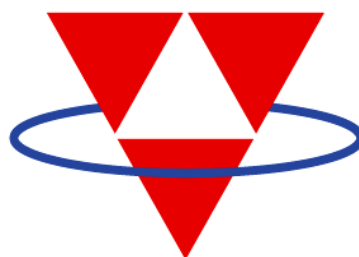


Jaarstukken 2018

Gemeenschappelijke Regeling WAVA



GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING **Wava**

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG	5
Programmaverantwoording	5
Paragrafen.....	7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
Onderhoud kapitaalgoederen	10
Financiering	11
Bedrijfsvoering.....	12
Verbonden partijen	13
JAARREKENING	14
1. BALANS PER 31 DECEMBER 2018, VOOR RESULTAATBESTEMMING	14
2. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2018.....	16
3. TOELICHTING OP DE BALANS EN HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	18
3.1 Algemene toelichting	18
3.1.1 Algemeen.....	18
3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva	19
3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat	20
3.2. Toelichting op de balans.....	21
3.2.1. Materiële vaste activa	21
3.2.2 Financiële vaste activa	22
3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	22
3.2.4 Liquide middelen	23
3.2.5 Overlopende activa.....	24
3.2.6 Eigen vermogen	24
3.2.7 Voorzieningen.....	24
3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar)	25
3.2.9 Kortlopende schulden	26
3.2.10 Overlopende passiva.....	26
3.2.11 Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	26
3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	28
3.3.1 Algemeen.....	28
3.3.2 Subsidiëresultaat	28
3.3.3 Nieuw beschut	29
3.3.4 Vaste lasten	29
3.3.5 Overhead	30
3.3.6 Overige bedrijfskosten	30
3.3.7 Operationeel resultaat !GO B.V.	30
3.3.8 Resultaat WerkLink.....	30
3.3.9 Onvoorzien.....	30
3.3.10 Gemeentelijke bijdrage	30
3.3.11 Toepassing WNT.....	31
3.3.12 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen	32
3.3.13 Begrotingsrechtmatigheid	32
3.3.14 Incidentele baten en lasten.....	33
3.4 Overige informatie	34
3.4.1 Werknemers.....	34
3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ.....	35
4. OVERIGE GEGEVENS	36
4.1 Bijdrage per gemeente, voorschot.....	36
4.2 Bijdrage per gemeente, afrekening.....	37
4.3 rekening naar taakvelden	38
5. CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	39

JAARVERSLAG

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Door het Rijk is de uitvoering van de participatiewet opgedragen aan gemeenten. Dit betreft uitvoering van de wsw, beschut werk en re-integratieactiviteiten. Ter voldoening aan die verplichting is door de gemeenten Aalburg, Drimmelen, Geertruidenberg, Oosterhout, Werkendam en Woudrichem de Gemeenschappelijke Regeling WAVA (hierna: WAVA) opgericht.

In 2016 is het implementatieplan 'Mensenwerk is de basis' vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Met dit plan is door de Raden van de deelnemende gemeenten in 2016/2017 unaniem ingestemd. Daarmee het bedrijf de ruimte gekregen om, naast de uitvoering van de wsw en beschut werk, activiteiten te ontwikkelen, mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is een duidelijke lijn naar de toekomst uitgezet. In het jaar 2018 is samen met de gemeenten volgens deze koers verder gewerkt.

In het verlengde hiervan is in 2018 een traject voorgezet om de visie, missie, koers en kernwaarden te herijken en is een onderzoek gestart naar het imago en profilering (verpopping) van het bedrijf. Dit heeft in 2018 geresulteerd in een nieuwe visie en missie, terwijl is vastgesteld dat de kernwaarden nog voldoen maar nog wel een eigentijdse vertaling behoeven. Qua profilering van het bedrijf is in 2018 door het bestuur besloten om over te gaan tot een herpositionering van het bedrijf en tot een wijziging van de naam waarmee naar buiten wordt getreden in MidZuid. Deze naamswijziging is formeel per 1 januari 2019 ingegaan. Onder de naam MidZuid vallen de GR WAVA, MidZuid B.V. (was !GO B.V.), MidZuid AID B.V. (was Entrada AID B.V.) en WSP MidZuid (was WerkLink). Aangezien deze jaarrekening betrekking heeft op 2018 worden hierin nog de tot en met 2018 geldende namen gebruikt.

Voor WerkLink is in 2017 een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de deelnemende gemeenten, waardoor voor WerkLink met ingang van 2018 een eigen begroting en financiering (middels gemeentelijke bijdrage) van toepassing is. De (eerste) afzonderlijke verantwoording van WerkLink over 2018 is opgenomen in de jaarrekening van !GO B.V. en begrepen in het geconsolideerde resultaat. In het kader van de resultaatbestemming zal door het bestuur over het resultaat van WerkLink een afzonderlijk besluit worden genomen.

De samenwerking met de deelnemende gemeenten betreffende de Participatiewet is intensief en begint steeds meer resultaten op te leveren. Hoewel de uitvoering van de doelstellingen uit de Participatiewet in de beginjaren nog moeizaam op gang kwam zijn, mede door de duidelijkheid sinds het implementatieplan, de ontwikkelingen in 2018 steeds beter gegaan. Dit blijkt uit de stijging in 2018 van het aantal medewerkers in het kader van beschut werk (en participatiewet). Daarnaast hebben bijvoorbeeld ook trajecten met statushouders gelopen. Ook is met het UWV, GGZ en de PRO/VSO-scholen samengewerkt op het gebied van de P-wet en WMO.

Het boekjaar 2018 sluit met een positief resultaat van € 698.000 (exclusief het resultaat van WerkLink en exclusief het met de deelnemende gemeenten te verrekenen resultaat op participatie-activiteiten, zie hierna). Het resultaat van de deelneming !GO B.V. (hierna: !GO) is hierin voor 100% meegenomen. In het resultaat is een aantal incidentele posten opgenomen, voor per saldo € 325.000 (bate). Incidentele baten betroffen het subsidieresultaat (€ 836.000). Enerzijds is de rijkssubsidie wsw volgens de meicirculaire 2018 hoger vastgesteld dan was begroot op basis van de septembercirculaire 2017; anderzijds waren de loonkosten wsw lager dan was begroot, doordat daarin de LIV opbrengst over zowel 2017 als 2018 is opgenomen. Incidentele lasten hadden betrekking op de (geconsolideerde) kosten van overhead (€ 427.000; kosten met betrekking tot herpositionering, 65-jarig jubileum en sectorpremie Entrada AID B.V.) en onvoorziene bedrijfskosten (€ 84.000).

Naast dit resultaat is sprake van een positief resultaat op participatieactiviteiten van € 23.000. Het deel van dit resultaat dat samenhangt met opdrachten van de deelnemende gemeenten (€ 13.000) wordt afzonderlijk verrekend met de gemeenten. Dit is als zodanig verwerkt in de jaarrekening van !GO.

Voor WerkLink is met ingang van 2018 sprake van een eigen begroting. Over 2018 is een batig saldo van € 77.000 gerealiseerd. Administratief is dit opgenomen in het resultaat van WAVA. Zoals hiervoor is opgemerkt zal bij het vaststellen van de jaarrekening het algemeen bestuur afzonderlijk een besluit nemen over de bestemming van het resultaat van WerkLink.

In de interne bedrijfsvoering wordt voortdurend gestreefd naar kostenefficiënt en effectief werken. Inmiddels is wel duidelijk dat, wil het bedrijf goed kunnen blijven functioneren, de grens van wat op dit punt verantwoord is inmiddels wel is bereikt.

Begin 2018 zijn de nieuwe systemen voor HRM en payroll in AFAS in gebruik genomen. Een vervolgstap betreft het bouwen van workflows, zodat processen worden geïncorporeerd in AFAS. Hieraan is in 2018 veel aandacht besteed, evenals aan het actualiseren van de workflows met betrekking tot inkoop. De doelstelling is om in de loop van 2019 met deze workflows te gaan werken.

Bij het vaststellen van de jaarrekening zal het bestuur tevens een besluit nemen over de bestemming van het positieve resultaat van WAVA en een afzonderlijk besluit over het resultaat van WerkLink.

PARAGRAFEN

WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt ingegaan op de weerstandscapaciteit van WAVA en een inventarisatie van risico's, die vervolgens worden gerelateerd aan de weerstandscapaciteit. Daarnaast wordt nog ingegaan op enkele kengetallen met betrekking tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en mogelijkheden bedoeld die de organisatie heeft om niet begrote kosten te dekken.

De weerstandscapaciteit bestaat voornamelijk uit de algemene reserve. Eind 2018 bedraagt de algemene reserve € 1.224.000 vóór de resultaatbestemming over 2018. De omvang van de algemene reserve bevindt zich, op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2017, op het maximum van de beleidsmatige bandbreedte. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2018 zal in het kader van de resultaatbestemming door het bestuur besloten worden over een eventuele aanpassing van dit maximum, op grond van de afgesproken rekenregels. Volgens deze rekenregels mag het maximum van de algemene reserve op grond van de cijfers over 2018 worden bijgesteld naar een bedrag van € 1.286.000.

De algemene reserve dient om onvoorziene risico's die samenhangen met de uitvoering af te dekken. In december 2013 heeft het Algemeen bestuur het volgende beleid vastgesteld:

1. WAVA brengt jaarlijks alle risico's die verbonden zijn aan haar activiteiten en de bedrijfsvoering in beeld.
2. WAVA splitst deze risico's enerzijds in vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds in overhead en exploitatieresultaat.
3. De berekening voor de weerstandscapaciteit voor WAVA wordt gebaseerd op 3% van de absolute bedragen van de aan WAVA toe te rekenen opbrengsten en kosten in de onderdelen overhead en exploitatieresultaat.
4. Een minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen omdat WAVA niet gewoon is gedurende het boekjaar begrotingswijzigingen door te voeren.
5. De minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen op 1 maal het berekende jaarrisico, het maximum op tweemaal dit risico.
6. De berekening van de weerstandscapaciteit is niet maatgevend voor een berekening van de bestemming bij het rekeningresultaat. Dat laatste vindt elk jaar apart plaats, waarbij wel het minimumniveau van de weerstandscapaciteit in acht wordt genomen.

Hierbij wordt nog opgemerkt dat de algemene reserve beleidsmatig niet gerelateerd is en ook niet bedoeld is voor het opvangen van risico's en fluctuaties in de subsidie-systeem. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en egaliseringsreserve te vormen. Begin 2015 is echter besloten tot het alternatief dat de individuele gemeenten hiervoor een eigen risicoreserve aanhouden.

Risico-inventarisatie (financieel)

In deze paragraaf wordt ingegaan op – relevante – risico's waarmee de organisatie in de komende tijd te maken heeft. De beschreven risico's moeten worden gezien in de totaliteit van WAVA en !GO.

In deze risico-inventarisatie worden de risico's onderscheiden in de risico's die samenhangen met de vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en exploitatieresultaat. De gekwantificeerde risico's kunnen vervolgens worden gerelateerd aan de omvang van de weerstandscapaciteit.

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat:

- Het macrobudget voor de sw is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. Dit brengt risico's met zich mee die moeilijk zijn in te schatten. Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.
 - De bijdrage per AJ die is opgenomen in de budgetten 2018 bedraagt € 25.248. In het voorlopige budget voor 2019 is het bedrag per AJ voor dat jaar € 24.939. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2018 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2019 kan dit risico maximaal € 162.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.
 - Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasten voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2019 wordt ingeschat op maximaal 8 arbeidsjaren (loonkosten € 229.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 50%.
 - In de cao SW is afgesproken dat de loonkostenstijging wordt gekoppeld aan de loon en prijsontwikkeling (LPO) van het budget, waardoor dit in principe niet tot een extra risico leidt. Echter ligt het loon van een grote groep sw-medewerkers op het niveau van het wettelijk minimumloon (WML), zodat die ontwikkeling in ieder geval wel gevolgd moet worden, ongeacht of er sprake is van de LPO ontwikkeling in het budget. Een WML-stijging van 1% die niet tot compensatie zou leiden heeft een effect € 65.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Overigens loopt de cao SW tot eind 2018. De onderhandelingen over een nieuwe cao zijn nog niet afgerond. De hiervoor geschetste systematiek van loonkostenstijging gekoppeld aan de LPO-ontwikkeling wordt naar verwachting in de nieuwe cao voortgezet. Afwijkende afspraken in de nieuwe cao kunnen financiële consequenties hebben.
- In 2017 is de LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. De LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden

van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van de LIV worden ontvangen. Met ingang van de jaarrekening 2018 wordt de LIV-opbrengst wsw-medewerkers al opgenomen in de cijfers van het jaar waarop de LIV betrekking heeft, terwijl de uitbetaling pas in het volgende jaar plaatsvindt. Hoewel de omvang van de LIV-vordering redelijk kan worden berekend is er een risico met betrekking tot het plafond. Landelijk is namelijk sprake van een plafond aan de middelen die beschikbaar zijn voor de LIV. Als dit landelijk wordt overschreden kan dit leiden tot een verlaging van de LIV-vergoedingen.

- Op grond van de Wet Werk en Zekerheid moet aan werknemers (ook sw-medewerkers) die ziek uit dienst gaan een transitievergoeding worden betaald. Inmiddels heeft de Minister hiervoor een aanpassing doorgevoerd, waardoor vanaf 2020 de transitievergoeding aan werknemers die na 2 jaar ziekte uit dienst gaan wordt betaald door het Algemeen Werkloosheidsfonds. Deze regeling heeft terugwerkende kracht voor alle ontslagen vanaf 1 juli 2015.

Risico's met betrekking tot de overhead en exploitatieresultaat:

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische-/marktsituatie. Door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat de omzet niet wordt gehaald. Omvang risico is voor 2019 € 104.000; kans van optreden minder dan 50%.
- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal sw-medewerkers heeft hierop een negatief effect. De verwachting is deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werken of P-banen instromen, alsmede ook de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt voor 2019 ingeschat op € 390.000 en de kans daarop op 50%.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 280.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit in de vorm van de algemene reserve van € 1.224.000 (vastgesteld maximum op basis van jaarrekening 2017). In de begrotingen van de komende jaren (2018 e.v.) is jaarlijks een bedrag voor onvoorzien opgenomen van € 100.000. Daarmee is voor het komende jaar een weerstandscapaciteit beschikbaar van € 1.324.000. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

Financiële positie.

Door middel van onderstaande kengetallen wordt inzicht gegeven in de financiële positie van GR WAVA.

De netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen schulden minus vorderingen ten opzichte van de netto opbrengsten. Een netto schuldquote tussen 0% en 90% wordt als normaal beschouwd.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal geeft de het percentage eigen vermogen weer ten opzichte van het totale vermogen. De minimum norm voor deze ratio wordt gesteld op 30%.

Het kengetal structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Het is overigens bij WAVA niet de bedoeling om structureel (positieve) resultaten te boeken, maar om een sluitende exploitatie te hebben.

Verslagjaar 2018	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	verslag 2017	begroting 2018	verslag 2018
netto schuldquote	40,62%	38,00%	38,86%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	40,62%	38,00%	38,86%
solvabiliteitsratio	19,30%	11,80%	14,64%
structurele exploitatieruimte	5,00%	0,00%	2,30%

De norm van 30% voor de solvabiliteitsratio wordt niet gehaald door de schuldenlast uit het verleden. In 2018 is deze ratio iets verslechterd, doordat de eind 2018 aangetrokken lening (inclusief financiering deel vervanging wagenpark) hoger was dan de aflossingen op de leningen in 2018.

ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De doelstelling ten aanzien van de kapitaalgoederen is, dat deze goed worden beheerd. Het daartoe noodzakelijke onderhoud is en zal worden uitgevoerd.

Algemeen

WAVA heeft de gebouwen aan het Wilhelminakanaal Noord en de Esdoornlaan te Oosterhout in eigendom. In 2017 is op basis van een integrale inspectie de onderhoudstoestand van de gebouwen en installaties opnieuw in beeld gebracht en op grond daarvan is de onderhoudsplanning geactualiseerd. Het plan dient ter onderbouwing van de voorziening onderhoud en vormt de leidraad voor de in de begroting 2018 en volgende jaren opgenomen bedragen voor onderhoud. Bij het opstellen van het bedrijfsplan 2019 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd.

Financiële consequenties

Alle kosten van doorlopend onderhoud aan gebouwen en installaties e.d. worden in de resultatenrekening opgenomen.

FINANCIERING

Financiering vindt in belangrijke mate via vaste geldleningen. Van de openstaande leningen op 31 december 2018 kan het volgende overzicht worden gegeven:

	1	2	3	4	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	5.000.000	5.000.000	1.000.000	1.600.000	
Ingangsdatum	2-apr-2010	29-dec-2014	29-dec-2017	28-dec-2018	
Looptijd tot	29-apr-2020	29-dec-2021	29-dec-2022	28-dec-2023	
Aflossing	jaarlijks	jaarlijks m.i.v dec. 2017	op einddatum	op einddatum	
Rentepercentage	0,30%	0,84%	0,335%	0,47%	
Restant bedrag 31 dec. 2018	750.000	3.000.000	1.000.000	1.600.000	6.350.000
Aflossing in 2019	500.000	1.000.000	-	-	1.500.000

Oorspronkelijk was sprake van leningen van totaal € 11 miljoen, waarvan € 5 miljoen ter financiering van de aankoop van het pand (lening 1) en € 6 miljoen voor verliesfinanciering. De laatste lening is in 2014 overgesloten voor een bedrag van € 5 miljoen (lening 2). Met name door de aflossing op lening 1 is de totale schuld eind 2018 teruggelopen tot € 6.350.000. De leningen 3 en 4 betreffen herfinanciering van de aflossingen op lening 2; in lening 4 is tevens de financiering van een investering in het wagenpark, begin 2019, meegenomen (bestuursbesluit 22 november 2018).

Verder is met ingang van 1 januari 2019 een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG beschikbaar van € 1.000.000 (met een intradaglimiet van 1,5 miljoen). Tot die datum was de kredietlimiet € 1.588.230.

Het betalingsverkeer is volledig geautomatiseerd en verloopt middels een systeem van elektronisch bankieren. In lijn met de bepalingen van de wet FIDO is een treasurystatuut opgesteld. Eind 2018 is het treasurystatuut geactualiseerd; vaststelling hiervan door het algemeen bestuur zal plaatsvinden begin 2019. WAVA voldoet aan alle verplichtingen inzake het schatkistbankieren. Dagelijks wordt het saldo beoordeeld en indien nodig afgestort ten gunste van de centrale overheid.

Gelet op de gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten, waarbij de begrote gemeentelijke bijdrage op kwartaalbasis vooraf aan WAVA wordt vergoed, verwacht WAVA voorlopig geen beroep te hoeven doen op de kasgeldfaciliteit bij BNG. In dit kader moet nog wel worden opgemerkt de opbrengsten in het kader van het LIV en bonus beschut werken moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Op balansdatum 31 december 2018 zijn er geen lopende treasurytransacties.

BEDRIJFSVOERING

Resultaat

Het boekjaar 2018 sluit met een positief resultaat van € 698.000 (exclusief het resultaat op WerkLink (€ 77.000) en exclusief het met de deelnemende gemeenten te verrekenen resultaat op participatieactiviteiten (€ 13.000)).

Dit resultaat is gerealiseerd door de activiteiten van WAVA en !GO gezamenlijk. Het resultaat van WAVA bedraagt € 962.000 positief, het resultaat op de deelneming !GO bedraagt € 264.000 negatief. Het resultaat van !GO wordt voor 100% meegenomen in het resultaat van WAVA; dit is grotendeels opgenomen onder de post resultaat deelnemingen en, voor zover het onvoorziene lasten betrof, onder de post overige bedrijfskosten.

Toelichting op het resultaat

Zoals hiervoor al is opgemerkt is het positieve resultaat 2018 ad € 698.000 voor een deel te danken aan incidentele posten, per saldo € 325.000 bate. Hierna en in paragraaf 3.3.14 zijn de incidentele posten eveneens vermeld.

Een belangrijke post in de exploitatie wordt gevormd door het subsidieresultaat. Dit betreft het verschil tussen de rijkssubsidie wsw en de (loon)kosten van de wsw medewerkers. Het subsidieresultaat is € 930.000 gunstiger dan begroot, doordat de ontvangen rijksbijdrage hoger was dan voorzien in de begroting, terwijl de personeelslasten (met name door de verantwoorde LIV-opbrengst over zowel 2017 als 2018) lager waren dan begroot. Beide onderdelen kunnen grotendeels als incidenteel worden betiteld (totaal incidentele bate € 836.000), zoals ook nader is toegelicht in paragraaf 3.3.2.

Verder was in 2018 nog sprake van de volgende incidentele posten:

- in de overhead (!GO B.V.) opgenomen kosten in verband met herpositionering, 65-jarig jubileum en sectorpremie Entrada AID B.V. (€ 427.000; zie paragraaf 3.3.7)
- Onvoorziene bedrijfskosten, last € 84.000 (zie paragraaf 3.3.6)

Binnen de deelneming !GO is een negatief resultaat behaald van € 264.000. Dit wordt vooral veroorzaakt door de hiervoor genoemde incidentele kosten in de overhead. De overhead wordt geheel doorbelast naar de PMC's en is derhalve ook onderdeel van het operationeel resultaat van !GO B.V. Zonder deze incidentele lasten zou sprake zijn geweest van een batig resultaat van !GO. Op de participatieactiviteiten (eveneens onderdeel van het operationeel resultaat van !GO) is over 2018 een batig resultaat behaald van € 23.000. Hiervan is € 13.000 te verrekenen met de deelnemende gemeenten; dit is als zodanig al in de cijfers verwerkt.

Voor de activiteiten van WerkLink is met ingang van 2018 een eigen begroting van toepassing. Het batige saldo van WerkLink ten opzichte van de begroting 2018 (€ 77.000) is afzonderlijk in het overzicht van baten en lasten vermeld. Bij het vaststellen van de jaarrekening besluit het bestuur apart over de bestemming van dit resultaat.

Fiscaliteiten: Convenant Horizontaal Toezicht

In het kader van het Convenant Horizontaal Toezicht met de belastingdienst vindt jaarlijks een gesprek plaats waarin de fiscale ontwikkelingen met betrekking tot WAVA/!GO worden besproken. Beide partijen zijn tevreden over de samenwerking. Ten aanzien van de vennootschapsbelastingplicht (Vpb) voor overheidsinstellingen is begin 2016 door de belastingdienst bevestigd dat sprake is van een Vpb-vrijstelling voor WAVA, doordat de gemeentelijke bijdrage als tekortfinanciering kan worden beschouwd.

Overigens is eind 2018 de Vpb-regelgeving voor sociale werkbedrijven aangepast, waardoor de mogelijkheden voor toepassing van de vpb-vrijstelling voor sw-bedrijven duidelijker zijn geworden.

VERBONDEN PARTIJEN

Overzicht verbonden partijen

De deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling WAVA zijn: Aalburg, Drimmelen, Geertruidenberg, Oosterhout, Werkendam en Woudrichem. Daarnaast zijn binnen de gemeenschappelijke regeling de volgende rechtspersonen aanwezig:

- !GO B.V., ten behoeve van het aangaan van samenwerkingsverbanden met derden, gericht op de verbetering van de mogelijkheden voor de uitvoering van de doelstelling van WAVA.
!GO B.V. is voor 100% eigendom van WAVA.
Het resultaat van !GO B.V. wordt volledig verrekend met WAVA.
- Entrada A.I.D. B.V.; dit is een 100% deelneming van !GO B.V.
Entrada A.I.D. B.V. is de entiteit waarin onder meer de werknemers vanuit andere contracten dan de WSW, ambtenaren en het regulier personeel worden verloned. De activiteiten van Entrada A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met !GO B.V.

Met trots en dank voor de bijdrage van al onze partners en vooral onze medewerkers, die 2018 tot een succesvol jaar hebben gemaakt, spreek ik de hoop uit ook in 2019 te mogen rekenen op hun inzet en betrokkenheid.

Drs. E.B.A. Lichtenberg MCM
Algemeen directeur

JAARREKENING

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2018, VOOR RESULTAATBESTEMMING

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

		<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
<i>VASTE ACTIVA</i>			
3.2.1 Materiële vaste activa			
Overige investeringen met een economisch nut		6.729	6.912
3.2.2 Financiële vaste activa			
Deelnemingen		<u>1.828</u>	<u>2.015</u>
Totaal vaste activa		8.557	8.927
<i>VLOTTENDE ACTIVA</i>			
3.2.3 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		1.449	1.050
Vorderingen op openbare lichamen	341		-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	957		767
Overige vorderingen	151		283
3.2.4 Liquide middelen		642	1
Kassaldi	-		-
Banksaldi	642		1
3.2.5 Overlopende activa		41	35
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	41		35
Totaal vlottende activa		2.133	1.086
Totaal Generaal		<u>10.690</u>	<u>10.013</u>

Bedrag waarvan het recht bestaat op
verliescompensatie krachtens de Wet op de
vennootschapsbelasting 1969

- -

(bedragen x € 1.000)

PASSIVA

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
VASTE PASSIVA		
3.2.6 Eigen vermogen	1.998	1.466
Algemene reserve	1.224	1.087
Gerealiseerd resultaat	774	379
3.2.7 Voorzieningen	880	776
Voorzieningen ter egalisering van kosten	880	776
3.2.8 Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	6.350	6.250
Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	6.350	6.250
Totaal vaste passiva	9.227	8.492
VLOTTENDE PASSIVA		
3.2.9 Kortlopende schulden	1.051	1.073
Overige schulden	1.051	1.073
3.2.10 Overlopende passiva	412	451
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	313	300
Overige nog te betalen bedragen en de vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	99	150
Totaal vlottende passiva	1.463	1.524
Totaal Generaal	10.690	10.016

2. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2018

Alle activiteiten vinden plaats binnen één programma: werk en re-integratie.

(bedragen x € 1.000)

	Raming begrotings- jaar voor wijziging	Raming begrotings- jaar na wijziging	Realisatie begrotings- jaar	Realisatie vorig begrotings- jaar
Programma werk en re-integratie - baten	15.153	15.366	15.404	16.178
Programma werk en re-integratie - lasten	15.153	15.366	14.630	15.799
Gerealiseerde salde van baten en lasten	-	-	774-	379-
Overhead (last)	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting (last)	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-	-	774-	379-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	774-	379-

In het resultaat 2018 ad € 774.000 is het resultaat van WerkLink begrepen (€ 77.000). Zie verder de toelichting op het resultaat, hoofdstuk 3.3.

Specificatie van baten en lasten

	2018	Begroting	2017
Subsidieresultaat			
Rijkssubsidie	13.123	12.783	13.816
Begeleid werken	-523	-455	-478
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.600	12.328	13.338
Personeelslasten	-13.102	-13.762	-14.225
Vervoer doelgroep	-205	-203	-208
Totaal personeelskosten	-13.307	-13.965	-14.433
Subsidieresultaat	-708	-1.637	-1.095
Nieuw beschut			
Loonkostensubsidies	343	378	100
Personeelslasten (netto)	-129	-489	-46
Subsidieresultaat	214	-111	54
Doorboeking subs.res. naar PMC's	-214	111	-54
Saldo nieuw beschut	0	0	0
Vaste lasten WAVA			
Gebouw	-496	-642	-1.008
Huuropbrengsten derden	228	250	248
Doorbelast gebruik gebouwen	455	455	455
Rente lening BNG	-37	-42	-42
Energie	-123	-116	-101
Vaste lasten	27	-95	-448
Overhead			
Personeelskosten	-299	-266	-281
Doorbelasting naar !GO B.V.	299	266	281
Totaal	0	0	0
Overige bedrijfskosten	-113	-13	-52
Operationeel resultaat !GO B.V.	-264	90	378
Resultaat Werklink	77	0	0
Onvoorzien	0	-100	-63
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-981	-1.755	-1.280
Gemeentelijke bijdrage	1.755	1.755	1.658
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	774	0	379

3. TOELICHTING OP DE BALANS EN HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

3.1 ALGEMENE TOELICHTING

3.1.1 Algemeen

Activiteiten

In verband met de herstructurering van de GR WAVA te Oosterhout is de uitvoering van de Wsw per 1 januari 2001 ondergebracht bij !GO. De gemeenschappelijke regeling is de enige aandeelhouder van !GO B.V. (hierna !GO).

De belangrijkste taak van de gemeenschappelijke regeling is een juiste uitvoering van de Wsw. Hiertoe is met !GO een overeenkomst afgesloten die onder andere de volgende onderdelen bevat:

- Het nemen van een aanwijzingsbesluit tot uitvoering van de sociale werkvoorziening;
 - Het maken van afspraken over de te realiseren taakstellingen;
 - Verhuren van onroerend goed aan !GO;
 - Detacheren van Wsw- en ambtelijk personeel bij de diverse vennootschappen.
- Met de invoering van de participatiewet in 2015 is tevens beschut werk ondergebracht bij WAVA en vinden (via !GO) overige re-integratieactiviteiten plaats.

Dit betekent dat de balans per einde boekjaar, alsmede het overzicht van baten en lasten slechts betrekking heeft op bovenvermelde activiteiten.

Lijst van deelnemingen

Aandeel in kapitaal

Deelnemingen:

!GO B.V. te Oosterhout	100%
en haar deelneming in:	
Entrada Arbeids Integratie Diensten B.V. te Oosterhout	100%

Voor wat betreft Entrada Arbeids Integratie Diensten B.V. (Entrada) geldt dat deze gebruikt kan worden om mensen in dienst te nemen op andere arbeidsvoorwaarden dan die formeel voor !GO zijn vastgesteld. Dit is met name gewenst in het kader van bedrijfsactiviteiten gericht op het integreren van mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt.

Fiscale positie

Met de Belastingdienst zijn samenwerkingsafspraken van toepassing in het kader van het Convenant Horizontaal Toezicht. Gemeenschappelijke regelingen waren tot en met 2015 niet vennootschapsbelastingplichtig (Vpb), aangezien zij kwalificeerden als een publiekrechtelijk rechtspersoon. Met ingang van 2016 is nieuwe wetgeving van toepassing die (lagere) overheidsinstellingen ook onder het regime van de Vpb brengt. Omdat de GR WAVA een gemeentelijke bijdrage nodig heeft, die feitelijk dient als tekortfinanciering en waarvan duidelijk is dat een positief resultaat in

WAVA in principe leidt tot verplichting tot terugbetaling van gemeentelijke bijdrage aan de gemeenten, heeft de belastingdienst begin 2016 aangegeven dat onder die condities vrijstelling voor de Vpb wordt verleend aan WAVA. Overigens is eind 2018 de Vpb-regelgeving voor sociale werkbedrijven aangepast, waardoor de mogelijkheden voor toepassing van de vpb-vrijstelling voor sw-bedrijven duidelijker zijn geworden.

3.1.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het BBV. Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld. Een geconsolideerde balans en overzicht van baten en lasten zijn conform het BBV niet in de jaarrekening opgenomen. De deelnemingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Mede in verband met de door de GR WAVA aan !GO afgegeven comfortletter is de deelneming op grondslag van continuïteit gewaardeerd.

Tenzij anders vermeld worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur of tegen lagere bedrijfswaarde. Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbare activa worden gewaardeerd tegen verwachte directe opbrengstwaarde. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs dan wel duurzaam lagere waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is, maar redelijkerwijs kan worden ingeschat. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van kosten. Voorzieningen worden, tenzij anders vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

Langlopende schulden en uitzettingen

Opgenomen leningen en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume worden geen verplichtingen opgenomen op balansdatum.

3.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; verliezen zodra zij bekend of voorzienbaar zijn. Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra deze definitief zijn vastgesteld en zijn uitgekeerd.

Opbrengsten

Opbrengsten worden verantwoord op het moment dat deze zijn gerealiseerd. De met omzet samenhangende kosten worden aan dezelfde periode toegerekend.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

3.2. TOELICHTING OP DE BALANS

3.2.1. Materiële vaste activa

OVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven.

bedragen in euro's x 1.000

	Grond	Voorzieningen aan terreinen	Gebouw/ kant.inr.	Installaties	Totaal materiële activa
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2018	3.630	448	4.196	2.648	10.922
Investerings 2018	-	-	43	29	71
Projecten in uitvoering	-	-	-	-	-
Desinvestering	-	-	-	-	-
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2018	3.630	448	4.238	2.677	10.993
Totaal afschrijvingen per 1 januari 2018		374	1.295	2.341	4.010
Afschrijvingen 2018		20	153	81	254
Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen		(0)	0	-	0
Totaal afschrijvingen per 31 december 2018	-	394	1.448	2.422	4.264
Boekwaarde per 1 januari 2018	3.630	74	2.901	307	6.912
Boekwaarde per 31 december 2018	3.630	54	2.790	255	6.729

De materiële vaste activa hebben betrekking op de gronden, gebouwen en installaties aan Wilhelminakanaal Noord / Esdoornlaan in Oosterhout. Deze worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5, 10, 20 of 40 jaar. Over de grond vindt geen afschrijving plaats. De materiële vaste activa bevatten uitsluitend investeringen met een economisch nut.

De investeringen in 2018 hebben betrekking op het realiseren van de leerwerkruimte (Dok A) en de daarin opgenomen installaties.

In 2014 zijn de onroerende zaken getaxeerd. De taxatiewaarde is destijds bepaald op € 5,15 miljoen. Gelet op de prijsontwikkelingen in de markt zal de waarde eind 2018 ca. € 4,7 miljoen bedragen.

3.2.2 Financiële vaste activa

Deelneming !GO B.V.

Het verloop van de waardering van de deelneming kan als volgt worden weergegeven:

Boekwaarde per 1 januari 2018		2.015
Mutaties 2018:		
Resultaat Werklink	77	
Resultaat deelneming	<u>264-</u>	
Totaal mutaties 2018		187-
Boekwaarde per 31 december 2018		1.828

De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De totale verkrijgingsprijs van de deelneming bedraagt € 17.535.000 (aandelenkapitaal en agioreserve).

3.2.3 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	31-12-2018	31-12-2017
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>		
Te ontvangen bedragen LIV	341	0
<i>Uitzettingen in rijkschatkist</i>		
Schatkistbankieren U/G	957	767
<i>Debiteuren</i>		
Debiteuren derden	151	285
Voorziening voor oninbaarheid	0	-2
Totaal	151	283
<i>Vorderingen op deelnemende gemeenten</i>		
Uitstaande subsidiebetalingen Wsw	0	0
Totaal	0	0
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.449	1.050

Het te ontvangen bedrag LIV heeft betrekking op de vordering over 2018. Uitbetaling vindt medio 2019 plaats.

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor WAVA bedraagt dit drempelbedrag € 250.000.

Hierna is een (voorgeschreven) overzicht opgenomen met betrekking tot de kwartaalcijfers schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	154	155	163	204
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	96	95	87	46
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	18.966			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	18.966			
(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	250			
(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)	13.856	14.064	15.037	18.747
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	154	155	163	204

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat het drempelbedrag voor schatkistbankieren in 2018 niet is overschreden.

3.2.4 Liquide middelen

	31-12-2018	31-12-2017
Rekening-courant BNG	642	1
Totaal	642	1

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Met ingang van 1 januari 2019 is een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de BNG beschikbaar van € 1.000.000 (met een intradaglimiet van 1,5 miljoen). Tot die datum was de kredietlimiet € 1.588.230.

3.2.5 Overlopende activa

	31-12-2018	31-12-2017
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	5	1
Te vorderen omzetbelasting	27	33
Voorschot personeel	8	2
Overige vorderingen en overlopende activa	0	0
Totaal	41	35

3.2.6 Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2018 is in onderstaand overzicht weergegeven.

Verloop eigen vermogen	1-1-2018	Resultaat bestemming 2017		Resultaat 2018	31-12-2018
		Toevoeging reserve	Terugbetaald aan gemeenten		
Algemene reserve	1.087	136			1.224
Resultaat voorgaand boekjaar	379	136-	243-		0-
Resultaat boekjaar Werklink				77	77
Resultaat boekjaar WAVA				697	697
Saldo	1.466	-	243-	774	1.998

Omdat de algemene reserve zich eind 2017 onder het gestelde maximum bevond heeft het bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening 2017 besloten om € 136.000 van het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Daarmee bevond deze reserve zich weer op het maximumniveau.

Over het jaar 2018 heeft de WAVA een positief resultaat van € 698.000 behaald (door afrondingen is in bovenstaande tabel € 697.000 vermeld), exclusief het met gemeenten te verrekenen resultaat op participatieactiviteiten (ad € 13.000). Daarnaast is op WerkLink een resultaat behaald van € 77.000. Deze resultaten staan ter bestemming van het algemeen bestuur.

3.2.7 Voorzieningen

De opbouw van de post voorzieningen is als volgt:

	Saldo per	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Totaal mutatie	Saldo per
	1-1-2018			in 2018	2018	31-12-2018
Voorziening groot onderhoud	756	230	126-	-	104	860
Voorzienbare verplichtingen	20			-	-	20
Totaal	776	230	126-	-	104	880

Voorziening voor groot onderhoud

Deze voorziening dient ter egalisatie van de kosten van (groot) onderhoud. De omvang van de voorziening is gebaseerd op een onderhoudsinventarisatie, met daaraan gekoppeld een meerjarige onderhoudsprognose. In 2017 is de onderhoudsinventarisatie geactualiseerd. Bij het opstellen van het bedrijfsplan 2019 is de uitvoeringsplanning van het (groot) onderhoud geactualiseerd en zijn de opgenomen prijzen geïndexeerd.

Voorzienbare verplichtingen

Deze voorziening heeft betrekking op de verplichtingen om aan de aangescherpte eisen van de archiefwet te kunnen voldoen.

3.2.8 Langlopende schulden (looptijd meer dan 1 jaar)

Overzicht leningen financiële instellingen

in euro's

Verstrekker	BNG	BNG	BNG	BNG	Totaal
Oorspronkelijk bedrag	5.000.000	5.000.000	1.000.000	1.600.000	12.600.000
Datum laatste aflossing	29-4-2020	29-12-2021	29-12-2022	28-12-2023	
Rentepercentage	0,30%	0,84%	0,335%	0,470%	
Rentelast 2018	3.188	33.600	3.350	0	
Datum renteherziening	29-4-2020	29-12-2021	29-12-2022	28-12-2023	
Saldo bij renteherziening	-	-	-		
Restant lening begin van het jaar	1.250.000	4.000.000	1.000.000	-	6.250.000
In 2018 opgenomen				1.600.000	1.600.000
Aflossing 2018	500.000-	1.000.000-			1.500.000-
Restant lening eind van het jaar	750.000	3.000.000	1.000.000	1.600.000	6.350.000

In 2018 hebben de geplande aflossingen tijdig plaatsgevonden. Voor de aflossing ad € 1.000.000 per 29 december 2018 is ter herfinanciering € 1.600.000 aangetrokken; hierin is tevens de financiering van een investering in het wagenpark, begin 2019, meegenomen (bestuursbesluit 22 november 2018). De rentelast over 2018 met betrekking tot de langlopende leningen is € 40.000.

3.2.9 Kortlopende schulden

	31-12-2018	31-12-2017
Crediteuren	98	88
Totaal	98	88
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	377	379
Pensioenpremie	0	0
Te betalen omzetbelasting	0	0
Totaal	377	379
<i>Schulden aan groepsmaatschappijen</i>		
!GO B.V.	576	606
Totaal	576	606
Totaal kortlopende schulden	1.051	1.073

3.2.10 Overlopende passiva

<i>Overlopende passiva</i>		
Personeelsvereniging	1	1
Tegoeden spaarverlof	312	299
	313	300
Transitorische passiva	99	150
Totaal	412	451

Ultimo 2018 waren er geen kasgeldleningen opgenomen door WAVA.

De toename in de verplichtingen in spaarverlof betreffen de kosten van het opgebouwde spaarverlof en een dekking van mogelijke extra kosten bij versnelde opname van overige verloftegoeden.

3.2.11 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Comfortletter

Het algemeen bestuur van de GR WAVA te Oosterhout heeft een comfortletter afgegeven die inhoudt dat de gemeenschappelijke regeling zich garant stelt voor alle schulden uit hoofde van de rechtshandelingen en een mogelijk negatief vermogen van !GO te Oosterhout. Deze toezegging vormt een zodanige regeling dat de nakoming van de verplichtingen van !GO ingeval van een tekort aan middelen

wordt gewaarborgd door de GR WAVA. Deze aansprakelijkheid geldt zolang de besloten vennootschap !GO bestaat, of tot het moment dat de aansprakelijkheid schriftelijk wordt ingetrokken door het algemeen bestuur van de GR WAVA. Het algemeen bestuur heeft geen enkele intentie om de garantstelling in te trekken.

3.3 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

3.3.1 Algemeen

Het boekjaar 2018 sluit met een positief resultaat van € 698.000 (exclusief resultaat op WerkLink en met gemeenten te verrekenen resultaat op participatieactiviteiten). Het resultaat van de deelneming !GO is hierin voor 100% meegenomen. In het resultaat zijn enkele incidentele baten en lasten opgenomen; zie in dit verband het overzicht van incidentele baten en lasten in paragraaf 3.3.14. Het positief resultaat op participatieactiviteiten bedroeg € 23.000. Het deel van dit resultaat dat samenhangt met opdrachten van de deelnemende gemeenten (€ 13.000) wordt afzonderlijk verrekend met de gemeenten; dit is opgenomen in de jaarrekening van !GO.

Het resultaat op WerkLink bedroeg over 2018 € 77.000; ook dit is opgenomen en nader toegelicht in de jaarrekening van !GO.

Hierna wordt een verklaring gegeven van de belangrijkste verschillen tussen de resultaten 2018 ten opzichte van de begroting 2018.

De opgenomen begrotingscijfers betreffen de cijfers volgens het bedrijfsplan 2018 (zijnde de eerste begrotingswijziging 2018), dat door het AB is vastgesteld op 22 februari 2018. In 2018 zijn er daarna geen begrotingswijzigingen meer geweest.

3.3.2 Subsidieresultaat

De opbouw van het subsidieresultaat is als volgt:

	2018	Begroting	2017
Rijkssubsidie	13.123	12.783	13.816
Begeleid werken	-523	-455	-478
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.600	12.328	13.338

	2018	Begroting	2017
Loonkosten	-13.805	-13.904	-14.230
Loonsubsidies	703	142	5
Totaal	-13.102	-13.762	-14.225

	2018	Begroting	2017
Vervoer doelgroep	-205	-203	-208

De rijkssubsidie beschikbaar voor WAVA is per saldo € 272.000 hoger dan begroot. De subsidie volgens de meicirculaire 2018 is hoger vastgesteld dan de subsidie volgens de septembercirculaire 2017, die de basis vormde voor het bedrijfsplan (aangepaste begroting) 2018. Doordat meer medewerkers begeleid werkten is het bedrag dat naar de PMC individuele plaatsing en detachering is overgeboekt hoger dan begroot.

De loonkosten van de sw-medewerkers zijn per saldo € 660.000 lager dan begroot. De belangrijkste oorzaken voor het verschil zijn: hogere LIV-opbrengst dan geraamd (€ 561.000, de verantwoorde LIV heeft betrekking op twee jaren: 2017 en 2018; verder was de raming, gelet op onzekerheden, zeer voorzichtig) en lagere salaris- en reiskosten van medewerkers (€ 97.000). Van het subsidieresultaat kan € 836.000 als incidenteel worden aangemerkt, aangezien dit baten betreft die niet doorwerken naar het volgende jaar.

3.3.3 Nieuw beschut

De opbrengsten en kosten van nieuw beschut werk worden geheel verrekend met de PMC's waar de betreffende medewerkers werkzaam zijn. Hierdoor is het saldo nieuw beschut nihil. In de begroting was voor onze deelnemende gemeenten uitgegaan van gemiddeld 35 medewerkers (24,5 fte) beschut werk over het jaar 2018. De door het Rijk bepaalde taakstelling voor de deelnemende gemeenten bedroeg over 2018, ultimo jaar, 43 medewerkers (o.b.v. 31 uur per week). Hoewel in 2018 duidelijk sprake is van een stijgende lijn in het aantal medewerkers is deze doelstelling nog niet gehaald. Eind 2018 (de peildatum van het Rijk) was de taakstelling, omgerekend naar 31 uur p/w voor 69% gerealiseerd.

Op 31 december 2018 waren 33 medewerkers via beschut werk in dienst. Van hen waren er 14 werkzaam binnen beschermd werk/groepsdetachering, 15 in publieke dienstverlening (groen), 3 in de schoonmaak en 1 individueel gedetacheerd.

3.3.4 Vaste lasten

De vaste lasten zijn € 122.000 lager dan begroot. Dit komt met name doordat in de jaarrekening 2017 de immateriële vaste activa vervroegd zijn afgeschreven. Hiermee was in het bedrijfsplan nog geen rekening gehouden. Het effect hiervan op 2018 is € 118.000.

Van de onder de vaste lasten begrepen kosten van de gebouwen kan het volgende overzicht worden gegeven:

	2018	Begroting	2017
Afschrijving Immateriële activa	0	-118	-425
Afschrijving terreinen	-20	-20	-20
Afschrijving installaties	-81	-78	-85
Afschrijving gebouwen	-153	-151	-153
Totaal afschrijvingskosten	-254	-367	-682
Belasting en verzekering	-10	-36	-35
Betaalde onderhoudskosten	-132	-78	-225
Mutatie in onderhoudsvoorziening	-104	-158	-60
Rente geldlening gebouw	-3	-3	-5
Overige kosten gebouwen	7		0
Totaal kosten gebouwen	-496	-642	-1.007

3.3.5 Overhead

De kosten van overhead hebben betrekking op enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke aanstelling hebben binnen WAVA. Zij zijn werkzaam in (staf)functies die vallen binnen de definitie van het BBV met betrekking tot overhead.

3.3.6 Overige bedrijfskosten

De opbouw van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2018	Begroting	2017
Accountantskosten	-22	-13	-15
Kosten bestuur	-7	0	-7
Rente en bankkosten	-1	0	-1
Overige bedrijfskosten	-84	0	-30
	-113	-13	-52

De overige bedrijfskosten 2018 betreffen niet voorziene kosten van externe begeleiding voor inrichting processen met betrekking tot inkoop en HRM-payroll.

3.3.7 Operationeel resultaat !GO B.V.

Het operationeel resultaat van !GO B.V. betreft het resultaat dat is behaald bij deze 100% deelneming. Door !GO B.V. wordt een afzonderlijke jaarrekening opgesteld. In het operationeel resultaat van !GO B.V. zijn enkele incidentele posten begrepen: voor een totaalbedrag van € 427.000 (last). Deze incidentele posten hebben betrekking op de herpositionering van de organisatie incl. naamswijziging, de kosten van het 65-jarig jubileum (deze beide kostenposten zijn geheel ten laste van de exploitatie 2018 gebracht) en mogelijke wijziging sectorindeling Entrada AID B.V. Gelet op de wijziging van de via deze B.V. verloonde groepen medewerkers is de verwachting dat Entrada AID B.V. fiscaal mogelijk in een andere sector moet worden ingedeeld, met als gevolg hogere af te dragen premies. Dit kan terugwerken tot 2016, zodat over de jaren 2016-2018 hiervoor een verplichting is opgenomen.

3.3.8 Resultaat WerkLink

Met ingang van 2018 heeft het werkgeversservicepunt WerkLink een eigen begroting en financiering. Financieel loopt WerkLink mee in de administratie en jaarrekening van !GO B.V. Het resultaat is afzonderlijk zichtbaar gemaakt, aangezien het bestuur over de bestemming daarvan afzonderlijk besluit.

3.3.9 Onvoorzien

In de begroting was voor onvoorziene uitgaven een post van € 100.000 geraamd.

3.3.10 Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage over 2018 is gelijk aan het in het bedrijfsplan opgenomen bedrag. Bij het vaststellen van de jaarrekening vindt over 2018 nog een afrekening van de gemeentelijke bijdrage plaats.

3.3.11 Toepassing WNT

Jaarlijks dienen de gegevens in het kader van de Wet Normering Topinkomens verstrekt te worden. De rapportage betreft de inkomens van de topfunctionarissen zoals die in het kader van de wet aangewezen zijn.

Hierna zijn de gegevens van de topfunctionarissen bij WAVA opgenomen over het jaar 2018. Daarbij zijn per functie ook de geldende maxima vermeld.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen

bedragen x € 1		dhr. Drs. E.B.A. Lichtenberg MCM
Functiegegevens		Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	[01/01] – [31/12]	
Deeltijdfactor in fte	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.059	
Beloningen betaalbaar op termijn	18.246	
Subtotaal	157.305	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Totale bezoldiging	157.305	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12	
Deeltijdfactor 2017 in fte	1,0	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	140.524	
Beloningen betaalbaar op termijn	20.639	
Totale bezoldiging 2017	161.163	

Ter toelichting hierbij wordt nog opgemerkt dat het verschil tussen 2018 en 2017 voortkomt uit 2 factoren: salarisaanpassing op basis van de algemene loonstijging

volgens de CAR-UWO per 1 januari 2018 en de invoering van het individueel keuzebudget (IKB), waardoor in de bezoldiging over 2017 geen 12 maar 19 maanden vakantietoelage is begrepen.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	dhr. J. van Huijgevoort	dhr. Mr. S.M.T.P. Vermeulen
Functiegegevens	Extern bestuurslid	Extern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	7.000	7.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.900	18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	7.000	7.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	01/01-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	7.000	7.000
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Totale bezoldiging 2017	7.000	7.000

De maxima zoals genoemd in de wet worden door geen van de topfunctionarissen overschreden.

3.3.12 Overzicht gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen

Gezien de aard van het SW-bedrijf kent de GR WAVA geen andere dekkingsmiddelen dan de rijkssubsidie in het kader van de Wsw, die rechtstreeks van de deelnemende gemeenten wordt ontvangen.

3.3.13 Begrotingsrechtmatigheid

Zoals uit de rekening naar taakvelden (zie 4.3) blijkt zijn de totale lasten (excl. resultaat van de rekening van baten en lasten) lager dan begroot. De totale baten zijn hoger dan was begroot. Hierdoor wordt binnen de gestelde (begrotings-)kaders gebleven. Op grond hiervan kan worden geconcludeerd dat zich geen begrotingsonrechtmatigheden op programmaniveau hebben voorgedaan, die zouden moeten meetellen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

3.3.14 Incidentele baten en lasten

Volgens de geldende verslaggevingsregels (BBV) dient een overzicht van incidentele baten en lasten te worden opgenomen.

In de jaarrekening 2018 van WAVA zijn de volgende incidentele posten opgenomen:

Subsidieresultaat wsw (bate) (par. 3.3.2)	€ 836.000
---	-----------

In resultaat !GO begrepen incidentele posten (in overhead): herpositionering, 65-jarig jubileum en sectorpremie (last) (par. 3.3.7)	€ 427.000
---	-----------

Onvoorziene bedrijfskosten (last) (par. 3.3.6)	€ 84.000
--	----------

Per saldo € 325.000 (bate)

Oosterhout , 28 maart 2019.

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling WAVA

Drs. E.B.A. Lichtenberg MCM
Algemeen directeur

3.4 OVERIGE INFORMATIE

3.4.1 Werknemers

Realisatie sw over 2018, in arbeidsjaren (AJ)					
Gemeente	Volgens bedrijfsplan (gem. 2018)	In budget (meicirculaire 2018)	Realisatie binnen WAVA (gem. 2018)	Verschil met:	
				bedrijfsplan	budget (meicirc.)
Aalburg	30,8	34,6	32,9	2,0	1,7-
Drimmelen	58,0	59,0	58,3	0,4	0,7-
Geertruidenberg	74,3	76,8	75,2	1,0	1,5-
Oosterhout ¹⁾	238,3	237,7	235,3	3,0-	2,4-
Werkendam	67,5	67,8	64,8	2,7-	3,1-
Woudrichem	39,4	43,9	40,7	1,4	3,2-
	508,2	519,8	507,2	1,0-	12,5-
¹⁾ de medewerkers die vanuit 'buitengemeenten' werkzaam zijn bij WAVA worden geregistreerd onder de gemeente Oosterhout					

Stand per ultimo jaar in FTE	2018	2017
Ambtelijk personeel	3,4	3,9
Waarvan niet actief	0,0	0,0
Waarvan actief werkzaam	3,4	3,9
 WSW dienstverbanden	 451,8	 482,5
WSW begeleid werken	23,9	18,6

3.4.2 Kengetallen per SW-medewerker in AJ

	2018	2017
Kengetallen per SW-medewerker in AJ		
Rijkssubsidie	25.248	25.240
Gemeentelijke bijdrage	3.460	3.140
Loonkosten SW	27.219	27.460

4. OVERIGE GEGEVENS

4.1 BIJDRAGE PER GEMEENTE, VOORSCHOT

	Aantal plaatsingen vlg. bedrijfsplan	Bijdrage subsidieresultaat	Omslagfactor vaste lasten	Bijdrage vaste lasten	Totaal berekend voorschot
Gemeente Aalburg	37	108.708,00	5,14%	4.881,00	113.589,00
Gemeente Drimmelen	72	211.540,00	12,17%	11.564,00	223.104,00
Gemeente Geertruidenberg	92	270.301,00	15,61%	14.828,00	285.129,00
Gemeente Oosterhout	244	716.885,00	45,39%	43.117,00	760.002,00
Gemeente Werkendam	75	220.354,00	13,19%	12.528,00	232.882,00
Gemeente Woudrichem	45	132.212,00	8,51%	8.082,00	140.294,00
Totaal	565	1.660.000,00	100%	95.000,00	1.755.000,00

4.2 BIJDRAGE PER GEMEENTE, AFREKENING

	Basis voorschot 2018	Ontvangen Voorschot Gemeentelijke bijdrage 2018	Werkelijk Aantal Plaatsingen 2018	Omslagfactor vaste lasten	Definitieve Gemeentelijke Bijdrage 2018	Verschil/ afrekening 2018
Gemeente Aalburg	41	112.231,00	37	5,14%	113.589,00	1.358,00
Gemeente Drimmelen	79	218.409,00	72	12,17%	223.104,00	4.695,00
Gemeente Geertruidenberg	101	279.276,00	92	15,61%	285.129,00	5.853,00
Gemeente Oosterhout	276	765.767,00	244	45,39%	760.002,00	-5.765,00
Gemeente Werkendam	86	237.702,00	75	13,19%	232.882,00	-4.820,00
Gemeente Woudrichem	51	141.615,00	45	8,51%	140.294,00	-1.321,00
Totaal	634	1.755.000,00	565	100%	1.755.000,00	0,00

4.3 REKENING NAAR TAAKVELDEN

Bedragen * € 1.000	Begroting 2018			Begroting na wijziging; bedrijfsplan 2018			Realisatie 2018			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur		12	-12		13	-13		29	-29	-	16	-16
0.4 Overhead	253	253	-	266	266	-	299	299	-	33	33	-
0.5 Treasury		42	-42		42	-42		37	-37	-	-5	5
0.8 Overige baten en lasten		100	-100		100	-100		-	-	-	-100	100
0.9 Vennootschapsbelasting			-			-			-	-	-	-
0.10 Mutatie reserves			-			-			-	-	-	-
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		32	-32		-	-		774	-774	-	774	-774
6.4 Begeleide participatie	15.121	14.967	154	15.366	15.211	155	15.381	14.564	817	15	-647	662
6.5 Arbeidsparticipatie	32		32	-		-	23		23	23	-	23
TOTALEN	15.406	15.406	-	15.632	15.632	-	15.703	15.703	-	71	71	-

5. CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT