

Financiële jaarstukken 2018
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING AVRES

18 april 2019

INHOUD

Inhoud	3
1. JAARVERSLAG	4
2. PARAGRAFEN.....	6
3. GRONDSLAGEN VAN DE FINANCIËLE VERSLAGLEGGING.....	12
4. BALANS PER 31 DECEMBER 2018.....	16
5. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2018	18
6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018	21
7. TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	30
7. INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	38
8. CONTROLEVERKALRING 2018 VERSTEGEN ACCOUNTANTS.....	39
9. ONDERTEKENING VAN DE JAARSTUKKEN 2018.....	43
10. VERANTWOORDINGSFORMULIER SPECIFIEKE UITKERINGEN (Sisa).....	44
Bijlage 1. Staat van Batens en Lasten per taakveld / BBV	45

1. JAARVERSLAG

In deze paragraaf wordt eerst een korte beschrijving gegeven van het resultaat met een duiding hier op. Vervolgens wordt kort in gegaan op de drie programma's: Inkomen, Werk en Activering en Bedrijfsvoering. De tekst van het volledige jaarverslag 2018 vindt u in dit separaat aangeleverde document.

Inleiding

Bijgaand treft u de financiële jaarstukken van Avres. Tegelijkertijd ontvangt u ook de volgende documenten:

- Ontwerp begroting 2020
- Herziene begroting 2019
- Jaarrekening 2018
- Jaarrekening 2018 - Avres Diensten BV
- Jaarrekening 2018 - Avres SW BV
- Jaarrekening 2018 - Stg. Avres Nieuw Beschut
- Jaarverslag 2018
- Jaarplan 2020
- Knoppennotitie

Resultaat 2018

Over het jaar 2018 boekte Avres een boekhoudkundig resultaat van € 1.802.000,- positief. De volledige specificatie is te vinden bij de toelichting op de programmarekening. De samenvatting per onderdeel is als volgt:

Programma Inkomen

Het programma inkomen bestaat uit twee onderdelen, namelijk de verstrekkingen (bijstand en BBZ) in het kader van de gebundelde uitkeringen (BUIG) en de uitvoering van het minimabeleid voor de gemeenten.

Het programma kende een positief resultaat van € 1.862.000,-. Dit resultaat is met name voortgekomen uit de ontvangst van de vangnetuitkering 2016, voor een bedrag van € 1.430.000,- en een daling in het aantal verstrekte uitkeringen. In totaal is in 2018 een aantal van 243 mensen uitgestroomd naar werk. Ondanks de economische hoogconjunctuur is de instroom nog steeds aanzienlijk, onder andere doordat mensen die voor 2015 in de SW of de Wajong komen nu vaak op een uitkering aangewezen zijn. Onder deze omstandigheden is in 2018 een daling van het totale uitkeringsbestand (instroom – uitstroom) van 57 uitkeringen gerealiseerd.

Programma Werk en Activering

Het programma werk en activering sloot het jaar met een negatief resultaat van € 7.000,- ten opzichte van de begroting.

De opbrengsten kenden een lagere bijdrage uit de netto opbrengsten van de SW BV (toegevoegde waarde). Redenen hiervoor zijn onder meer de frictiekosten als gevolg van de verschillende verhuisbewegingen, een hoger ziekteverzuim, wisselingen in het werkpakket en de voortgaande terugloop in de omvang van het aantal medewerkers. Ook de instroom opstapbanen bereikte niet de beoogde omvang. Daartegenover stonden hogere opbrengsten uit rijksuitkeringen en ontvangsten voor loonkostensubsidie. Het resultaat is echter € 1.215.000,- minder dan begroot.

In 2018 zijn minder kosten gemaakt dan begroot, onder andere op de post opstapbanen. Hierdoor bleven de uitgaven binnen het programma € 1.208.000,- onder de begroting.

Programma Bedrijfsvoering

Het programma bedrijfsvoering kende een positief resultaat van € 1.460.000,- ten opzichte van de begroting. Dit resultaat is een gevolg van lagere lasten van € 715.000,-, door de vrijval van de meeneemregeling zoals bij de vaststelling van de jaarrekening 2017 besloten is. Verder is er sprake van een hogere bate, met name ontstaan als gevolg van de ontvangst van de uittredingsvergoeding van Hardinxveld Giessendam. (Zie ook pagina 31)

Reserves en Voorzieningen

Voorzieningen

Zoals besloten bij de vaststelling van het huisvestingsplan is € 300.000,- van de onderhoudsvoorziening vrijgevallen ter dekking van de kosten van de verbouwing van Meerkerk. Daarnaast vonden reguliere mutaties plaats in de voorziening voormalig personeel, resulterende in een netto benutting van € 12.000,-.

Resultaatbestemming 2018

Vanwege de rijkskortingen op de SW-financiering, het fluctueren van de rijksvergoedingen voor het verstrekken van inkomens en de toenemende inspanningen rondom re-integratie, is ter voorkoming van extra gemeentelijke bijdragen het instellen van een bestemmingsreserve noodzakelijk. Avres kan eventuele tekorten en correcties op de rijksvergoeding met de middelen uit deze bestemmingsreserve afdekken. Uit de paragraaf weerstandsvermogen van de ontwerp begroting 2020, inclusief meerjarenraming 2021-2023 blijkt een behoefte van minimaal € 3.500.000,-. Voorgesteld wordt om het voordelig resultaat 2018 € 1.802.000,- in deze nieuwe bestemmingsreserve 'financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking' te storten. Uit deze bestemmingsreserve zullen in 2019 ook de benodigde middelen voor de opstapbanen zijnde € 250.000,- en de bijdrage aan Waardlanden worden gehaald, zijnde € 109.140,-. Dit vanwege het niet realiseren van de geraamde opbrengsten textiel als gevolg van gewijzigde marktomstandigheden.

Samengevat is het resultaat tot stand gekomen door:

	Begroot	Werkelijk	Resultaat
- Resultaat Programma Inkomen	€ -	€ 1.862.000,00	€ 1.862.000,00
- Resultaat Werk en activering	€ 5.393.000,00	€ 5.386.000,00	€ 7.000,00-
- Resultaat Bedrijfsvoering	€ 6.543.000,00-	€ 5.083.000,00-	€ 1.460.000,00
- Mutatie voorzieningen	€ -	€ 312.000,00	€ 312.000,00
- Mutatie reserves	€ 1.150.000,00	€ 676.000,00-	€ 1.826.000,00-
Saldo			<u>€ 1.801.000,00</u>

- Door afrondingen kunnen kleine verschillen in de toelichtingen optreden.

Voorschriften

Toepassing van het nieuwe Besluit Begroting en Verantwoording is in samenspraak met de accountant invulling gegeven. Verwezen wordt naar de toelichting bij bedrijfsvoering en de bijlage 'Overzicht taakvelden op basis van het nieuwe besluit begroting en verantwoording'.

Voor een toelichting op de programma's en de afzonderlijke onderdelen daarin verwijzen wij naar het Jaarverslag 2018.

2. PARAGRAFEN

Onderstaand zijn de verplichte paragrafen opgenomen op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De bepalingen die voor de gemeenten op grond van het BBV gelden, gelden ook voor de jaarstukken van Avres.

1. Lokale heffingen

Deze paragraaf is niet van toepassing.

2. Weerstandvermogen en risicobeheersing

Het weerstandvermogen van Avres is de financiële buffer om gevolgen (kosten) van risico's af te dekken, die zich mogelijk gaan manifesteren en nog niet op een andere manier zijn ondervangen. De buffer voorkomt het bijstellen van of het aanpassen van het voorzieningenniveau. De financiële gevolgen van de risico's kunnen zowel incidenteel als structureel zijn. De hoogte van het weerstandvermogen wordt bepaald door het risicoprofiel van Avres en door de kaders die het bestuur stelt ten aanzien van de gewenste mate van zekerheid tot afdekken van de risico's.

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt, na verrekening van het resultaat 2017 met de algemene reserve en de afwikkeling van de uittreding van Hardinxveld-Giessendam (en daarmee toedeling van een deel van de reserves), in totaal € 955.000,-.

Weerstandvermogen:

Het weerstandvermogen wordt door twee factoren bepaald:

- De (beschikbare) weerstandscapaciteit
- Niet afgedekte risico's (benodigde weerstandscapaciteit)

De verhouding tussen deze twee factoren bepaalt het weerstandvermogen. In de Nota Reserves en Voorzieningen heeft het bestuur vastgelegd dat voor Avres het wenselijk is om te beschikken over een weerstandvermogen tussen de 1,4 en 2,0. Dit houdt dus in dat er gestreefd moet worden naar een weerstandscapaciteit die 1,4 tot 2,0 keer de omvang heeft van de niet afgedekte risico's. In de begroting 2020 wordt nader ingegaan op het weerstandvermogen in toekomst perspectief.

Weerstandscapaciteit:

De volgende bestanddelen rekenen we toe aan de weerstandscapaciteit:

- Algemene reserve
- Het vrij aanwendbare deel van de bestemmingsreserves
- Stille reserves
- Een positief resultaat lopend boekjaar

De overige reserves zijn bestemmingsreserves zonder vrij aanwendbaar deel. Deze worden, tenzij het risico daarmee samenhangt, niet meegenomen in de weerstandscapaciteit, omdat ze zijn gevormd voor een specifiek doel.

Structurele weerstandscapaciteit

De structurele weerstandscapaciteit betreft de middelen die permanent (jaarlijks in meerjarenperspectief) ingezet kunnen worden om tegenvallers op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken. De structurele weerstandscapaciteit bevindt zich dus in de exploitatie. In de begroting van Avres is geen post voor onvoorziene uitgaven opgenomen. Avres heeft de taakstelling om tegenvallers binnen de eigen kosten op te vangen met besparingen op andere posten. Daarnaast beschikt Avres over een algemene reserve en een stille reserve in de aan Avres per ultimo 2018 nog toebehorende onroerende zaken. Na de levering van de onroerende zaken in 2019 beschikt Avres niet langer over stille reserves. In de begroting over 2019 is meegenomen dat de verwachte boekwinst op de panden € 3.000.000,- zal bedragen. De feitelijke boekwinst kan pas vastgesteld worden na definitieve afrekening van opbrengst -/- boekwaarde -/- gemaakte kosten voor oplevering. Tot deze laatste behoren onder andere de kosten van sloop, afhechting van de verbinding met Avelingen-West 6 en mogelijke herstel voorzieningen. Een bedrag van € 2.250.000,- hiervan is reeds bestemd

voor de herinrichting en aanpassing van nieuw te huren panden. Potentieel blijft er een bedrag van € 750.000,- aan stille reserves over.

Inventarisatie risico's

We onderscheiden hierbij risico's van aanmerkelijke materiële waarde en risico's die niet kunnen worden voorzien. Risico's die wel kunnen worden voorzien, zijn in een voorziening opgenomen op de balans.

De volgende risico's zijn bij het vaststellen van de begroting 2018 erkend:

Externe risico's:

1. Toename van instroom van het aantal uitkeringsgerechtigden
2. Afname van het Participatiebudget
3. Wettelijke verplichting beschut nieuw
4. Vennootschapsbelasting

Ad 1 Toename van instroom van het aantal uitkeringen/ kosten bijzondere bijstand

Er wordt in de begroting 2018 uitgegaan van een zeer beperkte stijging van het aantal uitkeringsontvangers (na een correctie voor de uittreding van Hardinxveld-Giessendam). De verwachte uitgaven bedragen € 28.640.000,-. Als er een afwijking is met een variatiebreedte van 10% zit er een marge van € 2.864.000,- in de uitgaven Inkomen (5% hoger of lager).

Realisatie:

Bij het vaststellen van de cijfers over geheel 2018 hebben we mogen constateren, dat het aantal uitkeringsgerechtigden met 57 is gedaald.

Ad 2. Afname van het participatiebudget

In de begroting van het Ministerie van SZW is opgenomen dat het Participatiebudget de komende jaren zal afnemen. Daarnaast wordt de vergoeding per subsidie-eenheid (SE) afgebouwd.

De totale omvang van SW-populatie neemt eveneens af. De reden hiervan is dat er geen instroom in de Sociale Werkvoorziening meer mogelijk is. Dit geheel heeft een negatief effect op de begroting.

Ontwikkeling van het budget per SE

Tegenover een voorlopig nog teruglopend budget per SE tot en met 2020 (zie tabel), staan stijgende loonkosten. Hierdoor ontstaan steeds verder oplopende tekorten.

Jaar	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Budget per SE	25.248,43	24.938,66	24.539,33	24.897,18	25.234,03	25.629,09

Ad 3. Nieuw beschut

De regeling Nieuw Beschut is relatief nieuw. De verwachting is dat de begeleidingskosten per medewerker hoger zullen zijn dan de opbrengsten per medewerker. De loonwaarde van deze groep medewerkers is namelijk beperkt. Daarnaast zal voor deze doelgroep waarschijnlijk een (eigen) arbeidsvoorwaardenarrangement gaan gelden. Daarmee ontstaat er een soort WSW 2.0.

Hoe zich dit ontwikkelt is de vraag, maar het geeft organisatorische en financiële risico's voor de gemeenten en Avres. Er is met het oog op de beheersing van de financiële risico's een plaatsingsplafond met betrekking tot het aantal te realiseren werkplekken nieuw beschut in de nieuwe re-integratieverordening opgenomen. Dit plaatsingsbudget is overeenkomstig het aantal minimaal te realiseren werkplekken per gemeente.

Ad 4. Vennootschapsbelasting

Overheidsbedrijven kunnen onderworpen zijn aan de heffing van vennootschapsbelasting. Avres is van mening dat het SW-bedrijf daarop een uitzondering vormt. In Cedris verband is met de belastingdienst overeengekomen dat er sprake is van een sectorvrijstelling. Binnenkort

ontvangt Avres meer informatie en kunnen wij vaststellen of wij aan alle voorwaarden voor de vrijstelling voldoen.

Interne risico's:

1. Opbouw personeelsbestand
2. Aantal uitkeringsgerechtigden
3. Schulddienstverlening
4. Toegevoegde waarde en mensontwikkeling
5. Onderhoud aan gebouwen
6. Ontbreken post onvoorzien

Ad 1. Opbouw personeelsbestand

De gemiddelde leeftijd van het personeelsbestand is 47,7 jaar. Er zijn 63 mannen in dienst bij Avres met een gemiddelde leeftijd van 51.1 jaar en 107 vrouwen, met een gemiddelde leeftijd van 45.6 jaar. 16.5% van de medewerkers is 60 jaar of ouder. De komende jaren zal ingezet worden op het duurzaam inzetbaar houden van deze groep medewerkers.

Leeftijd	M	V	Totaal
<30	1,6%	7,5%	5,3%
<40	19,0%	20,6%	20,0%
<50	15,9%	36,4%	28,8%
<60	34,9%	26,2%	29,4%
>60	28,6%	9,3%	16,5%
	100,0%	100,0%	100,0%

Ad 2. Aantal uitkeringsgerechtigden

Er is rekening gehouden met een stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden en daarom is bij het opstellen van de begroting ook rekening gehouden met extra personele kosten. Indien het aantal uitkeringsgerechtigden toeneemt dan zal dat uiteindelijk leiden tot hogere personele kosten, zowel bij de uitkeringsverstrekking als bij begeleiding naar werk. Voor begeleiding naar werk speelt ook mee dat extra begeleiding moet worden ingezet, door de instroom van mensen die voor 2015 in de SW/ Wajong terecht kwamen.

Ad 3. Schulddienstverlening

De laatste jaren zien we een intensievere samenwerking ontstaan met thuisadministratie-organisaties voor eenvoudige problematiek en nazorg. We zien onder andere door deze samenwerking ,dat de laatste jaren het aantal aanvragen voor schulddienstverlening licht daalt. Bij de aanvragen die wel binnenkomen bij Avres is veelal sprake van complexe schulden met meerdere schuldeisers. Minder aanvragen dus, die meer tijd kosten. Per saldo heeft dit ertoe geleid dat voor schulddienstverlening het werk gedaan wordt met een consulent minder. Wel wordt er meer een beroep gedaan op budgetbeheer, waardoor het aantal administratieve krachten is toegenomen.

Ad 4. Toegevoegde waarde en mensontwikkeling

Bij het Programma Werk, is de toegevoegde waarde essentieel omdat deze opbrengst deels de niet gesubsidieerde kosten moet dekken. Als gevolg van de invoering van de Participatiewet is er geen nieuwe instroom in de WSW meer mogelijk. Dit heeft een negatief effect op de toegevoegde waarde. Avres probeert dit zoveel mogelijk te dempen door te focussen op de ontwikkeling van doelgroepmedewerkers. Het ondernemen laat zij over aan de ondernemer.

Ad 5. Onderhoud aan gebouwen

In 2018 zijn de panden aan de Avelingen-West in eigendom van Avres verkocht. Levering zal in 2019 plaatsvinden. Avres kende de laatste jaren een reactief onderhoudsprogramma aan de gebouwen. Onderhoud en preventief onderhoud en verbetering vond vanzelfsprekend wel plaats ten aanzien van veiligheid, ARBO, etcetera. Groot onderhoud wordt behoudend en reactief uitgevoerd.

In 2016 en 2017 heeft Avres nog grote dotaties aan de voorziening onderhoud gedaan. In 2018 is men hiermee gestopt in verband met de verkoop van de panden. De middelen die beschikbaar waren werden voldoende geacht om de periode tot levering te overbruggen.

Voorts heeft het bestuur ingestemd met de vrijval van een deel van de voorziening ten bate van de verbouwing van een nieuw te huren pand en het aanwenden van € 500.000,- voor de sloop van Avelingen-West 2 en de afscheiding van Avelingen 6. Het hierna nog overblijvende bedrag wordt afdoende geacht om eventuele kosten tot oplevering van het pand Avelingen-West 6 te dekken.

Ad 6. Ontbreken post onvoorzien

In de begroting van Avres is geen post voor onvoorziene uitgaven opgenomen. Avres dient tegenvallers in de eigen kosten op te vangen met besparingen op andere posten. Als dit niet lukt dan moeten indien mogelijk tegenvallers uit de (bestemmings)reserve(s) worden gedekt.

Beleid

In 2017 is door het Algemeen Bestuur van Avres een nota reserves en voorzieningen-beleid aangenomen. Op grond hiervan adviseert het Dagelijks Bestuur het Algemeen Bestuur inzake de ontwikkeling van de ratio tussen het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit. Na vaststelling van de jaarrekening en de resultaatbestemming zal het Dagelijks Bestuur zich buigen over de situatie zoals die dan is komen te ontstaan en zal zij - afhankelijk van de uitslag - advies uitbrengen aan het Algemeen Bestuur.

Kengetallen:

Kengetallen	2018	2017	2016
Netto schuldquote	0,35%	0,47%	-0,51%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	0,60%	0,70%	-0,34%
Solvabiliteitsratio	36,66%	27,94%	36,43%

3. Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen waarop onderhoud moet worden uitgevoerd betreffen met name de gebouwen en inventaris die eigendom zijn van de organisatie. Het onderhoudsbeleid is erop gericht dat de gebouwen in veilige staat zijn en dat daarnaast onderhoud wordt gepleegd zodra daartoe een noodzaak bestaat. Op veel installaties en apparatuur heeft Avres onderhoudscontracten afgesloten. Onderhoud en onderhoudswerkzaamheden van incidentele aard worden ten laste van de exploitatie gebracht. Groot onderhoud wordt behoudend en reactief uitgevoerd. Dit kan ertoe leiden dat risico's naar de toekomst worden verschoven. Om de impact te egaliseren, is een voorziening gevormd. Aan deze voorziening is de afgelopen jaren telkens € 450.000 toegevoegd. In verband met de verkoop van de panden op Avelingen-West heeft in 2018 geen verdere toevoeging aan de voorziening plaatsgevonden.

Conform een besluit van het bestuur is in 2018 een bedrag van € 300.000,- ten laste van de voorziening gebracht in het kader van de aanpassingen welke noodzakelijk waren op de nieuwe locatie Meerkerk. Het eveneens bestemde bedrag van € 500.000,- voor de sloop en afhechting van Avelingen-West 2 is in 2018 niet gebruikt in verband met een geringe vertraging in de sloop. Per ultimo 2018 resteert een bedrag van € 353.000,- waarop geen bestemming rust. Bij het realiseren van de sloop en de verkoop van de panden op Avelingen-West zal dit laatste deel vrijvallen. Tot dat moment kunnen problemen bij de oplevering uit deze middelen gedekt worden. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de voorziening verdere inrichting decentrale locaties.

In de nieuwe situatie heeft Avres nog slechts een pand in eigendom (Landsinghof, kwekerij in Giessenburg), dat in 2019 geheel gerenoveerd en verbouwd wordt. De overige panden worden gehuurd, waardoor er minder risico's zijn.

4. Financiering

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben allebei als doel de leningen portefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties.

Kasgeldlimiet

Onder kasgeldlimiet wordt verstaan: 'een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting bij aanvang van het jaar'. Op grond van artikel 2, lid 1 van de uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden, is de kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen vastgesteld op 8,2% van de jaarbegroting.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)	2018	2017
Grondslag voor norm: omvang oorspronkelijke begroting	58.013	60.629
<i>Kasgeldlimiet o.g.v. wet Fido: 8,2% van grondslag</i>	4.757	4.972
Gemiddelde korte schuld	9.016	7.293
Gemiddelde korte middelen	3.037-	3.665-
<i>Gemiddelde netto korte schuld</i>	5.978	3.628
In % begroting	10,3%	6,0%
Ruimte (+)	1.221-	1.344

Renterisiconorm

Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. Het percentage is voor een gemeenschappelijke regeling gesteld op 20% en betekent voor Avres een maximum van € 11.603.000,-. De vaste schulden bedragen € 1.429.000,-. Avres komt derhalve niet aan dat maximum.

5. Bedrijfsvoering

2018 heeft in het teken gestaan van de verkoop van de panden aan de Avelingen-West en de daaruit voortvloeiende verhuisbewegingen. Deze betroffen zowel de SW-medewerkers op Avelingen-West als ook de medewerkers op het Stadhuisplein. Deze laatste groep maakte in 2018 al voor het overgrote deel de overstap naar Meerkerk. De medewerkers van Avelingen-West maakten inmiddels al kennis met de nieuwe locaties aan de Schelluinsestraat in Gorinchem en de Industriebaan in Leerdam. De locatie en de werkzaamheden aan de Landsinghof in Giessenburg blijven gehandhaafd. Het pand in Giessenburg wordt verbouwd om dit toekomstbestendig te houden.

Daarnaast is veel aandacht gegaan naar het in goede banen geleiden van de organisatorische effecten die de diverse fusies van onze deelnemende gemeenten teweegbrachten.

De bedrijfsvoering is, bijvoorbeeld op de aspecten van Planning & Control, Interne Controle en ICT, volop in beweging. Voorbereidingen zijn gemaakt om in 2019 de administratie en rapportage volledig op het nieuwe BBV format aan te laten sluiten. De afdeling interne controle is versterkt en tevens heeft Avres zich verder ingericht om te voldoen aan de vereisten in het kader van de AVG-wetgeving. In 2018 is het ICT-plan verder uitgevoerd en zal in 2019 worden voltooid.

De sturing op de overgang van productie naar detachering, in het kader van ons beleid: 'De ondernemer onderneemt', heeft in 2018 steeds meer vorm gekregen. Zo zijn meerdere bedrijfsonderdelen overgegaan naar ondernemers. De bijbehorende activa verkocht en de medewerkers zijn ondergebracht in een detacheringsconstructie.

6. Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Avres is enig aandeelhouder van de in Gorinchem gevestigde vennootschappen Avres Diensten BV en Avres SW BV. De aandelen van Avres Diensten BV worden in de balans tegen verkrijgingsprijs, zijnde €18.000,- gewaardeerd. Het gestorte aandelenkapitaal van Avres SW BV bedraagt € 100,-. Deze bedragen zijn gelijk aan de omvang van het eigen vermogen van de beide BV's. De BV's hebben geen lang vreemd vermogen aangetrokken.

In het verleden is steeds de lijn gevolgd dat de exploitatie van de BV's neutraal verliep, dat wil zeggen dat alle opbrengsten en kosten werden verrekend met de moedermaatschappij (GR). Deze lijn wordt in de komende jaren voortgezet. Om die reden presenteert Avres de rekening en de begroting als een geheel. Ter kennisname zijn bij deze rekening echter ook de rekeningen van beide BV's gevoegd. Als afzonderlijke juridische entiteit moeten de beide BV's hun rekening ook deponeren bij de Kamer van Koophandel.

Als een ambtenaar bij de GR vertrekt, treedt zijn opvolger in dienst bij Avres Diensten BV, zonder dat de totale formatie-begroting wijzigt. Dit geeft de organisatie ruimte om meer flexibel met het personeelsbestand om te gaan. Een dienstverband leidt niet meer tot een ambtelijke aanstelling.

De uitgaande facturen en directe inkoopkosten voor het werk dat Avres verricht, worden geboekt in Avres SW BV. De toegevoegde waarde wordt aan de GR overgemaakt, omdat de personeelskosten en de overige kosten bedrijfsvoering in de GR worden gemaakt.

Stichting

Per 21 december 2017 is door Avres de Stichting Avres Nieuw Beschut opgericht. Deze stichting wordt gebruikt voor de verloning van medewerkers die onder de regeling Nieuw Beschut een arbeidsovereenkomst aangeboden krijgen.

7. Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing.

3. GRONDSLAGEN VAN DE FINANCIËLE VERSLAGLEGGING

Algemeen

De gemeenschappelijke Regeling Avres is op 1 januari 2016 ontstaan uit een fusie van de Regionale Sociale Dienst (RSD) en de Avelingen Groep (sociale werkvoorziening). Deze strategische fusie biedt, mede in het licht van de doelstellingen van de Participatiewet, kansen om meer geïntegreerd ondersteuning te bieden aan die inwoners die dat op dat moment nodig hebben. Avres heeft taken op het gebied van inkomensverstrekking, schulddienstverlening en werk en participatie. Het statutaire adres is per 20 november 2018 gevestigd op Stadhuisplein 30, 4205AX te Gorinchem

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

De jaarrekening is opgesteld volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording.

De enkelvoudige jaarrekeningen van Avres SW en Avres Diensten BV maken geen onderdeel uit van de jaarrekening 2018 van Avres GR.

Avres Diensten BV belast al haar kosten door aan Avres. Avres belast Avres SW BV door voor het totaal bedrag van het bruto resultaat van die vennootschap. Zodoende hebben de beide vennootschappen geen resultaat.

De Stichting Avres Nieuw Beschut belast al haar kosten door aan Avres. De stichting kent hierdoor geen resultaat.

Grondslagen voor waardering

Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Activa

Materiële vaste activa

De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de verkrijgingsprijs en verminderd met de afschrijvingen.

Afschrijving vindt plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

- Voorziening aan terreinen	10 tot 20 jaar
- Gebouwen	5 tot 40 jaar
- Installaties	5 tot 20 jaar
- Machines	3 tot 10 jaar
- Inventarissen	3 tot 16 jaar
- Vervoermiddelen	4 tot 10 jaar

Financiële vaste activa

Avres GR heeft een 100% deelneming in Avres Diensten BV en Avres SW BV. Deze deelnames worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, tenzij de netto-vermogenswaarde sterk gaat afwijken van de verkrijgingsprijs.

Vorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaardverrekenprijzen gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoop prijs (verkrijgingsprijs). Waarderingsverschillen tussen standaardverreken prijs en betaalde inkoop prijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen en uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd voor vorderingen waarover onzekerheid bestaat of deze nog (volledig) kunnen worden geïnd. Bij individuele beoordeling van de vorderingen, wordt een onderscheid gemaakt tussen uitzettingen met een rentetypische looptijd van langer, dan wel korter dan 1 jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Voor zover niet anders vermeld, zijn de passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Algemene reserve

De algemene reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen. Hierop wordt in de paragraaf weerstandsvermogen van het jaarverslag nader ingegaan.

Bestemmingsreserves

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een specifieke bestemming is gegeven. In de toelichting op de balans is per reserve een nadere uiteenzetting gegeven.

Gerealiseerd resultaat

Het resultaat van het boekjaar staat ter bestemming van het Algemeen Bestuur.

Voorzieningen

De voorziening bestaat uit het op balansdatum bestaand risico ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

Voorziening onderhoud

De voorziening onderhoud dient ter egalisatie van de lasten van planning onderhoud aan gebouwen en terreinen. De jaarlijkse dotatie ten laste van de winst- en verliesrekening gebaseerd op de meerjarenraming van planmatig onderhoud.

Overigens zijn niet-planmatige onderhoudskosten aan de gebouwen, installaties, machines, inventaris en vervoermiddelen rechtstreeks ten laste van de programma-rekening verantwoord.

Vaste schulden

De leningen betreffen de schulden met een rente typische looptijd over een jaar of langer. De op de balansdatum verschuldigde rente is opgenomen onder de overlopende activa.

Netto-vlottende kortlopende schulden met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen een jaar vervallende schulden.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Art. 50 van het BBV schrijft voor dat in de toelichting op de balans wordt vermeld aan welke belangrijke niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen de organisatie voor een aantal toekomstige jaren is verbonden, zoals die welke voortvloeien uit langlopende

overeenkomsten. Deze staan vermeld voor zover deze de loop van het reeds begonnen nieuwe boekjaar overstijgen.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten en lasten

In de toelichting op de programmarekening worden de categorieën vermeld. Dit betreft de rubricering van baten en lasten zoals vermeld in het BBV.

Matching en realisatieprincipe: De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en 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.

De doorbelasting aan Avres SW betreft de doorbelasting aan Avres SW die wordt verricht wegens geleverde diensten (doorbelasting van personeel- en overige kosten). Deze doorbelasting heeft tot doel het resultaat van Avres SW BV op nihil vast te stellen.

Lasten

Lonen en salarissen:

Salarissen

Hierop worden de loon- en salariskosten van de SW-medewerkers, alsmede het ambtelijk personeel verantwoord. Onder salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de salarissen inclusief vakantiegeld en eindejaarsuitkering.

Sociale lasten

De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten alsmede het werkgeversdeel in de pensioenvoorziening. Tevens zijn hier opgenomen de ontvangen AAW/WAO-uitkeringen van werknemers die langer dan een jaar ziek zijn en waarvan het loon moet worden doorbetaald. Ten aanzien van het loon tijdens ziekte wordt opgemerkt dat de GR Avres grotendeels eigen risicodragers is.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

Rentebaten

De rentebaten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben.

Nagekomen lasten voorgaande jaren

Dit betreffen lasten die in het boekjaar bekend zijn geworden en betrekking hebben op vorige jaren.

BALANS

4. BALANS PER 31 DECEMBER 2018

Activa

	x € 1.000,--	
	2018	2017
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	7.779	5.825
Financiële vaste activa	161	157
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
Vorderingen op openbare lichamen	3.415	2.369
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.726	3.655
Debiteuren	1.837	1.783
Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen	804	650
Overige uitzettingen	-	3
	8.782	8.460
Liquide middelen	312	10
Overlopende activa	1.121	493
Totaal	18.155	14.944

Passiva

		x € 1.000,--	
	2018	2017	
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	955	2.793	
Bestemmingsreserves	3.898	2.476	
Gerealiseerde resultaat boekjaar	1.802	-1.093	
	6.655		4.176
Vorzieningen		917	1.229
Vaste schulden			
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		1.429	1.809
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			
Bank- en giroaldi	3.000	146	
Overige schulden	6.016	7.147	
	9.016		7.293
Overlopende passiva		138	438
Totaal	18.155		14.944

5. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING 2018

(x € 1.000,--)

	Begroting 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
Programma 1 Inkomen			
Baten	29.439	30.447	29.945
Lasten	<u>29.439</u>	<u>28.585</u>	<u>30.948</u>
Saldo	<u>0</u>	<u>1.862</u>	<u>-1.004</u>
Programma 2 Werk en activering			
Baten	19.258	18.043	19.579
Lasten	<u>13.865</u>	<u>12.657</u>	<u>13.670</u>
Saldo	<u>5.393</u>	<u>5.386</u>	<u>5.909</u>
Programma 3 Bedrijfsvoering			
Baten	9.280	10.026	10.077
Lasten	<u>15.823</u>	<u>15.108</u>	<u>15.607</u>
Saldo	<u>-6.543</u>	<u>-5.083</u>	<u>-5.530</u>
Toevoegingen en onttrekkingen aan voorzieningen			
Programma bedrijfsvoering	<u>0</u>	<u>312</u>	<u>-450</u>
	<u>0</u>	<u>312</u>	<u>-450</u>
TOTAAL SALDO van BATEN en LASTEN			
Baten	57.977	58.828	59.151
Lasten	<u>59.127</u>	<u>56.350</u>	<u>60.225</u>
Totaal saldo van baten en lasten	<u>-1.150</u>	<u>2.477</u>	<u>-1.074</u>
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
Toevoeging vakantiedagen		-47	-24
Toevoeging Avres werkt!			-850
Toevoeging aan reserve Uittreding Hardixveld Giessendam		-1.863	
Toevoeging herstructureringsreserve			-562
Toevoeging afschrijving Meerkerk		-300	
Onttrekking scholing & bedrijf			165
Onttrekking lokale Landsinghof			60
Onttrekking lokale aanhechting			57
Onttrekking herstructureringsreserve	300	181	131
Onttrekking Uittr. Hardixveld Giessendam		607	
Onttrekking Avres Werkt	850	0	
Onttrekking reserve inkomensdeel			1.003
Toevoeging uit AR aan Uittreding		746	
	<u>1.150</u>	<u>-676</u>	<u>-19</u>
RESULTAAT	<u>0</u>	<u>1.802</u>	<u>-1.093</u>

(x € 1.000,--)

	Begroting 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
Programma 1 Inkomen			
Baten			
Gemeentebudget BUIG	25.314	26.848	26.058
Extra bijdragen gemeenten			
Rijksbijdrage BBZ			
Gemeentelijke bijdrage minimaregelingen	4.125	3.600	3.887
	29.439	30.447	29.945
Lasten			
Inkomensvoorziening BUIG	25.314	24.967	27.062
Uitgaven minimabeleid	4.125	3.618	3.887
Inkomensvoorziening BBZ 2004			
Loonkostensubsidies nieuw besluit			
Loonkostensubsidies overige doelgroepen			
	29.439	28.585	30.948
Saldo programma inkomen	0	1.862	-1.004
Programma 2 Werk en activering			
Baten			
Doorbelasting aan Avres SW b.v.	5.640	3.946	5.169
Participatiemiddelen			
- sw oud	12.818	13.355	13.800
- Saldo PB SW buitengemeenten			
- re-integratie			
Loonkostensubsidies Opstapbanen	230	284	
Loonkostensubsidies nieuw beschut	20	187	74
Bijdrage in het kader van de WEB			368
Overige opbrengsten werk en activering	550	271	168
	19.258	18.043	19.579
Lasten			
Loonkosten SW	11.830	11.119	11.635
Overige personeelskosten SW	442	438	442
Loonkosten nieuw beschut		220	39
Loonkosten opstartbanen		299	200
Extra kosten van re-integratie			376
Educatie			368
Overige kosten	1.593	580	610
	13.865	12.657	13.670
Saldo Programma werk en activering	5.393	5.386	5.909

(x € 1.000,--)

	Begroting 2018	Werkelijk 2018	Werkelijk 2017
Programma 3 Bedrijfsvoering			
Baten			
Gemeentelijke bijdragen	8.690	8.825	9.646
Subsidie ESF	50	80	57
Uittredingsvergoeding Hardinxveld- Giessendam		1.117	
Overige baten	540	3	374
	9.280	10.026	10.077
Lasten			
Salarissen en sociale lasten	10.620	10.610	10.654
Overige personeelskosten	750	391	408
Afschrijving vaste activa	582	496	531
Rentelasten	45	36	48
Vennootschapsbelasting			
Overige kosten	3.827	3.575	3.965
	15.823	15.108	15.607
Saldo programma bedrijfsvoering	-6.543	-5.083	-5.530

In het resultaat van het programma Bedrijfsvoering is een bedrag groot € 4.461.000,- begrepen welke als Overhead is aan te merken conform de regels van het BBV. Zie ook bijlage 1.

Toevoegingen en onttrekkingen aan voorzieningen

Programma bedrijfsvoering	0	-312	-450
Saldo mutaties voorzieningen	0	-312	-450

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoeging vakantiedagen		-47	-24
Toevoeging uit AR aan Uittreding Hardinxveld Giessendam		746	
Toevoeging aan reserve Uittreding Hardinxveld Giessendam		-1.863	
Toevoeging Avres Werkt!			-850
Toevoeging Afschrijving Meerkerk		-300	
Toevoeging herstructureringsreserve			-562
Onttrekking scholing & bedrijf			165
Onttrekking lokale Landsinghof			60
Onttrekking lokale aanhechting			57
Onttrekking herstructureringsreserve	300	181	131
Onttrekking Uitr. Hardinxveld Giessendam		607	
Onttrekking Avres Werkt	850	0	
Onttrekking reserve inkomensdeel			1.003
Saldo mutaties reserves	1.150	-676	-19
RESULTAAT	0	1.802	-1.093

6. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa - met een economisch nut	2018	2017
Boekwaarde per 1 januari	5.825	5.834
Nog in gebruik te nemen vaste activa 1 januari	0	0
Investerings	2.582	501
Desinvesteringen	-593	-67
Afschrijvingen	-535	-541
Afschrijvingen desinvesteringen	536	62
Nog in gebruik te nemen vaste activa 31 dec.	-36	36
Boekwaarde per 31 december	7.779	5.825

Onderstaand is het verloop van de materiële vaste activa weergegeven (bedragen x € 1.000).

Stand per 1-1-2018	Terreinen	Gebouwen	Installaties, Machines, Inventaris	Vervoer- middelen	Totaal
Aanschafwaarde	2.004	7.772	7.300	547	17.623
Afschrijving	-412	-5.129	-5.877	-416	-11.834
Nog in gebruik te nemen	0	36	0	0	36
Boekwaarde	1.592	2.679	1.423	131	5.825
Mutaties 2018					
Investerings		2.001	466	115	2.582
Reclassificatie Aanschafwaarde		-442	-1967		-2.409
Reclassificatie Afschrijving		442	1967		2.409
Afschrijvingen	-14	-55	-425	-41	-535
Desinvesteringen		-110	-452	-31	-593
Afschr.desinvesteringen		67	439	30	536
Mutatie nog in gebruik te nemen		-36			-36
Totaal mutaties	-14	1.867	28	73	1.954
Stand per 31-12-2018					
Aanschafwaarde	2.004	9.222	5.347	622	17.195
Afschrijvingen	-427	-4.675	-3.896	-419	-9.417
Nog in gebruik te nemen	-	-	-	-	0
Boekwaarde	1.577	4.547	1.451	204	7.779

Binnen Avres wordt een terughoudend investeringsbeleid gevolgd.

Vervangingsinvesteringen worden begroot als de afschrijvingstermijn is verlopen. Pas als de noodzaak van een vervangingsinvestering is aangetoond wordt overgegaan tot daadwerkelijke vervanging.

De investeringen in 2018 zijn hoofdzakelijk investeringen in nieuwe huisvesting. Na het besluit om de locatie Avelingen West af te stoten is voortvarend opzoek gegaan naar niet locaties. De getoonde investeringen passen binnen het investeringsbesluit huisvesting zoals dat door het bestuur genomen is. Overige investeringen betreffen met name vervangingsinvesteringen.

Financiële vaste activa

	x € 1.000,--	
	2018	2017
Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen:		
Aandelenkapitaal Avres Diensten BV	18	18
Leningen SDV	143	139
Boekwaarde financiële vaste activa per 31 december	161	157

Avres heeft een 100% deelneming in Avres Diensten B.V. (voorheen: Avelingen Personeelsdetacheringen B.V.) die gevestigd is te Gorinchem. Als onderdeel van de fusie tussen de RSD en de GR Avelingen Groep is begin 2016 door de GR Avres de werkmaatschappij Avres SW B.V. te Gorinchem opgericht, waarin Avres ook 100% aandeelhouder is. Deze deelnemingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 18.000.- respectievelijk van € 100,-.

Stichting

Per 21 december 2017 is door Avres de Stichting Avres Nieuw Beschut opgericht. Deze stichting wordt gebruikt voor de verloning van medewerkers die onder de regeling Nieuw Beschut een arbeidsovereenkomst aangeboden krijgen.

Het vergelijkend saldo Leningen SDV, € 143.000,- en € 139.000,- betreffen leningen van de gemeentelijke kredietbanken die per 1 april 2007 van de voormalige kredietbanken van de gemeente Gorinchem en Leerdam zijn overgenomen.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

	2018	2017
<u>Vorderingen op openbare lichamen</u>		
Vorderingen op openbare lichamen	2.483	1.884
Omzetbelasting	932	484
<u>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	2.726	3.655
<u>Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen</u>		
Rekening-Courant Avres Sw b.v.	677	650
Rekening-Courant St. Avres Nieuw Beschut	24	
Rekening-Courant Avres Diensten b.v.	103	
<u>Overige vorderingen</u>		
Handelsdebiteuren	165	59
Voorziening handelsdebiteuren	1-	-3
Debiteuren sociale lichamen	3.904	3.723
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	2.232-	-1.996
<u>Overige uitzettingen</u>	-	3
Totaal uitzettingen	8.782	8.460

Het drempelbedrag waarboven in ieder geval uitzettingen dienen plaats te vinden in 's Rijks schatkist wordt bepaald op basis van het begrotingstotaal van het openbaar lichaam. Voor openbare lichamen met een begrotingstotaal kleiner of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal, voor berekening van kasgeldlimiet, waarbij het drempelbedrag minimaal € 250.000, bedraagt.

Voor Avres geldt ten aanzien van schatkistbankieren over 2018:
 Begrotingstotaal € 58.013.000,-
 Drempelbedrag, 0,75 % van het begrotingstotaal, € 435.000,-

Gemiddeld bedrag aangehouden buiten de schatkist:

1e kwartaal 2018	€ 369.000,-
2e kwartaal 2018	€ 264.000,-
3e kwartaal 2018	€ 209.000,-
4e kwartaal 2018	€ 362.000,-

Gemiddeld gehele jaar 2018 € 301.000,-, het drempelbedrag is dus niet overschreden.

Liquide middelen

	2018	2017
Kas	2	2
Banken	310	8
Deposito		0
Totaal liquide middelen	312	10

Over de liquide middelen kan vrij worden beschikt. Door het eind 2013 ingevoerde schatkistbankieren heeft in 2018 gedurende het gehele jaar een bedrag op de rekening bij de Schatkist gestaan. Het betreffende bedrag op balansdatum is opgenomen onder de uitzettingen.

Overlopende activa

	2018	2017
Waarborgsommen	201	
Vooruitbetaalde kosten	63	163
Nog te ontvangen bedragen	417	298
Vooruit gefactureerd	441	32
Overige (kruisposten)	-	-
Totaal overlopende activa	1.121	493

Eigen vermogen

Algemene Reserve	2018	2017
Stand per 1 januari	2.793	857
Verwerking uittreding Hardinxveld Giessendam	-746	
Verwerking resultaat voorgaand jaar	-1.093	1.936
Totaal Algemene Reserve	955	2.793

Bestemmingsreserves x € 1.000,--	Vakantie dagen	Herstructu- rering	Lokale aanhechting	Afschrijving Meerkerk	Subtotaal bedrijfs- voering
Saldo per 1 januari	497	1.001	128	0	1.626
Toevoeging t.l.v. de algemene reserve					
Toevoeging via resultaatbestemming	47			300	347
Onttrekking via resultaatbestemming		-181			-181
Mutatie 2018 via Baten & Lasten	47	-181	0	300	166
Saldo per 31 december	545	820	128	300	1.792

Bestemmingsreserves x € 1.000,--	Subtotaal bedrijfs- voering	Reserve uittreding Hardinxveld- Giessendam	Avres Werkt	Totaal bestemming Reserves
Saldo per 1 januari	1.626	0	850	2.476
Toevoeging t.l.v. de algemene reserve				0
Toevoeging via resultaatbestemming	347	1.863		2.210
Onttrekking via resultaatbestemming	-181	-607	0	-788
Mutatie 2018 via Baten & Lasten	166	2.470	0	1.422
Saldo per 31 december	1.792	1.256	850	3.898

Bestemmingsreserve vakantiedagen

Dit is de waarde van de verlofdagen per balansdatum. Jaarlijks wordt deze reserve herrekend. Toevoeging wordt veroorzaakt door de overgang per 1 januari 2016 van de ambtenaren van de RSD naar Avres.

Bestemmingsreserve herstructurering

Deze bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van de kosten die moeten worden gemaakt om het bedrijf aan te passen aan de (landelijke) ontwikkelingen op het terrein van de transitie SW na de invoering van de Participatiewet. (gedeeltelijk) te kunnen dekken. In 2018 is € 181.000,- besteed.

Bestemmingsreserve lokale aanhechting

Deze reserve is gevormd uit het resultaat 2015 en is bestemd om (aanloop)kosten van lokale projecten te dekken, investeringen te doen die leiden tot het beter kennen van de doelgroep en de aanschaf van systemen die werkcoaches ondersteunen in hun focus op de mensen en hun ontwikkeling en het verder verbeteren van werkgevers-dienstverlening.

Reserve uittreding Hardinxveld-Giessendam

Bij de uittreding van Hardinxveld Giessendam is een uittredingsvergoeding overeengekomen die volgens een getrapt systeem in 5 jaar ten gunste van het resultaat komt.

Reserve Avres Werkt

Het bestuur heeft voor het project Avres Werkt een bedrag van € 850.000,- gereserveerd. Dit project voorziet in een vroegtijdige matching van werkzoekenden met het werkaanbod en biedt hierdoor extra mogelijkheden tot het terugdringen van het beroep dat werkzoekenden moeten doen op de bijstand. Gedurende 2018 zijn additionele middelen ontvangen waardoor geen onttrekking aan de reserve behoefde plaats te vinden.

Bestemmingsreserve afschrijving Meerkerk

Het bestuur heeft ingestemd met een last van € 300.000 voor de verbouwingskosten van Meerkerk. Omdat de kosten geactiveerd zijn, is een bestemmingsreserve gevormd zodat de kosten daarmee niet ten last komen van toekomstige jaren.

Gerealiseerde resultaat boekjaar

	2018	2017
Gerealiseerde resultaat boekjaar	1.802	-1.093

Resultaat 2018:

Het resultaat over 2018 bedraagt € 1.802.000,- positief. Het Dagelijks Bestuur stelt voor dit bedrag aan de Algemene reserve toe te voegen.

Voorzieningen

x € 1.000,--	Onderhoud gebouwen en terreinen	Voormalig Personeel	Totaal
Saldo per 1 januari	1.153	75	1.229
Toevoeging			0
Aanwending	-300	-12	-312
Saldo per 31 december	853	64	917
Mutatie 2018 via Baten & Lasten	-300	-12	-312

Voorziening onderhoud gebouwen en terreinen

Deze voorziening is in voorgaande jaren gevormd om de lasten van groot onderhoud, zoals schilderwerk, dakbedekking etc. gelijkmatig over de jaren te spreiden. In 2018 heeft, in verband met de voorgenomen verkoop van de panden aan de Avelingen geen verdere dotatie plaatsgevonden. Conform het besluit van het bestuur is een deel aangewend voor de aanpassing van de locatie Meerkerk. Van het restant is € 500.000,- bestemd voor de sloop en afhechting van Avelingen-West 2. Het restant groot € 353.000,- zal vrijvallen als definitief vast is komen te staan dat er geen kosten meer verbonden zijn aan de oplevering van het pand Avelingen-West 6.

Voorziening voormalig personeel

Deze voorziening is gevormd om de afvloeiingskosten en loonbetaling van boventallig of ontslagen personeel gelijkmatig over de jaren te spreiden. Gedurende 2018 is per saldo € 12.000 onttrokken aan deze voorziening.

Vaste schulden

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen (langlopende leningen)

	2018	2017
Saldo per 1 januari	1.809	2.279
Nieuwe leningen		0
Aflossingen	-380	-470
Vervroegd afgelost		0
Totaal leningen	1.429	1.809

De opbouw is als volgt:

Aanduiding lening	Jaar laatste aflossing	Rente %	Bedrag rente	x € 1.000,-- Restant bedrag van de geldlening einde v/h dienstjaar
Lening 1	2018	1,75	0	0
Lening 2	2020	3,35	2	55
Lening 7	2021	3,48	14	375
Lening 8	2023	2,10	23	1.000
			39	1.430

Alle geldleningen zijn verstrekt door binnenlandse banken. Het in 2019 af te lossen bedrag bedraagt € 352.227

Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

Banksaldi	2018	2017
Banken		146
Kasgeldlening	3.000	0
Saldo per 31 december	3.000	146

De kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 1.600.000,-.

Overige schulden	2018	2017
Crediteuren	2.735	1.879
Overige schulden	3.281	5.268
Saldo per 31 december	6.016	7.147

Specificaties overige schulden	2018	2017
Voorschotten projecten	240	46
Openbare lichamen	947	2.754
Omzetbelasting		0
Af te dragen loonheffing	1.696	1.666
Rente leningen	24	30
Rek.Courant Diensten BV		122
Schuld aan Diensten BV		30
Na te betalen salarissen	1	-3
Overige schulden	372	622
Totaal overige schulden	3.281	5.268

Overlopende passiva

	2018	2017
Voormalig Personeel	70	
Vooruitontvangen bedragen	48	414
Kruisposten	20	18
Vooruit gefactureerde omzet	1	5
Totaal overlopende passiva	138	437

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het wagenpark wordt grotendeels geleased (operational lease). De hiermee samenhangende leaseverplichting bedraagt € 287.024,- over de resterende looptijd van de contracten. Het contract kent verschillende looptijden voor de auto's. In het samenvattend overzicht wordt een beeld geschetst omtrent de korte, middellange en lange termijn verplichtingen.

Avres heeft een contract afgesloten voor de levering van kopieermachines en scanners. De verplichtingen tot de einde van de looptijd van het contract bedragen € 106.232,-.

De huur van verschillende locaties in het werkgebied leidt eveneens tot langlopende en niet uit de balans blijvende verplichtingen. In het overzicht zijn de verplichtingen opgenomen zoals door de GR Avres zijn aangegeven.

Overige langlopende verplichtingen betreffen met name ICT gerelateerde verplichtingen

Samengevat:

Looptijd	< 1jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Autolease	183.874	103.150		287.024
Kopieermachines	48.032	58.200		106.232
Huur locaties	586.054	1.928.166		2.514.220
Leveranciers	18.161	18.161		36.321
Koffiemachines	14.444	56.505		70.949
Totaal	850.564	2.164.181	-	3.014.746

Voor het overige zijn er per balansdatum geen relevante niet uit de balans blijvende verplichtingen.

Verantwoording opbrengsten vangnetregeling. In de jaarrekening 2018 zijn de doorbetalingen van de vangnetregeling 2016 (per saldo € 1.308 K) opgenomen. Als uitgangspunt voor het jaar waarin deze opbrengsten worden verantwoord geldt het jaar van ontvangst. Dit betekent dat de doorbetalingen van de vangnetregeling 2017 zijnde € 773K die de gemeentes in 2019 ontvangen in de jaarrekening 2019 worden verantwoord.

7 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Het resultaat over 2018 bedraagt € 1.802.000,- positief. Dit bedrag is hoger dan het begrote evenwicht tussen inkomsten en uitgaven.

Over 2017 was sprake van een negatief resultaat van € 1.093.000,-.

Het betere resultaat is als volgt te verklaren:

Programma Inkomen

Het programma inkomen bestaat uit twee onderdelen namelijk de vestrekkingen (bijstand en BBZ) in het kader van de gebundelde uitkeringen (BUIG), met een positief resultaat van € 1.881.000,-, en de uitvoering van het minimabeleid voor de gemeenten met een negatief resultaat van € 18.000,-. Per saldo positief € 1.862.000,-. Het positief resultaat op de gebundelde uitkeringen bestaat voor het grootste deel uit de ontvangst van de vangnetuitkering over 2016, voor een bedrag van € 1.430.000,-. Het restant is met name te verklaren uit een lager dan geprognoseerde omvang van de uitkeringen. Het verschil op het minimabeleid is ontstaan door een niet in de afrekening met gemeenten meegenomen afboeking op debiteuren Schulddienstverlening.

Programma Werk en Activering

Het programma Werk en activering kende een licht lagere netto bijdrage van € 7.000,-. Dit saldo kwam tot stand door:

- Lagere netto opbrengsten van SW-	€	-1.694.000
- Hogere bijdrage P-wet SW	€	537.000
- Hogere loonkostensubsidie opstapbanen	€	54.000
- Hoger loonkostensubsidie nieuw beschut	€	167.000
- Lagere overige opbrengsten	€	-279.000
Totaal minder opbrengsten	€	-1.215.000

Hierteenover stonden:

- Lagere loonkosten SW	€	711.000
- Hogere loonkosten nieuw beschut	€	-220.000
- Hogere loonkosten opstapbanen	€	-299.000
- Lagere overige personeelskosten	€	4.000
- Lagere overige kosten	€	1.013.000
Totaal lagere kosten	€	1.208.000

Programma Bedrijfsvoering

Het programma Bedrijfsvoering kende een beter resultaat van € 1.114.000,-. Dit betere resultaat kwam als volgt tot stand:

- Meer subsidie ESF dan begroot	€	30.000
- Hogere gemeentelijke bijdrage	€	135.000
- Lagere overige baten	€	-536.000
- Ontvangst uittredingsuitkering	€	1.117.000
Totaal hogere baten	€	746.000

Hierteenover stonden:

- Lagere lonen en sociale lasten	€	10.000
- Lagere overige personeelskosten	€	359.000
- Lagere afschrijving vaste activa	€	86.000
- Lagere rentelasten	€	9.000
- Lagere overige kosten	€	252.000
Totaal lagere kosten	€	715.000

Tot slot leidt de mutatie in de reserves, lagere netto bijdrage € 1.826.000,- en voorzieningen, hogere vrijval van € 312.000,-, tot een netto lagere bijdrage van € 1.514.000.

Samengevat:

Programma Inkomen	Positief	€	1.862.000
Programma Werk en Activering	Negatief	€	-7.000
Programma Bedrijfsvoering	Positief	€	1.460.000
Mutatie reserves en voorzieningen	Negatief	€	-1.514.000
Resultaat	Positief	€	1.801.000

Begroting 2018

De begroting 2018 is gewijzigd bij de vaststelling van het jaarplan, vandaar dat in de toelichting vergeleken wordt met deze gewijzigde begroting.

Hierna wordt per post een nadere specificatie en toelichting gegeven.

Baten en lasten programma 1 inkomen:

Baten	Begroot	x € 1.000,--	
	2018	2018	2017
Rijksbudget BUIG	25.314	26.848	26.058
Extra bijdragen gemeenten			
Rijksbijdrage BBZ			0
Gemeentelijke bijdrage minimaregelingen	4.125	3.600	3.887
Totaal	29.439	30.447	29.945

Lasten	Begroot	x € 1.000,--	
	2018	2018	2017
Inkomensvoorziening BUIG	25.314	24.967	27.062
Uitgaven minimebeleid	4.125	3.618	3.887
Inkomensvoorziening BBZ 2004			
Loonkostensubsidies nieuw besluit			
Loonkostensubsidies overige doelgroepen			
Totaal	29.439	28.585	30.948

Het positieve resultaat, groot € 1.862.000,-, is met name toe te wijzen aan de ontvangst van de vangnetuitkering 2016, groot € 1.533.000,- en een geringe daling in het aantal bijstandsgerechtigden .

De bijzondere bijstand/minimaregelingen zijn binnen begroting uitgevoerd en worden op basis van werkelijk gemaakte kosten verrekend met de individuele gemeenten.

Baten en lasten programma 2 werk en activering: Participatie en sociale activering

Baten

	Begroot 2018	x € 1.000,--	
		2018	2017
De opbouw van deze post is als volgt:			
a. Doorbelasting aan Avres SW b.v.	5.640	3.946	5.169
Participatiemiddelen			
b. SW oude regeling	12.818	13.355	13.800
c. Baten opstapbanen	230	284	74
d. Overige opbrengsten werk en ervaring	550	271	168
e. Loonkostensubsidies nieuw beschut	20	187	-
f. WEB - Gelden			368
Totaal	19.258	18.043	19.579

Toelichting:

ad a. Doorbelasting aan Avres SW B.V.

In de vennootschap Avres SW B.V. worden de verrichte werkvoorzieningsactiviteiten en de directe kosten verwerkt. Het betreft de uitvoering van een fiscaal advies van Deloitte om de werkvoorzieningsactiviteiten onder te brengen in een aparte vennootschap. Het SW personeel is in dienst bij de GR Avres. In de jaarrekening van de GR Avres wordt het saldo verwerkt van de toegevoegde waarde minus de daarbij behorende kosten.

Voor 2018 heeft een doorbelasting plaatsgevonden van € 3.946.000,-, waardoor het resultaat 2018 van Avres SW B.V. conform het besluit van het Algemeen Bestuur van 30 maart 2017, op nul uitkomt. De doorbelasting is lager dan begroot. In 2018 zijn hiervoor verschillende redenen aan te geven. Allereerst is er de voortgaande implementatie van ingezette beleid waarbij steeds meer medewerkers gedetacheerd worden bij ondernemers. In 2018 betrof dit bijvoorbeeld de overdracht van de poedercoating aan een externe partij. Aangezien dit veelal beter inzetbare medewerkers betreft wordt hierdoor een wissel getrokken op de gemiddelde productiviteit van de organisatie als geheel. Tevens stromen hierdoor meer medewerkers uit bij de beter renderende werksoorten. Wel neemt hierdoor voor Avres het operationele risico af, maar zoals genoemd dus ook de gemiddelde netto toegevoegde waarde per medewerker. Daarnaast hebben de verhuizingsmaatregelen en de onzekerheden omtrent de verschillende gemeentelijke fusies ook hun weerslag gekend op de organisatie, met als uitkomst een hoger ziekteverzuim en een lagere opbrengst uit productie en detachering.

ad b. SW oude regeling

Het via het gemeentefonds ontvangen budget voor SW-oud is gebaseerd op de september circulaire 2018. In de begroting 2018 is geen rekening meer gehouden met de last van de buitengemeenten. Dit omdat voor medewerkers uit buitengemeenten de budgetten worden toegekend aan de (centrum)gemeente(n). Slechts in incidentele gevallen worden overbruggingsafspraken gemaakt met gemeenten bij tussentijdse verhuizing van medewerkers.

ad.c. Begeleidingsvergoeding nieuw beschut

In 2017 is voor het eerst een begin gemaakt met de plaatsing van medewerkers in het kader van de regeling Nieuw Beschut. In 2018 is de vergoeding verder gestegen, in lijn met een toename van het aantal medewerkers in deze doelgroep.

ad d. Overige opbrengsten werk en ervaring

Bijdragen uit werk en ervaringsprojecten alsmede de inkomsten uit additioneel daarvoor beschikbaar gestelde middelen stijgen ten opzichte van 2017, in overeenstemming met de verwachtingen zoals opgenomen in de begroting.

Lasten programma 2 werk en activering: Lonen en sociale lasten SW

	Begroot 2018	x € 1.000,-- 2018	2017
Lonen SW-werknemers	9.665	9.277	9.720
- belastingvoordeel B.B.L.-trajecten			0
Totale brutolonen WSW	9.665	9.277	9.720
Samenstelling sociale lasten:			
Sociale lasten SW-werknemers	1.700	1.405	1.437
Pensioenpremie	780	758	789
Totaal sociale lasten	2.480	2.164	2.226
Doorbetalde WIA/WAO uitkeringen	-270	-300	-264
Ontvangen ziekengelden	-45	-22	-48
Totale loonkosten SW	11.830	11.119	11.635

De salariskosten zijn lager dan begroot. Dit is het resultaat van anders dan geplande mutaties in het personeelsbestand en licht geringere CAO loonstijging in de SW dan verwacht.

De sociale lasten zijn € 295.000,- lager dan begroot. De voornaamste reden hiervoor is de toekenning van de zogenaamde LIV voor een bedrag van € 254.000,-.

Lasten programma 2 werk en activering: Overige kosten SW-werknemers

	Begroot 2018	x € 1.000,-- 2018	2017
Reiskostenvergoedingen SW (o.b.v. CAO)	185	179	184
Bedrijfsgeneeskundige zorg	90	133	88
Overige kosten	167	127	170
Totaal overige kosten SW-werknemers	442	438	442

Reiskosten zijn vrijwel conform begroting. De toename van het ziekteverzuim komt tevens tot uitdrukking in een stijging van de kosten van bedrijfsgeneeskundige zorg, daarnaast hebben er in 2018 PMO (Periodieke Medische Onderzoeken) plaatsgevonden. Ten opzichte van het vorige jaar zijn de overige kosten gedaald.

Lasten programma 2 werk en activering: Overige

	Begroot 2018	x € 1.000,-- 2018	2017
Extra kosten van re-integratie	710	577	376
Kosten begeleid werken			849
Loonkosten Nieuw Beschut	13	220	
Loonkosten opstapbanen	870	299	
Educatie		4	0
Totaal overige kosten SW-werknemers	1.593	1.099	1.225

Baten Programma 3 bedrijfsvoering: Aanvulling participatiebudget door gemeenten

	Begroot	x € 1.000,--	
	2018	2018	2017
Gemeentelijke bedragen	8.690	8.825	9.646
Subsidie ESF	50	80	57
Ontvangen uittredingsvergoeding Hardinxveld Giessendam		1.117	
Overige baten	540	3	374
	9.280	10.026	10.077

De aanvulling op het rijksbudget door de deelnemende gemeenten wordt jaarlijks bij het vaststellen van de begroting bepaald. In de baten is een aan Avres toegekende ESF subsidie opgenomen ter hoogte van 70% van het geschatte te verwachten subsidiebedrag. De hiermee samenhangende lasten ESF zijn verantwoord onder de loonkosten en algemene kosten van het programma 1 Inkomen en het programma 2 Werk en activering.

Lasten programma 3 bedrijfsvoering: Loon- en bijkomende kosten overig personeel

	Begroot	x € 1.000,--	
	2018	2018	2017
Salariskosten ambtelijk personeel	8.920	8.568	9.134
Salariskosten Diensten BV	1.700	2.043	1.520
Loonkosten opstapbanen	0		0
Overige kosten ambtelijk/personeelsdetacheringen	750	391	408
Totale loon- en bijkomende kosten overig personeel	11.370	11.002	11.062

Avres diensten B.V. belast al haar kosten door aan de GR Avres., Dit betreft de medewerkers die werkzaamheden verrichten binnen het functiegebouw van de GR.

De loonkosten zijn in geringe mate, € 9.000,- achtergebleven bij de begroting. Verloop en timing van nieuwe instroom zijn de voornaamste factoren

WNT-verantwoording

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de GR Avres van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor de GR Avres bedraagt € 189.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor de topfunctionaris tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

De bezoldiging van de topfunctionarissen over het jaar 2018 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met bezoldiging boven € 1.700

Functie (functienaam)	S.N. Spanjaard
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	Algemeen Directeur
In dienst tot (datum einde functievervulling)	1-jan-16
(Fictieve) dienstbetrekking?	Heden
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100%
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	114.614
Totaal bezoldiging	17.885
	132.499
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	189.000

2017

(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.192
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	16.682
Totaal bezoldiging	124.874
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	181.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met bezoldiging onder € 1.700

Naam	functie
A. Bruggeman	Voorzitter AB en DB
P. Vat	Voorzitter AB en DB
E.A.G. van Leeuwen	Plv.voorzitter AB en DB
E. Kraaijeveld	Plv.voorzitter AB en DB
G. Bel	AB en DB lid
J. Freije	AB lid
A. Donker	AB lid
M. Doodkorte	AB lid
D. van Zanten	AB lid
H. Akkerman	AB lid

Mevrouw E.A.G. van Leeuwen heeft haar bestuursfunctie per 15 oktober beëindigd. De heer Akkerman heeft mevrouw van Leeuwen opgevolgd.

De bestuursfunctie van de heren Freije en Doodkorte zijn naar aanleiding van de uitslag van de raadsverkiezingen 2018 ingevuld door de heren Kraaijeveld en van Zanten.

Het bezoldigingsmaximum voor de Directeur bedraagt € 189.000. Dit maximum wordt niet overschreden.

Bestuursleden Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het algemeen en dagelijks bestuur bedraagt € 28.350 en voor de overige leden van het algemeen en dagelijks bestuur € 18.900. Deze maxima worden niet overschreden, daar het algemeen en dagelijks bestuur haar taken onbezoldigd heeft verricht.

Bovenstaande bestuursleden zijn wethouder in de in de GR Avres deelnemende gemeenten en door de gemeente afgevaardigd in het bestuur. Genoemde bestuursleden verrichten de werkzaamheden voor Avres onbezoldigd en komen derhalve niet voor in de salarisadministratie van Avres.

Afschrijving vaste activa

	Begroot 2018	x € 1.000,--	
		2018	2017
Afschrijving materiële vaste activa	582	496	531

De afschrijvingen zijn lager dan begroot en vergelijkbaar met 2017. Dit houdt met name verband met de timing van investeringen vooraf en het gereedkomen van investeringen in de loop van het jaar.

Rentelasten

	Begroot 2018	x € 1.000,--	
		2018	2017
Rentelast over leningen	45	26	39
Rekening-courant rente	0	10	10
Totale rentelasten	45	36	48

Overige bedrijfskosten

	Begroot 2018	x € 1.000,--	
		2018	2017
Samenstelling:			
Huur	375	533	339
Onderhoudskosten (exclusief dotatie aan voorziening onderhoud)	1.235	1.231	1.475
Dotatie aan voorziening onderhoud			
Energieverbruik	299	261	290
Belastingen en verzekeringen	164	161	159
Indirecte productiekosten	6	1	6
Publiciteit en verkoopkosten	18	6	20
Overige dienstverlening	315	210	364
Accountantskosten	75	98	74
Kosten Begeleid Werken			0
Kosten Scholing & Bedrijf	100	129	
Diverse lasten	250		288
Overige bedrijfskosten	990	946	950
Incidentele baten en lasten			
Herstructureringskosten			0
Totaal overige bedrijfskosten	3.827	3.575	3.965

De overige bedrijfskosten komen in 2018 in het totaal € 252.000,- lager uit dan begroot. Alleen de huurkosten nemen substantieel toe. Dit houdt verband met de overgang naar meerdere gehuurde locaties in het werkgebied. De hier genoemde kosten betreffen de totale huurkosten terwijl bij meerdere locaties een deel van de ruimte onderverhuurd wordt aan partners (gemeenten en andere zorginstanties) en overige derden.

Mutaties in voorzieningen

	Begroot 2018	x € 1.000,--	
		2018	2017
Onttrekking aan voorziening onderhoud en gebouwen	0	300	450
Onttrekking aan voorziening voormalig personeel	0	12	0
Totaal toevoegingen aan voorzieningen	0	312	450

De onttrekking aan de voorziening onderhoud is in overeenstemming met het bestuursbesluit inzake de investeringen in huisvesting. De onttrekking aan de voorziening voormalig personeel betreft normale mutaties inzake betalingen aan voormalig personeel.

Mutaties in reserves

	Begroot 2018	x € 1.000,--	
		2018	2017
Deel AR in reserve uittredeing Hardinxveld Giessendam		746	
Onttrekking aan reserve School en bedrijf	0		165
Onttrekking aan reserve Landsinghof	0		60
Onttrekking aan de reserve herstructurering	300	181	131
Onttrekking aan bestemmingsreserve inkomensdeel	0		1.003
Onttrekking aan bestemmingsreserve AV Werkt	850	0	
Onttrekking aan reserve uittreding Hardinxveld Giessendam		607	
Onttrekking aan bestemmingsreserve lokale aanhechting	0		57
Totaal onttrekkingen aan reserves en voorzieningen	1.150	1.535	1.417
Toevoeging reserve afschrijving Meerkerk	0	300	0
Toevoeging aan vakantiedagen	0	47	24
Toevoeging aan reserve Avres werkt!			850
Toevoeging aan reserve uittreding Hardinxveld Giessendam	0	1.863	0
Toevoeging aan reserve herstructurering	0		562
Totaal toevoegingen aan reserves en voorzieningen	0	2.210	1.436
Mutatie reserves	1.150	-676	-19

Voor de onttrekkingen en toevoegingen aan de bestemmingsreserves, herstructurering, inkomensdeel en lokale aanhechting wordt verwezen naar de toelichting op de balans inzake de mutaties van de bestemmingsreserves. Het niveau van de bestemmingsreserve vakantiedagen is verhoogd in verband met verhoogde opbouw verlofwaarde. Het betreft met name de verlofdagen van het voormalige RSD-personeel.

7. INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Overzicht incidentele baten en lasten

Op grond van artikel 19 van het BBV is het verplicht om een overzicht te verstrekken op de incidentele posten die het begrotings- en het jaarrekeningsaldo beïnvloeden. Na eliminatie van deze posten is er inzicht in het structurele financieel begrotingssaldo. Voor 2018 is het overzicht als volgt:

	x € 1.000,-- raming	x € 1.000,-- 2018	x € 1.000 2017
Resultaat	0	1.802	-1.093
Mutatie reserve inkomensdeel			-1.003
Mutatie reserve herstructurering	-300	-181	-131
Uitgaven in verband met herstructurering		181	755
Mutatie reserve lokale aanhechting			-57
Ontvangen afkoopsom in verband met uittreding HG		-1.863	
Onttrekking aan reserve uittreding HG		1.863	
Overdracht uitkering vangnetregeling 2016		-1.430	
Vijval voorziening onderhoud		-300	450
Toevoeging aan reserve afschrijving Meerkerk		300	
Bijdrage uit meeneemregeling 2015 en 2016		-282	
Vergoeding in verband met werkzaamheden herindeling		-84	
Mutatie reserve school en bedrijf			-165
Mutatie reserve Avres werkt	-850	0	850
Mutatie reserve sloop en asbestverwijdering			-60
Mutatie reserve vakantiedagen i.v.m oud personeel RSD			24
Eenmalige uitgaven:			
Oprichtingsbijdrage School en bedrijf			163
Lokale aanhechting			57
Kosten asbestsanering			43
Extra uitgaven Buig			1.003
Project stimulering werk in de regio			-850
Genormaliseerd resultaat	-1.150	6	-14

Het saldo van de incidentele baten en lasten sluit niet aan met posten van de programmarekening. Het is bedoeld ter verstrekking van inzicht in de continuïteit van de GR Avres.

8. CONTROLEVERKALRING 2018 VERSTEGEN ACCOUNTANTS



NOORDENDIJK 207
POSTBUS 574
3300 AN DORDRECHT

T. (078) 648 15 55

Nr. 632

F. (078) 648 15 59

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Avres

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Avres te Gorinchem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Avres op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader van de Gemeenschappelijke Regeling Avres van d.d. 18 oktober 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2018;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2018; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- 4 De SISa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over de specifieke uitkeringen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op d.d. 18 oktober 2018 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Avres zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS BV - R.O.B. NR. 24942197
OF AL ONZE WERKZAAMHEDEN ZIJN DE ALGEMENE VOORNAARDEN VAN HET SRA VAN TOEPASSING. DEZE ZIJN GEDEPONEERD BIJ DE KAMER VAN KOOPHANDEL TE UTRECHT ONDER NUMMER 40483496.





Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 585.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader van de Gemeenschappelijke Regeling Avres van d.d. 18 oktober 2018.



In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Bado, het Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

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



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

Dordrecht, 30 april 2019

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J. de Groot RA MPA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

9. ONDERTEKENING VAN DE JAARSTUKKEN 2018

Het bestuur en directie van Avres GR ondertekenen conform het mandaat de jaarstukken 2018.

Aldus opgemaakt :
Datum :

Aldus vastgesteld :
Datum :

Directeur, S.N. Spanjaard

Voorzitter, L.A. Lanser

Secretaris, S.N. Spanjaard

10. VERANTWOORDINGSFORMULIER SPECIFIEKE UITKERINGEN (SISA)

SZA		SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2018 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 10 januari 2019						
SZW	G2B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2018	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ
			Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam
			1.1 Participatiewet (PW)	1.1 Participatiewet (PW)	1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	
			Aard controle R Indicatornummer: G2B / 01	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 02	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 03	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 04	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 05	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 06
			1 060689 Gemeente Giessenlanden	€ 1.330.654	€ 22.765	€ 102.893	€ 0	€ 0
			2 060512 Gemeente Gorinchem	€ 10.863.878	€ 187.861	€ 885.511	€ 900	€ 77.264
			3 060545 Gemeente Leerdam	€ 4.537.030	€ 127.486	€ 320.892	€ 1.736	€ 35.112
			4 060733 Gemeente Lingewaai	€ 1.224.980	€ 33.325	€ 165.772	€ 36	€ 0
			5 061927 Gemeente Molenwaard	€ 2.901.682	€ 87.984	€ 170.441	€ 2.227	€ 0
			6 060707 Gemeente Zedijk	€ 1.177.318	€ 17.581	€ 132.463	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B / 01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	
				1.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	1.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	1.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G2B / 07	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 08	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 09	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 10	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 11	
			1 060689 Gemeente Giessenlanden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 060512 Gemeente Gorinchem	€ 0	€ 110.770	€ 10.755	€ 0	
			3 060545 Gemeente Leerdam	€ 0	€ 8.590	€ 0	€ 0	
			4 060733 Gemeente Lingewaai	€ 0	€ 16.012	€ 0	€ 0	
			5 061927 Gemeente Molenwaard	€ 0	€ 16.470	€ 5.731	€ 0	
			6 060707 Gemeente Zedijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B / 01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)			
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam			
				1.7 Participatiewet (PW)	1.7 Participatiewet (PW)			
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G2B / 12	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 13	Aard controle R Indicatornummer: G2B / 14			
			1 060689 Gemeente Giessenlanden	€ 66.174	€ 0			
			2 060512 Gemeente Gorinchem	€ 285.919	€ 0			
			3 060545 Gemeente Leerdam	€ 74.634	€ 0			
			4 060733 Gemeente Lingewaai	€ 88.389	€ 0			
			5 061927 Gemeente Molenwaard	€ 243.506	€ 0			
			6 060707 Gemeente Zedijk	€ 70.855	€ 0			
SZW	G3B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) deel openbaar lichaam 2018	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob)	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Bob)	Baten (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (exclusief Bob)
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G3B / 01	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 02	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 03	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 04	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 05	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 06
			1 060689 Gemeente Giessenlanden	€ 0	€ 10.900	€ 148	€ 1.199	€ 3.320
			2 060512 Gemeente Gorinchem	€ 29.144	€ 177.000	€ 4.600	€ 38.441	€ 25.850
			3 060545 Gemeente Leerdam	€ 14.113	€ 0	€ 765	€ 5.952	€ 14.100
			4 060733 Gemeente Lingewaai	€ 9.147	€ 63.000	€ 0	€ 7.459	€ 2.890
			5 061927 Gemeente Molenwaard	€ 41.034	€ 20.700	€ 1.479	€ 59.080	€ 4.135
			6 060707 Gemeente Zedijk	€ 4.772	€ 0	€ 2.177	€ 0	€ 4.700
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B / 01	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004		
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen					
			Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G3B / 07	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 08	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 09	Aard controle R Indicatornummer: G3B / 10		
			1 060689 Gemeente Giessenlanden	€ 0	€ 0	€ 0		
			2 060512 Gemeente Gorinchem	€ 0	€ 0	€ 0		
			3 060545 Gemeente Leerdam	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 060733 Gemeente Lingewaai	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 061927 Gemeente Molenwaard	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 060707 Gemeente Zedijk	€ 0	€ 0	€ 0		

BIJLAGE 1. STAAT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD / BBV

Staat van baten en lasten per taakveld

2018

Taakveld	Omschrijving			
0.4	Overhead	Baten	-2.758.363,01	
		Lasten	<u>7.219.118,18</u>	
	Totaal resultaat per taakveld			4.460.755,17
0.8	Overige baten en lasten	Baten	-1.117.000,00	
		Lasten	<u></u>	
	Totaal resultaat per taakveld			-1.117.000,00
0.10	Mutaties reserves	Baten	-1.534.722,94	
		Lasten	<u>2.210.381,62</u>	
	Totaal resultaat per taakveld			675.658,68
6.3	Inkomensregelingen	Baten	-36.140.019,94	
		Lasten	32.347.898,15	
	Totaal resultaat per taakveld			-3.792.121,79
6.4	Begeleide participatie	Baten	-18.259.485,17	
		Lasten	<u>15.993.599,09</u>	
	Totaal resultaat per taakveld			-2.265.886,08
6.5	Arbeidsparticipatie	Baten	-2.445.408,78	
		Lasten	<u>2.745.877,63</u>	
	Totaal resultaat per taakveld			300.468,84
6.71	Maatwerk Dienstverlening 18+	Baten	-1.015.582,47	
		Lasten	<u>951.907,70</u>	
				-63.674,76
	Totaal resultaat taakvelden			-1.801.799,94