

Jaarstukken 2019

Werkvoorziening Midden-Gelderland (Presikhaaf Bedrijven) in liquidatie

Arnhem, 5 maart 2020

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag

1	DIRECTIEVERSLAG	3
2	SOCIALE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN	4
3	FINANCIËLE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN.....	5
3.1	Programma verantwoording.....	5
3.2	Kengetallen.....	7
3.3	Onderhoud kapitaalgoederen.....	7
3.4	Financiering.....	7
3.5	Verbonden partijen	7
3.6	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	8
	Jaarrekening	9
4	BALANS	9
5	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR.....	10
6	WAARDERINGSGRONDSLAGEN	11
7	TOELICHTING OP DE BALANS	13
8	OVERIGE GEGEVENS	20

1 DIRECTIEVERSLAG

Nadat in 2018 de 'knip' is gemaakt tussen het formeel en materieel werkgeverschap van alle SW medewerkers en Scalabor is gestart als arbeidsontwikkelbedrijf voor de SW medewerkers, is per 1-1-2019 het formeel werkgeverschap overgedragen aan de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR SDCG). Ook deze belangrijke stap in de ontwikkeling van de SW voor deze regio is zonder problemen verlopen. Daarmee bleef er voor Presikhaaf Bedrijven nog een zeer beperkte taak over. Deze bestond het afgelopen jaar uit de begeleiding van de resterende groep boventalligen en de afwikkeling van een aantal nog lopende dossiers die niet zijn overgedragen aan Scalabor BV cq de MGR-SDCG. Daarmee wordt de weg vrijgemaakt om uiteindelijk te komen tot liquidatie van Presikhaaf Bedrijven (WMG).

Dit jaarverslag van Werkvoorziening Midden Gelderland in liquidatie geeft daarmee een overzicht van de verdere afbouw en de financiële gevolgen daarvan. We eindigen het jaar met een positief saldo van € 826.000 dat voornamelijk voortkomt uit een nog te innen vordering van € 935.000 op het UWV in verband met eerder betaalde transitievergoedingen (2015-2018). Daarnaast is er nog een algemene reserve van € 683.000. De uiteindelijke liquidatie van Presikhaaf Bedrijven staat gepland voor 2020. Het saldo eigen vermogen na liquidatie zal aan de deelnemers worden uitgekeerd. Een gedeelte zou eerder uitgekeerd kunnen worden indien daartoe wordt besloten.

Werner van der Linden
Algemeen Directeur a.i.

2 SOCIALE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN

Algemene Ontwikkelingen

Liquidatie

In 2019 is de weg verder vrij gemaakt om Presikhaaf Bedrijven (Werkvoorzieningsschap Midden Gelderland) te kunnen liquideren. Dit staat gepland voor 2020. Om die liquidatie mogelijk te maken zijn er in 2019 nog een aantal dossiers afgerond. Naast de overdracht van de groep van boventalligen per 1-1-2020 hoorden daarbij de vereffening van 2 BV's die in 2019 zijn geliquideerd (Tuincentra Presikhaaf BV en de Beverweerd Holding BV).

In 2019 waren nog 2 stichtingen verbonden aan Presikhaaf Bedrijven (Stichting Motivatie en Stichting Personeel Presikhaaf). Deze stichtingen konden in 2019 nog niet worden geliquideerd omdat er nog afrekeningen moesten plaatsvinden rondom pensioenen met de Stichting Motivatie en omdat er in 2019 nog (boventallig) personeel in dienst was van de stichting Personeel Presikhaaf (SPP). In de eerste helft van 2020 verwachten we ook deze dossiers af te ronden (afrekening met Stichting Motivatie en het uit dienst treden van de laatste medewerker in dienst bij SPP per 1 mei 2020).

Andere nog lopende dossier is de vaststellingsovereenkomst i.v.m. de verkoop van het pand voor Presikhaaf Schoolmeubelen BV. Enkele andere juridische procedures zijn in 2019 afgerond.

Transitievergoeding

In 2019 heeft de kamer ingestemd met het voorstel tot vergoeding van betaalde transitievergoedingen van personeel dat vanaf 2015 ziek uit dienst is gegaan (onder nader bepaalde voorwaarden die daaraan zijn gesteld). Op grond van dat besluit is in de jaarrekening daarvoor een bedrag opgenomen van € 935.000. Deze raming is gebaseerd op betaalde transitievergoedingen waarbij uit voorzichtigheid een marge is opgenomen van -15%. De indiening van de aanvraag hiervoor bij het UWV kan pas vanaf 1 april 2020. De uitbetaling van de gelden wordt verwacht rond oktober 2020. Deze nog te innen vordering waarvan de omvang dus nog niet definitief kan worden vastgesteld (reden waarom een veiligheidsmarge is opgenomen) was in de begroting 2019 nog niet meegenomen.

Boventalligen

Na de reorganisatie en overdracht van personeel naar Scalabor BV is er een groep van 40 boventalligen in dienst gebleven van Presikhaaf Bedrijven. Deze groep heeft op basis van het sociaal plan een van Werk naar Werk traject gekregen van 4 jaar (eindigend 1-1-2022). Op 1 januari 2019 waren er nog 25 personen boventallig. Deze groep is in 2019 verder gereduceerd tot een groep van 16 personen waarvan er per 1-1-2020 15 zijn overgedragen naar de MGR (met bijbehorende voorziening). Ook zijn er 2 voormalig medewerkers (zonder dienstverband) overgedragen waarvoor reeds een aanspraak op een bovenwettelijke uitkering bestond.

Nog 1 persoon die in dienst is bij de Stichting Personeel Presikhaaf is niet overgegaan naar de MGR. (Deze zal per 1 mei 2020 uit dienst gaan).

In de jaarrekening is rekening gehouden met de overdracht van de voorziening die nodig is om alle lopende verplichtingen ten aanzien van de groep boventalligen die is overgedragen te kunnen financieren.

IDers

In 2019 zijn nog 4 voormalig ID-ers vanuit de gemeente Arnhem verloond via Presikhaaf Bedrijven. Dit gebeurt 'kostenneutraal' omdat de lasten hiervan volledig worden vergoed vanuit de gemeente Arnhem. In 2019 is afgesproken dat deze groep niet wordt overgedragen aan de MGR maar dat deze in de toekomst door Scalabor wordt verloond en daarmee niet meer onderdeel blijven van Presikhaaf Bedrijven.

3 FINANCIËLE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN

3.1 Programma verantwoording

Het resultaat van Presikhaaf Bedrijven is, op basis van de begrotingsopzet 2019, verdeeld over twee onderdelen, namelijk:

- A. Resultaat uit verloning
- B. Resultaat uit overige posten

De activiteiten productie en begeleiding zijn sinds 2018 vervallen.

A. Resultaat uit verloning

Presikhaaf Bedrijven is verantwoordelijk voor de verloning van ID dienstverbanden en wordt volledig gecompenseerd voor deze loonlasten door de gemeente Arnhem.

Resultaat uit verloning (x € 1.000)	Jaarrekening 2019	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018	Vershil realisatie met Gew. Begroting 2019
Bijdrage SW (oud)			61.300	63.794	-
Meeropbrengsten (voormalige) ID -banen	146	146	139	138	0
Overige baten			-	84	-
Totaal Baten	146	146	61.439	64.016	0
Salariskosten SW			58.032	59.813	-
Personeelsgebonden kosten SW			1.754	1.696	-
Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen			1.501	1.602	-
Salariskosten ID banen	146	146			0
Bureaunkosten	123	75	152	213	48
Totaal Lasten	269	221	61.439	63.324	48
RESULTAAT UIT VERLONING	-123	-75	-	692	-48

Bureaunkosten

Dit zijn de kosten van de ondersteunende Presikhaaf-organisatie voor afstemming en monitoring van de bij Scalabor uitbestede activiteiten en voor verslaglegging, bestuurlijke informatievoorziening en het voldoen aan wettelijke verplichtingen. Voor 2019 was deze post begroot op € 75k. Dit betreft de: kosten van ingehuurd personeel (voor de reguliere taken zoals de begeleiding van de groep boventalligen en afbouw dossiers), de advieskosten en de accountantskosten.

De werkelijke kosten zijn € 48k. hoger uitgevallen

Dit is het gevolg van het feit dat in 2019 extra kosten zijn gemaakt voor i.v.m. de overgang naar de MGR. Daarvoor is extra expertise ingehuurd door Presikhaaf (juridische- en financiële expertise € 53k.) en extra kosten voor juridische advisering in verband met een aantal personeelsdossiers.

De salariskosten voor ID worden vergoed door gemeente Arnhem.

B. Resultaat uit overige posten

Voorziening frictie- en transitiekosten

Voor de frictie- en transitiekosten die voortvloeien uit de overdracht van activiteiten aan Scalabor, is een voorziening getroffen. Deze voorziening is ten laste gebracht van voorgaande boekjaren. De stand van de voorziening per 1-1-2019 bedroeg € 5,5 miljoen. De voorziening is per 1-1-2020 overgedragen aan de MGR waarbij ook de groep boventalligen is overgeplaatst (met uitzondering van 1 persoon in dienst bij de Stichting Personeel Presikhaaf).

Resultaat uit overige posten (x € 1.000)	Jaarrekening 2019	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018	Verskil realisatie met Gew. Begroting 2019
UWV Compensatie transitievergoeding 2015-2018	935	-	-		935
Teruggave loonbelasting stichtingen 2015-2018	280				280
Vrijval uit re-organisatievoorziening	3.222	-	-		3.222
Overige incidentele baten	13				13
Totaal Baten	4.450	-	-	-	4.450
Overdracht uitvoering sociaal plan aan MGR	3.479				3.479
Dotatie aan de reorganisatie voorziening		-	-	798	-
Overige incidentele lasten	21				21
Totaal Lasten	3.500	-	-	798	3.500
RESULTAAT OVERIGE POSTEN	949	-	-	-798	949

Kosten boventalligen

De salarissen van de boventalligen (per 1-1-2019: 25 personen) vormen de grootste kostenpost voor deze voorziening. In 2019 zijn de lasten € 2,3 mln. geweest (inclusief afkoopsommen bij plaatsing van personeel). 9 van de 25 boventalligen zijn in 2019 uit dienst getreden, waarvan 3 elders een baan hebben aanvaard, 2 personen vanwege arbeidsongeschiktheid zijn uitgestroomd en 4 personen met pensioen zijn gegaan. Daarmee is er ultimo 2019 nog een groep over van 16 personen. Met 1 persoon in dienst van SPP zijn afspraken gemaakt dat deze per 1 mei 2020 uit dienst treedt. 15 personen zijn dus overgedragen per 1-1-2020 naar de MGR SDCG, hiervan gaan 7 personen de komende twee jaar nog met pensioen.

Aantal boventalligen per 1-1-2019	25
Uit dienst i.v.m. aanvaarding werk elders	3
Uit dienst arbeidsongeschikt	2
Pensioen	4
stand 31-12-2019	16

Overige frictiekosten

Naast de kosten voor de boventalligen is in de voorziening nog een aantal bedragen opgenomen voor transitie en frictiekosten.

(bedragen x € 1.000):	Frictiekosten	Boventalligen	Totaal
Stand per 31/12/2018	49	5.460	5.509
Onttrekking	-52	-2.155	-2.207
Vrijval	0	-3.305	-3.305
Dotatie	83	0	83
Stand per 31/12/2019	80	0	80

In deze eindstand zijn geen salariskosten meer opgenomen, alleen overige frictiekosten.

3.2 Kengetallen

De volgende kengetallen kunnen uit de jaarrekening worden gehaald.

Kengetallen	Rekening 2019	Begroting 2019 gewijzigd	Rekening 2018
Netto schuldquote			0,0%
Solvabiliteitsratio			7,5%
Structurele exploitatieruimte			0,0%

De beschouwing o.b.v. de kengetallen heeft gegeven de status van de GR geen meerwaarde.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Presikhaaf Bedrijven beschikt niet meer over kapitaalgoederen.

3.4 Financiering

In deze paragraaf doen wij verslag van de zaken die in het kader van de financiering in 2019 hebben gespeeld. Waar mogelijk wordt een verklaring gegeven van de verschillen met de begroting voor het jaar 2019.

Vennootschapsbelasting

Presikhaaf Bedrijven is sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Wij kunnen voor 2018 en 2019 gebruik maken van de zogenaamde 'SW vrijstelling' waardoor wij zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De vrijstelling is van toepassing op lichamen die voor 90% of meer activiteiten verrichten die bestaan uit het bieden van passende werkzaamheden aan mensen met een lichamelijke of geestelijke beperking. Presikhaaf Bedrijven valt voor 2018 en 2019 onder deze vrijstelling.

3.5 Verbonden partijen

In het kader van de primaire doelstelling, het plaatsen van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt, heeft Presikhaaf Bedrijven in het verleden enkele rechtspersonen opgericht waarin activiteiten vanuit deze doelstelling zijn ondergebracht. Dit betreft Beverweerd Holding B.V., Stichting Motivatie en Stichting Personeel Presikhaaf:

- Beverweerd Holding B.V. heeft op haar beurt deelneming in B.V. Tuincentra Presikhaaf. In beide vennootschappen zijn geen activiteiten ondergebracht. Deze zijn in 2019 geliquideerd en vereffend.
- Stichting Motivatie verloonde personen uit de Participatiewet voor inzet op interne projecten en opdrachten. Hierin vinden sinds 2018 geen activiteiten plaats.
- Stichting Personeel Presikhaaf heeft tot doel het in dienst nemen van niet SW-personeel die op reguliere plekken werkzaam zijn. Ultimo 2019 was er nog 1 boventallige in dienst en verder geen activiteiten.
- De twee stichtingen zijn niet opgenomen in de resultaten van Presikhaaf Bedrijven aangezien er geen kapitaalbelang is, en omdat consolidatie op grond van het BBV niet is toegestaan.

Overzicht verbonden partijen	Beverweerd Holding B.V. te Arnhem	Stichting Motivatie te Arnhem	Stichting Personeel Presikhaaf te Arnhem
Belang op 1-1-2019	73	0	0
Belang op 31-12-2019	0	0	0
Eigen vermogen op 1-1-2019	73	48	0
Eigen vermogen op 31-12-2019	0	0	0
Vreemd vermogen op 1-1-2019	0	288	33
Vreemd vermogen op 31-12-2019	0	366	0
Financieel resultaat 2019	0	-48	0

De balans van Stichting Motivatie bestaat uit twee crediteuren posten die in 2020 zijn betaald. De balans van Stichting Personeel Presikhaaf is helemaal leeg. De laatste werknemer gaat in mei 2020 uit dienst. Presikhaaf Bedrijven heeft de resterende verplichting voor deze medewerker opgenomen op de balans.

VERPLICHTE PARAGRAFEN

3.6 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing een relatie wordt gelegd tussen de weerstandscapaciteit en de risico's. Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden waarover Presikhaaf Bedrijven beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

In deze paragraaf wordt achtereenvolgens ingegaan op de volgende onderwerpen:

- ◆ weerstandscapaciteit;
- ◆ risico's;

3.6.1 Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit het eigen vermogen.

3.6.2 Risico's

De grootste risicofactoren voor Presikhaaf Bedrijven worden gevormd door de risico's op het gebied van de afwikkeling van de GR. Hieronder wordt ingegaan op deze risico's.

Afwikkeling Gemeenschappelijke Regeling

In 2020 zullen de laatste zaken die voortvloeien uit de bedrijfsactiviteiten en organisatiewijzigingen van voorgaande jaren worden afgewikkeld. Hiervoor resteert een beperkte voorziening.

Afwikkeling boventalligen

Met de MGR SDCG is een overeengekomen dat zij vanaf 1/1/2020 verantwoordelijk zijn voor de resterende dienstverbanden (met uitzondering van de ID banen). Hiervoor geen risico meer voor Presikhaaf Bedrijven. De resterende verplichting voor de laatste medewerker van Stichting Personeel Presikhaaf tot het einde van het dienstverband per 1/5/2020 is op de balans opgenomen.

Compensatie betaalde transitievergoeding door het UWV

De aanvraag voor compensatie kan vanaf 1 april bij het UWV worden ingediend, voorzien van de juiste documentatie. Het UWV heeft dan 6 maanden om tot een oordeel te komen. Daarna kunnen er eventueel vervolgpcedures worden gestart. De betaalde transitievergoeding bij uit dienst na ziekte voor 91 voormalig medewerkers over de periode juli 2017-december 2019 bedraagt € 1.105.000. Er zijn nogal wat onzekerheden zijn rondom de implementatie van deze nieuwe wetgeving met de laatste wijzigingen met de betrekking tot de voorwaarden en de hoogte van de uitkering in december jongstleden. Er wordt daarom gerekend met een veiligheidsmarge van 15%.

Afwikkelen van niet overgedragen verplichtingen

Vaststellingsovereenkomst Presikhaaf Schoolmeubelen

In 2017 is het gebouw aan de Bruningweg met huurovereenkomst (Schoolmeubelen) verkocht en is er een vaststellingsovereenkomst met de nieuwe eigenaar gesloten. In de vaststellingsovereenkomst wordt geregeld dat Presikhaaf bedrijven garant blijft staan voor omzet-gerelateerde variabele huur (max. € 225.000 per jaar). De garantie voor het bedrag loopt minimaal door tot aan 31 mei 2021 en mogelijk, als de huur wordt verlengd, tot aan 31 mei 2025. In de periode vanaf 31 mei 2021 is er geen sprake meer van variabele huur. Presikhaaf Bedrijven staat nog garant voor de betaling van de huur in deze periode. Koninklijke Ahrend B.V. staat middels een 403-verklaring garant voor Presikhaaf Schoolmeubelen B.V.

JAARREKENING**4 BALANS**

(x € 1.000)		31-12-2019	31-12-2018
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa:			
Deelnemingen		0	73
Overige verbonden partijen		0	0
		0	73
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			
- Vorderingen op openbare lichamen		101	0
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist		4.408	7.492
- Overige uitzettingen		111	318
Liquide middelen		100	82
Overlopende activa		1.020	1.100
		5.740	8.991
Totaal		5.740	9.064
PASSIVA			
Vaste passiva			
Algemene reserve		683	788
Gerealiseerd resultaat		826	-105
Eigen vermogen		1.509	683
Voorzieningen		80	5.509
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		3.749	2.142
Overlopende passiva		402	730
Totaal		5.740	9.064
Afgegeven bankgaranties		0	0

5 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

Overzicht Baten en Lasten (x € 1.000)	Jaarrekening 2019	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018	Vershil realisatie met Gew. Begroting 2019
Resultaat uit verloning					
Baten	146	146	61.439	64.016	0
Lasten	269	221	61.439	63.324	48
Resultaat	-123	-75	-	692	-48
Resultaat uit oveige posten					
Baten	4.450	-	-	-	4.450
Lasten	3.500	-	-	798	3.500
Resultaat	949	-	-	-798	949
Totaal					
Baten	4.596	146	61.439	64.016	4.450
Lasten	3.770	221	61.439	64.122	3.549
Gerealiseerd resultaat*	826	-75	-	-106	901

*Gedurende het jaar hebben er geen mutaties in reserves plaatsgevonden

Overzicht geraamde lasten en baten per taakveld

De begroting van Presikhaaf Bedrijven is conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) opgesteld. Daarbij is rekening gehouden met de wijze waarop de deelnemende gemeenten in hun begrotingen de bijdrage aan Presikhaaf Bedrijven moeten opnemen.

De baten en lasten m.b.t. verloning zijn integraal opgenomen onder 6.5 Arbeidsparticipatie.

Overzicht Taakvelden Euro x 1.000	Jaarrekening 2019	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018	Vershil realisatie met Gew. Begroting 2019
LASTEN					
0. Bestuur en ondersteuning					
0.8 Overige baten en lasten	3.500		1.653	2.613	3.500
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	826				826
6. Sociaal domein					
6.5 Arbeidsparticipatie	269	221	59.786	61.509	48
Totaal Lasten	4.596	221	61.439	64.122	4.375
BATEN					
0. Bestuur en ondersteuning					
0.8 Overige baten en lasten	4.450		139	222	4.450
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		75		106	-75
6. Sociaal domein					
6.5 Arbeidsparticipatie	146	146	61.300	63.794	0
Totaal Baten	4.596	221	61.439	64.122	4.375

6 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

Inleiding

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

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

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Programmaverantwoording

Presikhaaf Bedrijven heeft 1 programma in het kader van haar programmaverantwoording en dat betreft het ondersteunen en begeleiden van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt en de ontwikkeling van hun arbeidsbekwaamheid en het bieden van werk aan diegenen die (blijvend) niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kunnen functioneren o.s. in het kader van de Wsw. In verband met de liquidatie heeft Presikhaaf Bedrijven gekozen voor een opzet van het overzicht van baten en lasten te reduceren tot twee onderdelen namelijk:

- Resultaat uit verloning
- Incidentele baten en lasten

Liquidatiebesluit

Het algemeen bestuur van Presikhaaf Bedrijven heeft in haar vergadering van 22 december 2017 besloten tot liquidatie van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden Gelderland.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden opgenomen tegen verkrijgingprijs of lagere marktwaarde.

Uitzettingen, liquide middelen, voorzieningen en schulden

De vorderingen, liquide middelen, voorzieningen en schulden worden opgenomen tegen nominale waarde. Voor dubieuze vorderingen wordt een voorziening getroffen voor het risico van oninbaarheid op individuele basis.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat. De algemene reserve dient als algemene buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Borg- en garantiestelling

Voor zover zekerheden door Presikhaaf Bedrijven zijn afgegeven, zijn buiten de balanstelling om, de geborgde bedragen per einde boekjaar opgenomen. De garantiestellingen zijn afgegeven voor nakoming van lopende opdrachten.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald door het verschil tussen de bruto-opbrengst en de kosten hiervan over het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin de goederen en diensten zijn geleverd, dan wel verricht. Verliezen op transacties worden verantwoord in het boekjaar, voor zover deze voorzienbaar zijn ten tijde van het opmaken van de jaarrekening.

Bijdragen gemeenten

Dit betreft de bijdragen van de deelnemende gemeenten voor de diverse onderdelen.

Netto-opbrengst

De netto-opbrengst is de bruto-opbrengst minus de kosten van materiaalverbruik en de kosten van uitbesteed werk. De bruto-opbrengst is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Salarissen SW- en overig personeel

Onder salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen salarissen, vermeerderd met het uitbetaalde vakantiegeld, de eindejaarsuitkering, pensioen- en sociale lasten.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening voor het afronden van de reorganisatie en het voorbereiden van de liquidatie is gebaseerd op inschatting van de verwachte frictiekosten op basis van nu bekende activiteiten en contracten. Hierbij is het deel de voorziening voor de kosten van boventallig personeel is komen te vervallen omdat er geen onbekende factoren meer zijn.

Schatting vordering compensatie transitievergoeding

Er is een interne analyse uitgevoerd naar de compleetheid en juistheid van de dossiers voor het aanvragen van compensatie voor betaalde transitievergoeding aan 91 ex-medewerkers. Op basis van deze steekproef, de voortgang van de voorbereiding, de mogelijke wijzigingen in de regelgeving/uitvoering en mogelijk extra kosten om de ontvangsten te kunnen realiseren, wordt er gerekend met een veiligheidsmarge van 15%.

7 TOELICHTING OP DE BALANS

Vaste activa

Verloop financiële vaste activa

(x € 1.000)	Deelnemingen	Overige verbonden partijen	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2018	73	0	73
Desinvestering	-73	0	-73
Overige mutaties	0	0	0
Resultaat	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2019	0	0	0

Deelnemingen

Beverweerd Holding B.V. is in 2019 geliquideerd. De boekwaarde per 31/12/2018 was gelijk aan de openstaande rekening courant bedrag. Dus dit heeft geen impact op het resultaat.

Vlottende activa

Specificatie overige uitzettingen

(x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	101	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	4.408	7.492
Overige uitzettingen	111	318
Totaal	4.620	7.810

De resterende vorderingen en overige uitzettingen per eind januari bedraagt € 99.000.

Specificatie uitzettingen in 's Rijks schatkist

(x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	250				
Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		78	77	58	66
Ruimte onder het drempelbedrag		172	173	192	184
Overschrijding van het drempelbedrag		0	0	0	0

Het minimale drempelbedrag is € 250.000. Presikhaaf voldeed aan de richtlijnen voor schatkistbankieren, saldi boven € 100.000 worden automatisch afgeroomd naar de schatkist.

Liquide middelen

Specificatie liquide middelen

(x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Bank Nederlandse Gemeenten	100	82

Overlopende activa

Specificatie overlopende activa

(x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Te ontvangen LIV belastingvoordeel 2018		1.000
Te ontvangen UVW compensatie transitievergoeding 2015-2018	935	
Huurgarantie M7 (PH Schoolmeubelen)	55	
Te ontvangen BTW en loonheffing 2016/2017	22	
Te verrekenen Scalabor	8	
Overige		100
Totaal	1.020	1.100

De betaalde transitievergoeding bij uit dienst na ziekte voor 91 voormalig medewerkers over de periode juli 2017-december 2019 bedraagt € 1.105.000. Omdat er nogal wat onzekerheden zijn rondom de implementatie van deze nieuwe wetgeving vanaf 1 april 2020 is er gerekend met een veiligheidsmarge van 15%. De inschatting van de te realiseren ontvangsten is daarom € 935.000.

Vaste passivaEigen vermogen**Verloop eigen vermogen**

(x € 1.000)	Algemene reserve	Gerealiseerd resultaat	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2018	788	-105	683
Gerealiseerd resultaat over 2018	-105	105	0
Gerealiseerd resultaat over 2019	0	826	826
Boekwaarde per 31 december 2019	683	826	1.509

De algemene reserve wordt na afwikkeling van de lopende verplichtingen bij liquidatie uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Voorzieningen**Specificatie voorzieningen**

(x € 1.000)	Reorganisatievoorziening
Saldo 31 december 2018	5.509
Onttrekking aan voorziening 2019	-2.207
Vrijval voorziening	-3.305
Dotatie	83
Saldo 31 december 2019	80

De reorganisatievoorziening is naar aanleiding diverse reorganisaties in het verleden getroffen en aangevuld met de reorganisatiekosten door de overgang naar Scalabor B.V. per 1 januari 2018.

De mutatie op de voorziening over 2019 is als volgt:

- Reguliere onttrekkingen met betrekking tot het uitvoeren van het sociaal plan

- Vrijval van grootste deel van voorziening door de overeenkomst overdracht boventalligen aan de MGR. Hierdoor is een verplichting aan de MGR ontstaan en is er geen sprake meer van een voorziening.
- Dotatie aan de voorziening voor frictiekosten voor de afronding van de reorganisatie en de voorbereiding van de liquidatie.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Specificatie netto-vlottende schulden

(x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Verplichting aan MGR m.b.t. overdracht boventalligen	3.479	0
Verplichtingen getekende VSO's	130	0
Crediteuren	33	272
Schulden aan belastingen en sociale premies	106	1.870
Totaal	3.749	2.142

Enkele afgeronde getekende vaststellingsovereenkomsten (VSO's) zijn als verplichting op de balans opgenomen en worden begin 2020 door Presikhaaf Bedrijven voldaan.

Overlopende passiva

Specificatie overlopende passiva

(x € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Rekening-courant Beverweerd Holding B.V.	0	73
Rekening-courant Stichting Motivatie	366	334
Rekening-courant Stichting Personeel Presikhaaf	0	27
Overige overlopende passiva	37	296
Totaal	402	730

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

De onderstaande rechten en verplichtingen zijn niet in de balans tot uitdrukking gebracht:

- De overdracht van de boventalligen dienstverbanden naar de MGR is per 1 januari 2020 uitgevoerd. Eén dienstverband is nog niet overgedragen. Er is afgesproken dat de MGR garant staat voor deze kosten.
- Kredietfaciliteit BNG ad. € 7,5 miljoen.
- Huurgarantie aan MSeven tot maximaal 31/5/2025 (Gebouw Bruningweg)

Gebeurtenissen na balansdatum

Anders dan voorzien zijn de medewerkers met ID banen niet per 1 januari overgedragen aan een andere organisatie, maar zal dit per 1 april gebeuren. Alle personeelskosten in de periode tot 1 april worden aan gemeente Arnhem doorbelast.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN**Analyse begrotingsafwijkingen en Begrotingsrechtmatigheid**

Alle lasten die hoger zijn dan begroot worden toegelicht.

Resultaat uit verloning (x € 1.000)	Jaarrekening 2019	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018	Vershil realisatie met Gew. Begroting 2019
Bijdrage SW (oud)			61.300	63.794	-
Meeropbrengsten (voormalige) ID -banen	146	146	139	138	0
Overige baten			-	84	-
Totaal Baten	146	146	61.439	64.016	0
Salariskosten SW			58.032	59.813	-
Personeelsgebonden kosten SW			1.754	1.696	-
Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen			1.501	1.602	-
Salariskosten ID banen	146	146			0
Bureaunkosten	123	75	152	213	48
Totaal Lasten	269	221	61.439	63.324	48
RESULTAAT UIT VERLONING	-123	-75	-	692	-48

Toelichting op het resultaat uit verloning

Het formele werkgeverschap (inclusief de verplichtingen vakantiegelden en verlof) van het WSW personeel alsmede die vermogensbestanden behorende bij WSW werkgeverschap is per 1 januari 2019 overgedragen aan de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR SDCG). Daarom zijn de verloningsactiviteiten zeer beperkt.

ID –banen

Alle kosten worden vergoed, daarom is de activiteit kostenneutraal. Er is sprake van compensatie door direct gerelateerde opbrengsten.

Bureaunkosten

Dit zijn voornamelijk management, advies, accountants en juridische kosten van de resterende Presikhaaf organisatie voor begeleiding van de boventalligen en voorbereiding op afwikkeling en overdracht naar de MGR SDCG en liquidatie van Presikhaaf Bedrijven c.s. Door extra inzet en onvoorziene uitgaven is de begroting met € 48.000. overschreden. Hiervoor is instemming nodig van het algemeen bestuur. De uitgaven zijn gedaan binnen de opdracht om de liquidatie van Presikhaaf bedrijven te faciliteren.

Toelichting op resultaat uit overige posten

Deze kosten zijn onvoorzien en daarom niet begroot.

Resultaat uit overige posten (x € 1.000)	Jaarrekening 2019	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2019	Jaarrekening 2018	Vershil realisatie met Gew. Begroting 2019
UWV Compensatie transitievergoeding 2015-2018	935	-	-		935
Teruggave loonbelasting stichtingen 2015-2018	280				280
Vrijval uit re-organisatievoorziening	3.222	-	-		3.222
Overige incidentele baten	13				13
Totaal Baten	4.450	-	-	-	4.450
Overdracht uitvoering sociaal plan aan MGR	3.479				3.479
Dotatie aan de reorganisatie voorziening		-	-	798	-
Overige incidentele lasten	21				21
Totaal Lasten	3.500	-	-	798	3.500
RESULTAAT OVERIGE POSTEN	949	-	-	-798	949

De vrijval uit de reorganisatievoorziening van € 3.222.000 is opgebouwd uit € 3.305.000 voor de voorziening boventalligen en € 83.000 als dotatie voor frictiekosten

Het verschil tussen de vrijval van de post boventalligen uit de reorganisatievoorziening (€ 3.305.000) en de kosten van de overdracht van de boventalligen naar de MGR (€ 3.479.000) is € 174.000. Dit is deels voor de uitvoeringskosten voor de komende twee jaar (€ 62.000) en deels omdat in de overeenkomst met de MGR is uitgegaan van de maximale verplichting. De effecten van eerdere uitstroom naar werk is hierin niet meegenomen. In de opgebouwde voorziening was dat wel het geval.

De overige incidentele baten en lasten zijn reeds eerder toegelicht.

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Vanaf 1 januari 2013 is de WNT van toepassing voor Presikhaaf Bedrijven.

Voor leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstverband gelden verschillende normen: voor de periode tot 12 maanden en voor de periode daarna. Daarom is de WNT analyse over 2 tabellen verdeeld. In beide gevallen blijft de bezoldiging binnen de norm.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

bedragen x € 1	W. van der Linden	
Functiegegevens	Directeur a.i.	
Kalenderjaar	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 – 10/4	11/4 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	9
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 58.800	€ 209.100
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 117.516	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 12.250	€ 68.125
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 80.375	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 80.375	

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking na kalendermaand 12

bedragen x € 1	W. van der Linden
Functiegegevens	Directeur a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2019	11/04 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,22
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	30.500
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>30.500</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.182
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	30.500

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bestuurders	Gemeente	Functie	AB en/of DB lid
R. Haverkamp	Rheden	Voorzitter	DB en AB
R.F.M. Raaijman	Westervoort	Secretaris	DB en AB
M. Louwers	Arnhem	Plv. voorzitter	DB en AB
D.E.W. Horsthuis Tangelder	Overbetuwe	Plv secretaris	DB en AB
M. Albricht-Brinkman / A. Logemann (vanaf 16/1/2019)	Rozendaal	Bestuurslid	AB
M. Coenders	Arnhem	Bestuurslid	AB
B.M. Elfrink	Zevenaar	Bestuurslid	AB
H.C.M. Knuiman	Duiven	Bestuurslid	AB
E. Mulder-Metselaar / A. Boone (vanaf 28 /11/ 2019)	Doesburg	Bestuurslid	AB
R. Paping	Arnhem	Bestuurslid	DB en AB
A. Slob	Lingewaard	Bestuurslid	AB
R. van der Zee	Arnhem	Bestuurslid	AB

Bovengenoemde bestuurders (met uitzondering van de heer Coenders) zijn lid van het AB op basis van een wethouderschap in een deelnemende gemeente. De heer Coenders is raadslid van de gemeente Arnhem. Zij ontvangen geen bezoldiging van Presikhaaf Bedrijven. Tenzij anders aangegeven zijn bovengenoemde bestuurders het hele jaar topfunctionaris geweest.

8 OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland (Presikhaaf Bedrijven) in liquidatie te Arnhem

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019 van gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland (Presikhaaf Bedrijven) in liquidatie te Arnhem 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 2019 als van de activa en passiva van gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland (Presikhaaf Bedrijven) in liquidatie op 31 december 2019 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 2019 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 2019.
- Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- Het overzicht van lasten en baten 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 door het algemeen bestuur op 26 september 2019 vastgestelde Normenkader 2019 en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 37.700, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt. Dit zoals voorgescreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 15.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- Hoofdstuk 1: Het directieverslag
- Hoofdstuk 2: Sociale resultaten en ontwikkelingen
- Hoofdstuk 3: Financiële resultaten en ontwikkelingen (waaronder de paragrafen)
- Hoofdstuk 8: Overige gegevens

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

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de hoofdstukken 1 tot en met 3 en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, 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 dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 september 2019, het Controleprotocol WNT 2019, 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 afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met 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.

Arnhem, 5 maart 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.C. van de Lagemaat-van Roekel RA