

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten

JAARSTUKKEN 2020

JAARVERSLAG 2020	3
Bericht van het bestuur	4
1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening binnen de Participatiewet	4
2. Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau	4
3. Sociaal-economisch contract	5
4. Maatschappelijke ontwikkelingen die de Wsw raken	5
5. Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid	6
6. Risico Coronavirus	7
Programmaverantwoording	8
1. Algemeen	8
2. Sociaal beleid	9
3. Financieel beleid	11
4. Toekomstverwachting	11
Paragrafen	12
1. Weerstandsvermogen	12
2. Financiering	12
3. Verbonden partijen	13
4. Bedrijfsvoering	14
JAARREKENING 2020	15
Balans	16
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	18
Gebeurtenissen na balansdatum	18
Overzicht van baten en lasten	19
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	20
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	25
Schatkistbankieren voor decentrale overheden	27
Verantwoording uit hoofde van de wet normering topfunctionarissen (WNT)	28
Vaststelling van de jaarrekening	29
Overige gegevens	30
Controleverklaring	31

JAARVERSLAG 2020

Bericht van het bestuur

1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening binnen de Participatiewet

De doelstelling van het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten is zorg te dragen dat zoveel mogelijk ingezetenen van de deelnemende gemeenten, die blijkens een (her)indicatiebeschikking tot de doelgroep behoren, een dienstbetrekking krijgen in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening, dan wel worden geplaatst in het kader van de regeling Begeleid Werken.

Het werken is gericht op het behouden, dan wel bevorderen van de arbeidsgeschiktheid van de medewerker, mede met het oog op het kunnen werken onder zo regulier mogelijke omstandigheden.

Strategische koers Impact 2018-2021

In 2018 zijn door het Werkvoorzieningschap en de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten het Ondernemingsplan en bijbehorend Veranderplan 2018-2021 vastgesteld. Hierin is invulling gegeven aan de opdracht van beide gemeenten aan Impact om voor een brede groep van werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt werk te bieden met een focus op 'lokaal investeren'. Van Impact wordt hierin gevraagd zich in de komende jaren verder te professionaliseren, duidelijker te profileren, scherpe keuzes te maken in welke groepen zij wel en niet wil bedienen en om bedrijfsmatig te blijven werken.

2. Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Het Werkvoorzieningschap wordt bestuurd door een bestuur, aangewezen door de raden van de deelnemende gemeenten. De gemeente Kampen wijst twee leden aan, de gemeente Dronten één lid.

In 2020 was het bestuur samengesteld uit de volgende personen:

De heer J.P. van der Sluis, gemeente Kampen, voorzitter;

De heer P. van Bergen, gemeente Dronten, secretaris;

De heer G. Meijering, gemeente Kampen, lid.

3. Sociaal-economisch contract

Het bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft stichting Impact aangewezen als uitvoerder van de Wet Sociale Werkvoorziening. In het aanwijzingsbesluit is normaal gesproken vastgelegd dat het bestuur met deze uitvoerder een sociaal-economisch contract sluit. Dit bestaat uit een basiscontract met een looptijd van telkens vijf jaar. Over de realisatie van de afspraken wordt in de programmaverantwoording gerapporteerd. Bij de intrede van de Participatiewet is hierop voortgeborduurd. Door de intrede van de Participatiewet is de samenwerking tussen het Werkvoorzieningschap en stichting Impact praktisch vorm gegeven. Alle afspraken op Wsw-uitvoering en instroom van mensen uit de Participatiewet voor beide gemeenten, zijn opgenomen in de bedrijfsbegroting van Impact. Met het vaststellen van deze bedrijfsbegroting hebben de afspraken een formeel en definitief karakter gekregen. Met de maandrapportages wordt het Werkvoorzieningschap geïnformeerd.

4. Maatschappelijke ontwikkelingen die de Wsw raken

2008-2014 Wijziging Wsw

Per 1 januari 2008 is de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) gewijzigd. In de wet is meer aandacht gekomen voor de gemeentelijke verantwoordelijkheid. In 2012 werd de Wet werken naar vermogen (Wwnv) aangekondigd. Deze wet zou 1 januari 2013 ingaan. Insteek van deze wet was dat de gemeenten de volledige verantwoordelijkheid zouden krijgen voor de doelgroepen. Hieraan gekoppeld werd in april 2012 een herstructureringsplan Wsw bij het ministerie ingediend. Hierin werden de herstructureringsplannen en de financiële consequenties van de hervormingen van Wsw naar Wwnv vastgelegd.

Bij de gemeenten Kampen en Dronten heeft dit ertoe geleid dat een gezamenlijke werkgroep is gevormd met Impact. Deze werkgroep heeft achtereenvolgens vier mogelijke hervormingsscenario's uitgewerkt. Overleg heeft uiteindelijk geresulteerd in de keuze voor scenario 4. Dit scenario is door Impact uitgewerkt in een strategie en een beleidsnota. Beide documenten zijn door de raden vastgesteld.

Vervolgens is deze wet in september 2012 vervangen door de Participatiewet. De ingangsdatum is vastgesteld op 1 januari 2015. De gemeenten Kampen en Dronten gaven aan dat de scenariokeuze, de strategie en de beleidsnota zouden worden gehandhaafd.

In het beleidsplan hebben beide gemeenten de volgende kaders vastgelegd voor de jaren 2013 - 2017:

- In de uitvoering aansturen op uitbreiding van het aantal SW-werknemers dat werkzaam is bij een regulier bedrijf, bij voorkeur een alliantiepartner;
- Zoveel mogelijk geïndiceerden op de wachtlijst een activerend aanbod bieden, vanuit de samenwerking in de keten van gemeenten, CWI, UWV en praktijkonderwijs;
- Voor toelating in een dienstverband vanaf de SW wachtlijst blijft het uitgangspunt 'first in – first out', tenzij de colleges een specifieke situatie als te schrijnend beoordelen;
- Vaststellen welke SW medewerkers in staat zijn om (op termijn) bij een regulier bedrijf te gaan werken. Hiertoe iedere SW werknemer een persoonlijk ontwikkelplan bieden, gericht op een zo regulier mogelijke werkplek;
- De bonus Begeleid Werken wordt vanaf 2009 gebruikt voor bevordering arbeidstoeleiding;
- Impact krijgt de ruimte om de transitie van een traditioneel SW bedrijf naar een arbeidstoeleidsbedrijf verder vorm te geven;
- Toezicht op de uitvoering van de Wsw vindt plaats via de lijn raad-college-bestuur-GR Werkvoorzieningschap-stichting Impact;
- Impact werkt een voorstel uit voor toekomstig beleid en structuur, passend bij de ontwikkeling in de sociale zekerheid van Werk en Inkomen;
Alle geldstromen rond de Wsw worden via het Werkvoorzieningschap afgewikkeld;
- Positieve exploitatieresultaten Impact worden aangewend voor opbouw eigen vermogen van Impact.

Uit de beleidsnota volgt verder de opdracht aan Impact om een bedrijfsplan te publiceren voor de jaren 2013-2017. Dit bedrijfsplan werd in het voorjaar van 2012 gepubliceerd.

In het najaar van 2014 presenteerde de staatssecretaris de definitieve voorstellen voor de invulling van de Participatiewet. Het Sociaal Akkoord bevestigde de gemaakte keuzes.

Participatiewet 2015–2016 Onderzoek naar nieuwe uitvoeringsstructuur voor de Participatiewet/Wsw

De Participatiewet vroeg om een herijking van de door gemeenten Kampen en Dronten ingezette strategische koers. Beide gemeenten hebben een analyse gevraagd van mogelijke varianten voor een nieuwe uitvoeringsstructuur voor de Participatiewet/Wsw, waarbij rekening gehouden wordt met de volgende drie opgaven: (1) de maatschappelijke opgave om mensen naar werk te leiden; (2) de financiële opgave om verschillende doelgroepen te begeleiden; (3) de daartoe geëigende uitvoeringsstructuur.

In het najaar van 2016 hebben de gemeenten Kampen en Dronten gekozen voor een gezamenlijk platform waarin de afdelingen werk en inkomen van beide gemeenten plus de re-integratieactiviteiten van Impact worden ondergebracht. Hiervoor hebben de gemeenten een samenwerkingsovereenkomst getekend op 11 november 2016.

Strategische koers Impact 2018-2021

In de tweede helft van 2017 heeft Impact een proces doorlopen waarin het legitimatievraagstuk en toegevoegde waarde van Impact naar de toekomst centraal hebben gestaan. Uit dit proces bleek dat de gemeenten Kampen en Dronten een sterke verantwoordelijkheid voor de eigen SW-doelgroep en betrokkenheid bij Impact voelen. Beide gemeenten zien vanuit de lokale markt en grenzend aan de eigen dienstverlening toegevoegde waarde voor Impact naar de toekomst. Niet alleen voor SW-medewerkers, maar voor een brede groep van werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt. Beide gemeenten hebben dan ook expliciet aangegeven aan Impact te focussen op 'lokaal investeren' in plaats van volledig afbouwen of samenvoeging met andere SW-bedrijven op regionaal niveau. Dit beeld sluit aan bij het landelijk beleid om een brede groep mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt te begeleiden naar werk. De gemeenten Kampen en Dronten doen al veel zelf op het gebied van plaatsing, maar leggen de focus op de doelgroep met een korte afstand tot de arbeidsmarkt.

Er is draagvlak voor de continuering van Impact, waarbij de kennis en kunde op ontwikkeling en begeleiding wordt gewaardeerd. Daarmee staat de legitimatie van Impact niet ter discussie. Maar van Impact wordt wel gevraagd zich in de komende jaren verder te professionaliseren, duidelijker te profileren, scherpe keuzes te maken in welke groepen zij wel en niet wil bedienen en om bedrijfsmatig te blijven werken.

In 2018 hebben zowel het bestuur van Impact (Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten) als de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten positief ingestemd met deze nieuwe strategische koers.

5. Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

De doelmatigheid en rechtmatigheid van de uitvoering speelt binnen het Werkvoorzieningschap een grote rol. Jaarlijks wordt door de accountant onderzoek gedaan naar de rechtmatigheid van de uitvoering van de Wsw. De aanbevelingen van de accountant hebben de laatste jaren geleid tot het aanscherpen van procedures en richtlijnen. Deze maatregelen hebben hun effect inmiddels bewezen.

Efficiency in de uitvoering van de uitvoeringsorganisaties wordt bedongen doordat de gemeentelijke bijdrage, net als de rijksvergoeding, in de vorm van een budgetfinanciering wordt uitgekeerd.

6. Risico Coronavirus

In december 2019 is in China een uitbraak van Corona (COVID-19) geconstateerd. Er wordt sinds maart 2020 gesproken van een wereldwijde pandemie. Door ook de Nederlandse overheid zijn ingrijpende maatregelen getroffen om de verspreiding van dit virus zo goed mogelijk in te perken. De “lock-down”, verplichte sluiting van winkels en overige maatregelen om samenkomsten van mensen strikt te beperken hebben enorme Impact op delen van onze economie en dat geldt ook voor de branche waarin uitvoeringsorganisatie Stichting Impact opereert. Inmiddels worden inwoners van ons land op grote schaal getest en is ook het vaccinatieproces goed op gang gekomen.

In de komende jaren zullen de gevolgen van dit virus en bijbehorende maatregelen nog van grote sociale en economische invloed zijn. Met Stichting Impact is afgesteld dat daar waar mogelijk Impact vanuit haar maatschappelijke rol (met inachtneming van alle veiligheidsmaatregelen) open blijft. Tot en met maart 2021 is dit ook het geval geweest. Natuurlijk was er in deze Coronafase sprake van inefficiënties, maar de teruggang in productie is tot op heden nog relatief beperkt gebleven en zijn de financiële gevolgen door het Rijk met een aanvullende bijdrage gecompenseerd.

De tussen de gemeenten en Stichting Impact gemaakte financieringsafspraken in combinatie met het draaiende houden van onze productie- en re-integratieactiviteiten, biedt financieel vertrouwen. Beide gemeenten blijven aangehaakt op de liquiditeitspositie van Impact. De liquiditeitspositie staat op de bestuursagenda. Van haar medewerkers, haar achterban en haar stakeholders heeft Impact waardering gekregen voor het (veilige) openblijven in deze tijd.

Programmaverantwoording

1. Algemeen

Met de intrede van de Participatiewet is de samenwerking tussen het Werkvoorzieningschap en stichting Impact praktisch vorm gegeven. Alle afspraken op Wsw-uitvoering en instroom van PW-trajecten voor beide gemeenten zijn opgenomen in de bedrijfsbegroting van Impact. Met het vaststellen van deze bedrijfsbegroting hebben de afspraken een formeel en definitief karakter gekregen. Met de maandrapportages wordt het Werkvoorzieningschap geïnformeerd. In dit hoofdstuk worden kort de resultaten op taakstelling Wsw plus de detacheringen en het ziekteverzuim gepresenteerd.

De uiteindelijke realisatie in Wsw-AJ's per gemeente kan ten opzichte van de taakstelling als volgt worden weergegeven:

	Kampen	Dronten
Taakstelling Programmabegroting 2020 in AJ	206,89	53,60
Realisatie	200,17	51,93
Boven/Onderrealisatie t.o.v. Prog.Begroting	-6,72	-1,67

De taakstelling voor stichting Impact is een afgeleide van de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken afgegeven aantallen Wsw-medewerkers in AJ's. Daarnaast is ook gekeken naar het daadwerkelijke aantal Wsw-AJ's op de loonlijst van het Werkvoorzieningschap, zoals ook is opgenomen in de programmabegroting en de begroting van Impact. Correcties op het aantal AJ's binnen Impact vinden voor 2020 plaats ten gevolge van buitenbedrijven, buitengemeenten en Begeleid Werken.

Op basis van het gerealiseerde aantal AJ's is de overheidsbijdrage WSW bepaald en in deze jaarrekening gepresenteerd als bate van € 6.810.734, zie de pagina's 19 en 26.

In 2020 hebben het Werkvoorzieningschap en stichting Impact voortgeborduurd op de SW-verantwoordingsmethodiek van de afgelopen jaren voorafgaande aan de Participatiewet. De programmabegroting was leidend voor het aantal AJ's. De door het Ministerie afgegeven aantallen waren bepalend voor de financiën. Zie hiervoor de toelichting op het overzicht van baten en lasten op ontvangen subsidies.

2. Sociaal beleid

Het sociaal beleid van het Werkvoorzieningschap uit zich in de onderwerpen detacheringen en ziekteverzuim.

a. Detacheringen en Begeleid Werken

In de afgelopen jaren is duidelijk geworden dat er pieken en dalen zijn in de vraag naar en het plaatsen van personen met een Wsw indicatie bij werkgevers. In onderstaande tabel wordt de gemiddelde stand over het hele jaar genoemd. Daarna volgen twee tabellen die de gemiddelde standen per kwartaal weergeven, maar die ook ingaan op de soort detachering. De gemeente die in beide tabellen genoemd wordt, is de gemeente waar de gedetacheerde persoon woont. Om een compleet overzicht te geven van externe plaatsingen per gemeente worden ook de Begeleid Werken-plaatsingen meegenomen.

	Gemiddeld behaald 2020
Detacheringen Kampen in FTE	74,61
Detacheringen Dronten in FTE	23,04
Begeleid Werken Kampen FTE	9,06
Begeleid Werken Dronten FTE	3,85

Kampen	1 ^e kwartaal '20	2 ^e kwartaal '20	3 ^e kwartaal '20	4 ^e kwartaal '20
Individueel detachering	38,2	37,2	36,6	35,8
Groepsdetachering	39,5	39,6	39,0	38,7
Begeleid Werken	9,1	9,1	9,1	9,1

Dronten	1 ^e kwartaal '20	2 ^e kwartaal '20	3 ^e kwartaal '20	4 ^e kwartaal '20
Individueel detachering	9,8	10,1	10,1	10,2
Groepsdetachering	13,6	13,6	13,2	12,8
Begeleid Werken	3,4	3,4	3,9	3,9

Arbeidsontwikkelingsproces

Sinds 2016 werkt stichting Impact met **Werkstap**. Doelstelling is het resultaatgericht inrichten van het doorstroom- en arbeidsontwikkelingsproces binnen Impact. Met dit softwarepakket wordt de kortste weg naar werk bepaald, ingezet, gevolgd en proactief bijgestuurd. Dit met concrete werk(plek)opdrachten, afgestemd op de werkgeversbehoefte, de mogelijkheden van de kandidaat en faciliteiten op de (leer)werkplekken. Met Werkstap verschaft Impact alle gebruikers van de Participatiewet een concreet ontwikkelperspectief.

b. Ziekteverzuim en verzuimfrequentie

	Realisatie 2020	Target 2020
Ziekteverzuim %	12,2%	13,9%
Meldingsfrequentie	1,8	2

Het gemiddelde ziekteverzuim van de Wsw-medewerkers is iets gestegen naar 12,2% in 2020 (11,7% in 2019). De hoogste verzuimpercentages werden geregistreerd in maart, april en november.

Voor de WSW ligt het landelijk gemiddelde verzuimpercentage voor een organisatie van onze omvang op 13,9% (M1-M12 2020, cf. Euromanagement Consultants)

Door stichting Impact is in 2020 bijgestuurd door onder meer een intensievere begeleiding door de ziekteverzuim casemanager.

3. Financieel beleid

Zoals toegelicht onder punt 1 is in beide gemeenten de taakstelling in AJ's niet overschreden.

De hoogte van de rijksbijdrage per arbeidsjaar, waarmee in de begroting 2020 rekening is gehouden, bedroeg € 25.290 . De realisatie is in 2020 bijgesteld naar € 27.016. Inclusief de bijdragen gemeentelijke bijdragen, de coronacompensatie en na aftrek van uitvoeringskosten kon € 7.342.541 aan subsidies worden uitgekeerd. In de begroting was rekening gehouden met een uitkering van € 6.587.713.

4. Toekomstverwachting

Het bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft nu vijf jaar ervaring met uitvoering van de Participatiewet. We zien dat betrokken partijen volop bezig zijn de uitvoering vorm en inhoud te geven. Ook heeft de samenwerking in de arbeidsmarktregio's, gericht op de realisering van de banenafspraken, een duidelijke impuls gekregen.

Ondernemingsplan 2018-2021

Zowel met het Ondernemingsplan als het bijbehorende Veranderplan hebben het bestuur van Impact en de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten positief ingestemd. Beide partijen onderschrijven de doelstelling dat investeren in hét sociaal werkbedrijf van Kampen en Dronten resulteert in zowel financieel als maatschappelijk rendement. In 2019 onderzoekt de gemeente Kampen of een nauwere samenwerking met de stichting Impact haalbaar is.

In het bedrijfsplan2021 nodigt Impact haar deelnemende gemeenten uit om met elkaar in 2021 een brug te slaan naar een tweede periode van 2022-2025.

Paragrafen

1. Weerstandsvermogen

Het eigen vermogen heeft twee belangrijke functies, namelijk een financieringsfunctie en een bufferfunctie. Dit onderscheid is van belang.

Bij de financieringsfunctie speelt de solvabiliteit een rol. Dit is de mate waarin de organisatie in staat is aan haar verplichtingen te voldoen. Het risico waar het hier om gaat, is de kans dat financiers in staat zijn door het opeisen van hun leningen de bedrijfsvoering stil te leggen. Kijkend naar de werkzaamheden van het Werkvoorzieningschap speelt solvabiliteit geen grote rol.

De bufferfunctie van het eigen vermogen is eveneens beperkt. De feitelijke uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening is opgedragen aan de uitvoeringsorganisatie. Als de resultaten van stichting Impact daartoe aanleiding geven, kan de situatie ontstaan dat het Werkvoorzieningschap een extra financiële bijdrage moet doen. Uit de Gemeenschappelijke Regeling volgt echter dat de deelnemende gemeenten in zo'n geval ervoor dienen te zorgen dat het Werkvoorzieningschap kan bijdragen aan het eigen vermogen van stichting Impact. Om deze redenen is sinds de oprichting van het Werkvoorzieningschap in 2001 afgezien van de vorming van eigen vermogen.

2. Financiering

Het bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft een treasurystatuut vastgesteld op basis van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet fido). Aan de hand daarvan wordt het treasurybeleid gevoerd.

De belangrijkste kengetallen uit hoofde van het treasurybeleid zijn als volgt weer te geven:

Kasgeldlimiet

Begrotingstotaal lasten	6.705.754
Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	536.460
Gemiddelde netto vlottende schuld	0
Ruimte onder kasgeldlimiet	536.460

Renterisiconorm

Vaste schuld	0
Renterisiconorm (20%)	0
Renterisiko op vaste schuld	0
Ruimte	0

Er zijn binnen het Werkvoorzieningschap geen langlopende leningen afgesloten. Evenmin zijn er garanties afgegeven ten behoeve van derden.

3. Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin het Werkvoorzieningschap een bestuurlijk dan wel een financieel belang heeft.

Een financieel belang ontstaat, wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement, dan wel dat er aansprakelijkheid bestaat tot een bepaald bedrag indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Bestuurlijk belang ontstaat, indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie (artikel 1 BBV).

Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten is financieel verbonden aan de uitvoeringsorganisatie stichting Impact te Kampen. Bij een eventueel faillissement van stichting Impact heeft het Werkvoorzieningschap de verplichting de medewerkers uit de Wsw-doelgroep passend werk en salaris aan te bieden. Het eigen vermogen bedroeg aan het einde van boekjaar 2020 € 436.000,- (begin 2020 € 495.000,-). Het jaarresultaat 2020 was +/- € 59.000,-. Het vreemd vermogen (exclusief voorzieningen) bedroeg ultimo 2020 € 10.103.000 (ultimo 2019 € 10.402.000).

Werkgever GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten – stichting Impact

Formeel is het Wsw-personeel in dienst van de GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten. De GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten heeft tot taak er voor te zorgen dat zoveel mogelijk ingezetenen met een indicatie voor de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) een dienstbetrekking wordt aangeboden voor het verrichten van arbeid onder aangepaste omstandigheden. Het bestuur van de GR heeft stichting Impact middels een aanwijzingsbesluit vervolgens met de feitelijke uitvoering van deze bevoegdheden belast.

Tussen de GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten en stichting Impact zijn over het werkgeverschap afspraken gemaakt. Allereerst is besloten tot formele doorlening van alle Wsw-geïndiceerden van de GR naar stichting Impact. Zodoende bestaat er een juridische basis tussen feitelijk en formeel werkgeverschap. Hiertoe is door het bestuur van het Werkvoorzieningschap een doorleningsovereenkomst getekend. Deze doorleningsovereenkomst heeft als doel de doorlening van alle Wsw-medewerkers in dienst van de GR aan de stichting te formaliseren, daarmee voortbordurend op het reeds aanwezige aanwijzingsbesluit.

Deze doorlening is dan ook binnen de jaarrekening van zowel het Werkvoorzieningschap als stichting Impact gepresenteerd. Uit deze jaarstukken blijkt het budget-neutrale effect van de wijziging op de jaarcijfers van het Werkvoorzieningschap en stichting Impact. Zie ook de presentatie van het overzicht van baten en lasten 2020.

Voorts is in aanvulling daarop een dienstverleningsovereenkomst opgesteld om een juridische basis te bieden voor de door de stichting uitgevoerde verloning van Wsw-geïndiceerden in dienst van de GR. De daaronder vallende werkzaamheden zijn in een bijlage bij deze uitvoeringsovereenkomst vastgelegd.

GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten – Prakton B.V. en stichting IMwerk

Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten is niet financieel verbonden aan Prakton B.V. te Kampen. Prakton B.V. is wel een 100%-deelneming van stichting Impact. Deze B.V. is vanaf 1 juni 2012 ontmanteld. De orderportefeuille werd verkocht, waarbij vrijwel het gehele personeelsbestand van Prakton B.V. werd overgedragen aan de kopende partij. Per 1 januari 2014 beschikt Prakton B.V. niet meer over personeel en vinden er geen activiteiten meer plaats in deze B.V.

Stichting IMwerk is een zelfstandige, niet financieel aan het Werkvoorzieningschap verbonden stichting en vanuit bestuurlijke verhoudingen gelieerd aan stichting Impact.

Ten aanzien van beide organisaties is er sprake van een bestuurlijk belang, dat in de statuten van de betreffende organisaties tot uitdrukking is gebracht. Met dit bestuurlijk belang wordt nagestreefd dat het

bestuur van het Werkvoorzieningschap enige zeggenschap in de uitvoeringsorganisatie behoudt. Hiermee wordt vermeden dat de uitvoeringsorganisatie een eigen, risicovolle koers gaat varen.

Voor beide organisaties geldt dat het Werkvoorzieningschap streeft naar een duurzaam belang in deze organisaties.

Er zijn op dit moment geen buitengewone ontwikkelingen bekend die niet in de financiële kengetallen tot uitdrukking komen.

Impact Dienstverlening Overheid B.V.

Deze overheidsopdrachten B.V. valt juridisch onder de Gemeenschappelijke Regeling. Beide gemeenten behouden nu de mogelijkheid en om via deze BV blijvend passende werkzaamheden aan te bieden aan personen met een verstandelijke of lichamelijke beperking waarvoor een grote afstand tot de arbeidsmarkt geldt en die niet in staat zijn zelfstandig een duurzame plek te vinden respectievelijk te behouden op de reguliere arbeidsmarkt, onder meer op het gebied van onderhoud, groen en facilitair management.

4. Bedrijfsvoering

Gezien de geringe omvang van de activiteiten van het Werkvoorzieningschap, is er bij de oprichting voor gekozen geen eigen organisatie in te richten ten behoeve van het Werkvoorzieningschap.

De feitelijke werkzaamheden op de gebieden van indicatie, administratie en secretariaat worden uitgevoerd door stichting Impact. Stichting Impact ontvangt hiervoor een vergoeding. Hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten.

JAAARREKENING 2020

Balans per 31 december

(na resultaatbestemming)	2020	2019
<i>Activa (in €)</i>		
Vlottende activa		
1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	396.114	464.938
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen		
2 Liquide middelen	1.962	26.421
3 Overlopende activa		
a Debiteuren	0	0
b Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	129.431	154.339
	129.431	154.339
Totaal	527.507	645.698

	2020	2019
<i>Passiva (in €)</i>		
Vaste passiva		
4 Eigen vermogen		
Algemene reserve	260	260
Gerealiseerd resultaat	0	0
	260	260
Vlottende passiva		
5 Schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
a Schulden aan openbare lichamen	187.049	255.458
	187.049	255.458
6 Overlopende passiva		
a Verplichtingen die in het begrotingsjaar opgebouwd zijn en in het volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	340.198	389.980
Totaal	527.507	645.698
Bedrag aan borg- en garantstellingen	0	0

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

-

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan die onder deze noemer moeten worden vermeld.

Overzicht van baten en lasten

		Realisatie 2020		Begroting 2020		Realisatie 2019	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
7a	Impact - regulier	6.445.207		6.254.138		6.536.611	
7b	Impact - Begeleid Werken	365.526		333.575		342.311	
7c	Impact - Coronacompensatie	531.807		0		0	
	Dekkingsbijdrage P-wet	7.342.541		6.587.713		6.878.922	
	Loonkosten Wsw-medewerkers	7.138.360		7.596.107		7.451.322	
8a	Overige kosten Wsw	-48.809		0		-82.434	
8b	Inleenvergoeding Impact	-7.089.551		-7.596.107		-7.368.888	
	Totaal kosten Wsw	0		0		0	
	Overige bedrijfskosten	118.040		118.040		116.296	
	Som der bedrijfslasten	7.460.581		6.705.754		6.995.218	
	Bedrijfsresultaat		-7.460.581		-6.705.754		-6.995.218
9a	Overheidsbijdrage P-wet		6.810.734		6.587.713		6.878.922
9b	Buitengemeenten		0		0		0
9c	Gemeentelijke bijdrage		118.040		118.040		116.296
9d	Coronacompensatie		531.807				
	Ontvangen bijdrage P-wet		7.460.581		6.705.754		6.995.218
	Saldo van financiële baten en lasten		0		0		0
	Totaal algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
	Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten		0		0		0
	Toevoegingen aan reserves	0		0		0	
	Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
	Gerealiseerd resultaat		0		0		0
	Totaal der lasten/baten	7.460.581	7.460.581	6.705.754	6.705.754	6.995.218	6.995.218

Totaal kosten Wsw

De GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten is de formele werkgever van de Wsw-medewerkers. Uit het aanwijzingsbesluit volgt dat alle rechten en plichten voortvloeiend uit haar werkgeverschap zijn belegd bij stichting Impact. In de doorleningsovereenkomst en bijbehorende dienstverleningsovereenkomst zijn de taken van stichting Impact specifieker uitgelegd, waarbij ook de aandacht ligt op de loonbetalingen aan Wsw-medewerkers. Deze loon- en bijkomende kosten Wsw worden gepresenteerd in de jaarrekening van het Werkvoorzieningschap. Hier tegenover staat een inleenvergoeding die stichting Impact betaalt aan het Werkvoorzieningschap. Daarbij zijn de werkgeversverplichtingen die het Werkvoorzieningschap heeft op het gebied van vakantie, verlof, jubilea en transitievergoedingen, financieel vertaald naar balansposities bij stichting Impact. Stichting Impact treedt op als gedelegeerd werkgever en verlengstuk van het Werkvoorzieningschap.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Beleidsregels toepassing WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 1 januari 2013 van kracht.

Balans

Uitzettingen en overlopende activa

De uitzettingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de boekwaarde van de vorderingen verrekend.

Liquide middelen

Liquide middelen worden tegen de verkrijgingsprijs gewaardeerd, deze is gelijk aan de nominale waarde van de banksaldi. Dit betreft het tegoed in de rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Met de Bank Nederlandse Gemeenten is geen rekening-courantkrediet overeengekomen"

Algemene reserve

De algemene reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Resultaat na bestemming

Dit is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het resultaat na bestemming wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Buiten de balansstelling is het bedrag genoemd waarvoor de Gemeenschappelijke Regeling borg- of garantstellingen heeft afgegeven. Dit bedrag is op dit moment nihil.

Voor het rekening-courantkrediet van stichting Impact bij de Bank Nederlandse Gemeenten heeft de gemeente Kampen zich garant gesteld.

Overzicht van baten en lasten**Dekkingsbijdrage P-wet**

Dit betreft de uitgekeerde subsidies in het kader van de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening. De uitkeringen zijn berekend op basis van historische kosten.

Loonkosten en overige kosten Wsw-medewerkers

Dit bestaat uit bruto lonen, sociale lasten, pensioenlasten en overige personeelskosten van het Wsw-personeel. Deze worden als inleenvergoeding één op één verrekend met stichting Impact.

Overige bedrijfskosten

Dit betreft de bijdrage aan stichting Impact voor uitvoeringskosten, waaronder het voeren van de (salaris)administratie en accountantskosten. Deze is berekend op basis van historische kosten.

Overheidsbijdrage P-wet

Dit betreft de subsidies van de gemeenten Kampen en Dronten, zoals die door de gemeenten weer van het Rijk zijn ontvangen.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage omvat de in de Gemeenschappelijke Regeling of anderszins overeengekomen bijdrage in het exploitatieresultaat.

Coronacompensatie

Dit betreft de door gemeenten Kampen en Dronten via de mei- en septembercirculaires ontvangen coronacompensatie, die conform raadsbesluiten van beide gemeenten door de GR worden ontvangen en doorgezet aan de stichting Impact ter dekking van de negatieve gevolgen op haar bedrijfsresultaat van de coronacrisis.

Toelichting op de balans

Activa

1. Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

Dit betreft de rekening courant met Stichting Impact.

2. Liquide middelen

Dit betreft het saldo op de rekening courant ultimo boekjaar bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Ten aanzien van de liquide middelen gelden geen opnamebeperkingen. Evenmin worden er ten aanzien van liquide middelen valutarisico's gelopen.

3. Overlopende activa

a. Debiteuren.

Er zijn geen vorderingen op debiteuren.

b. Overige activa.

Sinds 1 januari 2017 kunnen werkgevers een vergoeding krijgen voor werknemers met een laag inkomen. Dit heet lage-inkomensvoordeel (LIV). De Belastingdienst keert de vergoeding automatisch uit. Dit verlaagt de loonkosten van deze werknemers en stimuleert bedrijven om hen in dienst te houden of te nemen. Op basis van gegevens die aan het UWV zijn verstrekt wordt over 2020 een teruggaaf verwacht van € 129.431. Dit bedrag is in mindering gebracht op de doorbelaste salariskosten Wsw aan Impact. De definitieve berekening van de belastingdienst zal uiterlijk 31 juli 2021 bekend worden, waarna tot uitbetaling wordt overgegaan.

Passiva

4. Eigen vermogen

	31-12-2020	31-12-2019
Algemene reserve	260	260
Gerealiseerd resultaat	0	0
	<u>260</u>	<u>260</u>

5. Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

a. Schulden aan openbare lichamen

Dit betreft de nog te verrekenen bedragen met de gemeenten Kampen en Dronten uit hoofde van de uitvoering van de Wsw binnen de Participatiewet.

Rekening courant Gemeente Dronten

Beginbalans	43.786
Betaling saldo 2019	-
Subsidie (overheidsbijdrage P-wet)	-1.402.941
Gemeentelijke bijdrage	-24.313
Coronacompensatie	-109.434
Afrekening resultaat IMpact 2020	-156.214
Voorschotten	1.684.132
Schuld aan Gemeente Dronten	35.016

Rekening courant Gemeente Kampen

Beginbalans	211.672
Betaling saldo 2019	-
Subsidie (overheidsbijdrage P-wet)	-5.407.793
Gemeentelijke bijdrage	-93.727
Coronacompensatie	-422.373
Afrekening resultaat IMpact 2020	-374.571
Voorschotten	6.238.824
Schuld aan Gemeente Kampen	152.032

Op 17 februari 2021 is met de directie en wethouder sociaal domein van de gemeente Kampen gesproken over hoe de SW-coronacompensatie voor Impact binnen het sociaal domein beschikbaar blijft. Met elkaar is afgesproken dat Impact dit bedrag op de twee projecten Werkcafe en het Verloningsvoorstel PW-klanten kan inzetten.

6. Overlopende passiva

a. Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar

Dit betreft een belastingschuld van € 340.198 inzake een openstaande BTW-verrekening. In januari 2021 is deze schuld voldaan.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De realisatie van de programmarekening wijkt af van de begroting. Deze afwijkingen zijn niet afzonderlijk door het bestuur goedgekeurd. Na de invoering van de Participatiewet wordt de Wsw-methodiek van voorgaande jaren gevolgd. Dat betekent dat wijzigingen in de ontvangen Wsw-subsidies automatisch worden vertaald in een gewijzigde uitkering van subsidies. Hiervoor is geen bijstelling van de begroting noodzakelijk. Dit betreft bestaand beleid.

De regie omtrent de uitvoering van de Wsw is belegd bij de gemeenten. Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten vervult de rol van 'clearinghouse' namens de gemeenten Kampen en Dronten. Dit heeft tot gevolg dat eveneens ontvangen subsidies ten behoeve van andere Werkvoorzieningsschappen worden ontvangen en doorbetaald. Dit komt dan ook in deze jaarrekening tot uitdrukking.

Lasten

7a. IMpact - regulier

De afdracht aan IMpact is grotendeels gebaseerd op de taakstelling van de deelnemende gemeenten.

	Realisatie		Begroot	
	AJ	€	AJ	€
Rijksbijdrage	238,57	6.445.207	247,30	6.254.138

7b. IMpact - Begeleid Werken

	Realisatie		Begroot	
	AJ	€	AJ	€
Rijksbijdrage	13,53	365.526	13,19	333.575

7c. Impact - Coronacompensatie

	Realisatie		Begroot	
		€		€
Coronacompensatie		531.807		-

8a. Loonkosten Wsw-medewerkers

	Realisatie
	€
Bruto-lonen	5.695.108
Sociale lasten	954.647
Pensioenlasten	488.604
Loonkosten Wsw aan IMpact	7.138.360

	Realisatie
	€
8b. Overige kosten Wsw	48.809-

Deze post is negatief als gevolg van een bedrag van € 129.431 opgenomen in verband met het LageInkomensVoordeel 2020

Overige bedrijfskosten

Alle werkzaamheden voor het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten worden uitgevoerd door IMpact. Dat betreft het voeren van de administratie, de salarisadministratie en de wettelijke taken ten aanzien van de Sociale Werkvoorziening. De vergoeding wordt jaarlijks geïndexeerd.

Baten

9a. Overheidsbijdrage Wsw Participatiewet

Dit betreft de Wsw-subsidie ontvangen van de gemeenten Kampen en Dronten.

	Kampen	Dronten	Totaal
Taakstelling Wsw (in AJ)	200,17	51,93	252,10
Rijksbijdrage	5.407.793	1.402.941	6.810.734

9b. Buitengemeenten

IMpact heeft Wsw-medewerkers in dienst, waarvoor de Wsw-subsidie wordt gedragen door buitengemeenten. Het betreft medewerkers die buiten het werkgebied wonen en medewerkers die zijn verhuisd vanuit een andere gemeente. Voor deze laatste groep bestaat een financieringsplicht van max. 1 jaar na de verhuizing.

De subsidie wordt door het Werkvoorzieningschap geïncasseerd.

	Realisatie		Begroot	
	AJ	€	AJ	€
Rijksbijdrage per Wsw AJ	0,00	-	-	-

9c. Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie		Begroot	
Regulier	AJ	€	AJ	
Gemeente Kampen	200,17	93.725	206,89	93.751
Gemeente Dronten	51,93	24.315	53,60	24.289
Gemeente Dronten - CvW	-	-	-	-
		118.040		118.040

9d. Coronacompensatie

	Kampen	Dronten	Totaal
Bijdrage	422.373	109.434	531.807

Incidentele baten en lasten

Niet van toepassing.

Schatkistbankieren voor decentrale overheden

De GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten leeft de wet- en regelgeving rondom Schatkistbankieren voor decentrale overheden na. Per kwartaal worden de middelen verantwoord conform onderstaand tabel. Het drempelbedrag is € 250.000,-.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2020					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	403	295	214	181
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	36	69
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	153	45	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	6.706			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	6.706			
(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)	36.677	26.877	19.670	16.619
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	403	295	214	181

Verantwoording uit hoofde van de wet normering topfunctionarissen (WNT)

Publieke en semipubliek sector

Topfunctionarissen & gewezen topfunctionarissen – zonder dienstbetrekking

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Periode
J.P. van der Sluis	Voorzitter	01-01 t/m 31-12
P. van Bergen	Secretaris	01-01 t/m 31-12
G. Meijering	Lid	01-01 t/m 31-12

De bestuursorganen van de GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten zijn het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de voorzitter.

Toelichting bij het samenstellen van de WNT verantwoording:

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten herkent de door de Minister van BZK in zijn kamerbrief d.d. 27 februari 2014 onderkende uitvoeringsproblemen met betrekking tot externe niet-topfunctionarissen. In lijn met paragraaf 6 van de (gewijzigde) Beleidsregels toepassing WNT legt stichting Impact geen verantwoording af over externe niet-topfunctionarissen.

Vaststelling van de jaarrekening

Het bestuur stelt voor de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening vast te stellen.

Kampen, 26 mei 2021

.....
Voorzitter

.....
Secretaris

Overige gegevens

Geen.

Controleverklaring