

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten

JAARSTUKKEN 2024

JAARVERSLAG 2024	3
Bericht van het Bestuur	4
1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening binnen de Participatiewet	4
2. Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau	6
3. Sociaaleconomisch contract	7
Programmaverantwoording	7
1. Algemeen	7
2. Sociaal beleid	8
3. Financieel beleid	9
4. Toekomstverwachting	9
Paragrafen	10
1. Weerstandsvermogen	10
2. Financiering	11
3. Verbonden partijen	11
4. Bedrijfsvoering	13
JAARREKENING 2024	14
Balans per 31 december	15
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	16
Gebeurtenissen na balansdatum	16
Overzicht van baten en lasten	17
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	19
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	25
Rechtmatigheidsverantwoording	27
Schatkistbankieren voor decentrale overheden	29
Verantwoording uit hoofde van de wet normering topfunctionarissen (WNT)	30
Vaststelling van de jaarrekening	31
Overige gegevens	32
Controleverklaring	33

JAARVERSLAG 2024

CONCEPT

Bericht van het Bestuur

1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening binnen de Participatiewet

Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten heeft als doel om zoveel mogelijk inwoners van de deelnemende gemeenten, die blijkens een (her)indicatiebeschikking tot de doelgroep behoren, duurzaam te begeleiden of te ontwikkelen naar passend werk. Dit kan zijn in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW), via de regeling Begeleid Werken, Beschut Werken of in andere passende trajecten binnen de Participatiewet.

Het belang van deze opdracht is de afgelopen jaren alleen maar toegenomen. De arbeidsmarkt blijft in beweging, en met een groeiende focus op een inclusieve samenleving en duurzame werkgelegenheid staat het Werkvoorzieningschap voor de uitdaging om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt niet alleen werk te bieden, maar hen ook perspectief te geven op de langere termijn. Dit vraagt om een stabiele en flexibele uitvoeringsorganisatie die kan inspelen op veranderingen in wet- en regelgeving, arbeidsmarktontwikkelingen en de specifieke behoeften van werkgevers en werknemers.

Impact, als uitvoeringsorganisatie, speelt hierin een centrale rol. De organisatie richt zich op het behouden, ontwikkelen en het bevorderen van de arbeidsgeschiktheid van medewerkers, met als doel hen onder zo regulier mogelijke omstandigheden te laten werken. Dit sluit aan bij onze gezamenlijke missie om een inclusieve arbeidsmarkt te creëren waarin ieder talent telt en mensen naar vermogen kunnen bijdragen aan de samenleving.

Strategische koers Werkvoorzieningschap en Impact

Het Werkvoorzieningschap heeft als bestuur van Impact dit jaar het Ondernemingsplan 2024-2028 'Mensgericht en Wendbaar' goedgekeurd. Dit plan geeft richting aan de doorontwikkeling van Impact als werkontwikkelbedrijf, waarbij niet alleen werkgelegenheid, maar ook ontwikkeling en begeleiding centraal staan.

Impact heeft in 2024 laten zien dat zij in staat is om te balanceren tussen haar sociale en economische doelen. De organisatie biedt werk aan een grote groep medewerkers, zorgt voor begeleiding op maat en speelt tegelijkertijd in op de behoeften van ondernemers en overheden. Dit is van belang in een tijd waarin de uitstroom naar regulier werk toeneemt en tegelijkertijd de instroom van nieuwe medewerkers onder

druk staat. Een stabiele instroom is cruciaal om de continuïteit van de organisatie te waarborgen en tegelijkertijd de maatschappelijke opdracht te blijven vervullen.

Voor de toekomst zet het Werkvoorzieningschap in op een nog betere samenwerking tussen de gemeenten, UWV, ondernemers en onderwijsinstellingen, waarbij de belangen van de inwoners altijd voorop staan. Om dit te realiseren is een heldere governance-structuur nodig, gecombineerd met een transparante financieringsmethode en ruimte voor investeringen. Dit stelt Impact in staat om haar maatschappelijke en economische waarde verder te vergroten en haar rol in de regio te versterken.

Daarnaast wordt van Impact gevraagd om scherpere keuzes te maken over de groepen die zij bedient. Dit betekent dat Impact zich nog meer moet richten op mensen waarvoor de meeste maatschappelijke en economische impact kan worden gerealiseerd, terwijl er oog blijft voor maatwerk en individuele begeleiding. Impact is als preferred supplier voor de beschutte medewerker een belangrijke partner voor de gemeenten en blijft zich inzetten voor de begeleiding van deze doelgroep.

Veranderingen in bestuur en organisatie

2024 was niet alleen een jaar van groei en samenwerking, maar ook van vernieuwing binnen de organisatie. Na vele jaren van betrokkenheid heeft de heer R.G.M. Rikmanspoel zijn bestuursfunctie neergelegd en is hij niet langer werkzaam bij Impact. In dezelfde periode is mevrouw L.M.P. Ansems aangetreden als directeur-bestuurder. Deze wisseling van bestuur markeert een nieuwe fase in de ontwikkeling van Impact, waarbij de organisatie voortbouwt op de stevige basis die de afgelopen jaren is gelegd.

Met een frisse blik en een heldere visie wordt verder gewerkt aan het versterken van de positie van Impact als werkontwikkelbedrijf. Dit betekent een continue focus op kwaliteit, innovatie en samenwerking met alle betrokken partijen.

Toekomstperspectief

Met het ondernemingsplan als kompas en de stevige basis die Impact door de jaren heen heeft opgebouwd, ziet het bestuur de toekomst met vertrouwen tegemoet. Impact heeft zich bewezen als een betrouwbare en professionele partner in het sociaal domein. Door te blijven investeren in mensen, middelen en samenwerkingen kan Impact haar rol als werkontwikkelbedrijf verder versterken en blijven bijdragen aan een inclusieve arbeidsmarkt.

Wij danken alle medewerkers, partners en betrokken gemeenten voor hun inzet en samenwerking in 2024 en kijken uit naar de verdere ontwikkeling van Impact in de komende jaren.

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 2024 was het bestuur samengesteld uit de volgende personen:

De heer A.J. Boddeus, gemeente Kampen, voorzitter

De heer B. Wonink, gemeente Kampen, lid

De heer P. Duvekot, gemeente Dronten, secretaris

3. Sociaaleconomisch contract

Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten heeft Stichting Impact aangewezen als uitvoerder van de Wet sociale werkvoorziening (WSW). Dit is vastgelegd in een aanwijzingsbesluit, waarin normaliter ook wordt bepaald dat het bestuur met de uitvoerder een sociaaleconomisch contract sluit. Dit contract bestaat uit een basiscontract met een looptijd van telkens vijf jaar, waarin de wederzijdse afspraken worden vastgelegd.

Sinds de invoering van de Participatiewet is deze werkwijze verder doorontwikkeld. De samenwerking tussen het Werkvoorzieningschap en Impact is praktisch vormgegeven, waarbij Impact naast de uitvoering van de WSW ook verantwoordelijk is voor de instroom, begeleiding en ontwikkeling van doelgroepen binnen de Participatiewet.

Alle afspraken over de uitvoering van de WSW en de instroom vanuit de Participatiewet voor beide gemeenten zijn opgenomen in de bedrijfsbegroting van Impact. Door de vaststelling van deze begroting hebben de afspraken een formeel en definitief karakter gekregen.

Om het Werkvoorzieningschap goed inzicht te geven in de voortgang en realisatie van de gemaakte afspraken, wordt er gerapporteerd via de programmaverantwoording en worden er tertiaalrapportages verstrekt. Hiermee blijft het bestuur goed geïnformeerd over de uitvoering en de maatschappelijke en financiële resultaten van Impact.

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 2023 in AJ	158,63	48,21
Realisatie	149,47	49,15
Boven/Onderrealisatie t.o.v. Prog.Begroting	-9,16	0,94

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).

Op basis van het gerealiseerde aantal AJ's is de overheidsbijdrage WSW bepaald en in deze jaarrekening gepresenteerd als baten van € 7.536.438, zie de pagina's 17 en 25.

In 2024 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 het onderwerp detacheringen.

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. Om een compleet overzicht te geven van externe plaatsingen per gemeente worden ook de Begeleid Werken-plaatsingen meegenomen.

Plaatsingen 2024 (in FTE)

Gemeente	Kampen	Dronten	Totaal
SW-personeel	57,13	18,84	75,97
Begeleid Werk	6,28	5,48	11,76
Totaal	63,41	24,32	87,73

Arbeidsontwikkelingsproces

Doelstelling is het resultaatgericht inrichten van het doorstroom- en arbeidsontwikkelingsproces binnen Impact. Impact bepaalt 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. In 2023 was bij Impact gemiddeld nog 38,4 FTE gedetacheerd zonder SW-indicatie.

3. Financieel beleid

Zoals toegelicht onder punt 1 is de taakstelling in AJ's licht bij de gemeente Kampen lager dan begroot en bij de gemeente Dronten licht gestegen.

De hoogte van de rijksbijdrage per arbeidsjaar, waarmee in de begroting 2024 rekening is gehouden, bedroeg € 34.260. In de loop van 2024 is dit door het Rijk bijgesteld naar € 37.945. Inclusief de gemeentelijke bijdragen en na aftrek van uitvoeringskosten is € 7.536.438 aan subsidies uitgekeerd aan stichting Impact. In de begroting was rekening gehouden met een uitkering van € 7.086.316.

4. Toekomstverwachting

Het bestuur van het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten heeft in de afgelopen jaren veel ervaring opgedaan met de uitvoering van de Participatiewet. De samenwerking tussen de gemeenten en Impact wordt op een constructieve wijze vormgegeven, waarbij continu wordt gezocht naar de beste manier om inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt te ondersteunen.

Binnen de arbeidsmarktregio's Flevoland en Zwolle heeft de samenwerking op het gebied van de banenafpraak en de uitbreiding van beschutte werkplekken duidelijk momentum gekregen. Dit laat zien dat er op regionaal niveau actief wordt gewerkt aan het vergroten van de arbeidsparticipatie van mensen die extra ondersteuning nodig hebben.

De gemeenten Kampen en Dronten dragen bestuurlijke verantwoordelijkheid voor het beleid en de uitvoering van de Participatiewet en bepalen daarmee ook de toekomstige rol en positie van Impact. In tegenstelling tot organisaties zoals UWV, SVB en

gemeenten heeft Impact geen formele wettelijke positie. Om richting te geven aan de toekomst heeft Impact, op uitnodiging van het bestuur, het ondernemingsplan 'Mensgericht & Wendbaar' opgesteld voor de periode 2023-2028. Dit plan is op 8 maart 2023 door het bestuur vastgesteld en vormt een belangrijke leidraad voor de verdere ontwikkeling van Impact.

Het ondernemingsplan draagt bij aan de gemeentelijke visie op de uitvoering van de Participatiewet. Hierin wordt concreet beschreven hoe Impact haar toegevoegde waarde ziet, hoe de ondersteuningsinfrastructuur is ingericht en op welke manier Impact wil doorgroeien naar een integraal werkontwikkelbedrijf. Daarnaast wordt stilgestaan bij de mogelijke rol van een regionaal werkbedrijf binnen de arbeidsmarktregio's Flevoland en Zwolle.

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	8.711.599
Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	714.351
Gemiddelde netto vlottende schuld	0
Ruimte onder kasgeldlimiet	714.351

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 privaat- 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 2024 € 436.000,- (begin 2024 € 436.000,-). Het

jaarresultaat 2024 was € 0,-. Het vreemd vermogen (exclusief voorzieningen) bedroeg ultimo 2024 € 8.686.000 (ultimo 2023 € 9.305.000).

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 2024.

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. Prakton B.V. is op 31 december 2024 geliquideerd.

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. viel tot 31 december 2024 juridisch onder de Gemeenschappelijke Regeling en is op die datum geliquideerd.

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 2024

CONCEPT

Balans per 31 december

(na resultaatbestemming)	2024	2023
<i>Activa (in €)</i>		
Vlottende activa		
1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
a Debiteuren	208.851	270.989
b Vorderingen op openbare lichamen	2.453.733	1.450.718
	2.662.584	1.721.707
2 Liquide middelen	265.941	500.994
3 Overlopende activa		
	48.245	
a Nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		116.451
Totaal	2.976.770	2.339.152

	2024	2023
<i>Passiva (in €)</i>		
Vaste passiva		
4 Eigen vermogen		
Algemene reserve	260	260
Gerealiseerd resultaat	-	-
	260	260
Vlottende passiva		
5 Schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
a Schulden aan openbare lichamen	1.125.414	78.777
b Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	1.338.546	1.361.230
	2.463.960	1.440.007
6 Overlopende passiva		
a Crediteuren	-	528.764
b Verplichtingen die in het begrotingsjaar opgebouwd zijn en in het volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	512.550	370.121
	512.550	898.885
Totaal	2.976.770	2.339.152
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.

Overzicht van baten en lasten

		Realisatie 2024		Begroting 2024		Realisatie 2023	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
7a	Impact - regulier	7.090.535		6.658.066		6.781.228	
7b	Impact - Begeleid Werken	445.904		428.250		420.273	
	Dekkingsbijdrage P-wet	7.536.438		7.086.316		7.201.501	
8	Kosten inhuur dienstverlening gemeenten	1.347.503		1.500.000		1.335.051	
9a	Loonkosten Wsw-medewerkers	6.811.275		7.055.828		6.900.222	
9b	Overige kosten Wsw	-21.570		0		-77.524	
9c	Inleenvergoeding Impact	-6.789.704		-7.055.828		-6.822.698	
	Totaal kosten Wsw	0		0		0	
	Overige bedrijfskosten	125.283		125.283		123.432	
	Som der bedrijfslasten	9.009.225		8.711.599		8.659.985	
	Bedrijfsresultaat		-9.009.225		-8.711.599		-8.659.985
10a	Overheidsbijdrage P-wet		7.536.438		7.086.316		7.201.501
10b	Gemeentelijke bijdrage		125.283		125.283		123.432
	Ontvangen bijdrage P-wet		7.661.722		7.211.599		7.324.934
	Vergoeding dienstverlening gemeenten		1.347.503		1.500.000		1.335.051
	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		9.009.225	9.009.225	8.711.599	8.711.599	8.659.985	8.659.985

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.

Vergoeding dienstverlening gemeenten

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

CONCEPT

Toelichting op de balans

Activa

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

a. Debiteuren

Dit betreft met name vorderingen op de deelnemende gemeenten.

b. Vorderingen op openbare lichamen.

Dit betreft een rekening courant verhouding met het ministerie van Financiën 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. 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 2024 een teruggaaf verwacht van € 48.245.

Passiva

4. Eigen vermogen

	31-12-2024	31-12-2023
Algemene reserve	260	260
Gerealiseerd resultaat	0	0
	<u>260</u>	<u>260</u>

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

a. Schulden aan openbare lichamen

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

Rekening courant Gemeente Dronten 2024

	Realisatie
Beginbalans	-12.392
Betaling saldo 2023	-
Subsidie (overheidsbijdrage P-wet)	1.864.927
Gemeentelijke bijdrage	31.002
Resultaat opheffing deelneming IDO BV	526
Afrekening resultaat Impact 2024	-56.253
Voorschotten	-1.997.916
Saldo Gemeente Dronten	-170.106

Rekening courant Gemeente Kampen 2024

	Realisatie
Beginbalans	-66.385
Betaling saldo 2023	-
Subsidie (overheidsbijdrage P-wet)	5.671.511
Gemeentelijke bijdrage	94.281
Bijdrage buitengemeente	-29.773
Bijdrage buitenbedrijf 2023	23.330
Resultaat deelneming IDO BV ivm opheffing	1.599
Afrekening resultaat Impact 2024	-168.758
Voorschotten	-6.481.114
Saldo Gemeente Kampen	-955.308

b. Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

Dit betreft de rekening courant met Stichting Impact.

6. Overlopende passiva

a. Crediteuren

In 2023 betrof dit schulden aan St. Imwerk en St. Impact

b. Verplichtingen opgebouwd in het begrotingsjaar

Dit betreft de omzetbelasting van € 372.341 over het 4^e kwartaal van 2024. In januari 2024 is deze schuld voldaan. Daarnaast is er een verplichting aan St. Imwerk in verband met kosten van voormalige stadswachten, die in 2025 in rekening is gebracht.

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	186,86	7.090.535	194,34	6.658.066

7b. IMpact - Begeleid Werken

	Realisatie		Begroot	
	AJ	€	AJ	€
Rijksbijdrage	11,75	445.904	12,50	428.250

8. Kosten inhuur dienstverlening gemeenten

	Realisatie
	€
Dienstverlening Impact dienstverlening Overheid BV	1.207.293
St. Imwerk	140.210
	1.347.503

9a. Loonkosten Wsw-medewerkers

	Realisatie
	€
Bruto-lonen	5.445.829
Sociale lasten	899.448
Pensioenlasten	465.997
Loonkosten Wsw aan IMpact	6.811.275

	Realisatie
9b. Overige kosten Wsw	€
	21.570-

	Realisatie
9c. Inleenvergoeding Impact	€
Loonkosten en overige kosten Wsw	6.789.704

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)	149,47	49,15	198,61
Rijksbijdrage (in €)	5.671.511	1.864.927	7.536.438

10b. Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie		Begroot	
Regulier	AJ	€	AJ	€
Gemeente Kampen	149,47	94.281	158,63	96.081
Gemeente Dronten	49,15	31.002	48,21	29.202

Incidentele baten en lasten

Niet van toepassing.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van de directie

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 7 september 2005 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 261.348.

Bevinding

Niet alle verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, zijn rechtmatig tot stand gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De overschrijdingen zijn in 2024 aan het algemeen bestuur gemeld en zullen, zolang er nog geen nieuwe verordening is, via een begrotingswijziging worden voorgelegd. De overschrijding wordt hier vermeld in verband met recente wijzigingen in de wetgeving in combinatie met een zeer oude financiële verordening. We zijn inmiddels begonnen met het proces van het opstellen van een nieuwe verordening die zal worden aangepast aan de huidige regelgeving en de nieuwste vereisten voor rechtmatigheidsverklaringen.

Begrotingscriterium	(x € 1.000)
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	298
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	Nvt
2. Ongeautoriseerde reservemutaties p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden	Nvt

3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.).	Nvt
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	298
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	298
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	nvt
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)	nvt
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal van onrechtmatigheden	0

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 onderstaande tabel.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2024					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	312	257	338	287
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	688	743	662	713
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	8.712			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	8.712			
(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	1.000	1.000	1.000	1.000
(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)	28.386	23.420	31.083	26.387
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	312	257	338	287

Verantwoording uit hoofde van de wet normering topfunctionarissen (WNT) *Publieke en semipubliek sector*

Topfunctionarissen & gewezen topfunctionarissen – zonder dienstbetrekking

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Periode
A.J. Boddeus	Voorzitter	01-01 t/m 31-12
P. Duvekot	Secretaris	01-01 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.

Vaststelling van de jaarrekening

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

Kampen, 28 mei 2025

.....
Voorzitter

.....
Secretaris

CONCEPT

Overige gegevens

Geen.

CONCEPT

CONCEPT