

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten

JAARSTUKKEN 2021

Concept 9-3-22

JAARVERSLAG 2021	3
Bericht van het bestuur	4
1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening binnen de Participatiewet	4
2. Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau	4
3. Sociaaleconomisch contract	5
4. Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid	5
5. Coronavirus	5
Programmaverantwoording	6
1. Algemeen	6
2. Sociaal beleid	7
3. Financieel beleid	9
4. Toekomstverwachting	9
Paragrafen	9
1. Weerstandsvermogen	9
2. Financiering	9
3. Verbonden partijen	11
4. Bedrijfsvoering	12
JAARREKENING 2021	13
Balans	14
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	16
Gebeurtenissen na balansdatum	16
Overzicht van baten en lasten	17
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	18
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	23
Schatkistbankieren voor decentrale overheden	25
Verantwoording uit hoofde van de wet normering topfunctionarissen (WNT)	26
Vaststelling van de jaarrekening	27
Overige gegevens	28
Controleverklaring	29

JAARVERSLAG 2021

CONCEPT

Bericht van het bestuur

1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening binnen de Participatiewet

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

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

Strategische koers Impact 2018-2021

In 2018 zijn door het Werkvoorzieningschap en de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten het Ondernemingsplan en bijbehorend Veranderplan 2018-2021 vastgesteld. Hierin is invulling gegeven aan de opdracht van beide gemeenten aan Impact om voor een brede groep van werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt werk te bieden met een focus op 'lokaal investeren'. Van Impact is 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. Voor de jaren na 2021 zal in samenwerking met de gemeente Kampen en Dronten er op basis van bestaande plannen bekeken worden waar en hoe er ingespeeld kan worden op eventuele nieuwe ontwikkelingen.

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 2021 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 tot 23-8-2021;
De heer B. Wonink, gemeente Kampen, lid vanaf 14-10-2021.

3. Sociaaleconomisch 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 sociaaleconomisch 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 voortgebordurd. 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. 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.

5. Coronavirus

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 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

In dit hoofdstuk worden kort de resultaten op taakstelling Wsw plus de detacheringen en het ziekteverzuim gepresenteerd.

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

	Kampen	Dronten	Buiten- gemeenten
Taakstelling Programmabegroting 2021 in AJ	189,55	50,77	-
Realisatie	187,66	50,53	0,63
Boven/Onderrealisatie t.o.v. Prog.Begroting	-1,89	-0,25	0,63

De taakstelling voor stichting Impact is een afgeleide van de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken afgegeven aantallen Wsw-medewerkers in AJ's. Deze worden afgezet tegen de gerealiseerde Wsw-AJ's. Deze gerealiseerde aantallen bestaan uit de arbeidsjaren van Wsw medewerkers in dienst van de GR, eventueel aangevuld met buitenbedrijven (vallend onder in de GR deelnemende gemeenten, maar werkzaam bij andere SW-bedrijven), buitengemeenten (in dienst van de GR maar (nog) niet verwerkt in de gesubsidieerde AJ's van in de GR deelnemende gemeenten) en Begeleid Werken (deze tellen voor de realisatie mee als regulier AJ's, maar zijn niet in dienst van de GR, maar bij bedrijven. Deze bedrijven ontvangen een bijdrage voor gedeeltelijke dekking van de loonkosten). In 2021 heeft zich in de gemeente Dronten een buitengemeente situatie voorgedaan. Hiervan is de subsidie (obv landelijke afspraken mbt buitengemeenten) opgevraagd bij de vorige woongemeente. Dit bedrag is in mindering gebracht op de vordering op de gemeente Dronten.

Op basis van het gerealiseerde aantal AJ's is de overheidsbijdrage WSW bepaald en in deze jaarrekening gepresenteerd als bate van € 6.798.443, zie de pagina's 17 en 24.

In 2021 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 2021
Detacheringen Kampen in FTE	65,97
Detacheringen Dronten in FTE	22,42
Begeleid Werken Kampen FTE	9,17
Begeleid Werken Dronten FTE	5,10

Kampen	1 ^e kwartaal '21	2 ^e kwartaal '21	3 ^e kwartaal '21	4 ^e kwartaal '21
Individueel detachering	32,31	32,18	31,83	31,34
Groepsdetachering	37,45	36,26	35,75	34,53
Begeleid Werken	9,24	9,24	9,24	9,17

Dronten	1 ^e kwartaal '21	2 ^e kwartaal '21	3 ^e kwartaal '21	4 ^e kwartaal '21
Individueel detachering	10,56	11,02	11,16	10,89
Groepsdetachering	11,53	11,53	11,53	11,53
Begeleid Werken	5,52	5,10	5,10	5,10

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	Benchmark
	2021	2021
Ziekteverzuim %	13,8%	14,4%
Meldingsfrequentie	1,8	1,6

Het gemiddelde ziekteverzuim van de Wsw-medewerkers is gestegen naar 13,8% in 2021 (12,2% in 2020). De hoogste verzuimpercentages werden geregistreerd in januari, oktober en november. De stijging is mede veroorzaakt voor corona.

Voor de WSW ligt het landelijk gemiddelde verzuimpercentage voor een organisatie van onze omvang op 14,4% (M10 2020 – M9 2021, cf. Euromanagement Consultants)

Door stichting Impact is in 2021 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 2021 rekening is gehouden, bedroeg € 27.712 . In de loop van 2021 is dit door het Rijk bijgesteld naar € 28.468. Inclusief de gemeentelijke bijdragen, de coronacompensatie en na aftrek van uitvoeringskosten is € 6.988.316 aan subsidies uitgekeerd aan stichting Impact. In de begroting was rekening gehouden met een uitkering van € 6.659.747.

4. Toekomstverwachting

Het bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft nu een aantal jaren 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.

Voor de periode 2018 – 2021 hebben het bestuur van Impact en de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten het Ondernemingsplan als het bijbehorende Veranderplan vastgesteld. In 2021 is de looptijd van het veranderplan met 1 jaar verlengd. In de loop van 2022 zal het ondernemersplan waar nodig bij worden gesteld en of aangepast worden aan de huidige ontwikkelingen

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	6.779.558
Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	555.924
Gemiddelde netto vlottende schuld	0
Ruimte onder kasgeldlimiet	555.924

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 2021 € 436.000,- (begin 2021 € 436.000,-). Het jaarresultaat 2021 was € 0,-. Het vreemd vermogen (exclusief voorzieningen) bedroeg ultimo 2021 € 9.215.000 (ultimo 2020 € 10.103.000).

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 2021.

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

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

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

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

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

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

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

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

Impact Dienstverlening Overheid B.V.

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

4. Bedrijfsvoering

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

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

JAAARREKENING 2021

Balans per 31 december

(na resultaatbestemming)	2021	2020
<i>Activa (in €)</i>		
Vlottende activa		
1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	0	396.114
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen		
2 Liquide middelen	612.031	1.962
3 Overlopende activa		
a Debiteuren	219.670	0
b Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	115.281	129.431
	334.951	129.431
Totaal	946.982	527.507

	2021	2020
<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	121.723	187.049
b Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	367.670	
	489.392	187.049
6 Overlopende passiva		
a Crediteuren	98.482	
b Verplichtingen die in het begrotingsjaar opgebouwd zijn en in het volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	358.848	340.198
	457.330	340.198
Totaal	946.982	527.507
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.

CONCEPT

Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2021		Begroting 2021		Realisatie 2020	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
IMpact - regulier	6.397.471		6.315.010		6.445.207	
IMpact - Begeleid Werken	418.764		344.737		365.526	
IMpact - Coronacompensatie	172.080		0		531.807	
Dekkingsbijdrage P-wet	6.988.316		6.659.747		7.342.541	
Kosten inhuur dienstverlening gemeenten	282.832		0		0	
Loonkosten Wsw-medewerkers	6.873.258		7.084.187		7.451.322	
Overige kosten Wsw	-36.765		0		-82.434	
Inleenvergoeding IMpact	-6.836.493		-7.084.187		-7.368.888	
Totaal kosten Wsw	0		0		0	
Overige bedrijfskosten	119.811		119.811		118.040	
Som der bedrijfslasten	7.390.959		6.779.558		7.460.581	
Bedrijfsresultaat		-7.390.959		-6.779.558		-7.460.581
Overheidsbijdrage P-wet		6.798.443		6.659.747		6.810.734
Buitengemeenten		17.793		0		0
Gemeentelijke bijdrage		119.811		119.811		118.040
Coronacompensatie		172.080				531.807
Ontvangen bijdrage P-wet		7.108.126		6.779.558		7.460.581
Vergoeding dienstverlening gemeenten		282.832		0		0
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	7.390.959	7.390.959	6.779.558	6.779.558	7.460.581	7.460.581

Totaal kosten Wsw

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

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Beleidsregels toepassing WNT

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

Balans

Uitzettingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

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

Algemene reserve

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

Resultaat na bestemming

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Buiten de balansstelling is het bedrag genoemd waarvoor de Gemeenschappelijke Regeling borg- of garantstellingen heeft afgegeven. Dit bedrag is op dit moment nihil.
Voor het rekening-courantkrediet van stichting Impact bij de Bank Nederlandse Gemeenten heeft de gemeente Kampen zich garant gesteld.

Overzicht van baten en lasten

Dekkingsbijdrage P-wet

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

Kosten inhuur dienstverlening gemeenten

Dit betreft kosten die vergoed worden aan Impact Dienstverlening Overheid BV i.v.m. dienstverlening voor opdrachten die voor deelnemende gemeenten worden uitgevoerd.

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 september- en decembercirculaires ontvangen coronacompensatie, die 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.

Vergoeding dienstverlening gemeenten

Dit betreft de vergoeding voor de opdrachten van deelnemende gemeenten die door de verbonden partij Impact dienstverlening bv worden uitgevoerd

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 alleen vorderingen op deelnemende gemeenten. Dit betreft dienstverlening en een vordering op de gemeente Kampen in verband met coronacompensatie.

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 2021 een teruggaaf verwacht van € 115.281.

Passiva

4. Eigen vermogen

	31-12-2021	31-12-2020
Algemene reserve	260	260
Gerealiseerd resultaat	0	0
	<u>260</u>	<u>260</u>

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

a. Schulden aan openbare lichamen

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

Rekening courant Gemeente Kampen - 12925

Beginbalans	152.033
Betaling saldo 2020	-152.032
Subsidie (overheidsbijdrage P-wet)	-5.342.590
Gemeentelijke bijdrage	-94.149
Coronacompensatie (separaat gefactureerd)	-
Afrekening resultaat IMpact 2021	-322.527
Voorschotten	5.899.156

Schuld aan Gemeente Kampen	139.891
-----------------------------------	----------------

Rekening courant Gemeente Dronten - 12915

Beginbalans	35.016
Betaling saldo 2020	-35.016
Subsidie (overheidsbijdrage P-wet)	-1.473.646
Gemeentelijke bijdrage	-25.662
Coronacompensatie	-36.053
Afrekening resultaat IMpact 2021	-116.798
Voorschotten	1.616.198
Bijdrage van Buitengemeente	17.793 0,625AJ

Schuld aan Gemeente Dronten	-18.169
------------------------------------	----------------

6. Overlopende passiva

a. Crediteuren

Dit betreft dienstverlening door Impact Dienstverlening Overheid BV.

b. Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar

Dit betreft een belastingschuld van € 358.848 inzake een openstaande BTW-verrekening. In januari 2022 is deze schuld voldaan.

CONCEPT

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	224,73	6.397.471	227,88	6.315.010

7b. IMpact - Begeleid Werken

	Realisatie		Begroot	
	AJ	€	AJ	€
Rijksbijdrage	14,71	418.764	12,44	344.737

7c. Impact - Coronacompensatie

	Realisatie		Begroot	
		€		€
Coronacompensatie		172.080		-

8. Kosten inhuur dienstverlening gemeenten

	Realisatie
	€
Dienstverlening Impact dienstverlening Overheid BV	282.832

9a. Loonkosten Wsw-medewerkers

	Realisatie
	€
Bruto-lonen	5.477.093
Sociale lasten	895.879
Pensioenlasten	500.286
Loonkosten Wsw aan IMpact	6.873.258

9b. Overige kosten Wsw

Realisatie
€
36.765-

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

10a. Overheidsbijdrage Wsw Participatiewet

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

	Kampen	Dronten	Totaal
Taakstelling Wsw (in AJ)	187,66	51,15	238,81
Rijksbijdrage (in €)	5.342.305	1.456.138	6.798.443

10b. 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 AJ	€	Begroot AJ	€
Rijksbijdrage per Wsw AJ	0,63	17.793	-	-

10c. Gemeentelijke bijdrage

Regulier	Realisatie AJ	€	Begroot AJ	
Gemeente Kampen	187,66	94.149	189,55	94.500
Gemeente Dronten	51,15	25.662	50,77	25.311
		119.811		119.811

10d. Coronacompensatie

	Kampen	Dronten	Totaal
Bijdrage (in €)	136.027	36.053	172.080

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 2021					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	221	201	257	669
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	29	49	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	7	419
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	6.780			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	6.780			
(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)	19.868	18.289	23.621	61.542
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	221	201	257	669

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 23-08
B. Wonink	Lid	14-10 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, 18 mei 2022

.....
Voorzitter

.....
Secretaris

CONCEPT

Overige gegevens

Geen.

CONCEPT

Controleverklaring

CONCEPT