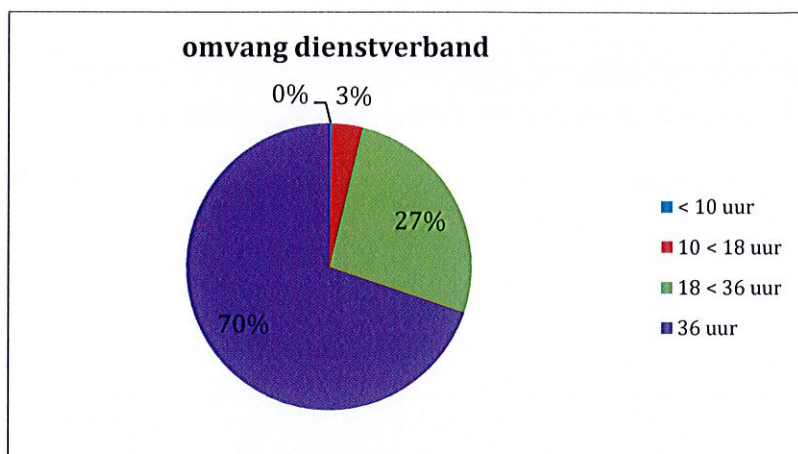
Indeling bezetting naar handicap categorie:

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

Indeling bezetting naar leeftijd:

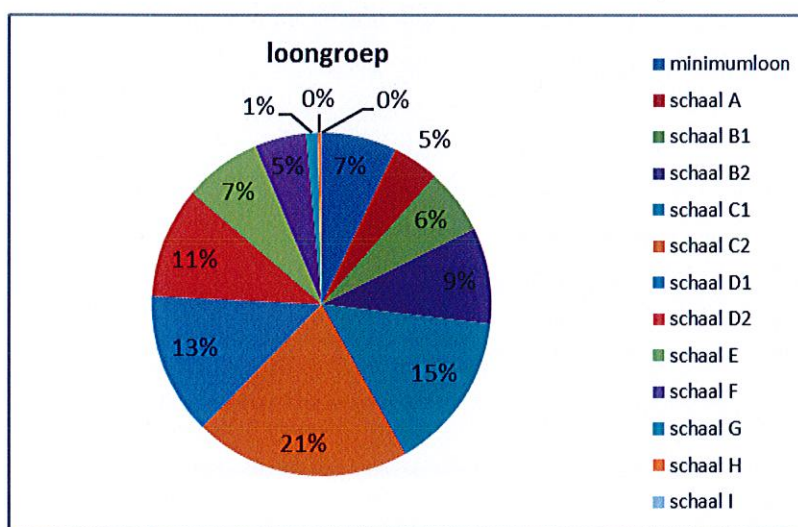
Ongeveer 78 % (2017: 74 %) van de bezetting is 45 jaar of ouder. Dit ligt evenals voorgaande jaren hoger ten opzichte van de gemiddelde landelijke cijfers.

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

Indeling van de bezetting naar omvang dienstverband:

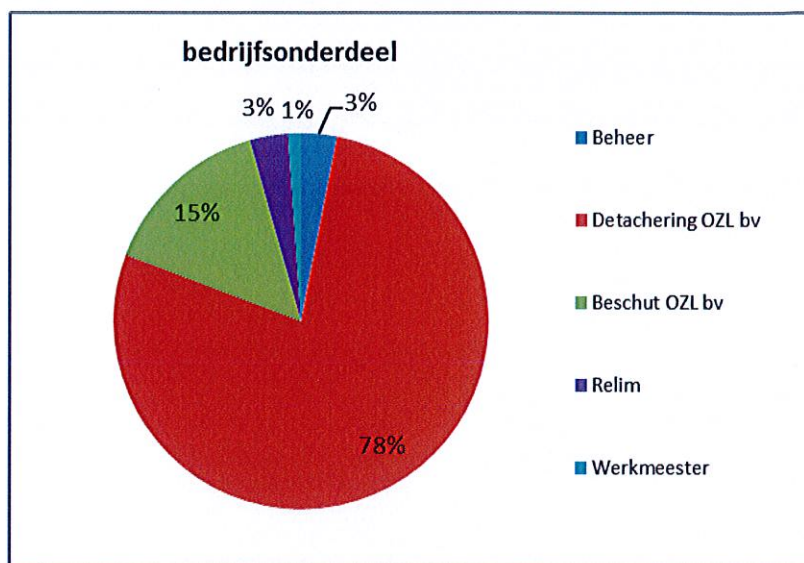
Uit bovenstaande grafiek blijkt dat 70 % (2017: 71 %) van de Wsw-medewerkers een fulltime dienstverband heeft.

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

Indeling van de bezetting naar loonschaal Wsw:

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

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

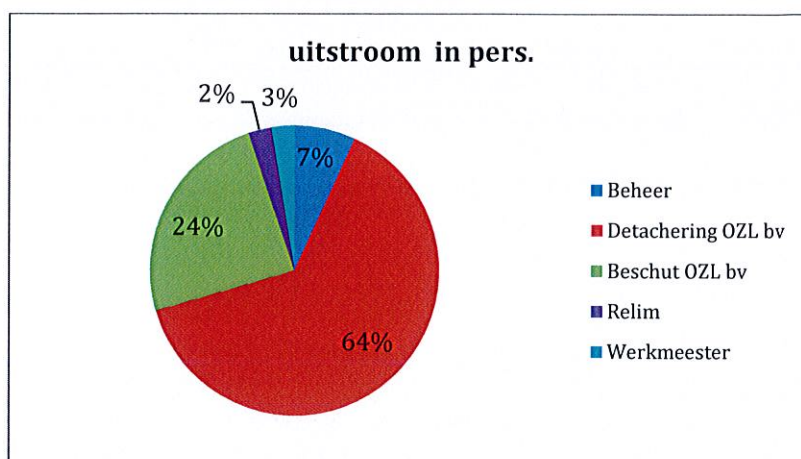
Indeling van de bezetting per ultimo 2018 naar bedrijfsonderdeel (fte):

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

Indeling naar instroom 2018

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

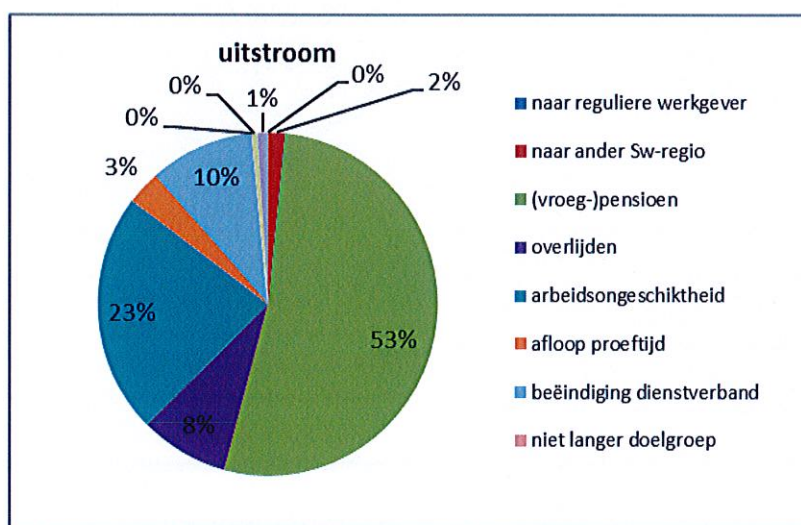
De instroom in 2018 is het gevolg van de doorstroom van Wsw medewerkers van Transfer, Relim en de Werkmeester naar de uitvoeringsorganisatie behorende tot WOZL 1 BV. Er is in 2018 geen instroom meer van nieuwe medewerkers met een Wsw-indicatie. Er vindt vanaf 2015 in Nederland geen uitbreiding meer plaats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

Indeling naar uitstroom 2018:

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

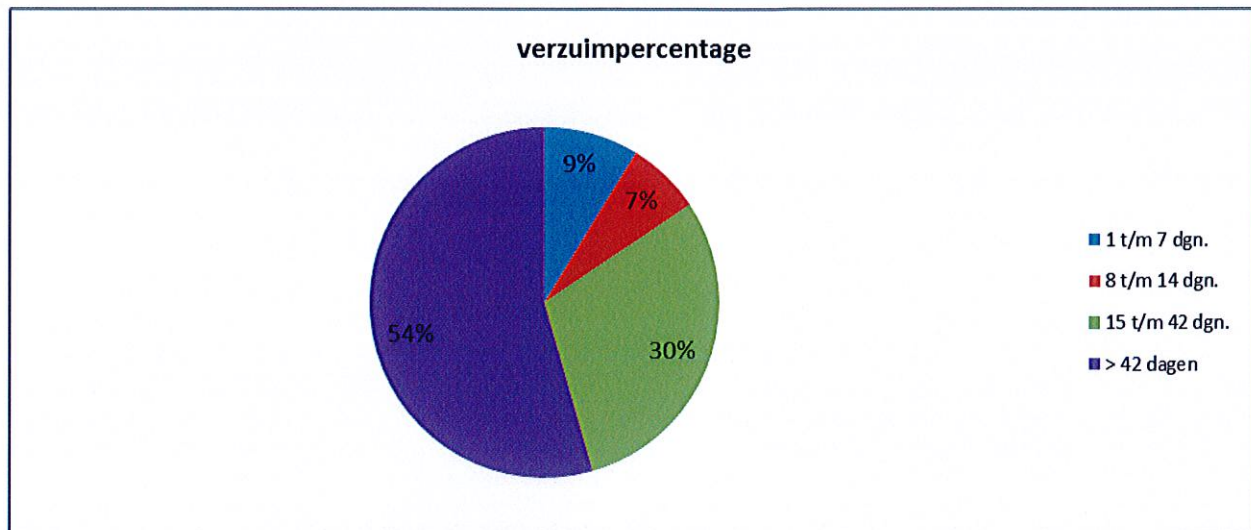
Redenen van uitstroom 2018:

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



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

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

Indeling van het ziekteverzuim (WOZL 1 BV):

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

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

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

Acties die hebben bijgedragen aan de positieve ontwikkeling:

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

Sociaal dashboard

Sociaal dashboard (verslag)



509 opleiding & vorming

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

96 Slapende dienstverbanden



705 Deelnemers collectieve zorgverzekering

667 SW | 30 niet-SW

Vrouwen

26,2 % SW
48 % CAO

Mannen

73,8 % SW
52 % CAO

198 Deelnemers ODS



754 Vrijwillige inhoudingen

Huur | Energie | Ziektekosten | Diversen



113 Verplichte inhoudingen

Belastingdienst | Sociale Dienst | Deurwaarders
Zorgverzekering | Diversen

Verzuim

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

Bedrijfsongevallen

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

6 Klachten

Ontvankelijk 5 | Ingetrokken 1



7 Regreszaken

2 Lopend | 5 Afgerond

258 Loonwaardebepalingen

245 Participatiewet | 13 SW



Functiewaardering

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

Omvang dienstverband

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

Handicapcategorie

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

Schaalindeling SW en niet-SW

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

Leeftijd

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

Beknopte toelichting:

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

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

2.2.3 Uitvoering WIW/ID

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

De bezetting per 31 december 2018 bedraagt:

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

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

2.2.4 Verbonden partijen

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

WOZL Beschut 2.0 BV

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

Bedrijfsvoering verbonden partijen financieel

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

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

(bedragen x € 1.000,-)

Resultaat **2018****Omschrijving**

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

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

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

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

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

2.3 Financiële paragrafen

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

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

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

2.3.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

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

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

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

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

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserves

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

Verlofrechten ASB

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

Transitie

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

Functies reserves

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

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

Risicomanagement

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

Het weerstandsvermogen

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

Kengetallen

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

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

2.3.2 Bedrijfsvoering

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

- Planning en control
- Personeel

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

Planning en control

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

Personeel

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

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

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

2.3.3 Financiering

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

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

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

Kasgeldlimiet

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

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

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

Schatkistbankieren

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

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

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

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

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

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

Renterisiconorm

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

2.3.4 Verbonden partijen

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

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

De wetgever schrijft voor:

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

De GR WOZL is met Beschut 2.0 verbonden:

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

De verbonden partij wordt als volgt nader toegelicht:

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

Bestuur

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

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

Opdracht

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

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

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

Visie en strategie

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

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

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

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

Risico management

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

2.3.5 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

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

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

Het verschil wordt als volgt veroorzaakt:

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

3. Jaarrekening 2018

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

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

3.1 Balans per 31 december 2018

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

Balans per 31 december 2018

(bedragen x € 1.000,-)

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

36

3.2 Overzicht baten en lasten 2018

Het resultaat per rubriek is als volgt:

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

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

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

3.3 Toelichting

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Balans**Activa**Financiële vaste activa

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

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

Vlottende activa*Vorraden*

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

PassivaVaste passiva*Eigen vermogen*

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd wegens:

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

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

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

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

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

Resultaatsbepaling

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

3.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2018

Activa

Vaste Activa: € 0 (31-12-2017: € 0)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Deze post heeft o.a. betrekking op:

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

Passiva

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

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

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

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

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

Algemene reserve

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

Verlofrechten ASB

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

Transitie

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

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

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

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

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

Voorziening transitie

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Deze post heeft betrekking op:

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

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

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

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

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

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

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

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

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Huurverplichtingen

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

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

Kredietfaciliteit BNG

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

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

Gebeurtenissen na balansdatum

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

3.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2018

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

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

3.3.3 Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

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

Uitvoering Wsw: Subsidiedifferentiatie

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

Beschut 2.0

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

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

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

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

Personeelskosten Wsw

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

Transitie

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

Incidentele baten/lasten

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

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

Voorstel resultaatsbestemming

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

3.3.4 Toelichting op baten en lasten per rubriek

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

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

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

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

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

Dekking uitvoeringskosten GR WOZL

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

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

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

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

Personeelskosten

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

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

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

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

Organisatiekosten

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

Accountants- en advieskosten

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

Rente en financieringskosten

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

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

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

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

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

De specificatie luidt als volgt:

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

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

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

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

Regulier

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

Begeleid werken

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

Beschut werken

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

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties

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

Uitvoeringskosten

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Incidentele lasten

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

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

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

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

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

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

Onvoorzien € 0 (2017: € 0)**23. Onvoorzien: € 0 (2017: € 0)**

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2018.

Structurele en incidentele baten en lasten

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

(bedragen x € 1.000,-)

Structurele en incidentele baten en lasten

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

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

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

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

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

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

In 2018 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

3.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 (hoofdstuk 3 van de jaarstukken) van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2018.
- Het overzicht van baten en lasten over 2018.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 21 februari 2019 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Materialiteit

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

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals in het Controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 1.058.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen
- De bijlagen

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

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

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 21 februari 2019, het Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Maastricht Airport, 14 maart 2019

Deloitte Accountants B.V.

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

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

(bedragen x € 1,-)

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

Bijlage II Afrekening AJ

Rijkssubsidie 2018

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

Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

Totaal te verrekenen resultaten										(bedragen x € 1,-)	
Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	Subsidie diff.	Beschut 2.0	Personeels-kosten WSP Parkstad B.V.	Bedrijfs-voering WSP Parkstad B.V.	Incidentele baten/lasten	te verrekenen met gemeenten	te verrekenen Rijkssubsidie	Totaal te verrekenen		
Brunssum	€ -16.942	€ -45.135	€ -15.970	€ -4.456	€ -3.234	€ 17.184	€ -68.553	€ -58.693	€ -127.246		
Gulpen-Wittem	€ -3.617	€ -9.637	€ -3.410	€ -951	€ -691	€ 3.669	€ -14.636	€ -11.925	€ -26.562		
Heerlen	€ -46.113	€ -122.850	€ -43.466	€ -12.128	€ -8.803	€ 46.771	€ -186.328	€ -78.876	€ -265.204		
Kerkrade	€ -33.312	€ -88.745	€ -31.400	€ -8.762	€ -6.359	€ 33.787	€ -134.790	€ -142.622	€ -277.411		
Landgraaf	€ -18.121	€ -48.276	€ -17.081	€ -4.766	€ -3.459	€ 18.380	€ -73.324	€ -8.100	€ -81.424		
Nuth	€ -3.829	€ -10.201	€ -3.609	€ -1.007	€ -731	€ 3.884	€ -15.494	€ 3.829	€ -11.665		
Onderbanken	€ -3.028	€ -8.066	€ -2.854	€ -796	€ -578	€ 3.071	€ -12.251	€ -13.790	€ -26.040		
Simpelveld	€ -4.127	€ -10.995	€ -3.890	€ -1.085	€ -788	€ 4.186	€ -16.699	€ -7.976	€ -24.675		
Vaals	€ -2.497	€ -6.651	€ -2.353	€ -657	€ -477	€ 2.532	€ -10.102	€ 5.260	€ -4.842		
Valkenburg	€ -2.637	€ -7.024	€ -2.485	€ -693	€ -503	€ 2.674	€ -10.668	€ -11.522	€ -22.190		
Voerendaal	€ -2.500	€ -6.660	€ -2.356	€ -657	€ -477	€ 2.535	€ -10.115	€ -21.040	€ -31.155		
Totaal	€ -136.723	€ -364.239	€ -128.874	€ -35.960	€ -26.100	€ 138.674	€ -552.961	€ -345.455	€ -898.415		