

Gemeenteraad van Dronten

Datum	15 september 2021
Kenmerk	44692 documentnummer 46975
Contactpersoon	Jolanda van de Beek-Santbergen
Onderwerp	Jaarstukken Impact en Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten

Geachte leden van de raad,

Voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) heeft de gemeente Dronten samen met de gemeente Kampen het Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten (hierna: werkvoorzieningschap) opgericht.

Het werkvoorzieningschap heeft Stichting Impact aangewezen als de feitelijke uitvoerder van de Wsw.

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) schrijft in artikel 34 lid 3 dat het algemeen bestuur van een openbaar lichaam of een gemeenschappelijk orgaan de jaarrekening vaststelt in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft. Artikel 23 lid 3 gemeenschappelijke regeling 2011 geeft aan dat de raad met betrekking tot deze vaststelling geïnformeerd moet worden.

Op 13 april heeft het college de concept-jaarrekening 2020 ter kennisgeving aangeboden aan uw raad (B21.001046). Hierbij is aangegeven dat uw raad over de vaststelling van de definitieve jaarrekening wordt geïnformeerd.

Op 26 mei 2021 heeft het bestuur van het werkvoorzieningschap de jaarrekening 2020 van Impact en het werkvoorzieningschap vastgesteld. Hierbij willen wij u de jaarstukken 2020 van Stichting Impact en het Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten ter informatie aanbieden.

Bijlage(n):

De jaarrekening van Impact laat over 2020 een positief bedrijfsresultaat van € 33.000 zien. Het subsidieresultaat was € 629.000 negatief. Door de verrekening tussen het bedrijfsresultaat en het subsidieresultaat komt het jaarresultaat uit op € 596.000 negatief. Begroot was €1.217.000, het werkelijke verlies is daarmee € 621.000 lager dan begroot.

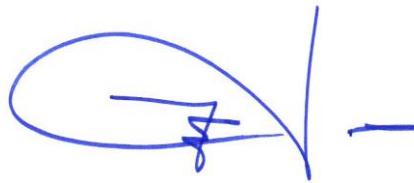
Wij vertrouwen erop u voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

het college van Dronten

A stylized handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by a long horizontal stroke.

drs. T. van Lenthe
Secretaris

A handwritten signature in blue ink, featuring a large 'G' followed by a horizontal line and a vertical stroke.

drs. J.P. Gebben
Burgemeester



Jaarstukken Impact 2020

Inhoudsopgave

Bestuursverslag.....	3
1 Directieverslag.....	4
Algemeen Directeur Impact	4
2 Financiële continuïteit.....	5
2.1 Algemeen.....	5
2.2 Het jaarresultaat	5
2.3 De liquiditeitspositie	6
2.4 Het weerstandsvermogen.....	6
2.5 Risico liquiditeits- en vermogenspositie.....	7
2.6 Risico Coronavirus.....	7
Jaarrekening 2020	9
3 Geconsolideerde balans	10
Vordering op groepsmaatschappij St. IMwerk	10
4 Geconsolideerde winst- en verliesrekening	11
5 Kasstroomoverzicht	12
6 Grondslagen voor de financiële verslaggeving.....	13
6.1 Algemeen.....	14
6.2 Consolidatie	15
6.3 Verbonden partijen.....	15
6.4 Grondslagen voor waardering balans	16
6.5 Grondslagen voor de resultaatbepaling	18
6.6 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht.....	18
7 Toelichting op de balans.....	19
7.1 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	23
7.2 Voorstel resultaatbestemming	23
7.3 Gebeurtenissen na balansdatum.....	23
8 Toelichting op de winst- en verliesrekening.....	24
9 Enkelvoudige balans	28
10 Enkelvoudig Winst- en verliesrekening	29
11 Grondslagen voor de enkelvoudige jaarrekening	30
12 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening	30
13 Verantwoording uit hoofde van de Wet normering topfunctionarissen (WNT).....	31
14 Ondertekening Jaarrekening stichting Impact	32
Overige gegevens	33
15 Statutaire bepalingen omtrent bestemming van het resultaat	33
16 Controleverklaring.....	34

Bestuursverslag

1 Directieverslag

2020 was op zijn zachts gezegd, een bijzonder jaar.

Maar het bracht ons ook veel. En! Ook dit jaar sloten we weer met elkaar sterk af.

Als maatschappelijk werkgever hebben we altijd continue aandacht voor het welzijn en veiligheid van onze medewerkers. Ons besluit om in Coronatijd open te blijven was dan ook weloverwogen, waarbij we goed hebben geluisterd naar onze medewerkers en haar achterban.

Dat Impact openbleef, viel op. Zowel de lokale pers als gemeenteraadleden en diverse maatschappelijke organisaties namen hierover met ons contact op. Tegelijk met deze discussie groeide het besef dat we als Impact het oude stigma van sociale werkvoorziening hebben achtergelaten. Ingegeven door de Participatiewet positioneren we ons meer en meer als regulier bedrijf. Juist ook om zoveel mogelijk mensen toe te leiden naar het reguliere bedrijfsleven. Waarbij we als (maatschappelijk) ondernemer realiseerden dat we ook in deze tijd verplichtingen hebben richting onze klanten in ons Re-integratie-, Productie- en Groenbedrijf maar ook richting onze eigenaren. We bleven onze dienstverlening leveren zoals je van Impact mag verwachten.

Het gecontroleerd veilig openblijven, vergde veel tijd, energie en lef van staf en leiding. We hebben intern snel en adequaat onze organisatie veilig aangepast aan de nieuwe situatie als gevolg van Covid 19. Zo zijn bijvoorbeeld onze bedrijfshallen 'geïsoleerd' met bijpassende werk- en pauzetijden. Is er continue bij onze medewerkers gewezen op afstand en hygiëne. Het groeps- en medisch vervoer is aangepast en onze BHV-teams zijn opgeschaald naar 'Coronateams'. De op verzoek van Sw-medewerkers opgezette 'thuiswerklijn' genereerde aandacht van de regionale pers. En op initiatief van de medewerkers is er een kaartactie voor alle collega's opgezet met speciale aandacht voor collega's uit de risicogroep die alleen zijn. Tot slot hebben we eind 2020 bewust gekozen om de snelteststraat in te zetten om risico's direct te kunnen uitsluiten.

Vanuit ons kantoor is de bedrijfsvoering versneld verder gedigitaliseerd. Deze verandering was vanuit ons Veranderplan 2018-2021 al in 2019 opgepakt. Maar de laatste fase van volledig benutten van MS365 omgeving, de digitale kantooromgeving plus uitrol laptops/tablets is direct opgepakt.

Naast zorg voor onze medewerkers, hadden we ook zorg over onze financiële huishouding. Vanaf het begin van de Coronasituatie hebben we het bestuur van Impact per maand geïnformeerd. De focus lag hierbij op liquiditeit en onze exploitatie. Vanuit dit perspectief terugkijkend, constateer ik dat we ook financieel goed hebben gedraaid. Onze liquiditeitspositie bleef positief en we sloten dit Coronajaar financieel af met een bedrijfswinst!

Persoonlijk heeft de coronacrisis mij nog meer doen inzien hoe belangrijk het is om er voor elkaar te zijn. En echt van betekenis te kunnen zijn in tijden da het allemaal anders loopt en onzekerheid en onbekendheid met de situatie en het leven de boventoon voeren.

Terugkijkend constateer ik dat we dit met elkaar goed hebben opgepakt. We werkten met vertrouwen in elkaar door, maar met duidelijke restricties. De staf en leiding heeft ook in deze tijd haar verantwoordelijkheid gepakt. Het aantal Corona-situaties was intern beheersbaar. En we hebben als maatschappelijk ondernemer het jaar financieel sterk afgesloten. Daar ben ik trots op.

Ik wens u veel leesplezier.

Rob Rikmanspoel

Algemeen Directeur Impact

2 Financiële continuïteit

2.1 Algemeen

Ook in 2020 is er weer financieel scherp gekoerst op het behalen van budgetafspraken. Dit is gelukt. Impact realiseerde meer omzet dan begroot. De bijbehorende kostprijs steeg ook: We verloonden meer mensen uit de doelgroep dan begroot. Impact onderschrijft hier mee de ingeslagen weg van duurzame detacheerder zoals beschreven in het Ondernemingsplan 2018-2021.

Al met al realiseerde Impact een positief bedrijfsresultaat van € 33.000

Met de 'winst' werd het negatieve Wsw-subsidieresultaat van de gemeenten gedempt. Het totale jaarresultaat kwam daarmee op een verlies van € 596.000 (begroot: € 1.217.000)

Impact realiseerde daarmee € 621.000 beter dan vooraf begroot.

Tezamen met een stabiele liquiditeits- en vermogenspositie sluit Impact dan ook boekjaar 2020 positief af.

2.2 Het jaarresultaat

Het jaarresultaat van Stichting Impact (enkelvoudig) bedraagt € -59.000. Dit jaarresultaat is op te delen naar een bedrijfsresultaat en subsidieresultaat. Zie tabel 1.

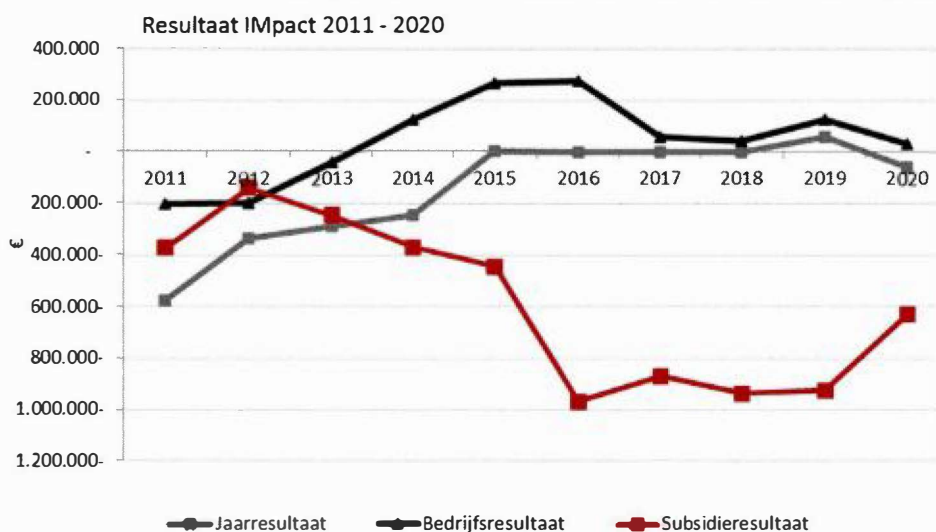
Tabel 1

Resultaat Impact	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Jaarresultaat	573.000-	335.000-	286.000-	245.000-	5.000	-	-	-	59.000	59.000-
Bedrijfsresultaat	202.000-	197.000-	41.000-	124.000	269.000	277.000	59.000	44.000	125.000	39.000
Subsidieresultaat	371.000-	138.000-	245.000-	369.000-	444.000-	967.000-	868.000-	935.000-	925.000-	629.000-
Dekkingsbijdrage GR					180.000	690.000	809.000-	891.000-	859.000-	531.000-

Subsidieresultaat: Dit betreft het verschil tussen het totaal van de Wsw-gebonden subsidies en de personeelskosten van Wsw-medewerkers.

Bedrijfsresultaat: Dit is het exploitatieresultaat van Impact op basis van 'reguliere' bedrijfsvoering; het verschil tussen de bedrijfsopbrengsten en de bedrijfslasten, exclusief het subsidieresultaat.

Dekkingsbijdrage GR: Dit is de bijdrage van de deelnemende gemeenten (via Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten) waarmee het resultaat van Impact op € 0 wordt gebracht.



Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat is € 629.000 negatief (begroot € 1.304.000 negatief). De tussentijdse verhoging van de subsidie per Wsw-Fte/AJ naar (uiteindelijk) € 27.016 (begroot € 25.290) droeg bij aan een minder negatief subsidieresultaat dan begroot. De door het Rijk bij de mei- en septembercirculaires aan gemeenten beschikbaar gestelde middelen voor het opvangen van negatieve financiële effecten als gevolg van corona (in totaal € 532.000 voor de deelnemende gemeenten) is opgenomen onder het bedrijfsresultaat.

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat bedraagt € 33.000. Dit bestaat uit een door corona negatief bedrijfsresultaat ad € 499.000, dat voor € 532.000 wordt gecompenseerd door de rijksbijdragen corona. Per saldo is de corona-compensatie hoger dan het negatieve resultaat, waardoor ook in 2020 de maatregelen die afgelopen jaren zijn getroffen voor verbetering van het bedrijfsresultaat positief hebben bijgedragen aan het compenseren van een deel van het negatieve Wsw-subsidieresultaat van de GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten.

Op 17 februari 2021 is met directie en wethouder sociaal domein 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 kan inzetten.

Jaarresultaat

Op basis van het bedrijfsresultaat en subsidieresultaat komt de dekkingsbijdrage van de GR op € 596.000. In 2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 59.000. Het doel van deze reserve is in 2020 gerealiseerd en de bijbehorende kosten zijn ten laste van het resultaat 2020 gebracht. Hierdoor valt de reserve in 2020 vrij, waardoor de uiteindelijke bijdrage van de GR € 537.000 wordt. Dit is inclusief het jaarresultaat van Prakton B.V. en stichting IMwerk (beide € 0).

2.3 De liquiditeitspositie

In tabel 2 is de liquiditeitspositie van Impact opgenomen. Impact heeft een positief werkkapitaal van € 615.000 in 2020. De laatste vijf jaren is sprake van een jaarlijkse stijging van dit werkkapitaal.

Tabel 2

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Current Ratio	1,36	1,42	1,30	1,16	1,11	1,12	0,77	1,20	1,26	1,24
Quick Ratio	1,29	1,35	1,23	1,09	1,07	1,08	0,79	1,17	1,22	1,20
Werkkapitaal	+ € 1.005.000,-	+ € 953.000,-	+ € 671.000,-	+ € 313.000,-	+ € 284.000,-	+ € 263.000,-	+ € 311.000,-	+ € 483.000,-	+ € 579.000,-	+ € 615.000,-

Current Ratio: Dit is een indicator van de liquiditeitspositie. In welke mate kunnen de kortlopende schulden uit de vlottende activa (voorraden, debiteuren en liquide middelen) worden gedekt? Een waarde boven de één is belangrijk.

Quick Ratio: Vergelijkbaar met de current ratio, alleen wordt bij de vlottende activa gekeken naar alleen courante activa (excl. voorraden). Eveneens is een waarde boven de één belangrijk.

Werkkapitaal: Het verschil tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Een positieve waarde betekent een financieel solide beeld van Impact.

Het verloop van de liquiditeitsstromen heeft de continue aandacht van Impact. Dit onderwerp staat structureel op de agenda van de GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten.

2.4 Het weerstandsvermogen

Om de komende jaren financiële tegenvallers op te vangen, heeft Impact een eigen vermogen van € 436.000. Dit eigen vermogen is ten opzichte van voorgaand jaar afgenomen met € 59.000 vanwege vrijval van de in 2019 gevormde bestemmingsreserve. Naast het eigen vermogen heeft Impact voor € 625.000 aan

voorzieningen gevormd. Daarmee komt het totale weerstandsvermogen op € 1.061.000. In tabel 3 is het weerstandsvermogen als solvabiliteitsratio, zowel inclusief als exclusief de gevormde voorzieningen, weergegeven.

Tabel 3

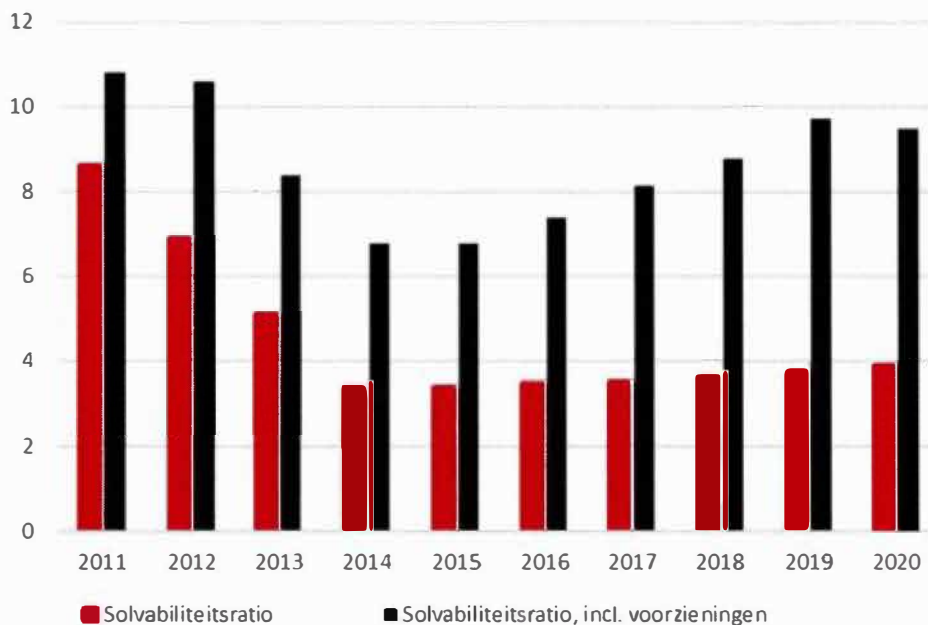
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Solvabiliteitsratio	8,6	6,9	5,1	3,4	3,4	3,5	3,5	3,6	3,8	3,9
Solvabiliteitsratio, incl. voorzieningen	10,8	10,6	8,4	6,8	6,8	7,4	8,1	8,8	9,7	9,5

Solvabiliteit: Geeft inzicht in de mate waarin de onderneming in staat is te voldoen aan zijn financiële verplichtingen, kijkend naar de verhouding tussen verschillende vermogenscomponenten. Een gezonde ratio geeft inzicht in de mate waarin men aan zijn financiële verplichtingen kan voldoen.

2.5 Risico liquiditeits- en vermogenspositie

De financiële positie van Impact staat, als gevolg van de Participatiewet en daaruit voortvloeiende bezuinigingen op de Wsw, al jaren onder druk. Met het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten is de afspraak gemaakt om verliezen van Impact financieel te compenseren aan de hand van een dekkingsbijdrage. Impact streeft er uiteraard naar om deze dekkingsbijdrage, voor zover binnen haar invloedssfeer (bedrijfsvoering) gelegen, zo laag mogelijk te houden. Hiermee zijn de risico's rondom de liquiditeits- en vermogenspositie afgedekt. Dit heeft geresulteerd in een stabielere liquiditeits- en vermogenspositie van Impact in de afgelopen jaren.

Weerstandsvermogen & Liquiditeitspositie



2.6 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.

Binnen onze branche leiden de maatregelen ertoe dat sommige opdrachtgevers het werk schorsen en de van Impact ingeleende medewerkers terug sturen. Daar waar mogelijk is het beleid van Impact er op gericht om, uiteraard met inachtneming van alle veiligheidsmaatregelen, de werkzaamheden te blijven uitvoeren en alle medewerkers op locatie en thuis aan het werk te houden. Natuurlijk ontstaan er daardoor inefficiënties, maar de teruggang in productie is tot op heden nog relatief beperkt gebleven. In de toekomst kunnen wel verdere vertragingen en inefficiënties ontstaan in verband met gebrek aan materialen uit lock-down gebieden of van leveranciers die voor een lock-down / sluiting hebben gekozen.

Impact heeft haar beleid op deze Corona-fase aangepast en bedrijfsmaatregelen genomen. Voorop staat het welzijn en de veiligheid van onze medewerkers. Als maatschappelijk werkgever hebben en nemen we ook nu onze verantwoordelijkheid.

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.

Jaarrekening 2020

3 Geconsolideerde balans

BALANS	Geconsolideerd
voor resultaatbestemming, bedragen in € 1.000	

Activa	31-12-2020	31-12-2019
Materiële vaste activa	8.321	8.735
Financiële vaste activa	27	27
Totaal vaste activa	8.348	8.762
Voorraden	95	88
Vordering op groepsmaatschappij St. IMwerk		
Vorderingen	926	1.092
Liquide middelen	1.786	1.591
Totaal vlottende activa	2.807	2.771
Totaal activa	11.155	11.533
Passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Stichtingskapitaal	45	45
Overige reserves	391	391
Bestemmingsreserve	59	0
Onverdeeld resultaat	-59	59
Totaal eigen vermogen	436	495
Voorzieningen	625	636
Langlopende schulden	7.834	8.218
Kortlopende schulden	2.260	2.184
Totaal passiva	11.155	11.533

4 Geconsolideerde winst- en verliesrekening

Winst en verliesrekening			
bedragen in € 1.000	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Bruto bedrijfsresultaat	4.253	4.482	4.417
Overige bedrijfsopbrengsten	8.637	8.698	8.678
Som der bedrijfsopbrengsten	12.890	13.180	13.095
Lonen en salarissen	10.850	11.034	10.886
Afschrijvingen en waardeverminderingen vaste activa	496	515	510
Overige bedrijfskosten	1.416	1.445	1.446
Som der bedrijfslasten	12.762	12.993	12.842
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	187	187	194
Resultaat voor belastingen	-59	0	59
Netto resultaat deelnemingen	0	0	0
Resultaat na belastingen	-59	0	59

5 Kasstroomoverzicht

bedragen in € 1.000	2020	2019
Bedrijfsresultaat	135	253
<i>Aanpassingen voor:</i>		
afschrijvingen	496	510
boekwinst materiele vaste activa	0	-11
mutatie voorzieningen	-11	17
overige non-cash transacties		
	621	770
veranderingen in werkkapitaal:		
mutatie voorraden	-9	-19
mutatie onderhanden werk	2	1
mutatie operationele vorderingen	166	302
mutatie operationele schulden	76	-141
	235	143
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		
ontvangen interest	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	856	913
investeringen in (im)materiele vaste activa	-86	-85
investeringen in financiële vaste activa	0	0
desinvesteringen in (im)materiele vaste activa	3	11
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-83	-74
aflossingen van langlopende schulden	-384	-378
betaalde interest	-194	-194
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-578	-572
Mutatie geldmiddelen	195	267
Liquide middelen 1 januari	1.591	1.324
Liquide middelen 31 december	1.786	1.591
Mutatie geldmiddelen	195	267

6 Grondslagen voor de financiële verslaggeving

Activiteiten en doelstelling

Stichting Impact is opgericht in 1948 en statutair gevestigd aan de Gildestraat 1 te Kampen. Onder Impact vallen 100% dochterbedrijf Prakton B.V (opgericht in 2004) en de stichting Imwerk (opgericht in 2000). Alle drie statutair gevestigd aan de Gildestraat 1 te Kampen. Het bestuur van de stichting Impact bestaat uit één directeur/bestuurder, de heer R.G.M. Rikmanspoel. De directie van Prakton B.V. bestaat uit één algemeen directeur, eveneens de heer R.G.M. Rikmanspoel. Het bestuur van stichting IMwerk bestaat uit de leden van het managementteam van Stichting Impact.

Stichting Impact is uitvoerder van de Wet Sociale Werkvoorziening en andere arbeidsmarktbevorderende maatregelen, met als werkgebied de regio van de gemeenten Kampen en Dronten. Daarnaast is zij een vooraanstaande partij op markten zoals industriële dienstverlening, groenonderhoud en detachering. De organisatie streeft naar een gezond evenwicht tussen de sociale en economische doelstelling.

Prakton B.V. beschikt per 1 januari 2014 niet meer over personeel en sindsdien vinden er ook geen activiteiten meer plaats in deze B.V.

De stichting IMwerk heeft tot doel mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt beter in te passen op de arbeidsmarkt. IMwerk treedt vanuit dit perspectief in specifieke maar tijdelijke situaties op als formeel werkgever.

Continuïteit van Stichting Impact

Impact was voor de gemeenten Kampen en Dronten de uitvoerder van de Wet Sociale Werkvoorziening. Met ingang van 1 januari 2015 is de opdracht verlegd naar de uitvoering van de Participatiewet. Impact heeft de opdracht van de gemeenten Kampen en Dronten om gebruikers van de Participatiewet, inclusief de WSW, te ontwikkelen, te leren werken en te plaatsen op de arbeidsmarkt. De bestaande subsidierelatie tussen Rijk, gemeenten (GR) en Stichting Impact is opgezegd.

Eind 2014 heeft Impact met de gemeenten Kampen en Dronten afspraken gemaakt over een bijdrage uit het Participatiebudget voor de komende jaren. De afspraken houden in dat per SW-medewerker een vaste bijdrage, conform richtlijnen vanuit het Ministerie, van de gemeenten via de GR naar Stichting Impact wordt overgemaakt. Deze afspraken zijn jaarlijks vertaald naar de begroting van Impact. Het bestuur van Impact (de GR) heeft deze begrotingen goedgekeurd, met instemming van de colleges en gemeenteraden van de gemeenten Kampen en Dronten.

De daling van de SW-gelden in 2016 – 2021 ten opzichte van het boekjaar 2015 zijn door Impact begroot en afgestemd met de gemeenten. Impact vangt deze bezuiniging onder meer op door ook de focus te leggen op re-integratietrajecten. Daarnaast heeft Impact met de gemeenten Kampen en Dronten een voorschotsystematiek afgesproken. Deze bevoorschotting leidde, net zoals de jaren 2015, 2016 en 2017 ook in 2018 tot een positieve kasstroom waarmee de financiële weerbaarheid van Impact op peil wordt gehouden.

Ondernemingsplan Impact 2018-2021

Impact heeft in 2017 een proces doorlopen waarin het legitimatievraagstuk en de toegevoegde waarde van Impact naar de toekomst centraal hebben gestaan. Uit dit proces bleek dat er draagvlak is 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.

Beide gemeenten gaven aan een sterke verantwoordelijkheid voor de eigen SW-doelgroep en betrokkenheid bij Impact te voelen. Zij zien graag dat, vanuit de lokale markt en grenzend aan de eigen dienstverlening, Impact toegevoegde waarde biedt 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 aan Impact verzocht zich te focussen op 'lokaal investeren' in werk bieden voor inwoners met een arbeidsbeperking.

In het eerste kwartaal van 2018 hebben de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten en het bestuur van Impact positief ingestemd met het Ondernemingsplan. Aan de hand van dit Ondernemingsplan is door Impact een bijbehorend Veranderplan opgeleverd. Voor de financiering van de beoogde veranderingen vraagt Impact een financiële bijdrage van beide gemeenten. Het bestuur van Impact en de Raden van de gemeenten stemden positief in met het Veranderplan 2018-2021.

In de jaren 2018 tot en met 2020 is vanuit dit Veranderplan gericht geïnvesteerd in een achttal verbeterprojecten. Als 'lerende organisatie' investeert Impact tijd en geld in het delen van visie, denken in systemen, mentale modellen, leren in teamverband en persoonlijke ontwikkeling. De ontwikkeling vertaalt zich niet alleen in een veranderende houding binnen Impact, maar resulteert ook langzamerhand in betere dienstverlening, betrokkenheid c.q. eigenaarschap van medewerkers en een bijbehorende omzetsijging. Uiteindelijk heeft Impact maar één doel. We willen hét re-integratiebedrijf, met een leer- en werkcentrum, van de gemeente Kampen en Dronten zijn.

De directie en het bestuur van Impact verwachten mede op basis van deze keuze voor de komende jaren een structureel sluitende exploitatie met bijbehorende positieve kasstromen. Uit de jaarcijfers 2017, 2018 en 2019, maar ook de begroting 2020, blijkt dat Impact over ruim voldoende liquiditeit beschikt.

6.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven". Tevens is de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die zijn uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze 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 verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Stelselwijziging

Tot 1 januari 2020 werd de voorziening onderhoud gevormd tegen nominale waarde. Omdat dit door regelgeving wordt vereist, wordt de voorziening onderhoud met ingang van 1 januari 2020 gewaardeerd tegen contante waarde. De overgang van het stelsel van het vormen van de voorziening onderhoud tegen nominale waarde naar het vormen van de voorziening onderhoud tegen contante waarde is retrospectief verwerkt. Dit betekent dat het eigen vermogen per 31 december 2019 is herrekend op basis van de gewijzigde grondslagen en het verschil tussen het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande boekjaar voor en na herrekening (het cumulatieve effect) is verwerkt als rechtstreekse mutatie in het eigen vermogen. De vergelijkende cijfers zijn in de balans en winst en verliesrekening niet aangepast.

Hierdoor is het eigen vermogen per 1 januari 2020 toegenomen met € 6.000 en de voorziening onderhoud afgenomen met € 6.000.

Effect op jaarrekening 2019

	Voorziening onderhoud 31-12	Eigen vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening	314	495	59
Aanpassing ivm stelselwijziging	6-	6+	6+
Na stelselwijziging	308	501	65

Effect op jaarrekening 2020

	Voorziening onderhoud 31-12	Eigen vermogen 31-12	Resultaat
Jaarrekening	418	405	-90
Aanpassing ivm stelselwijziging	31-	31+	31+
Na stelselwijziging	387	436	-59

Beleidsregels toepassing WNT

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

6.2 Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de volgende vennootschappen en stichtingen opgenomen:

1. Stichting Impact te Kampen (KvK 41022118)
2. Prakton B.V. te Kampen (KvK 05074534)
3. Stichting IMwerk te Kampen (KvK 05065366)

Prakton B.V. en Stichting IMwerk zijn voor 100% meegeconsolideerd in de geconsolideerde jaarrekening. De grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde cijfers zijn gelijk aan de grondslagen die gelden voor de jaarrekening van Stichting Impact.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen worden volledig opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. De waardering van de groepsmaatschappijen geschiedt tegen de nettovermogenswaarde.

6.3 Verbonden partijen

Naast de groepsmaatschappijen Prakton B.V. en Stichting IMwerk, zijn er twee organisaties die als verbonden partij worden aangemerkt. Dit betreffen het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten en Impact Dienstverlening Overheid B.V., beiden gevestigd te Kampen.

Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten is een openbaar lichaam. In de statuten van Impact zijn diverse bepalingen opgenomen die tot doel hebben dat het bestuur van het Werkvoorzieningschap belangrijke invloed uitoefent op de strategie en bedrijfsvoering van Impact.

Als gevolg van de gekozen rechtsvorm wordt bij het Werkvoorzieningschap het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) toegepast. Onder het BBV is consolidatie niet toegestaan. Impact verleent diverse diensten aan het Werkvoorzieningschap. Hiervoor ontvangt Impact een vergoeding van € 118.040-.

Impact Dienstverlening Overheid B.V. betreft een zusteronderneming van Stichting Impact. Het doel van deze B.V. is het bieden van passende werkzaamheden 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, welke werkzaamheden uitsluitend opdrachten betreffen die zijn verstrekt door de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten, alsmede door de Gemeente Kampen of de Gemeente Dronten. Er is geen sprake van transacties die niet onder de normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden tussen Impact Dienstverlening Overheid B.V. en Stichting Impact.

6.4 Grondslagen voor waardering balans

Balans algemeen

De balans wordt gepresenteerd vóór resultaatbestemming. Dit betekent dat het resultaat over het boekjaar geheel zichtbaar is als onderdeel van het eigen vermogen, ongeacht de voorgestelde resultaatbestemming.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op basis van de historische kostprijs of aanschafprijs. Hierop wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur van de activa. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Stichting Impact is niet de juridische eigenaar van de in 2016 geïnstalleerde zonnepanelen. Aan het einde van de looptijd komen deze zonnepanelen in eigendom van Stichting Impact.

De grondslagen voor de afschrijving zijn ongewijzigd. De afschrijvingspercentages zijn:

Gebouwen	3,3% tot 10%
Terreinen	0%
Machines	10% tot 33,3%
Installaties	6,7% tot 33,3%
Inventarissen	10% tot 20%
Vervoermiddelen	20%

Er gelden geen beperkingen op het eigendom van de activa.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

Stichting Impact beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige effecten zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde, waarbij een noodzakelijk geachte voorziening voor incurante voorraden in mindering wordt gebracht op de verkrijgingsprijs.

Onderhanden werk

Het onderhanden werk wordt gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen, de directe productiekosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, alsmede een consistente toerekening van de (vaste en variabele) productiekosten.

Gereed product

De voorraden gereed product worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. De resterende looptijd van de vorderingen en overlopende activa is overwegend korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking van de organisatie.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen kan zijn samengesteld uit de volgende onderdelen:

1. Kapitaal;
2. Overige reserves. Hierin wordt een buffervermogen gevormd, bestaande uit de ingehouden resultaten van voorgaande boekjaren;
3. Resultaat boekjaar. Dit is het nog niet bestemde resultaat van het verslagjaar.

Voor het instellen van bestemmingsreserves is op grond van de statuten goedkeuring van het bestuur van het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten vereist.

Voorzieningen

Tot en met 2019 werden de voorziening transitievergoedingen en de voorziening onderhoud gewaardeerd tegen nominale waarde. In lijn met de gewijzigde verslaggevingsvoorschriften wordt de voorziening onderhoud met ingang van 1 januari 2020 gewaardeerd tegen contante waarde. Bij de voorziening is gerekend met een kostenstijging van 1,63% (bouwkostenindex 2020 bedrijfsruimten) en de gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,6%.

De voorziening transitievergoedingen blijft gewaardeerd tegen nominale waarde aangezien het effect van de tijds waarde niet materieel is en de looptijd van deze voorziening korter dan een jaar is.

De voorziening jubileum wordt gewaardeerd tegen contante waarde. De voorziening is berekend rekening houdend met een vertrekans van 3% en de gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,6%.

Langlopende schulden

Hier zijn leningen en vooruit ontvangen bedragen opgenomen met een oorspronkelijke looptijd van meer dan een jaar. Het aandeel van deze posten dat naar verwachting binnen één jaar zal worden aangewend is afzonderlijk gepresenteerd onder de kortlopende schulden. De langlopende schulden zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs die gelijk is aan de nominale waarde.

Met de gemeenten Kampen en Dronten is overeengekomen dat zij een bijdrage leveren in de kapitaallasten van de nieuwbouw. Dat gebeurt vanaf de datum van oplevering, zowel voor de locatie De Boorn 15 in Dronten die in 2009 in gebruik is genomen, als voor de locatie Gildestraat 1 in Kampen, die medio 2011 is opgeleverd.

De gemeente Kampen heeft haar huisvestingsbijdrage ineens gefinancierd. Op verzoek van deze gemeente is in 2013 alsnog een (tweede) hypotheekakte (2011 B 22100) verleend. De voorwaarden van deze lening zijn beschreven in de hypotheekakte. Zowel de terugbetalingsverplichting als de kwijtschelding (1/30 deel per jaar) is in deze hypotheekakte beschreven. Ook is vastgelegd dat er geen rente en aflossing verschuldigd is.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een looptijd van minder dan één jaar.

6.5 Grondslagen voor de resultaatbepaling

Bruto bedrijfsresultaat

Hieronder wordt verstaan de opbrengst van de aan derden geleverde goederen en diensten, onder aftrek van omzetbelasting. De kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk worden vastgesteld aan de hand van de werkelijke inkoopprijs. De toegevoegde waarde is de resultante van omzet en kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk.

Overige bedrijfsopbrengsten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit resultaten die niet direct verband houden met de vervaardiging en verkoop van goederen en diensten.

Lonen en salarissen

Betreft de loonkosten, bestaande uit bruto lonen, sociale lasten en pensioenlasten van via Impact direct en indirect verloond personeel.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten op materiële vaste activa worden berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde.

Overige bedrijfskosten

Onder bedrijfskosten wordt verstaan de in de verslagperiode gemaakte kosten ten behoeve van de in dezelfde verslagperiode geleverde goederen en diensten.

Financiële baten en lasten

De rentelasten hebben betrekking op langlopende leningen en een eventuele rekening-courantschuld bij de bankier.

6.6 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

7 Toelichting op de balans

(Bedragen in € 1.000)

Materiële vaste activa

Het verloop van deze post kan als volgt worden weergegeven:

Materiële vaste activa				
bedragen in € 1.000	Gebouwen en terreinen	Machines en install.	Overige vaste activa	TOTAAL
Boekwaarde 1 januari	7.955	505	275	8.735
Investeringsen	0	30	55	85
Desinvesteringen	0	0	-3	-3
Afschrijvingen	-309	-82	-105	-496
Boekwaarde 31 december	7.646	453	222	8.321

De verzekerde waarde van de materiële vaste activa vormt een indicatie van de vervangingswaarde van de genoemde activa. De verzekerde waarde van de materiële vaste activa met uitzondering van de vervoermiddelen kan als volgt worden weergegeven:

De verzekerde waarde:

Bedrijfsgebouwen en installaties	14.645
Machines en inventaris	3.545
Totaal	<u>18.190</u>

Financiële vaste activa:

Het verloop van deze post kan als volgt worden weergegeven:

Financiële vaste activa		
Coop. Dak-eigenaren	31-12-2020	31-12-2019
Waarde primo boekjaar	27	27
Investeringsen	0	0
Resultaat boekjaar	0	0
Overige mutaties	0	0
Waarde ultimo boekjaar	27	27

Vorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen, goederen in bewerking en gereed product kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Vorraden		
	31-12-2020	31-12-2019
Grondstoffen en hulpstoffen	111	100
Onderhanden werk	5	7
Gereed product en handelsgoederen	0	0
	116	107
Af: Voorziening wegens incourantheid	-21	-19
Totaal voorraden	95	88

Vorderingen

De vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Vorderingen		
	31-12-2020	31-12-2019
Op handelsdebiteuren	772	867
Te vorderen netto salarissen	0	0
Belasting en premies sociale verzekeringen	131	102
Overige vorderingen en overlopende activa	23	123
Totaal vorderingen	926	1.092

Van de vorderingen op handelsdebiteuren was per 15 februari 2021 een bedrag van € 465.000 inzake debiteuren uit voorgaande jaren nog niet afgewikkeld. Het betaalgedrag van debiteuren wordt aandachtig gevolgd en waar nodig bijgestuurd. Twee grotere debiteuren blijven zorgen baren. Er is een extern incassobedrijf aangewezen. Eind 2020 is de reservering wegens oninbaarheid € 87.000 (2019: € 102.000).

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de Stichting.

Eigen vermogen

Het geconsolideerd vermogen bestaat uit het vermogen van Impact, inclusief haar deelnemingen, en het vermogen van IMwerk. De overige reserves worden gevormd uit de exploitatiesaldi van voorgaande boekjaren en zijn bedoeld ter egalisatie van nadelige saldi.

Voorzieningen

De samenstelling en het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Voorzieningen				
	Jubilea	Transitie-vergoeding	Onderhoud	Totaal
Stand primo boekjaar	195	127	314	636
Dotatie	0	7	102	109
Vrijval	-12	0	0	-12
Onttrekking	-15	-64	-29	-108
Stand ultimo boekjaar	168	70	387	625

Voorziening Jubilea

Voor verplichtingen uit hoofde van jubileumuitkeringen aan medewerkers is een voorziening opgenomen. Deze worden lineair toegerekend aan het resultaat in een periode overeenkomstig de verwachte resterende diensttijd van werknemers. Bij de bepaling van de hoogte van de voorziening is rekening gehouden met het sterfterisico, toekomstige loonontwikkelingen, de contante waarde van de verplichting en de kans dat de medewerker de organisatie zal verlaten voordat het jubileum is bereikt. De voorziening is gevormd om de hoogte van de verplichtingen weer te geven.

Voorziening transitievergoedingen

Impact loopt, voortvloeiend uit de Wet Arbeidsmarkt in Balans, bij al haar medewerkers risico om een transitievergoeding te betalen bij uitdiensttreding.

Voorziening groot onderhoud

Deze voorziening is gevormd in relatie met een in 2016 opgesteld meerjarenonderhoudsplan. De jaarlijkse dotaties zijn aan dit plan ontleend. In 2021 zal het meerjarenonderhoudsplan worden geactualiseerd.

Langlopende schulden

De samenstelling van de langlopende schulden is als volgt:

Langlopende schulden		
	31-12-2020	31-12-2019
Schulden aan kredietinstellingen	4.613	4.809
Overlopende passiva huisvestingsbijdrage	3.494	3.670
Huurkoopverplichting zonnepanelen	108	116
Subtotaal langlopende schulden	8.215	8.595
Af te lossen eerstvolgend boekjaar kredietinstelling	-197	-194
Aanwending huisvestingsbijdrage eerstvolgend boekjaar	-176	-175
Af te lossen huurkoopverplichting	-8	-8
	7.834	8.218

In 2011 is een viertal leningen afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten ter financiering van de nieuwbouw in Kampen en Dronten. De leningen kennen een looptijd van 28 respectievelijk 30 jaar. De gemiddelde rentevoet bedraagt 3,7%. De aflossingsverplichting voor 2019 (en 2018) is separaat verantwoord onder de overige schulden.

De gemeenten Kampen en Dronten staan garant voor de vier aangetrokken leningen. Beide gemeenten hebben een recht van hypotheek gevestigd op de bedrijfspanden van Impact.

In 2013 heeft Impact op verzoek van de gemeente Kampen meegewerkt aan het alsnog creëren van zekerheidsstelling voor de gemeente Kampen ter zake de ontvangen bijdrage in de huisvesting. Hiertoe is

een tweede hypotheekakte (2011 B 220100) afgesloten. Door het tekenen van deze akte is er in feite sprake van een schuld 'huisvestingsbijdrage'. Zie ook de tabel hierboven. Impact heeft uiteindelijk haar medewerking verleend gezien de maatschappelijke context waarbinnen zowel de gemeente Kampen als Impact opereren.

De hoofdsom wordt met 1/30 deel per jaar verminderd door kwijtschelding, conform voorwaarden van de hypotheekakte. Deze kwijtschelding (lees: vrijval) betreft de jaarlijkse vergoeding van de gemeente Kampen in de huisvestingslasten. Zie ook de toelichting bij de overige bedrijfsopbrengsten.

Onderstaande tabel presenteert het verloop van de aflossing van de langlopende schulden.

	Aflossingsverplichting			
	< 1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar	Totaal
Schulden aan kredietinstellingen	197	810	3.606	4.613
Huurkoopverplichtingen	8	15	85	108
Overlopende passiva huisvestingsbijdrage	176	703	2.616	3.494
	381	1.528	6.306	8.216

Kortlopende schulden

Deze post bestaat uit:

Kortlopende schulden		
	31-12-2020	31-12-2019
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	192	222
Belasting en premies sociale verzekeringen	334	312
Overige schulden en overlopende passiva	1.734	1.650
	2.260	2.184
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Te betalen rente	25	25
Te betalen netto-lonen	40	4
Te betalen vakantiegeld	294	308
Reservering vakantiedagen	272	272
Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten	396	465
Verwachte aanwending eerstvolgend boekjaar	381	378
Vooruit ontvangen subsidie veranderplan 2018-2021	142	48
Diverse schulden	184	150
	1.734	1.650

Vennootschapsbelasting

Op 21 december 2018 publiceerde de Staatscourant een besluit met betrekking tot subjectieve vrijstellingen voor de vennootschapsbelasting, onder meer gericht op sociale werk-lichamen. Impact was van mening dat aan de voorwaarden werd voldaan. Binnen het horizontaal toezicht dat voor Stichting Impact geldt is daarom aan de belastingdienst gevraagd om deze vrijstelling van toepassing te verklaren op basis van het gepubliceerde besluit. Impact beoordeelt jaarlijks of aan de vrijstellingseisen voldaan wordt. Voor 2020 blijkt dat aan de vrijstellingseisen wordt voldaan.

7.1 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Per 31 december 2020 zijn alle andere kwantificeerbare verplichtingen van materieel belang opgenomen in de balans.

7.2 Voorstel resultaatbestemming

Het resultaat over 2020 is € 59.000 (negatief). Dit bedrag wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve die in 2019 is gevormd voor niet gebudgetteerde kosten voor het veranderplan.

7.3 Gebeurtenissen na balansdatum

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

8 Toelichting op de winst- en verliesrekening

Bruto bedrijfsresultaat

Bruto bedrijfsresultaat			
bedragen in € 1.000	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Detacheringen	989	821	935
Re-Integratie	423	562	532
Beschut Werk	428	476	439
Productie	348	535	394
Groenbedrijf	1.615	1.627	1.590
Ondernemershuis	179	191	241
Algemene Zaken	9	1	2
Doorberekende salariskosten Imwerk	262	270	284
Totaal	4.253	4.482	4.417

Opbouw bruto bedrijfsresultaat			
bedragen in € 1.000	Omzet	Kosten	BBR
Detacheringen	991	1	989
Re-Integratie	454	31	423
Beschut Werk	511	84	428
Productie	472	123	348
Groenbedrijf	1.643	27	1.615
Ondernemershuis	204	25	179
Algemene Zaken	9	0	9
Doorberekende salariskosten Imwerk	262	0	262
Totaal	4.545	292	4.253

Overige bedrijfsopbrengsten:

Overige bedrijfsopbrengsten			
bedragen in € 1.000	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Subsidie Wsw	6.811	6.588	6.879
Boekwinst desinvesteringen	3	0	11
Huisvestingsbijdrage gemeenten	277	277	277
Herstructureringsbijdrage gemeenten	170	367	418
Dekkingsbijdrage GR incl.			
Coronacompensatie	1.063	1.217	859
Verhuur	289	249	243
Overige opbrengsten	24	0	-9
Totaal	8.637	8.698	8.678

Subsidie Wsw

Het Werkvoorzieningschap subsidieert alle plaatsingen bij Impact.

Subsidie WSW			
bedragen in € 1.000	Impact	Begeleid Werk	Totaal
Aantal (in AJ)	238,6	13,5	252,1
Rijksbijdrage (€ 27.016 per AJ)	6.445	366	6.811
Totaal	6.445	366	6.811

Huisvestingsbijdrage gemeenten

Het gaat hier naast de bijdrage in de huisvesting van de gemeente Dronten ook om de kwijtschelding c.q. vrijval van de lening huisvesting (2^e hypotheekakte) van/aan de gemeente Kampen. Zie ook de toelichting op de langlopende schulden en Aanwending huisvestingsbijdrage eerstvolgend boekjaar in het verloopoverzicht bij de langlopende schulden.

Lonen en sociale lasten

De lonen en sociale lasten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Lonen en salarissen			
bedragen in € 1.000	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Bruto-lonen	2.736	2.748	2.433
Sociale lasten	422	60	375
Pensioenlasten	320	20	311
Doorberekende loonkosten WSW	7.138	7.596	7.451
Ontvangen ziektegeld	-1	0	-9
Doorberekende overige doelgroepen	236	609	325
Totaal	10.850	11.034	10.886

Het Wsw-personeel is 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 de stichting Impact via een aanwijzingsbesluit met de feitelijke uitvoering van deze bevoegdheden belast.

Voortbordurend op dit aanwijzingsbesluit is de doorlening van alle Wsw-medewerkers in dienst van de GR aan de stichting geformaliseerd in een tussen deze partijen afgesloten doorleningsovereenkomst. Hiermee bestaat er een juridische basis tussen feitelijk en formeel werkgeverschap. Deze doorlening is als verrekening in de jaarrekening van zowel het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten als Impact gepresenteerd.

Verder is er een dienstverleningsovereenkomst opgesteld. Deze biedt een juridische basis 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 overeenkomst uitvoerig vastgelegd.

Gemiddeld aantal werknemers (FTE)	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Impact WSW-medewerkers	224,8	233,0	240,3
Impact staf en leiding	37,8	38,7	39,7
	<u>262,5</u>	<u>271,7</u>	<u>280,0</u>

NB: Personeel van stichting IMwerk is slechts opgenomen onder 'Impact overig personeel', voor zover sprake is van detachering van personeel dat taken verricht die in de regel door formatie Impact overig personeel worden verricht en ook aldaar begroot worden.

Overige bedrijfskosten

Deze post kan als volgt worden onderverdeeld:

Overige bedrijfskosten			
	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
bedragen in € 1.000			
Overige personeelskosten	98	217	69
Kosten begeleid werken	134	145	132
Dienstverlening derden	142	303	346
Onderhoudskosten	348	184	234
Bedrijfskosten	342	293	337
Algemene kosten	352	303	328
Totaal	1.416	1.445	1.446

Financiële baten en lasten

Deze post kan als volgt worden onderverdeeld:

Financiële baten en lasten			
	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
bedragen in € 1.000			
Rentebaten	0	0	0
Rentelasten langlopende leningen	187	187	194
Rentelasten rekeningen-courant	0	0	0
Totaal	187	187	194

9 Enkelvoudige balans

BALANS		<i>IMpact - enkelvoudig</i>
voor resultaatbestemming, bedragen in € 1.000		

Activa	31-12-2020	31-12-2019
Materiële vaste activa	8.321	8.735
Financiële vaste activa	144	144
Totaal vaste activa	8.465	8.879
Vorraden	95	88
Vordering op groepsmaatschappij		
St. IMwerk	192	126
Vorderingen	917	1.007
Liquide middelen	1.725	1.528
Totaal vlottende activa	2.929	2.749
Totaal activa+C65	11.394	11.628
Passiva		
<i>Eigen vermogen</i>		
Stichtingskapitaal	45	45
Overige reserves	448	389
Onverdeeld resultaat	-59	59
Totaal eigen vermogen	434	493
Voorzieningen	625	636
Langlopende schulden	7.834	8.218
Verplichting aan groepsmaatschappij Prakton BV	117	117
Kortlopende schulden	2.384	2.164
Totaal passiva	11.394	11.628

10 Enkelvoudig Winst- en verliesrekening

Winst en verliesrekening			<i>Impact - enkelvoudi g</i>
bedragen in € 1.000	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Bruto bedrijfsresultaat	3.995	4.212	4.136
Overige bedrijfsopbrengsten	8.637	8.698	8.678
Som der bedrijfsopbrengsten	12.632	12.910	12.814
Lonen en salarissen	10.363	10.764	10.466
Afschrijvingen en waardeverminderingen vaste activa	496	515	511
Overige bedrijfskosten	1.645	1.445	1.584
Som der bedrijfslasten	12.504	12.723	12.561
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	0	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	187	187	194
Resultaat voor belastingen	-59	0	59
Netto resultaat deelnemingen	0	0	0
Resultaat na belastingen	-59	0	59

11 Grondslagen voor de enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

Voor de enkelvoudige jaarrekening gelden voor zover hieronder niet anders weergegeven dezelfde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling als bij de geconsolideerde jaarrekening.

Financiële vaste activa

De deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op netto vermogenswaarde. Deze waarde wordt berekend op basis van dezelfde grondslagen die de vennootschap hanteert bij de waardering van de activa en passiva en bij de bepaling van het jaarresultaat. Indien de netto vermogenswaarde van een deelneming negatief is, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de negatieve netto vermogenswaarde.

12 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

Het verloop van de financiële vaste activa kan als volgt nader worden gespecificeerd:

Financiële vaste activa			
	Prakton BV	Coop. Dak-eigenaren	TOTAAL
Waarde primo boekjaar	117	27	144
Investeringen	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0
Overige mutaties	0	0	0
Waarde ultimo boekjaar	117	27	144

Naast Prakton B.V. is Stichting IMwerk ook een groepsmaatschappij. Als gevolg van de rechtsvorm wordt deze niet onder de financiële vaste activa verantwoord.

Het eigen vermogen (voor resultaatbestemming) is als volgt samengesteld:

De overige reserves worden gevormd uit de exploitatiesaldi van voorgaande boekjaren en zijn bedoeld ter egalisatie van nadelige saldi.

Eigen vermogen		
	31-12-2020	31-12-2019
Stichtingskapitaal	45	45
Onverdeeld resultaat	-59	59
Bestemmingsreserve	59	
Overige reserves	389	389
	434	493

13 Verantwoording uit hoofde van de Wet normering topfunctionarissen (WNT)

Bezoldiging topfunctionarissen & gewezen topfunctionarissen – met dienstbetrekking

bedragen x € 1	R.G.M. Rikmanspoel
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,00
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.278
Beloningen betaalbaar op termijn	17.934
<i>Subtotaal</i>	<i>121.212</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt
Totale bezoldiging	121.212
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	R.G.M. Rikmanspoel
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,00
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	97.474
Beloningen betaalbaar op termijn	16.375
<i>Subtotaal</i>	<i>113.849</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000

14 Ondertekening Jaarrekening stichting Impact

R.G.M. Rikmanspoel
Algemeen Directeur

Kampen, 26 mei 2021

Overige gegevens

15 Statutaire bepalingen omtrent bestemming van het resultaat

Statutaire winstverdeling

Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten fungeert voor de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening als opdrachtgever van Stichting Impact. Tevens is aan het bestuur van het Werkvoorzieningschap een aantal rechten voorbehouden waaronder het vaststellen van de jaarrekening, en daarmee het bestemmen van het resultaat.

In het Sociaal Economisch Contract (SEC) tussen het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten en Stichting Impact, is hierover het volgende bepaald:

Wanneer het exploitatieoverschot van Impact meer bedraagt dan 10% van de rijksbijdrage, dan worden nadere afspraken gemaakt tussen de Gemeenschappelijke Regeling en Impact over de verdeling hiervan. Deze afspraken mogen niet leiden tot een solvabiliteit die lager ligt dan 30%.

Aan het bestuur van
Stichting Impact

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Impact te Kampen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Impact per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, RJ 640 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
2. De geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2020; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Impact 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 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 74.606. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2020. 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.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 3.730 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- Het bestuursverslag;
- De 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;
- Alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en RJ 640 vereist is.

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 Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur voor de jaarrekening**

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, RJ 640 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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 Controleprotocol WNT 2020, 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, 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 stichting;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
 - Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het 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.

Wij bevestigen aan het bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Zwolle, 26 mei 2021

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

[naam]

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

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 blijken 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 arbeidstoeleidingsbedrijf 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 afgestemd 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	Target
	2020	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 bedrijfsplan 2021 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
Renterisico 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.

JAARREKENING 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	
8a	Loonkosten Wsw- medewerkers	7.138.360		7.596.107		7.451.322	
8b	Overige kosten Wsw	-48.809		0		-82.434	
	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 specifiek 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 raadbesluiten 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
	260	260

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

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

8b. Overige kosten Wsw

Realisatie
€
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.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap
Kampen en Dronten

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten te Kampen 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 2020 als van de activa en passiva de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 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, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2020;
2. De balans per 31 december 2020;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen en Dronten 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 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 74.606. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. 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 € 3.730 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, 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 fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zwolle, 26 mei 2021

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

[naam]

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Accountantsverslag

Stichting Impact en
Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten
Boekjaar 2020

Vertrouwelijk

Aan het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur van
de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten
en de directie van Stichting Impact
T,a,v. de heer R. Rikmanspoel
Postbus 184
8260 AD KAMPEN

Zwolle, 21 mei 2021

Geachte leden van het bestuur, geachte heer Rikmanspoel,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekeningen 2020 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten en Stichting Impact, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestigingen d.d. 8 september 2020, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij zijn voornemens om u op 26 mei 2021 te machtigen om onze goedkeurende controleverklaringen op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekeningen 2020.

Indien en voor zover de jaarrekeningen niet door het (algemeen) bestuur worden vastgesteld en leiden tot aangepaste jaarrekeningen, dient ook bij deze aangepaste jaarrekeningen door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden, vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

[naam]

Inhouds- opgave

1. Management samenvatting	4
2. Opdracht, scope en uitkomsten	6
3. Vermogen en resultaat	9
4. Controlebevindingen en overige significante zaken	11
5. Bevindingen interne beheersing	15
6. Overige onderwerpen	22
Bijlage(n)	24

1. Management samenvatting

1. Management samenvatting

Financiële kengetallen Stichting Impact



4,3
MILJOEN EURO



SW Dekkingsbijdrage

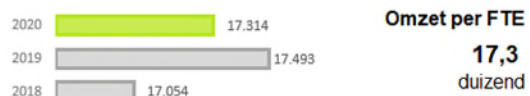
531

DUIZEND EURO



Bedrijfsresultaat Impact 39

-629 Subsidieresultaat Impact



Omzet per FTE
17,3
duizend

Operationele kasstroom

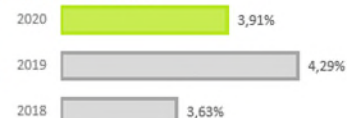
856

duizend



SOLVABILITEIT STICHTING

3,9%

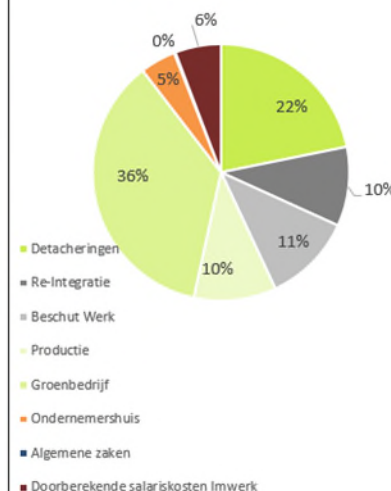


Bruto bedrijfsresultaat
in % omzet

93,6%



OMZET 2020



Toelichting

Het subsidieresultaat is € 629.000 negatief. Het bedrijfsresultaat is € 39.000 positief. Rekening houdend met een jaarresultaat van € 59.000 negatief kwam de SW dekkingsbijdrage van de GR uit op € 531.000.

Het eigen vermogen van de stichting bedraagt ultimo 2019 € 436.000 ofwel circa 4% van het balanstotaal. Het eigen vermogen van de GR is ultimo 2020, evenals ultimo 2019, € 260 ofwel circa 0,05% van het balanstotaal.

De belangrijkste opbrengstenstromen betreffen de opbrengsten groenbedrijf en detacheringen.

Goedkeurende controleverklaring

Bij de jaarrekeningen 2020 van de stichting en de GR zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

Vanuit onze controle hebben wij geen ongecorrigeerde verschillen die de goedkeuringstoleranties overschrijden. Een overzicht van ongecorrigeerde verschillen is opgenomen in bijlage 1.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestigingen d.d. 8 september 2020.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten en de getrouwheid van de jaarrekening 2020 van Stichting Impact. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader. Tevens hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening van Stichting Impact in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met RJ 640.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 74.606. Bij het rapporteren van de afwijkingen is een rapportagedrempel van € 3.730 gehanteerd. In de bijlage is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling en de directie van de stichting. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Controleverklaring

Wij zijn voornemens om u op 26 mei 2021 te machtigen om onze goedkeurende controleverklaringen op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekeningen 2020.

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2020 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Jaarverslag en overige gegevens

Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Hierbij hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2020 hebben wij onder meer werkzaamheden verricht ten aanzien van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB). Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de opzet en het bestaan en waar relevant ook de werking van de AO/IB en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. In hoofdstuk 5 hebben wij onze bevindingen naar aanleiding van deze werkzaamheden opgenomen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. In hoofdstuk 5 hebben wij een aantal attentiepunten ten aanzien van de IT-omgeving opgenomen.

Opbouw en inzet controleteam

Het controleteam heeft tot en met heden 349 uur aan de controle besteed. Daarnaast zijn extra uren benodigd geweest als gevolg van het deels op afstand werken in verband met de coronapandemie. Het verwachte aantal te besteden uren was 302. In de onderstaande tabel zijn deze uren uitgesplitst naar functieniveaus binnen het team.

Overzicht bestede uren	Budget	Werkelijk
Eindverantwoordelijk accountant	18	22
Manager	36	45
Overige teamleden	248	282
Totaal	302	349

Deze teamopbouw en de inzet van het team heeft geleid tot een kwalitatief goede controle.

3. Vermogen en resultaat

3 Vermogen en resultaat

3.1 Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten

Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten te lopen. Een gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het nog te bestemmen jaarresultaat (= gerealiseerde resultaat) is nihil. De reserves van uw gemeenschappelijke regeling zijn daarom ultimo 2020 gelijk aan ultimo 2019 waarbij het eigen vermogen € 260 bedraagt ofwel circa 0,04% van het balanstotaal (2019: 0,04%).

Resultaat

Het overzicht van baten en lasten over 2020 toont, evenals over 2019, een nihil resultaat. Voor een meer uitgebreide analyse van het resultaat over het jaar 2020 verwijzen wij naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

3.2 Stichting Impact

Eigen vermogen

Het eigen vermogen ultimo 2020 bedraagt € 436.000 (ultimo 2019: € 495.000) ofwel circa 3,9% van het balanstotaal (2019: 4,3%).

Resultaat

De winst- en verliesrekening over 2020 toont een resultaat van € 59.000 negatief (2019: 59.000 positief). Voor een meer uitgebreide analyse van het resultaat over het jaar 2020 verwijzen wij naar de toelichting op de winst- en verliesrekening.

4. Controlebevindingen en overige significante zaken

4 Controlebevindingen en overige significante zaken

4.1 Aandachtspunten in de controle

Vanuit onze controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap en Stichting Impact hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen.

Stelselwijziging waarderingsgrondslag voorzieningen

Vanaf 2020 dienen voorzieningen gewaardeerd te worden tegen contante waarde als het effect van tijdswaarde materieel is. Voor uw stichting betekent dit dat de voorziening onderhoud die ultimo 2019 was gewaardeerd tegen nominale waarde ultimo 2020 is gewaardeerd tegen contante waarde. Voorgaande is niet verwerkt als stelselwijziging in het beginvermogen van de voorziening. Hierdoor zijn de voorziening onderhoud per 1 januari 2020 en het resultaat over 2020 voor een bedrag van € 6.000 te hoog verantwoord en is de beginstand van het eigen vermogen per 1 januari 2020 voor eenzelfde bedrag te laag verantwoord. Voorgaande hebben wij meegenomen als ongecorrigeerde fout in bijlage 1.1.

Voorziening jubilea

Tijdens onze controle hebben wij vastgesteld dat sprake is van schattingsafwijkingen ten aanzien van de vertrekkans en gehanteerde disconteringsvoet waardoor de voorziening niet op juiste wijze is berekend. Het hiermee samenhangende bedrag ad € 11.000 is gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Continuïteit

Wij hebben met het management van stichting Impact gesproken over de continuïteitsveronderstellingen. De toelichting inzake de continuïteit in de waarderingsgrondslagen hebben wij getoetst aan de hand van onderliggende documentatie. Ondanks het beperkte vermogen geven de balansposities geen aanleiding tot risico's die gerede twijfel doen ontstaan omtrent de mogelijkheid tot een duurzame voortzetting. Ook uit het Ondernemingsplan 2018-2021 blijkt de constructieve samenwerking tussen Impact en de gemeenten Kampen en Dronten. Beide gemeenten hebben dit ondernemingsplan goed ontvangen.

Impact corona-virus op uw organisatie

Wij hebben overeenkomstig aangepaste regelgeving uw jaarrekening inhoudelijk getoetst op het gebied van Corona. Wij hebben vastgesteld dat stichting Impact geen gebruik heeft gemaakt van steunmaatregelen (NOW) op het gebied van Corona.

Uw beleid is er gedurende geheel 2020 op gericht geweest om medewerkers, met inachtneming van alle veiligheidsmaatregelen, aan het werk te houden. Hierdoor heeft u, rekening houdend met de ontvangen dekkingsbijdrage corona-compensatie ad € 532.000, een beperkt resultaat weten te realiseren van € 39.000. Tezamen met uw voorstel om een bedrag ad € 59.000 te onttrekken aan de bestemmingsreserve die via de resultaat-bestemming 2019 is gevormd, resulteert voorgaande, rekening houdend met het negatieve subsidieresultaat van € 629.000, in een dekkingsbijdrage ad € 531.000.

4 Controlebevindingen en overige significante zaken

4.2 Managementschattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt de directie belangrijke schattingen en licht deze toe in de jaarrekening. Wij hebben de schattingen die het management heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2020 gecontroleerd. De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met motivering van onze inschatting.

Schattingen			
Belangrijkste schattingsposten	Inschatting 2020	Inschatting 2019	Toelichting
Materiële vaste activa			Wij hebben vastgesteld dat de afschrijvingspercentages die door de stichting zijn gehanteerd, zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur. Er is in 2020 geen sprake geweest van bijzondere waardeverminderingen.
Onderhanden werk			Wij voeren jaarlijks een detailcontrole uit op de waardering van de voorraad (tegen de geldende inkooprijzen). In 2020 hebben wij vastgesteld dat de voorraden tegen de juiste prijzen zijn verantwoord en de voorziening voor incourantheid op basis van aanvaardbare uitgangspunten tot stand is gekomen. Wel zijn er een tweetal correcties doorgevoerd ten aanzien van de voorraden. Hiervoor verwijzen wij u naar bijlage 1.2.
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			Gezien de aard en ouderdom van de openstaande posten kunnen wij instemmen met de gevormde voorziening voor dubieuze debiteuren. De voorziening is gevormd op basis van een individuele beoordeling van de openstaande posten.
Voorziening jubilea			Wij hebben vastgesteld dat de voorziening tot stand is gekomen op basis van aanvaardbare uitgangspunten die consistent zijn aan vorig jaar. In de berekening is onderscheid gemaakt voor de SW-medewerkers en het ambtelijk personeel aangezien verschillende cao's van toepassing zijn. Wel heeft er een correctie plaatsgevonden in deze voorziening. Hiervoor verwijzen wij u naar bijlage 1.2.
Voorziening transitievergoeding			De omvang van de voorziening transitievergoeding die voortvloeit uit mogelijke verplichtingen vanuit de Wet Arbeidsmarkt in Balans (per 1 januari 2020) is, evenals ultimo 2019, geactualiseerd op basis van actuele gegevens en, evenals vorig jaar, tot stand gekomen op basis van aanvaardbare inschattingen en uitgangspunten.
Voorziening groot onderhoud			Wij hebben vastgesteld dat de voorziening toereikend is op basis van de onderliggende meerjarenplannen groot onderhoud. Wel heeft er een correctie plaatsgevonden in deze voorziening. Hiervoor verwijzen wij u naar bijlage 1.2.
Overige schulden en overlopende passiva			Wij kunnen ons vinden in de inschattingen van het dagelijks bestuur en de directie.

Controleverschil		Aanvaardbare bandbreedte, gebaseerd op basis van de gehanteerde materialiteit
Voorzichtig		
Evenwichtig		
Optimistisch		
Controleverschil		

4 Controlebevindingen en overige significante zaken

4.3 Rechtmatigheid

Uw gemeenschappelijke regeling moet voldoen aan een veelheid van externe en interne wet- en regelgeving. Wij zijn bij onze controle op het voorwaardencriterium uitgegaan van het normenkader voor de accountantscontrole. Wij hebben bij onze controle op het gebied van de externe en interne wet- en regelgeving geen rechtmatigheidsfouten aangetroffen.

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet het algemeen bestuur zelf nader invullen en concretiseren. Dit gebeurt onder andere door middel van de begroting. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het dagelijks bestuur belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het algemeen bestuur, zodat het algemeen bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het dagelijks bestuur inbreuk maakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemderelaties (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 6,7 miljoen aan lasten begroot (na wijziging). De werkelijke lasten zijn hoger uitgevallen dan de begrote lasten en komen uit op € 7,5 miljoen. In totaal is sprake van een overrealisatie van € 0,8 miljoen (11,9%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 6,7 miljoen begroot, tegenover € 7,5 miljoen werkelijke baten. In totaal gaat het om een hogere realisatie aan baten van € 0,8 miljoen (11,9%).

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar of lastenoverschrijdingen al dan niet meewegen in het oordeel. Hierbij zijn lastenoverschrijdingen in te delen naar de hiervoor genoemde 3 categorieën zoals genoemd in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van deze overschrijdingen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. De geconstateerde kostenoverschrijdingen worden gecompenseerd door extra opbrengsten en hoeven daarom op grond van de Kadernota 2018 van de commissie BBV niet meegeteld te worden in het accountantsoordeel.

5. Bevindingen Interne Beheersing

5 Bevindingen interne beheersing

5.1 Bevindingen per proces

In november en december 2020 hebben wij onze tussentijdse controle uitgevoerd. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw organisatie. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat.

Wij hebben vastgesteld dat de administratieve organisatie en interne beheersing van stichting Impact en de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten voldoet aan de daaraan te stellen minimale eisen. In bijlage 2 hebben wij onze bevindingen en adviezen die uit onze tussentijdse controle naar voren zijn gekomen in detail uitgewerkt. In paragraaf 5.2 en verder gaan wij in op onze bevindingen ten aanzien van de IT-beheersing.

5. Bevindingen IT-beheersing

5.2 Algemeen

IT General Controls

Veel handelingen die binnen organisaties plaatsvinden, worden geregistreerd door middel van automatisering. Daarbij zijn diverse interne beheersingsmaatregelen steeds vaker geautomatiseerd in softwarepakketten. Wij onderzoeken daarom de beheersing van uw IT omgeving en rapporteren daarover in dit accountantsverslag.

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden in december 2020 hebben wij onze inschatting van de kwaliteit van uw IT systeem en/of applicaties opgenomen. Hierbij hebben wij de volgende onderverdeling gemaakt om de kwaliteit weer te geven:

-  Benodigd verbetering op (korte) termijn
-  Adviespunt, verdere aanscherping mogelijk
-  Op dit moment voldoende

Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden hebben wij gekeken naar de algemene onderwerpen rondom de beheersing van uw IT omgeving zoals in de tabel rechts opgenomen. Op de navolgende pagina's zullen wij onze bevindingen rapporteren.

Onderwerp



5.3 Toegangsbeveiliging

Bij het toetsen van 'toegangsbeveiliging' wordt onderzocht of de inrichting van de IT-omgeving de authenticiteit van de gebruiker van een gebruikersaccount borgt. Vervolgens onderzoeken wij de mogelijkheden voor het 'steunen' op autorisaties en de processen rondom het verstrekken, muteren en ontnemen van autorisaties binnen de omgeving. Wanneer de randvoorwaarden hiervoor voldoende aanwezig zijn, kunnen wij in de controle gebruik maken van ingerichte functiescheiding in het systeem. Een adequate inrichting kan preventief risico's voor uw organisaties beperken en tegelijkertijd efficiency voordelen opleveren in de controle.



5.4 Wijzigingsbeheer (Change management)

Bij het toetsen van 'wijzigingsbeheer' wordt vastgesteld dat wijzigingen aan de applicatie op gestructureerde en gecontroleerde wijze worden doorgevoerd. Voor uw organisatie heeft wijzigingsbeheer ten doel om te voorkomen dat applicaties zich niet gedragen zoals u verwacht na een wijziging in de software, resulterend in, wellicht niet opgemerkte, (financiële) gevolgen.



5.5 Continuïteitsmaatregelen en beveiliging

Onder de noemer continuïteit en beveiliging krijgen wij inzicht in uw beheersing van risico's gericht op continuïteit van uw bedrijfsvoering. Hierbij kan discontinuïteit worden veroorzaakt door menselijk of technisch falen, maar ook door interne of externe kwaadwillenden. Voor continuïteit zijn met name het punt in de tijd aan tot waar u gegevens bij discontinuïteit kunt herstellen en de tijd die het kost om tot een normale bedrijfsvoering te komen bij discontinuïteit van belang. Hiernaast schatten wij uw beheersing van cyber risico's in.



5.6 Adviespunten zonder directe impact

Het is van ons van belang om inzicht te krijgen in de verantwoordelijkheden die binnen de organisatie zijn ingericht – of met andere organisaties overeen zijn gekomen (uitbesteding) – ten aanzien van de beheersing van de IT omgeving. Hierbij kijken wij naar beleidsstukken ten aanzien van IT strategie, beveiliging en functiescheiding. Ook de interne beheersingsmaatregelen die al dan niet zijn ingericht binnen de IT omgevingen zijn onderdeel van onze scope. Indien maatregelen periodiek worden uitgevoerd kunnen wij hier gebruik van maken in de jaarrekeningcontrole. Deze adviespunten hebben niet een directe impact op onze controlewerkzaamheden, maar zijn wel wenselijk.

5. Bevindingen IT-beheersing

5.3 Toegangsbeveiliging

De conclusies die wij op basis van onze werkzaamheden trekken over de algemene inrichting van IT bij uw organisatie, delen wij op deze pagina met u. Uit de stoplichten valt op te maken in hoeverre wij gebruik kunnen maken van de randvoorwaarden die binnen uw organisatie aanwezig zijn voor de controle.

Authenticatie

Door middel van authenticatie wordt geborgd dat de gebruiker zichzelf kan identificeren binnen een geautomatiseerde omgeving. Kort gezegd: de gebruiker toont aan dat hij/zij inlogt met een eigen persoonsgebonden account en daarmee is wie hij/zij claimt te zijn. Wij scharen onder dit onderwerp met name wachtwoordvereisten en herleidbaarheid van accounts. Generieke accounts zijn dan ook niet wenselijk omdat functiescheiding kan worden doorbroken bij te ruime rechten en zijn mutaties niet te herleiden tot een persoon.

Autorisatie

Op het gebied van autorisatie zijn verschillende vormen van diepgang te definiëren. Wat wij onderzoeken als het gaat om de randvoorwaarden rondom autorisatie, zijn de rechten die de mogelijkheid bieden om autorisatie-structuren te wijzigen en of deze rechten belegd zijn bij functionarissen met een onafhankelijke positie ten opzichte van de jaarrekening. Daarnaast is een effectieve procedure voor het wijzigen van rechten noodzakelijk.

Authenticatie	Autorisatie	Onze bevindingen
Netwerk 		De ingestelde wachtwoordeisen van het netwerk zijn van voldoende niveau. De authenticiteit van gebruikers is hiermee geborgd. Er zijn geen bevindingen geconstateerd van persoonsgebonden accounts die zijn uitgezonderd van het periodiek wijzigen van het wachtwoord. De hoge rechten in de Windows Active Directory zijn beperkt tot onafhankelijke functionarissen in het kader van de jaarrekeningcontrole.
Exact Globe 		Voor Exact Globe geldt dat gebruikers inloggen op basis van Single Sign-On. Hierdoor zijn de wachtwoordeisen van het netwerk relevant. De ingestelde wachtwoordeisen van het netwerk zijn van voldoende niveau. Hierin zijn geen uitzonderingen geconstateerd voor persoonsgebonden accounts met toegang tot Exact Globe. De authenticiteit van gebruikers is hiermee geborgd. De hoge rechten in Exact Globe zijn voor 5 accounts niet beperkt tot onafhankelijke functionarissen in het kader van de jaarrekeningcontrole. Gezien de beperkte omvang van de organisatie is dit een bewuste keuze. Er is geen sprake van een periodieke controle op gebruikers en gebruikersrechten. Tevens is er geen functie-autorisatiematrix opgesteld. Wij adviseren u om een functie-autorisatie matrix in te richten en deze te hanteren bij het muteren van gebruikers(rechten). Tevens adviseren wij u om de gehanteerde werkstappen omtrent het muteren van gebruikers(rechten) te documenteren.
Compas 		De ingestelde wachtwoordeisen van Compas zijn van voldoende niveau. De authenticiteit van gebruikers is hiermee geborgd. De hoge rechten in Compas zijn voor 4 accounts niet beperkt tot onafhankelijke functionarissen in het kader van de jaarrekeningcontrole. Gezien de beperkte omvang van de organisatie is dit een bewuste keuze. Er is geen sprake van een periodieke controle op gebruikers en gebruikersrechten. Wel is er een functie-autorisatiematrix opgesteld. Wij adviseren u om een functie-autorisatie te hanteren bij het muteren van gebruikers(rechten) en de gehanteerde werkstappen omtrent het muteren van gebruikers(rechten) te documenteren.

5. Bevindingen IT-beheersing

5.4 Wijzigingsbeheer

Bij het doorvoeren van wijzigingen in software-omgevingen ontstaan risico's voor de bedrijfsvoering van uw organisatie. Wij verwachten daarom dat het proces voor wijzigingen een proces doorloopt, waarmee de risico's die gelopen worden, zijn ingeschat, worden geadresseerd en dat hierop maatregelen genomen worden.

Wij hebben in de tabel aangegeven wat wij verwachten per fase en wat wij hebben geconstateerd tijdens onze controle (deels op basis van interview) en of dit overeen komt met de verwachting.

Proces	Onze bevindingen
Risico inschatting 	De wijzigingsbeheer procedure kan met name worden aangescherpt met het uitvoeren en vervolgens periodiek evalueren van een risico inschatting per applicatie. Wij hebben vernomen dat er sprake is van een risico inschatting voordat een nieuwe release verder wordt opgepakt. Deze risico inschatting wordt niet gedocumenteerd. Wij adviseren u om deze inschatting te documenteren.
Opstellen testplan en aanpak 	Wij hebben vernomen dat er geen testplan wordt opgesteld waarin de aanpak van de testwerkzaamheden in is opgenomen. U heeft aangegeven dat de aanpak wel wordt afgestemd maar niet wordt gedocumenteerd. Wij adviseren u om deze werkstap te documenteren.
Testen en documenteren 	Wij hebben vernomen dat er testwerkzaamheden worden uitgevoerd. Deze werkzaamheden worden niet gedocumenteerd. Wij adviseren u om de testwerkzaamheden te documenteren.
Gebruikers acceptatie 	U heeft aangegeven dat de 'Business' wordt betrokken bij het proces voor het doorvoeren van softwarewijzigingen, deze betrokkenheid is echter niet geformaliseerd in een akkoord vanuit de gebruikersorganisatie naar de verantwoordelijke voor het doorvoeren van de updates/fixes. Wij adviseren u om deze werkstap te documenteren.

5. Bevindingen IT-beheersing

5.5 Continuïteitsmaatregelen en beveiliging

Let op: de onderwerpen volgen uit interviews en hierop zijn door ons over het algemeen geen testwerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de IT-omgeving is ingericht zoals ons voorgesteld is. Dit beperkt de zekerheid die u kunt ontleen aan de door ons beschreven aandachtspunten.

Continuïteitsmaatregelen

Recovery Point objective (RPO):

De RPO is het punt in de tijd tot waar men minimaal de gegevens moet kunnen herstellen. Het is dus de acceptabele hoeveelheid aan dataverlies uitgedrukt in tijd.

Back-ups: U heeft aangegeven dat back-ups dagelijks worden gemaakt en worden opgeslagen in een datacenter van uw externe serviceorganisatie. Daarnaast vindt er monitoring plaats op de uitvoering van de back-ups door de externe serviceorganisatie. De RPO bedraagt maximaal een dag.

Recovery Time Objective (RTO):

Een RTO is de tijd waarna een proces/middel na een onderbreking moet teruggebracht zijn op een aanvaardbaar niveau, om een onacceptabele impact op de organisatie te vermijden.

Vervolg RTO:

Recovery: Recent heeft er geen volledige recovery test plaatsgevonden op organisatie. Wel worden er periodiek recovery testen uitgevoerd op onderdelen van de organisatie. Hierdoor beschouwen wij het risico op dataverlies en downtime voor uw IT organisatie als laag. Wij raden u wel aan om een volledige recovery test uit te voeren op de gehele organisatie, zodat er kan worden gewaarborgd dat bij complete uitval van de gehele organisatie, alle onderdelen tegelijk weer terug te brengen zijn.

Uitwijk: Uw externe serviceorganisatie repliceert data naar een tweede datacenter, die als uitwijklocatie gebruikt kan worden vanuit de leverancier. Stichting Impact kan extern inloggen, waardoor deze bij uitval van het kantoor netwerk kan uitwijken naar externe locaties. Hiermee is een adequate en passende uitwijkprocedure ingericht.

Beveiliging

Beveiliging

De beveiliging van de IT-omgeving delen wij op in verschillende aspecten, welke wij hieronder hebben weergegeven.

Vervolg Beveiliging

Fysieke beveiliging: De servers zijn ondergebracht in een data center. De serverruimtes zijn voorzien van diverse beveiligingsmaatregelen ten aanzien van temperatuur, klimaat, noodstroomvoorzieningen en brandrisico's.

Preventie: Een firewall en virusscanner zijn aanwezig en wordt actief beheerd en gemonitord.

Remote access: Voor het extern inloggen wordt gebruik gemaakt van extra beveiligingsmaatregelen zoals two-factor authenticatie. Hiermee wordt een extra authenticatie stap afgedwongen.

Monitoring: U heeft aangegeven dat er recent geen attack- en penetration test of kwetsbaarheidsscan heeft plaatsgevonden. Door het uitvoeren van een dergelijke test worden zwakheden in de IT-omgeving blootgelegd en kan actie ondernomen worden. Een praktische oplossing kan zijn om elke paar jaar een diepgaande attack- en penetration test af te wisselen met een jaarlijkse (minder diepgaande) kwetsbaarheidsscan.

5. Bevindingen IT-beheersing

5.6 Adviespunten zonder directe impact

Let op: de onderwerpen volgen uit interviews en hierop zijn door ons over het algemeen geen testwerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de IT-omgeving is ingericht zoals ons voorgesteld is. Dit beperkt de zekerheid die u kunt ontleen aan de door ons beschreven aandachtspunten.

Beleid en Plannen

Beleid

Binnen de organisatie is er sprake van een informatiebeleid plan, waarin de uitgangspunten voor IT beheer, informatiebeveiliging, privacy en ontwikkelingen zijn beschreven. Dit plan wordt jaarlijks herzien en op basis hiervan wordt de strategie van de organisatie verder vorm gegeven. Tevens wordt op basis van dit document bepaalt welke ontwikkelingen de organisatie wilt doorvoeren en realiseren.

Verantwoordelijkheden en regiefunctie

Wij verwachten dat binnen uw organisatie duidelijke afspraken zijn gemaakt ten aanzien van verantwoordelijkheden over uitvoering en strategie op het gebied van IT. U heeft aangegeven dat dit het geval is. Uw organisatie maakt gebruik van een externe serviceorganisatie voor het netwerkbeheer. Met deze partij is een Service Level Agreement overeengekomen. Daarnaast zijn er per applicatie personen aangesteld als verantwoordelijke.

Uitvoering

Beheersing van incidenten

Om de performance van uw IT systemen en eventueel de performance van uw IT organisatie te beheersen, is registratie van de incidenten en de problemen van belang. Hiermee kunnen verstoringen worden geïdentificeerd.

Er is geen gestructureerde vastlegging van probleem- en incidentenbeheer aanwezig in een ticketsysteem. Hierin wordt gesteund op registratie van problemen en incidenten door de serviceorganisatie en interne registratie in bijvoorbeeld mail.

Uitvoering beheersingsmaatregelen IT

Op verschillende vlakken worden (nog) geen toetsbare beheersingsmaatregelen uitgevoerd binnen uw organisatie. Denk aan:

- Procedure voor wijzigingsbeheer t.b.v. de gebruikersorganisatie/applicaties (zie ook punt 'Wijzigingsbeheer');
- Procedure rondom uitgifte en controle op unieke en individuele gebruikersnamen;
- Periodieke controle op actieve gebruikers;
- Periodieke controle op inrichting van wachtwoordbeleid;
- Procedure voor het gestructureerd toekennen, wijzigen en ontnemen van rechten;
- Periodieke controle op inrichting van rechten in het systeem conform beleid (middels functie-autorisatie matrix).

Deze procedures en daaruit volgende controlemaatregelen zorgen ervoor dat uw organisatie grip houdt op de IT-omgeving en faciliteren dat de randvoorwaarden, die de effectiviteit van ingerichte beheersingsmaatregelen beïnvloeden, van voldoende niveau zijn. Een aantal procedures worden binnenkort geformaliseerd en vastgesteld.

Wij adviseren u om bovenstaande procedures in te richten en (toetsbaar) periodiek te beheersen in de organisatie.

6. Overige onderwerpen

6. Overige onderwerpen

6.1 Fraude en naleving wet- en regelgeving

De directie van de stichting en het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling zijn primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het (algemeen) bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie en het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en vormen wij ons een beeld van de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

6.2 Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

6.3 Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- In- en extern kwaliteitsonderzoek;
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten;
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

6.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op uw organisatie. Daarom hebben wij de WNT-verantwoording in de jaarrekening gecontroleerd op basis van het 'Controleprotocol WNT 2020'. Bij deze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Wel zullen wij, evenals voorgaand jaar, een paragraaf ter benadrukking van de naleving van de anticumulatiebepaling WNT opnemen in onze controleverklaring. Ons oordeel is als gevolg van deze aangelegenheid niet aangepast.

Bijlagen

Bijlage 1: Fouten evaluatie

1.1 Ongecorrigeerde verschillen

Tijdens onze controle hebben wij de volgende ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd, die zowel individueel als in totaliteit niet van materiaal belang worden geacht in relatie tot de financiële overzichten als geheel.

Stichting Impact en Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten EUR (x 1.000)	Activa EUR	Passiva EUR	Eigen vermogen EUR	Resultatenrekening EUR
Stelselwijziging voorziening onderhoud is niet verwerkt in de beginbalans				- 6
Totaal	0	0	0	0

N.B.: de gehanteerde materialiteit bedraagt € 74.606 met een controletolerantie van € 52.224.
Verschillen beneden de ondergrens van € 3.730 zijn bij het opstellen van dit overzicht niet meegenomen.

Bijlage 1: Fouten evaluatie

1.2 Gecorrigeerde verschillen

Tijdens onze controle hebben wij de volgende controleverschillen geconstateerd die zijn gecorrigeerd door de directie:

Stichting Impact en Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten EUR (x 1.000)	Activa EUR	Passiva EUR	Eigen vermogen EUR	Resultatenrekening EUR
Eliminatie vordering Imwerk niet verwerkt (Impact)	- 158	- 158		
Bestedingen Veranderplan niet volledig verantwoord (Impact)		- 7		- 7
Omzet Re-Integratie is te hoog verantwoord (Impact)	- 6			6
Schattingsafwijking prijsverschil voorraden (Impact)	7			- 7
Saldibalans toont een hogere voorraad dan de voorraadlijst (Impact)	- 5			5
Voorziening onderhoud is te laag verantwoord (Impact)		8		8
Voorziening jubilea is te hoog verantwoord (Impact)		- 11		- 11
Dekkingsbijdrage is te hoog verantwoord (Impact)		6		6
Presentatiecorrectie vooruitbetaalde bedragen (Impact)	4	4		
Totaal	- 158	- 158	0	0

N.B.: de gehanteerde materialiteit bedraagt € 74.606 met een controletolerantie van € 52.224.
Verschillen beneden de ondergrens van € 3.730 zijn bij het opstellen van dit overzicht niet meegenomen.

Bijlage 2: Bevindingen interne beheersing

Bevindingen tijdens de interimcontrole

Onderdeel	Bevinding	Risico	Advies/aanbeveling	Gevolgen jaarrekening-controle
1. Voorraad-mutaties	Op 25 november 2020 hebben wij een ongeplande voorraadinventarisatie uitgevoerd. Gedurende deze voorraadinventarisatie hebben wij geconstateerd dat sprake is van verschillen tussen de werkelijk aanwezige voorraad en de voorraad die aanwezig zou moeten zijn conform de administratie. Tevens bleek dat veelal voorraden aan het magazijn worden onttrokken vanuit de werkvloer zonder dat dit adequaat wordt geregistreerd. Hiermee geeft de voorraadwaarde in de administratie een te hoog beeld. Tevens geeft het tussentijdse resultaat een te hoog beeld.	Als gevolg van onze bevinding loopt u het risico dat voorraden worden vervreemd zonder dat dit tijdig wordt opgemerkt door uw organisatie. Daarnaast beschikt u hierdoor niet over adequate informatie omtrent de werkelijk aanwezige voorraden waardoor mogelijk niet kan worden voldaan in het verwerken van orders doordat de benodigde materialen niet aanwezig zijn. Ook uw tussentijdse resultaten geven een onjuist beeld. Classificatie risico: Gemiddeld	Wij adviseren u het proces rondom de voorraadadministratie te verbeteren waarbij het picken van de voorraden voor naar de werkvloer wordt geregistreerd in de voorraadadministratie. Tevens adviseren wij u om rondom balansdatum een adequate voorraadinventarisatie te verrichten en hierbij de voorraadverschillen te corrigeren, zodat de werkelijk aanwezige voorraad per balansdatum in overeenstemming is met de verantwoorde voorraad.	Wij hebben tijdens onze controle kennis genomen van de door uw uitgevoerde inventarisatie rond balansdatum en vastgesteld dat de geconstateerde verschillen zijn verwerkt in de administratie.
2. Autorisatie inkopen	Bij de factuurcontrole controleert de 1 ^e fiatteur of de inkoopfactuur in overeenstemming is met de gemaakte afspraken, waaronder de prijs en de hoeveelheid, alsmede of levering heeft plaatsgevonden. Indien akkoord wordt de factuur in Exact gefiatteerd. De fiat wordt niet zichtbaar onderbouwd voor wat betreft de prijs en prestatielevering voor niet-productie gerelateerde inkopen, waardoor het niet herleidbaar is of de fiat terecht is. Hierdoor wordt niet aangetoond dat de inkoopfactuur terecht wordt verantwoord in de financiële administratie.	Onjuiste verantwoording van kosten en/of activa doordat de inkoopfactuur niet in overeenstemming is met de geleverde prestatie of met de gemaakte afspraken. Classificatie risico: Laag	De huidige handelwijze is deels een bewuste keuze van u door het delegeren van bevoegdheden naar de fiatteurs, als vanuit een kosten-/batenafweging. Wij begrijpen vanuit efficiency overwegingen dat deze keuze is gemaakt. Wij vragen jullie aandacht voor het maken van bewuste keuzes om prestatielevering nader te documenteren. Hierbij is het aanbrengen van een notitie bij de autorisatie van de factuur een optie.	Wij hebben de controle op de verantwoorde inkopen deels gegevensgericht uitgevoerd, aangezien wij niet volledig kunnen steunen op de beheersingsmaatregelen in het proces. De door ons gevraagde stukken zijn door uw organisatie verzameld.

Bijlage 2: Bevindingen interne beheersing

Bevindingen tijdens de interimcontrole

Onderdeel	Bevinding	Risico	Advies/aanbeveling	Gevolgen jaarrekening-controle
3. Detacheringen (tarieven)	De detacheringsovereenkomsten worden opgesteld door de teamondersteuner of door de accountmanager. Vervolgens controleert de directeur of een lid van het MT of het tarief dat hierin is opgenomen in overeenstemming is met interne richtlijnen. Indien akkoord, wordt de overeenkomst geautoriseerd. Echter, na autorisatie is het nog mogelijk de tarieven aan te passen in Compas waardoor u het risico loopt dat wordt gefactureerd tegen onjuiste tarieven. In 2020 hebben er geen wijzigingen in dit proces plaatsgevonden.	Onjuiste verantwoording van opbrengsten als gevolg van facturatie tegen onjuiste tarieven. Classificatie risico: Gemiddeld	Het blijkt niet mogelijk om tarieven in Compas te blokkeren. Wel is het mogelijk om een logging te genereren vanuit Compas waarop zichtbaar is welke tarieven zijn gemuteerd en door wie deze zijn gemuteerd. Wij adviseren u periodiek controle uit te voeren door gebruik te maken van de logging om vast te stellen dat tarieven terecht zijn gemuteerd.	Wij hebben de juistheid van de tarieven middels een detailcontrole gegevensgericht gecontroleerd.
4. Trajecten (tarieven)	De trajectovereenkomsten worden opgesteld door de beleidsmedewerker re-integratie. Vervolgens controleert een lid van het MT of het tarief dat hierin is opgenomen in overeenstemming is met interne richtlijnen. Indien akkoord wordt de overeenkomst geautoriseerd. Echter, na autorisatie is het nog mogelijk de tarieven aan te passen in Compas waardoor u het risico loopt dat wordt gefactureerd tegen onjuiste tarieven.	Onjuiste verantwoording van opbrengsten als gevolg van facturatie tegen onjuiste tarieven. Classificatie risico: Gemiddeld	Het blijkt niet mogelijk om tarieven in Compas te blokkeren. Wel is het mogelijk om een logging te genereren vanuit Compas waarop zichtbaar is welke tarieven zijn gemuteerd en door wie deze zijn gemuteerd. Wij adviseren u periodiek controle uit te voeren door gebruik te maken van de logging om vast te stellen dat tarieven terecht zijn gemuteerd.	Wij hebben de juistheid van de tarieven middels een detailcontrole gegevensgericht gecontroleerd.

Bijlage 2: Bevindingen interne beheersing

Bevindingen tijdens de interimcontrole

Onderdeel	Bevinding	Risico	Advies/aanbeveling	Gevolgen jaarrekening-controle
5. Personeels- en salarismutaties	Tijdens de interimcontrole hebben wij op basis van het gehouden interview, met bij het personeelsproces betrokken functionarissen, geconstateerd dat personeels- en salarismutaties worden ingevoerd door de medewerker P&O. Deze mutaties worden maandelijks gecontroleerd door het opstellen van een mutatieverslag. Hierbij worden de mutaties aangesloten en onderbouwd met brondocumenten teneinde vast te stellen dat deze mutatie terecht is doorgevoerd. Uit het verkregen mutatieverslag blijkt dat de controle is uitgevoerd, maar wij kunnen onvoldoende herleiden welke controles er zijn uitgevoerd en aan de hand waarvan. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat deze controle niet altijd voorafgaand aan de betaling wordt verricht.	U loopt het risico op onterechte uitstroom van liquide middelen, alsmede dat de personeelslasten mogelijk te hoog worden verantwoord. Ook uw tussentijdse resultaten geven hierdoor mogelijk een onjuist beeld. Classificatie risico: Hoog	Wij adviseren u om de betreffende controle voorafgaand aan de betaling te verrichten. Daarnaast bevelen wij aan om in het mutatieverslag aan te geven welke regels zijn gecontroleerd en aan de hand van welke documenten deze controle heeft plaatsgevonden, zodat herleidbaar is welke controles zijn uitgevoerd.	Wij hebben tijdens onze controle gebruik gemaakt van de door u uitgevoerde werkzaamheden bij onze controle op de personeels- en salarismutaties.
6. Bevoegdheden Rabobank	Wij hebben vastgesteld dat diverse functionarissen toegang hebben tot de Rabobank betaalapplicatie, alsmede dat zij zelfstandig betalingen kunnen verrichten. Er ligt één bankpas op de afdeling met een Rabobank Reader. De functionarissen die kennis hebben van de pincode kunnen inloggen in de betaalapplicatie. Er is geen sprake van ingeregelde bevoegdheden noch een afgedwongen vier-ogenprincipe.	Hierdoor bestaat er een frauderisico ten aanzien van de betalingen vanuit de Rabobank betaalapplicatie. Hier is tevens geen sprake van een adequate interne beheersingsmaatregel. Classificatie risico: Gemiddeld	Wij adviseren u ofwel het vier-ogenprincipe te implementeren ofwel periodiek een controle uit te voeren op de verrichte betalingen via de Rabobank applicatie.	Wij hebben door middel van data-analyse vastgesteld dat geen sprake is van betalingen via de Rabobank die duiden op frauduleuze betalingen en/of anderszins ongebruikelijk lijken.

Bijlage 2: Bevindingen interne beheersing

Bevindingen tijdens de interimcontrole

Onderdeel	Bevinding	Risico	Advies/aanbeveling	Gevolgen jaarrekening-controle
7. Verhuurregister	Wij hebben geconstateerd dat sprake is van een huurstandenregister. In dit huurstandenregister is echter niet zichtbaar wat het aantal m2 en de prijzen per m2 zijn voor de specifieke ruimten. Uit onze lijncontrole blijkt dat in de overeenkomst een huursom voor 2020 van € 5.750 (eerste termijn € 250 en volgende elf termijnen van € 500 per termijn) is opgenomen, terwijl € 6 duizend als jaarhuur staat geregistreerd in het standenregister. Verder geeft u aan dat in de maanden februari en maart per abuis ook € 250 is gefactureerd, terwijl op basis van het contract € 500 gefactureerd mocht worden. U geeft aan dat de huurder het in de huidige tijd zwaar heeft en voor in ieder geval twee toekomstige maanden sprake zal zijn van halvering van het huurbedrag en het bedrag dat in 2020 te weinig is gefactureerd niet nog gefactureerd zal worden. Kortom, zowel tijdens de interim controle als eindejaarscontrole hebben wij vastgesteld dat de registratie in het standenregister niet nauwkeurig heeft plaatsgevonden en de facturatie niet volledig heeft plaatsgevonden. Dit omdat niet is gefactureerd op basis van het standenregister, maar op basis van de voorgaande periode.	U loopt het risico dat bepaalde ruimtes beneden gewenste m2-prijzen worden verhuurd/ gefactureerd dan wel niet of foutief worden gefactureerd. Classificatie risico: Gemiddeld	Wij adviseren u om een verhuurregister op te stellen waarin zichtbaar is welke ruimten beschikbaar zijn voor verhuur met hierbij zichtbaar het aantal m2 en de hiervoor geldende tarieven. Thans zijn in het standenregister nog geen m2 prijzen opgenomen.	Wij hebben tijdens onze controle gebruik gemaakt van gegevensgerichte cijferanalyses in combinatie met detailcontrole.
8. Personeel (sociale afdrachten)	Wij zien dat u diverse controles en bruto/netto-berekeningen uitvoert om de juistheid en volledigheid van de sociale afdrachten te controleren. Echter vinden de meeste zichtbare en relevante controles na afloop van het jaar plaats. De controle aan het begin van het jaar ziet met name toe op de werknemerspremies en niet op de werkgeverspremies. Deze worden achteraf door u gecontroleerd.	Risico op onjuiste verantwoording sociale lasten en risico op nabetaling doordat is gerekend met onjuiste inhoudingen en percentages Classificatie risico: Gemiddeld	Om eventuele nabetaling te voorkomen adviseren wij u ook een controle op de werkgeverspremie aan het begin van het kalenderjaar te doen.	Geen gevolgen voor onze controle, aangezien er door u in totaal voldoende wordt gedaan.

Bijlage 2: Bevindingen interne beheersing

Bevindingen tijdens de interimcontrole

Onderdeel	Bevinding	Risico	Advies/aanbeveling	Gevolgen jaarrekening-controle
9. Voorzieningen	De voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd tijdens het opstellen van de jaarrekening, waarbij u een beste inschatting van toekomstige verplichtingen maakt. Het bepalen van deze schattingsposten voor de jaarrekening is binnen Impact geen gedocumenteerd risico-inschattingsproces inclusief beheersingsmaatregelen. Er vindt geen zichtbare kwaliteitstoets plaats op de nauwkeurigheid van de berekening en de toereikendheid van de voorzieningen.	Onvolledige verantwoording van de voorziening doordat gebruik is gemaakt van inadequate schattingen. Classificatie risico: Laag	Het ontbreken van een formeel proces leidt niet tot een significante tekortkoming in de AO/IB, aangezien het een periodieke aangelegenheid betreft die slechts één keer per jaar voorkomt en de administratieve organisatie gering is. Wel willen wij u adviseren de berekeningen tijdig op te stellen c.q. te actualiseren voor de jaarrekening en de berekeningen te onderbouwen.	Indien de voorzieningen tijdig zijn berekend/herzien en adequaat zijn onderbouwd met stukken dan heeft dit geen gevolgen voor de controle. Wij hebben de voorzieningen gegevensgericht gecontroleerd.
10. Functiescheiding Groenbedrijf	Tijdens onze interim controle is gebleken dat onvoldoende functiescheiding aanwezig is in het proces Groenbedrijf. De functievermenging is voornamelijk aanwezig bij de Manager Groenbedrijf die zowel de prijsafspraken maakt en registreert, de uren controleert en nog kan muteren.	Het risico is dat opbrengsten niet volledig worden verantwoord c.q. te lage tarieven in rekening worden gebracht doordat de manager groenbedrijf een monopolie positie heeft in deze taak. Classificatie risico: Hoog	In beginsel is onze aanbeveling het aanbrengen van voldoende functiescheiding in het proces waarbij sprake is van een vier-ogenprincipe.	Wij verzoeken u om een margeanalyse per opdracht op te stellen met terugwerkende kracht over 2020, waarbij de gerealiseerde marge per opdracht in kaart wordt gebracht en afwijkende marges nader worden onderzocht en verklaard. Daarnaast zullen wij de opbrengsten groen controleren door middel van gegevensgerichte detailcontrole.

Bijlage 2: Bevindingen interne beheersing

Bevindingen tijdens de interimcontrole

Onderdeel	Bevinding	Risico	Advies/aanbeveling	Gevolgen jaarrekening- controle
11. Memoriaal- boekingen	Wij hebben vastgesteld dat memoriaalboekingen door eenieder die mutatierechten heeft in Exact kunnen worden gemaakt. Hiervoor vindt geen controle plaats c.q. wordt geen controle afgedwongen.	Het risico bestaat dat ten onrechte boekingen in de financiële administratie worden doorgevoerd. Classificatie risico: Gemiddeld	Wij adviseren u memoriaalboekingen altijd in functiescheiding te laten plaatsvinden en hiervoor te onderzoeken in hoeverre uw systeem u hierin kan ondersteunen.	Wij hebben de memoriaalboekingen gegevensgericht gecontroleerd door middel van data-analyse in combinatie met detailcontrole.

Bijlage 3:

Logische toegangsbeveiliging

Wij onderscheiden vijf bouwstenen ten aanzien van toegangsbeveiliging, waarbij bouwstenen gestapeld, naast een sterke IT beheersing, ook de meeste controlezekerheid oplevert. Beperkingen in de onderliggende steen, zorgt voor een verzwakking van de bovenliggende stenen. In het onderstaande figuur zijn de bouwstenen schematisch weergegeven, op de volgende slides geven wij per applicatie weer welke bevindingen wij per applicatie hebben:

Authenticatie



Databases: Basis voor toegangsbeveiliging van een applicatie is dat de applicatie de enige toegangspoort is en dat niet rechtstreeks op de database gemuteerd kan worden.



Wachtwoorden: Sterke, regelmatig wijzigende wachtwoorden voor applicaties en databases zijn de basis voor toegangsbeveiliging, samenhangend met bewustzijn bij medewerkers.

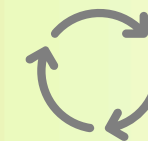
Autorisatie



Hoge rechten: Voor het beheersen van autorisaties is het cruciaal dat de rechten tot het aanpassen van rechten zijn beperkt tot medewerkers die geen belang hebben bij aanpassingen.



Gewenste situatie: Iedere organisatie zal moeten bepalen wat de "SOLL-positie" is ten aanzien van rechten, met name gericht op kritische functiescheidingen



Beheersen mutaties: Wanneer de gewenste situatie is ingericht, verwachten wij een beheerst proces ten aanzien van het toekennen, ontnemen en wijzigen van rechten inclusief monitoring en controle.

Bijlage 4:

Wijzigingsbeheer

Bij het doorvoeren van wijzigingen in software-omgevingen ontstaan risico's voor de bedrijfsvoering van uw organisatie. Wij verwachten daarom dat het proces voor wijzigingen een proces doorloopt, waarmee de risico's die gelopen worden, zijn ingeschat, worden geadresseerd en dat hierop maatregelen genomen worden. Wij hebben onderstaand aangegeven wat wij verwachten per fase. Onder wijzigingen verstaan wij niet alleen nieuwe versie updates, maar ook aanpassingen in (kritieke) systeemconfiguraties.



Proces	Onze verwachting
Risico inschatting	Voor iedere software wijziging is het relevant om te beoordelen wat de risico's zijn die de wijziging met zich mee brengt voor de hoofdprocessen. Daarnaast moet beoordeeld worden welke geïdentificeerde technische en organisatorische wijzigingsrisico's er spelen bij het uitvoeren van de change, in het bijzonder wanneer er sprake is van maatwerk. Hiermee beoordeelt u per wijziging welke nieuwe of gewijzigde functionaliteit een risico vormt voor een goede werking van uw bedrijfsvoering.
Opstellen testplan en aanpak	Vanuit de geïdentificeerde risico's kan een testplan worden gemaakt waarin de te testen elementen van de software benoemd zijn evenals de inhoudelijk uit te voeren testwerkzaamheden op deze elementen. Belangrijke elementen hierin zijn go/no-go momenten, het maken van een back up voor implementatie, een fall-back scenario in het geval een implementatie mislukt en het definiëren van de impact op de organisatie (denk bijvoorbeeld aan het opleiden van medewerkers)
Testen en documenteren	Softwarewijzigingen kunnen gestructureerd worden getest, na het correct uitvoeren van de voorgaande twee stappen. Het maken van een gedegen vastlegging van testwerkzaamheden is van belang voor de aantoonbaarheid en controleerbaarheid van de uitgevoerde stappen. Daarnaast kan de vastlegging van testwerkzaamheden een belangrijke bron van informatie zijn als er onverhoopt na het doorvoeren van de wijziging toch verstoringen van uw bedrijfsvoering optreden.
Gebruikers acceptatie	Een wijziging is pas effectief als deze niet alleen is geaccepteerd vanuit een technisch oogpunt, maar ook vanuit de gebruikersorganisatie. Wij verwachten daarom een formele goedkeuring vanuit de gebruikersorganisatie, zowel voor implementatie als na de implementatie. Het kan natuurlijk ook voorkomen dat het nodig is om gebruikers te informeren over bijzonderheden als gevolg van de wijziging, zoals veranderingen in de werkwijze of aandachtspunten bij het gebruik van de applicatie.

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Burg. Roelenweg 14-18

Postbus 508

8000 AM Zwolle

T +31 (0)38 425 86 00