

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten

JAARSTUKKEN 2022

JAARVERSLAG 2022	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	8
4. Toekomstverwachting	8
Paragrafen	8
1. Weerstandsvermogen	8
2. Financiering	8
3. Verbonden partijen	10
4. Bedrijfsvoering	11
JAARREKENING 2022	12
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	15
Gebeurtenissen na balansdatum	15
Overzicht van baten en lasten	16
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 2022

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

Het Werkvoorzieningschap en de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten hebben in 2018 het Ondernemingsplan en Veranderplan 2018-2022 van Impact goedgekeurd. Deze plannen zijn opgesteld om werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt in beide gemeenten te ondersteunen en de lokale economie te stimuleren. In de toekomst wil het Werkvoorzieningschap een nog betere samenwerking tussen de gemeenten, UWV en WSPs realiseren, waarbij de belangen van de inwoners voorop staan. Hiervoor is een passende governance en transparante financieringsmethode nodig, met ruimte voor investeringen en een eigen identiteit in de gemeenten. Impact wordt gevraagd om zich verder te professionaliseren en scherpere keuzes te maken over welke groepen wel en niet bediend moeten worden. Het bedrijf moet zich blijven ontwikkelen en anticiperen op toekomstige 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 2022 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 tot 30-5
- De heer B. Wonink, gemeente Kampen, lid
- De heer P. Duvecot, gemeente Dronten, secretaris vanaf 31-5

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 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. 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

We zagen dat het begin van het jaar nog in het teken stond van de coronapandemie. In 2022 werden de coronamaatregelen langzaam versoepeld na een harde lockdown. Echter corona was nog steeds aanwezig en we hebben ons daarop aangepast. Het bleef een jaar waarin thema's als gezondheid en veiligheid topprioriteit bleven, zowel in ons werk binnen Impact als in ons privéleven. We hebben ons langzaam aan aangepast aan het 'nieuwe normaal' en hebben geleerd om te gaan met de uitdagingen die deze periode met zich meebracht. 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
Taakstelling Programmabegroting 2022 in AJ	180,81	49,65
Realisatie	177,88	50,68
Boven/Onderrealisatie t.o.v. Prog.Begroting	-2,93	1,03

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 2022 heeft zich in de gemeente Kampen een situatie voorgedaan waarbij de subsidie (obv landelijke afspraken mbt buitengemeenten) opgevraagd is bij de vorige woongemeente. Dit bedrag is in mindering gebracht op de vordering op de gemeente Kampen.

Op basis van het gerealiseerde aantal AJ's is de overheidsbijdrage WSW bepaald en in deze jaarrekening gepresenteerd als bate van € 6.910.760, zie de pagina's 16 en 24.

In 2022 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.

Arbeidsontwikkelingsproces

Doelstelling is het resultaatgericht inrichten van het doorstroom- en arbeidsontwikkelingsproces binnen Impact. Impact bepaald de kortste weg naar werk, 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. Impact verschaft alle gebruikers van de Participatiewet een concreet ontwikkelperspectief.

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 2023 rekening is gehouden, bedroeg € 28.897. In de loop van 2022 is dit door het Rijk bijgesteld naar € 30.233. Inclusief de gemeentelijke bijdragen, de coronacompensatie en na aftrek van uitvoeringskosten is € 6.951.928 aan subsidies uitgekeerd aan stichting Impact. In de begroting was rekening gehouden met een uitkering van € 6.659.662.

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 – 2022 hebben het bestuur van Impact en de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten het Ondernemingsplan als het bijbehorende Veranderplan vastgesteld. Kampen en Dronten willen voor de toekomst samen met Impact toewerken naar een heldere taakverdeling en samenwerking tussen de ketenpartners (gemeenten, UWV en WSPs), waarbij het belang van de inwoner centraal staat. Met een passende governance die ruimte geeft om in te besteden en een eigen identiteit in een Drontens en Kampens deel plus een passende en transparante financieringssysteem.

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	8.311.270
Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	681.524
Gemiddelde netto vlottende schuld	0
Ruimte onder kasgeldlimiet	681.524

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 2022 € 436.000,- (begin 2022 € 436.000,-). Het jaarresultaat 2022 was € 0,-. Het vreemd vermogen (exclusief voorzieningen) bedroeg ultimo 2022 € 9.153.000 (ultimo 2021 € 9.215.000).

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 2022.

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 2022

Balans per 31 december

(na resultaatbestemming)	2022	2021
<i>Activa (in €)</i>		
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-
Vorderingen op openbare lichamen	1.048.792	425.000
	1.048.792	425.000
Liquide middelen	242.832	187.031
Overlopende activa		
Debiteuren	214.957	219.670
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	128.185	115.281
	343.142	334.951
Totaal	1.634.766	946.982

	2022	2021
<i>Passiva (in €)</i>		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	260	260
Gerealiseerd resultaat	0	0
	260	260
Vlottende passiva		
Schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
Schulden aan openbare lichamen	146.105	121.723
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	1.053.469	367.670
	1.199.574	489.392
Overlopende passiva		
Crediteuren	25.526	98.482
Verplichtingen die in het begrotingsjaar opgebouwd zijn en in het volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	409.406	358.848
	434.932	457.330
Totaal	1.634.766	946.983
Bedrag aan borg- en garantstellingen	-	-

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 2022		Begroting 2022		Realisatie 2021	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	1	Baten
IMpact - regulier	6.532.141		6.249.247		6.397.471	
IMpact - Begeleid Werken	360.982		410.415		418.764	
IMpact - Coronacompensatie	38.649		0		172.080	
Buitengemeenten	20.156		0		0	
Dekkingsbijdrage P-wet	6.951.928		6.659.662		6.988.316	
Kosten inhuur dienstverlening gemeenten	1.306.453		1.530.000		282.832	
Loonkosten Wsw-medewerkers	6.753.292		6.766.243		6.873.258	
Overige kosten Wsw	-108.728		0		-36.765	
Inleenvergoeding IMpact	-6.644.564		-6.766.243		-6.836.493	
Totaal kosten Wsw	0		0		0	
Overige bedrijfskosten	121.608		121.608		119.811	
Som der bedrijfslasten	8.379.989		8.311.270		7.390.959	
Bedrijfsresultaat		-8.379.989		-8.311.270		-7.390.959
Overheidsbijdrage P-wet		6.910.760		6.659.662		6.798.443
Buitengemeenten		2.519		0		17.793
Gemeentelijke bijdrage		121.608		121.608		119.811
Coronacompensatie		38.649				172.080
Ontvangen bijdrage P-wet		7.073.536		6.781.270		7.108.126
Vergoeding dienstverlening gemeenten		1.306.453		1.530.000		282.832
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	8.379.989	8.379.989	8.311.270	8.311.270	7.390.959	7.390.959

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.

CONCEPT

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 doorgezeten 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

a. Rekening courant verhouding.

Dit betreft de rekening courant met Stichting Impact.

b. Vorderingen op openbare lichamen.

Dit betreft een rekening courant verhouding met het ministerie van Financien in het kader van schatkistbankieren.

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 2022 een teruggaaf verwacht van € 128.185.

Passiva

4. Eigen vermogen

	31-12-2022	31-12-2021
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

Beginbalans	-139.891
Betaling saldo 2021	139.891
Subsidie (overheidsbijdrage P-wet)	5.377.947
Gemeentelijke bijdrage	94.554
Coronacompensatie	30.316
Afrekening resultaat IMpact 2022	103.088
Voorschotten	-5.750.222

Schuld aan Gemeente Kampen	-144.317
-----------------------------------	-----------------

Rekening courant Gemeente Dronten

Beginbalans	18.168
Betaling saldo 2021	-18.170
Subsidie (overheidsbijdrage P-wet)	1.532.813
Gemeentelijke bijdrage	27.054
Coronacompensatie	8.333
Afrekening resultaat IMpact 2022	34.363
Voorschotten	-1.604.350

Vordering op Gemeente Dronten	-1.789
--------------------------------------	---------------

b. Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

Dit betreft de rekening courant met Stichting Impact en met Impact Dienstverlening Overheid BV

St. Impact	-934.556
Impact Dienstverlening Overheid	-118.913
	-1.053.469

6. Overlopende passiva

a. Crediteuren

Dit betreft dienstverlening door Impact Dienstverlening Overheid BV.

b. Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar

Dit betreft een belastingschuld van € 409.406 inzake een openstaande BTW-verrekening. In januari 2023 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	216,06	6.532.141	216,26	6.249.247

7b. IMpact - Begeleid Werken

	Realisatie		Begroot	
	AJ	€	AJ	€
Rijksbijdrage	11,94	360.982	14,20	410.415

7c. Impact - Coronacompensatie

	Realisatie		Begroot	
		€		€
Coronacompensatie		38.649		-

7d. Buitengemeenten

	Realisatie		Begroot	
	AJ	€	AJ	€
In verband met een verhuizing is subsidie betaald aan een buitengemeente	0,67	20.156	-	-

8. Kosten inhuur dienstverlening gemeenten

	Realisatie
	€
Dienstverlening Impact dienstverlening Overheid BV	1.306.453

9a. Loonkosten Wsw-medewerkers

	Realisatie
	€
Bruto-lonen	5.382.285
Sociale lasten	897.603
Pensioenlasten	473.405
Loonkosten Wsw aan IMpact	6.753.293

9b. Overige kosten Wsw

Realisatie
€
108.728-

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)	177,88	50,70	228,58
Rijksbijdrage (in €)	5.377.947	1.532.813	6.910.760

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		Begroot	
	AJ	€	AJ	€
Rijksbijdrage per Wsw AJ	0,08	2.519	-	-

10c. Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie		Begroot	
Regulier	AJ	€	AJ	
Gemeente Kampen	177,88	94.546	180,81	95.409
Gemeente Dronten	50,70	27.062	49,65	26.199
		121.608		121.608

10d. Coronacompensatie

	Kampen	Dronten	Totaal
Bijdrage (in €)	30.316	8.333	38.649

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.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2022					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	283	261	360	287
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	717	739	640	713
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(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	-			
Tot 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 . Vanaf 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000	1000	1000	1000
(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)	25.464	23.728	33.140	26.361
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	283	261	360	287

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 30-05
P. Duvekot	Secretaris	31-05 t/m 31-12
B. Wonink	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, 31 mei 2023

.....
Voorzitter

.....
Secretaris

CONCEPT

Overige gegevens

Geen.

CONCEPT

Controleverklaring

CONCEPT