

Financiële jaarstukken 2020

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING AVRES

Financiële jaarstukken 2020

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING AVRES

ONDERDELEN

PARAGRAFEN

JAARREKENING 2020

Inhoud

2	PARAGRAFEN EN KENGETALLEN	4
2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	4
2.2	Financiering	6
2.3	Bedrijfsvoering⁷	
2.4	Onderhoud kapitaalgoederen	8
2.5	Verbonden Partijen	8
3	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING	11
3.1	Staat van baten en lasten	11
3.2	Toelichting op de staat van baten en lasten	13
3.2.1	Overhead	13
3.2.2	Inkomensverstrekking	14
3.2.4	Begeleide Participatie (SW)	16
3.2.5	Participatie	18
3.2.6	Maatwerkdienstverlening 18+	19
3.2.8	Inzet reserves	20
3.3	Financiële verantwoording incidentele baten en lasten	21
4	BALANS EN DE TOELICHTING	22
4.1	Balans per 31 december 2020	22
4.2	Toelichting op de balans per 31 december 2020	23
4.3	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	28
4	BIJLAGEN	30
4.1	Grondslagen van de financiële verslaglegging	30
4.2	Overzicht gerealiseerde baten en lasten per taakveld	32
4.3	wet normering topinkomens	34
4.4	Overzicht restantkredieten en verantwoording investeringen	35
4.5	Beleidsindicatoren (artikel 8 BBV)	35
4.6	FINANCIELE RISICO-EVALUATIE 2020	36
4.7	Juridische geschillen	38
4.8	Sisa verantwoording 2020 besteding BUIG gelden	39
5	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	40

2 PARAGRAFEN EN KENGETALLEN

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Doelstelling: gewenste dekkingsgraad minimaal 140% en maximaal 200%.

De beoordeling van de kwaliteit van het weerstandsvermogen vindt plaats via het volgen van de weerstandsratio (= risico's versus financiële reserves) én de omvang van de vrij besteedbare boekhoudkundige reserves. De door het algemeen bestuur vastgestelde dekkingsgraad bedraagt minimaal 140% (en maximaal 200%), oftewel een weerstandsratio van 1,4. – 2,0.

Evaluatie weerstandsvermogen op basis van de jaarcijfers 2020.

Volgens de **begroting 2020** bedraagt de netto omvang van berekende financiële risico's € 3.450K. Uit de bijlage bij deze jaarstukken blijkt een werkelijke som aan financiële tegenvallers van € 240K. Achteraf gezien is de behoefte aan weerstandsvermogen aanzienlijk geringer hetgeen logisch is. Aan de voorkant worden de risico's op basis van onzekerheden ingeschat. Hierbij wordt het zekere voor het onzekere genomen. Bij het opstellen van de jaarrekening zijn deze onzekerheden er nauwelijks. De jaarrekening kijkt terug. Daarnaast wordt tussentijds via risicomangement de kans op het zich voordoen van financiële tegenvallers geminimaliseerd. De maatregel om de regeling Tozo in eigen beheer uit te voeren was niet alleen uit het oogpunt van klantgerichte dienstverlening goed maar was ook vanuit financieel oogpunt verstandig. Het verantwoordingsjaar 2020 is vanwege Corona bijzonder geweest. Dat de extra financiële compensatie en vergoeding van het Rijk de behoefte aan weerstandsvermogen voor Avres in 2020 heeft geminimaliseerd, blijkt nadrukkelijk uit het financiële resultaat.

Weerstandsratio en dekkingsgraad

Behaalde resultaten garanderen niets voor de toekomst. Deze slogan is voor de paragraaf weerstandsvermogen van Avres van toepassing. In 2021 en volgende jaren heeft Avres met de gevolgen van Corona van doen en leidt tot andere opgaves en een ander niveau van het benodigde weerstandsvermogen. Bij het opstellen van de winternota is de netto omvang van het benodigde weerstandsvermogen op € 4.671 vastgesteld en een dekkingsgraad van 116%. Op basis van de reservepositie per ultimo 2020 bedraagt de dekkingsgraad op naar 140% en ligt daarmee gelijk aan de vastgestelde ondergrens. Zie onderstaande tabel.

Weergave / uitkomst weerstandsratio	Raming winternota	Jaarrekening 2020
Benodigd weerstandsvermogen op basis van winternota	4.671	4.671
Beschikbaar weerstandsvermogen (inclusief resultaatbestemming en verwachte begrotingsresultaten)	5.414	6.517
Weerstandsratio	116%	140%
Minimale norm weerstandsvermogen	140%	140%

Analyse onderdeel beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit:

	Stand ultimo 2020
1 de algemene reserve	€ 4.742
2 de risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	€1.574
3. het nog te bestemmen voordelig jaarresultaat 2020 circa	€4.679
Totaal	€10.995
Af: dekking nadelige saldi begrotingen 2021 en 2022	-€ 1.203
Af: claim op algemene reserve vanwege projecten gefinancierd uit jaarresultaat 2019	-€ 449
Af: dekking winternota 2021 voor onvoorzien en taakstelling buig 2021	-€ 1.076

Per saldo

€ 6.517

De verwachte nadelige begrotingsresultaten voor 2021 en 2022 zijn betrokken in de berekening van de weerstandscapaciteit voor de ontwerp begroting 2021.

Analyse dekkingsgraad

De dekkingsgraad op basis van de jaarcijfers 2020 (140%) ligt op het niveau van de ondergrens van 140% en kwalificeert zich als ruimschoots toereikend. Het is daarom mogelijk en verantwoord om een aanzienlijk deel van het voordelig resultaat aan de gemeenten uit te keren.

Conclusie

Het weerstandsvermogen beweegt zich in de begroting onder de vastgestelde bandbreedte. Het weerstandsvermogen is op zichzelf goed: alle risico's zijn namelijk afgedekt. De bovengrens van de bandbreedte wordt niet gehaald. Beleidsmatige aandacht voor versterking van het weerstandsvermogen blijft evenwel altijd wenselijk.

Risicobeheersing en financiële risico's

De meest elementaire maatregel van risicobeheersing is het besef over de aanwezigheid van risico's en het nemen van verantwoordelijkheid. Hiervoor is binnen de organisatie voortdurend aandacht.

Daarnaast zijn de risico's met betrekking tot fraude en ICT (o.a. datalekken) geïnventariseerd c.q. geanalyseerd. Hieruit blijkt dat de "beheersingssystemen" bij Avres veel risico's afdekken. Concrete maatregelen gericht op het verbeteren van het risicobeheer zijn in 2020 niet genomen.

Uit het bovenstaande blijkt dat zich geen forse risico's hebben voorgedaan die met een betere wijze van risicobeheersing voorkomen konden worden. Een opmerking dient hierbij nog te worden gemaakt. Een geheel volledig beeld met betrekking tot risicobeheersing is niet te maken omdat bijvoorbeeld schades voor rekening van de verzekeraar buiten beschouwing blijven.

Kengetallen

bedragen * € 1.000	ultimo 2017	ultimo 2018	ultimo 2019	ultimo 2020
Solvabiliteitsratio	27,9%	36,7%	54,8%	42,4%
Bruto schuldquote	16,2%	17,2%	14,8%	33,1%
Netto schuldquote	8,6%	10,7%	-0,5%	0,0%
Structurele ruimte in de jaarrekening (gezuiverde rekeningresultaat)	-14	6	147	3.082
Begrotingsomvang	58.783	61.666	64.473	63.407
bedragen * € 1.000	ultimo 2017	ultimo 2018	ultimo 2019	ultimo 2020
Samenstelling reservepositie				
Omvang algemene reserve	2.793	954	1.835	4.742
Omvang financiële risicoreserve	0		1.612	1.574
Omvang overige bestemmingsreserves	2.476	3.898	5.229	4.590
Resultaat 2018 , 2019 en 2020		1.804	2.983	4.679
	5.269	6.656	11.659	15.585
Omvang materiele vaste activa	5.825	7.779	4.562	6.573

De ratio's, de balans (in paragraaf 4.1) en de reservepositie duiden op een financieel gezonde positie. De financiële risico's zien op de reguliere uitvoering van beleid waarvan de uitkomsten ook afhankelijk zijn van economische

ontwikkelingen en rijksbeleid. Een effectieve maatregel is om deze risico's met weerstandscapaciteit (= reserves) af te dekken.

2.2 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)	2019	2020
Grondslag voor norm: omvang oorspronkelijke begroting	60.317	63.407
Kasgeldlimiet o.g.v. wet Fido: 8,2 % van de grondslag	4.946	5.199
Gemiddelde korte schuld	1.500	23.315
Gemiddelde korte middelen	-6.788	-14.377
Gemiddelde netto korte schuld	-5.288	-4.867
In % van de begroting	-16,14%	0,00%
Ruimte (+) derhalve voldoet Avres aan de norm	10.234	10.066

Schatkistbankieren

De wet op het schatkistbankieren legt beperkingen op om beschikbare banktegoeden direct onder eigen beheer te houden. Boven de drempel van 0,75% van het begrotingstotaal moet het tegoed aan de schatkist worden uitgeleend. Getoetst wordt of het gemiddelde van het direct beschikbare banktegoed per kwartaal onder het gemiddelde blijft.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)	2020
Verantwoording in verband met Wet op schatkistbankieren	
Drempel 0,75% van het begrotingstotaal	476
Gemiddeld aangehouden buiten de schatkist:	
Eerste kwartaal	353
Tweede kwartaal	523
Derde kwartaal	318
Vierde kwartaal	316
Gemiddeld aangehouden buiten de schatkist:	377

Renterisiconorm

Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering plus 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 € 12.785.K- De ruimte ten opzichte van deze norm bedraagt € 12.460K De vaste schulden bedragen per 31 december 2020 € 725K.

Berekening renterisiconorm jaarrekening 2020	2020	2021	2022	2023	2024
Variabelen Renterisico(norm)					
Renteherzieningen		0	0	0	0
Aflossingen	352	325	200	200	0
Renterisico (1+2)	352	325	200	200	0
Renterisiconorm	12.681	12.785	12.785	12.785	12.785
Ruimte onder renterisiconorm	12.329	12.460	12.585	12.585	12.785
Overschrijding renterisiconorm					
Renterisiconorm					
Begrotingstotaal jaar T	63.407	63.925	63.925	63.925	63.925
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%
Regeling	GR	GR	GR	GR	GR

EMU saldo

Het EMU saldo is vanwege de voordelige jaarresultaten en de verkoop van het pand Avelingen-West in 2019 positief en ligt dus ruimschoot boven de gestelde norm. De normering van Emu saldo is van belang voor het bewaken en sturen van de financiële posities van de lidstaten die de euro hebben ingevoerd. Een negatief Emu saldo kan consequenties hebben voor de kredietstatus van een lidstaat waardoor de rentevergoeding op staatsleningen meestal toeneemt.

Bepaling EMU saldo	2018	2019	2019
Exploitatieresultaat voor mutaties reserves	2.476,0	4.999,0	3.927,0
Af: mutaties vaste activa	-1.958,0	3.247,7	-2.011,0
Bij: mutaties voorzieningen	-312,0	-871,8	153,0
Emu saldo	206,0	7.374,9	2.069,0

2.3 Bedrijfsvoering

Doelgroepmedewerkers

Het afgelopen jaar was ook voor onze SW-medewerkers een zwaar jaar. Het Coronavirus heeft veel gevolgen voor het dagelijks leven van hen. Zowel de dreiging van het virus zelf, temeer omdat veel SW-medewerkers een kwetsbare gezondheid hebben, als de impact van alle maatregelen hebben veel gevolgen.

Toen het virus uitbrak hebben we nog voordat de overheid allerlei maatregelen nam meerdere beschutte locaties gesloten en op andere locaties, waar mensen werken met een minder kwetsbare gezondheid, de bezetting fors afgeschaald.

Nadat de situatie het weer toeliet hebben we de bezetting weer opgeschaald en in het najaar van 2020 is deze weer afgeschaald. Op alle locaties zijn strenge maatregelen genomen om besmettingen te voorkomen. Zo werd er een strikte scheiding gehanteerd tussen verschillende afdelingen, waardoor de medewerkers in een bubbel werkten. Verder werkten de medewerkers op ruim anderhalve meter van elkaar, droegen zij altijd een mondkapje als ze zich verplaatsten en was er veel aandacht voor hygiëne en ventilatie.

Hierdoor zijn we erin geslaagd om tot op het moment van schrijven uitbraken van Corona op de werkvloer te voorkomen.

De uitbraak van het virus heeft een forse impact gehad op de toegevoegde waarde. Doordat we aan minder medewerkers werk konden aanbieden en ook opdrachtgevers kampten met de nadelige gevolgen van de Coronacrisis hebben we een lagere toegevoegde waarde gerealiseerd. De Coronacrisis heeft ook gevolgen gehad voor de realisatie van allerlei andere doelstellingen. Het begeleiden van de SW-medewerkers in deze crisistijd had de allereerste prioriteit. Hierdoor heeft bijvoorbeeld het opstellen en/ of actualiseren van ontwikkelplannen wat vertraging opgelopen. Wij verwachten dit in 2021 in te lopen.

Steeds meer zichtbaar wordt dat de gemiddelde loonwaarde van de doelgroepmedewerker afneemt. De SW-doelgroep vergrijsst en binnen deze doelgroep heeft dit als gevolg dat de loonwaarde afneemt. Daarnaast stromen alleen medewerkers vanuit de regeling Nieuw Beschut in. Zij hebben logischerwijs een loonwaarde tot 30% omdat dit één van de criteria is voor toelating tot deze regeling.

Als gevolg hiervan wordt het steeds lastiger om een hogere financiële toegevoegde waarde te realiseren. Praktisch gezien is dit alleen mogelijk door waar mogelijk de loonwaarde van doelgroepmedewerkers te verhogen, door waar mogelijk efficiënter te werken en door waar mogelijk slimmere commerciële afspraken, met een hogere marge, te maken. Alhoewel de inzet van Avres continu gericht is op het bovenstaande moet ook onder ogen worden gezien dat het steeds lastiger wordt de toegevoegde waarde te verhogen.

Ambtelijke organisatie

Binnen de ambtelijke organisatie van Avres stond ook veel in het teken van het Coronavirus. Er is een heel groot beroep gedaan op de inzet en de flexibiliteit van medewerkers. Aan het begin van de Coronacrisis hebben veel medewerkers naast hun eigen werk de handen uit de mouwen gestoken op onze Kwekerij zodat grote hoeveelheden stek- en opotwerk toch uitgevoerd kon worden. Daarnaast hebben veel medewerkers deel uit gemaakt van het in allerijl opgezette Tozo-team.

Medio 2020 is een organisatiewijziging doorgevoerd. Er zijn enkele nieuwe teams gevormd en een aantal werkprocessen zijn herzien. Ook is het cliëntvolgsysteem CompetenSYS in gebruik genomen. Dit systeem ondersteunt de medewerkers van Avres die belast zijn met taken rondom de ontwikkeling naar werk van mensen uit onze doelgroep. Verder zijn enkele E-HRM pakketten succesvol geïmplementeerd. Ondanks dit bijzondere jaar is ook de reguliere dienstverlening gecontinueerd.

In september 2020 is Saar Spanjaard, directeur, uit dienst getreden en is gestart met de werving van een nieuwe directeur. Daarnaast is gewacht met de invulling van enkele andere vacatures op management- en uitvoerend niveau mede omdat het in crisistijd lastig is nieuwe medewerkers te werven en in te werken.

Dit heeft tot gevolg gehad dat heel veel medewerkers extra inspanningen hebben moeten leveren.

2.4 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen waarop onderhoud moet worden uitgevoerd betreffen met name de gebouwen en inventaris die eigendom zijn van Avres. 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 voor rekening van Avres speelt alleen bij de locatie “de Landsinghof”. Deze locatie is in 2020 vernieuwd. Na oplevering van de nieuwbouw wordt een meerjarenplan voor periodiek (groot) onderhoud opgesteld.

2.5 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 verkrijgings-

prijs, zijnde €18K 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. Als afzonderlijke juridische entiteiten worden de jaarrekeningen van beide BV's bij de Kamer van Koophandel gedeponeerd.

Uitgangspunt is om de exploitatie van de BV's neutraal te laten verlopen, dat wil zeggen dat alle opbrengsten en kosten met de moedermaatschappij (GR Avres) worden verrekend.

Avres Diensten BV

Het doel van Avres Diensten B.V. is "het in dienst nemen van medewerkers zonder ambtelijke rechtspositie en het beschikbaar stellen van deze medewerkers aan Gemeenschappelijke Regeling Avres". Per 1 januari 2016 worden de personeelskosten doorbelast aan de Gemeenschappelijke Regeling Avres. Sindsdien komen er geen medewerkers met een ambtelijke status meer in dienst van Gemeenschappelijke Regeling Avres.

- Het gerealiseerde resultaat 2020 van Avres Diensten B.V. bedraagt na verrekening van alle loon- en reiskosten nihil. Deze verrekening bedraagt over 2020 € 5.010.558 (ten opzichte van 2019 € 3.783.557). Het eigen vermogen bedraagt per ultimo 2020 € 18.000.
- Het aantal Fte per 31 december 2020 bedraagt 84,8 (ten opzichte van januari 2020 67,7 Fte)
- Avres Diensten B.V. en Gemeenschappelijke Regeling Avres vormen voor de omzetbelasting een fiscale eenheid.

Avres Sw BV

Het doel van de B.V. is "het tegen vergoeding (uitgangspunt loonwaarde) inzetten van medewerkers die een afstand tot de arbeidsmarkt hebben".

Het gerealiseerde resultaat 2020 van Avres Sw BV bedraagt na verrekening van het voordelig saldo van € 3.924K-- (in 2019 € 4.731K) nihil. De verrekening van het batig saldo met de gemeenschappelijke regeling Avres ziet op de directe uitgaven voor personeel, huisvesting, begeleiding en overhead.

In de jaarrekening is een analyse ten opzichte van primaire begroting opgenomen. Deze begroting is voor de komst van Corona opgesteld en sluit met een toegevoegde waarde van € 4.768,5K. Bij de zomernota van GR Avres is de verwachte toegevoegde waarde als gevolg van Corona op basis van een behoedzaam scenario met € 1.100K naar € 3.668,5K verlaagd. De gerealiseerde TW over 2020 bedraagt € 4.055,5K en geeft een voordeel ten opzichte van de bijgestelde raming van bijna € 390K. Het Rijk heeft Sw bedrijven vanwege de gevolgen van Corona voor € 826,5K gecompenseerd. Dankzij de compensatie kon de begroting van de "toegevoegde waarde" gerealiseerd worden.

Stichting Avres Nieuw beschut

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. Voorts vindt bij de stichting de verloning plaats van enkele mensen uit de gemeente Molenlanden die op de wachtlijst staan. In de loop van 2020 is de verloning van opstapbanen en voor enkele cliënten van GR Wil Lekstroom erbij gekomen. Het resultaat van de stichting bedraagt € 202.472,08 nadelig (2019 € 14.712 nadelig). De dienstverlening voor WIL Lekstroom heeft een tijdelijk karakter en Avres wordt hiervoor financieel gecompenseerd.

De jaarrekening 2020 van de Stichting Avres Nieuw Beschut sluit met een nadelig saldo van ruim € 200K. Ten opzichte van 2019 daalde het financieel resultaat met € 187K. De belangrijkste oorzaken:

Andere afspraken omtrent de financiering van de wachtlijstbanen	€ 92K
Lagere doorbelasting aan Sw Bv in verband met verminderde bezetting (15% ipv 20%)	€ 30K
Te lage doorbelasting van opstapbanen richting Avres Sw Bv.	€55K

De lage doorbelasting voor de opstapbanen heeft geen financiële gevolgen voor het financieel resultaat van de gemeenschappelijke regeling Avres omdat het financieel resultaat van Sw BV met € 55K hoger sluit. Beide financiële resultaten zitten volledig in het financieel resultaat van GR Avres.

De som van de baten bedraagt over 2020 € 241.787. Het betreft de verrekening van de loonwaarde van de personele capaciteit nieuw beschut op basis van 15% van de loonkosten met Avres SW BV en de vergoeding (exclusief begeleiding) voor de wachtlijsten van de gemeente Molenlanden en de doorbelasting loonkosten en fee van Werk en Inkomen Lekstroom (WIL).

Het Goed Gorinchem B.V.

Per 18 november 2019 is in samenwerking met Ecolabor B.V., Het Goed Groep B.V., Het Goed Participatie B.V. en Gemeenschappelijke Regeling Avres de besloten vennootschap **“Het Goed Gorinchem B.V.”** opgericht. Het doel van de vennootschap is de exploitatie van een kringloopbedrijf voor inzameling, sortering en verkoop van herbruikbare goederen. Daarnaast is het doel het realiseren van werkgelegenheid voor SW medewerkers en mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Het kringloopbedrijf zal medio 2021 haar deuren openen aan de Spijksedijk in Gorinchem. Het Goed Gorinchem B.V. is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering van de winkel; Avres voor de toeleiding en begeleiding van medewerkers. Daarmee past de samenwerking in de visie van Avres: de ondernemer onderneemt. De vennootschap Het Goed Gorinchem B.V. is nog niet operationeel. Als gevolg van Corona en het verbouwen van de Lingeloods is de startdatum met één jaar doorgeschoven. Per 31 december 2020 was het Goed Gorinchem zodoende nog steeds een lege BV zonder bankrekening, postbus enz. Een algemene vergadering van aandeelhouders heeft niet plaatsgevonden.

3 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN EN DE TOELICHTING

3.1 Staat van baten en lasten

Recapitulatie bedragen *€ 1.000		Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten	Baten	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat	Resultaat
Taakveld		Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Ver-schil	Oorspronkelijk begroting (incl Vianen en excl W-B) Zie voetnoot	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Ver-schil	Oorspronkelijk begroting (incl Vianen en excl W-B) Zie voetnoot	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Ver-schil	Oorspronkelijk begroting (incl Vianen en excl W-B) Zie voetnoot	Realisatie 2019
04	Overhead	-7.390	-8.375	-985	-8.384	-7.944	0	0	0	20	200	-7.390	-8.375	985	-8.364	-7.744
9	Vennootschapsbelasting	0	0	0		0	0	0	0		0	0				
63	Inkomensverstreking	-48.077	-49.179	-1.102	-34.563	-30.403	52.852	51.620	1.232	37.341	34.827	4.775	2.441	2.334	2.778	4.424
64	Begeleide participatie (Sw)	-15.066	-15.790	-724	-15.772	-15.784	20.034	19.201	833	19.405	18.412	4.968	3.411	1.557	3.633	2.628
65	Participatie (re-integratie)	-3.738	-5.523	-1.785	-3.617	-3.392	5.218	5.907	-689	4.591	4.327	1.480	384	1.096	974	935
671	Schulddienstverlening	-1.163	-1.517	-354	-1.503	-822	1.256	1.259	-3	1.252	1.157	93	-258	351	-251	335
08	Diverse baten en lasten	0	0	0		-3.597	0	0	0		8.018	0	0	0	0	4.421
	Bedrijfsresultaat	-75.434	-80.384	-4.950	-63.839	-61.942	79.360	77.987	1.373	62.609	66.941	3.926	-2.397	6.323	-1.230	4.999
010	Mutaties met reserves	0	0	0	0	-3.520	752	1.564	-812	798	1.504	752	1.564	-812	798	-2.016
		-75.434	-80.384	-4.950	-63.839	-65.462	80.112	79.551	561	63.407	68.445					
011	Jaarresultaat											4.678	-833	5.511	-432	2.983

1

Samenvatting

Het financieel resultaat van € 4.678K valt grofweg in een drietal categorieën te onderscheiden: de bedrijfsprestaties van Avres (€2.200K), BUIG (€ 1.572K) en de exploitatie van Sw (€ 1.031K)

- 1) Bedrijfsprestaties Avres. Uit bovenstaande opsomming blijkt dat een groot financieel aandeel (ruim € 2.200K) op het conto van Avres geschreven moet worden. Hierbij moet gedacht worden aan onder meer de uitvoering van Tozo, ESF, besparingen door het tijdelijk niet invullen van vacatures en minder uitgaven voor arbo, reiskosten, catering, opleidingen en representatie medewerkers. Dit is uiteraard volledig gere-lateerd aan Corona.
- 2) De voordelen bij BUIG (totaal € 1.572 K). Dit wordt vooral veroorzaakt door de ontwikkeling van het aantal uitkeringen. Het CPB en het Rijk verwachtte een forse toename hiervan door de gevolgen van Corona en kende op grond hiervan extra BUIG budget toe. De praktijk pakte gelukkig anders uit.
- 3) Voor het Sw bedrijf is 2020 financieel ook bijzonder geweest. Via de zomernota moest op basis van een behoedzame raming een verlies van €1.000 worden genomen waarvan het Rijk € 500K compenseerde. In het najaar compenseerde het Rijk nog eens € 326K. terwijl in het tweede halfjaar de commerciële resulta-ten verbeterden. Het nadelig Corona effect over het gehele jaar bedraagt € 501K. Vanwege een aanmer-kelijke hogere uitstroom van Sw medewerkers (door arbeidsongeschiktheid, verhuizingen, e.d.) liggen de werkelijke Sw loonkosten zo'n € 438K onder de raming. De hogere compensatie door het UWV voor in het verleden uitgekeerde transitievergoedingen (€ 116K) en het uitkeren van de Bonus nieuw beschut veroor-

¹ Voor de primaire begroting is de begroting van d.d. 14 mei 2020 aangehouden. In de eerder vastgestelde begroting was de voormalige ge-meente Vianen nog niet opgenomen en de uitgetreden gemeente West-Betuwe nog wel. In de aangepaste primaire begroting van d.d. 14 mei 2020 is dit herzien en is de begroting inclusief Vianen en exclusief West Betuwe. Voor de vergelijking is daarom deze begroting als primaire begroting opgenomen in de jaarrekening.

zaken (€ 151K) tezamen een voordeel van € 267K ten opzichte van de zomernota. De totale omvang van deze eenmalige resultaten ten opzichte van de zomernota bedraagt € 1.031K(= € 326K+€ 438K + € 267K)

Verschil ten opzichte van de prognose van het jaarresultaat in de winternota 2021

De winternota 2021 betreft een begrotingswijziging voor het begrotingsjaar 2021. In de winternota staat op pagina 13 een ruwe prognose van het jaarresultaat 2020. Op basis van deze ruwe prognose werd een jaarresultaat van €2.042K verwacht en bedroeg de afwijking ten opzichte van de zomernota 2020 €2.876. De uitkomst in deze jaarrekening geeft een verschil van € 2.635K ten opzichte van de winternota 2021. De posten die in de winternota 2021 met betrekking tot 2020 zijn genoemd zijn in onderstaande opsomming met een “W voor” aangegeven. De som hiervan bedraagt € 2.876K.

Analyse gerealiseerd jaarresultaat ten opzichte van de bijgestelde begroting 2020 (= Zomernota 2020)

Indien het jaarresultaat ten opzichte van de bijgestelde begroting 2020 wordt beoordeeld blijkt een voordelig verschil tussen de bijgestelde begroting 2020 en de jaarrekening 2020 van € 5.511K.

Wat zijn de grote verschillen ten opzichte van de bijgestelde begroting (= stand ZOMERNOTA 2020):

Hogere baten BUIG op basis van de ontvangen beschikkingen van 3 oktober 2020	W voor € 913K 1.072
Lagere uitkeringslasten BUIG, verwachte toename van aanvragen bijstand vond niet plaats	501
Hoger nadeel bij stichting nieuw beschut in verband met andere afspraken financiering (uit BUIG budget) wachtlijsten nieuw beschut.	-92
Hogere waardering vorderingen terugvordering en verhaal voormalig Vianen	70
Vergoeding uitvoering Tozo en verstrekking bedrijfskapitaal	W voor € 1.000K 1.125
Compensatie Rijk Corona voor Sw bedrijf op basis van decembercirculaire	W voor € 125K 326
Uitkering bonus beschut werken op basis van de septembercirculaire 2020	W voor € 100K 151
Toename toegevoegde waarde (= rendement Sw bedrijf) bij Sw Bv ten opzichte van de zomernota	370
Lagere salarislaster opstapbanen als gevolg van stagnatie	112
Lagere doorbelasting stichting nieuw beschut aan Sw BV (hiervan € 35K Corona gerelateerd)	-85
Lagere loonkosten Sw als gevolg van hogere uitstroom, ziekengelden en CAO effecten	438
Compensatie transitievergoedingen Sw medewerkers voorgaande jaren	116
Afrekening ESF trajecten voorgaande jaren	W voor € 113K 134
Lagere salariskosten vanwege het vertraagd invullen van vacatures jobcoaching	W voor € 300K 368
Lagere re-integratie kosten voor externe trajecten en onderzoeken	250
Salarisvoordeel in verband met het niet invullen van vacatures (o.a. directie, MT,)	W voor € 325K 196
Lagere uitgaven voor opleidingen en Arbo	165
Lagere uitgaven voor vervoer, koffie, thee als gevolg thuiswerken	177
Lagere uitgaven ICT en mobiele telefonie door beter contractbeheer	99
Overige voor- en nadelen	<u>18</u>
Totaal	<u>5.511</u>

)“W voor” = genoemd als meevaller in de winternota 2021

Gezuiverd resultaat 2020 (= resultaat zonder buitengewone baten en lasten)

Voor de provincie telt vooral het financieel resultaat zonder incidentele mee- en tegenvallers. Het zogenaamde gezuiverde voordelig resultaat bedraagt over 2020 € 3.082K. Voor een berekening en een toelichting van het gezuiverde resultaat wordt naar hoofdstuk 3.3 (= overzicht incidentele baten en lasten) verwezen. 2020 is een heel bijzonder jaar geweest. Op basis van de wettelijke definities betreffende het begrip incidentele lasten en baten zegt de berekende uitkomst van € 3.082 K weinig. 2020 is een uitzonderlijk jaar geweest.

Geen structurele doorwerking van het voordelig resultaat 2020 voor 2021.

De uitkomsten van de jaarrekening 2020 geven geen aanleiding tot het bijstellen van de begroting 2021. De begroting 2021 is recent op basis van de winternota bijgesteld.

3.2 Toelichting op de staat van baten en lasten.

3.2.1 Overhead

	04 OVERHEAD	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019
1	Loonkosten dienstverlening Avres	-4.559	-4.755	196	-4.811	0	0	0	0
2	Kosten voormalig personeel	-147	-80	-67	-10	0	0	0	0
3	Vervoer,- overige aan personeel gerelateerde individuele kn	-134	-311	177	-248	0	0	0	0
4	Autokosten	-34	-45	11	-44	0	0	0	0
5	Opleidingen	-165	-250	85	-135	0	0	0	0
6	Arbo, werving en selectie	-192	-272	80	-197	0	0	0	0
7	ICT, telefonie	-536	-635	99	-675	0	0	0	0
8	Facilitaire uitgaven	-157	-134	-23	-175	0	0	0	0
9	Contributies abonnementen IBMN	-67	-57	-10	-112	0	0	0	0
10	Rentelasten en bankkosten	-36	-35	-1	-42	0	0	0	0
11	Verzekeringen	-48	-50	2	-54	0	0	0	0
12	Kosten ondernemingsraad	-4	-4	0	0	0	0	0	0
13	Vergader- en representatiekosten	-38	-30	-8	-32	0	0	0	0
14	Communicatie	-12	-51	39	-49	0	0	0	0
15	Huisvesting Meerkkerk en stadhuisplein	-762	-783	21	-752	0	0	0	0
16	Afschrijvingslasten	-279	-282	3	-334	0	0	0	0
17	Projecten	-2	-345	343	-32	0	0	0	200
18	Externe dienstverlening	-144	-200	56	-153	0	0	0	0
19	Accountantskosten	-74	-55	-19	-88	0	0	0	0
	Totaal	-7.390	-8.374	984	-7.943	0	0	0	0

Toelichting

Het taakveld overhead bevat vrijwel uitsluitend uitgaven. De dekking (financiering door gemeenten) vindt via een opslag over de uitgaven bij de andere taakvelden plaats.

1. Loonkosten (voordeel € 196K). Het voordeel op de loonkosten houdt verband met het niet invullen van diverse vacatures.
2. Kosten voormalig personeel (nadeel € 67K). Vanaf 2020 worden de kosten verband houdende met het vertrek van medewerkers ineens ten laste van het jaarresultaat genomen. Qua verantwoording en kostentoe rekening is dit meer juist. Daarnaast betekent het een besparing van de volgende begroting(en). Het budget van € 80K was gelet op de afspraken die soms in 2018 en 2019 zijn gemaakt, niet helemaal toereikend.
3. Vervoer en overige individuele gerelateerde personele uitgaven (voordeel € 177K). Het voordeel is vrijwel volledig corona gerelateerd. Vanwege thuiswerken zijn aanzienlijk lagere vergoedingen voor woonwerkverkeer uitgekeerd. Ook daalden ook de vergoedingen voor zakelijke kilometers en andere verblijfskosten. Daarnaast waren de kosten voor koffie- en theeversprekkingen vanaf maart 2020 beduidend lager. Ook het budget (€ 100K) voor personele bijeenkomsten en vieringen bij kerst en sinterklaas bleef nagenoeg onbesteed.
4. Opleidingen (voordeel € 85K). Vanwege corona was het life bijwonen van seminars en opleidingen nagenoeg niet mogelijk. Zodoende zijn veel minder opleidingen gevolgd.
5. Arbo en werving en selectie (€ 80K). Ook dit voordeel is Corona gerelateerd. Vanwege thuiswerken waren er minder ARBO zaken op de werklocaties.
6. ICT en telefonie (voordeel € 99K). De kosten voor telefonie en ICT zijn door beter contractbeheer gedaald.
7. Facilitaire uitgaven (nadeel € 23K). De overschrijding is toe te schrijven aan portokosten. Vanwege de Tozo regelingen is er veel meer correspondentie geweest.
14. Communicatie (voordeel € 39K). In het budget van communicatie zit € 20K voor de officiële opening van de Landsinghof. Deze opening is uitgesteld en zodoende wijkt de realisatie voordelig van het budget af. Verder zijn er als gevolg van Corona, vacatures en ziekteverzuim geen nieuwe projecten gestart en is

vooral digitaal en dientengevolge tegen lagere kosten gecommuniceerd.

17. Projecten (voordeel € 343K). Via resultaat bestemming is € 345K voor de projecten een applicatie voor uitkeringsontvangers, software voor uitvoering “arbeidsmarkt in balans” en de vernieuwing van het zaakstelsel beschikbaar gesteld. Feitelijk bevinden alle projecten zich in een prille startfase. In 2020 is vrijwel niets besteed en zit het beschikbare budget nog steeds in de reserve. Besluitvorming over herbestemming is mogelijk.
13. Externe dienstverlening (voordeel € 56K). Deze post is feitelijk een budget voor onvoorziene uitgaven ten aanzien van onderzoeken en adviezen door experts.
14. Accountantskosten (nadeel € 19K). Het budget is te laag geraamd. In 2020 is de controleopdracht Europees aanbesteed. Op basis van de gunning kan Avres met een budget van € 50K ruimschoots uit de voeten. De nieuwe accountant steunt namelijk maximaal op de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle, verwacht minder tijd te besteden en is zodoende goedkoper.

3.2.2 Inkomensverstrekking

Recapitulatie bedragen *€ 1.000									
		Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
	63 Inkomensverstrekking	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019
1	Participatiewet BUIG	-27.794	-28.295	501	-24.192	29.817	28.745	1.072	25.236
2	Onderzoekskosten BBZ	-43	-49	6	0	49	49	0	0
3	Minimabeleid	-4.622	-4.120	-502	-3.713	4.622	4.120	502	3.713
4	TOZO	-12.330	-14.000	1.670	0	13.545	14.000	-455	0
5	Incidentele kosten Corona	-66		-66		0			
6	Vergoeding bedrijfsvoering	0	0	0	0	4.315	4.315	0	4.847
7	Vergoeding wtg en ex gedetineerden	0	0	0	0	44	0	44	52
8	Loonkosten dienstverlening Avres	-2.584	-2.097	-487	-2.185	0	0	0	0
9	ICT specifiek	-151	-160	9	-158	0	0	0	0
10	Project preventie armoede	-303	-303	0	-54	303	303	0	54
11	Vervoer, autokosten overige pers kn	-17	-10	-7	-54	0	0	0	0
12	Afschrijvingslasten	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Projecten	-89	-89	0	0	89	89	0	200
14	Overige kosten	-58	-38	-20	-28	0	0	0	0
15	Uitgaven cliëntenraad	-21	-20	-1	-19	0	0	0	0
16	Vangnet regeling 2017	0	0	0	0	0	0	0	725
17	Herwarderingsvoorstel Debiteuren	0	0	0	0	70	0	70	0
	Totaal	-48.078	-49.181	1.103	-30.403	52.854	51.621	1.233	34.827

Toelichting:

Het taakveld Inkomensverstrekking heeft voornamelijk betrekking op de uitgaven van uitkeringen en ontvangsten van het RIJK.

1. BUIG. Het overschot op BUIG 2020 bedraagt € 1.573K. Dit overschot wordt enerzijds veroorzaakt door de verstrekking van een lager aantal uitkeringen ten opzichte van hetgeen in de zomernota geprognostiseerd is. Toen gingen we nog uit van een aanzienlijke stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden. Echter in de maanden juli t/m september was er sprake van een daling i.p.v. stijging. Daarnaast was het definitieve BUIG budget aanzienlijk hoger (€ 1.072K) dan het in 2019 afgegeven voorlopig BUIG-budget. De raming voor het BUIG budget 2020 gaat uit van een voordeel tussen de te ontvangen rijksvergoeding en verwachte uitkeringen van € 750K. De uitkomst van het resultaat over 2020 bevestigt de juistheid van dit ogenschijnlijk riskante uitgangspunt. Indien het voordeel van € 750K niet was ingeboekt zou het complete overschot in de jaarrekening 2022 € 2.323K (€ 750K + € 501K + € 1.072K) zijn geweest.

In onderstaande tabel is het verschil tussen de daadwerkelijke uitgaven BUIG en definitief voorschot BUIG en het verschil voorlopig voorschot BUIG en definitief voorschot BUIG weer gegeven. Het voordeel PW en BUIG bedraagt € 2.082K (Lasten) en het voordeel voorlopig BUIG en definitief BUIG bedraagt € 1.070K

(Baten)

Financiële uitkomsten ten opzichte van de BUIG middelen	PW cliënten en loonkostensubsidies	Definitief BUIG middelen	Verschil BUIG en PW	Voorlopig BUIG middelen	Toename BUIG middelen
Gorinchem	-12.123	13.506	1.383	-13.021	485
Molenlanden	-4.869	5.305	436	-5.115	190
Vijfheerenlanden	-10.742	11.005	263	-10.610	395
Totaal	-27.734	29.816	2.082	-28.746	1.070

Het verschil sluit niet 1 op 1 aan met het voordeel in de financiële tabel van taakveld 63. De oorzaak hiervan is wijziging van de waardering van de vorderingen terugvordering en verhaal van voormalig Vianen.

In onderstaande tabel zijn de aantallen cliënten per regeling per 31 december 2020 t.o.v. 1 januari 2020 weergegeven.

De gemiddelde stijging over 2020 voor PW en IOAW bedraagt 5,08%; landelijk gezien nam het aantal uitkeringen PW toe met 3,4%.

Aantal cliënten	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	Totaal 31-12-2021	Totaal 01-01-2021	Stijging %
PW	824	305	672	1801	1700	5,94%
IOAW	45	16	42	103	112	-8,04%
IOAZ	3	0	5	8	8	0,00%
BBZ	3	2	1	6	12	-50,00%
LKS Regulier	49	43	40	132	125	5,60%
LKS Beschut	17	8	11	36	26	38,46%
Totaal	941	374	771	2.086	1.983	

3. Minimabeleid. Alle verstrekkingen en de externe uitvoeringskosten worden met de gemeenten verrekend. Minimabeleid heeft GEEN financieel effect op het jaarresultaat van Avres. Uit bovenstaande verantwoording blijkt dat de uitgaven voor het minimabeleid ten opzichte van de begroting met € 502K (12%) zijn gestegen. Deze stijging is structureel van aard en leidt tot het nadelig aanpassen van de gemeentebegrotingen.

4. TOZO. De verwachte vergoeding voor het uitvoeren van Tozo 1, 2 en 3 bedraagt op basis van het aantal Tozo aanvragen en aanvragen bedrijfskapitaal € 1.215K. De extra gemaakte kosten *aan derden* voor 2020 en 2021 (onder andere accountantskosten) bedragen € 171K. (waarvan als directe kosten bij dit taakveld € 66K). € 105K is als vooruit ontvangen (en nog te betalen) uitgaven op de balans verantwoord.

Bij het vaststellen van de hoogte van de uitvoeringskosten is het Rijk uitgegaan van een vaste normvergoeding die voor alle gemeenten gelijk was. Omdat Avres al voortijdig een mogelijk beroep op dienstverlening en ondersteuning voor de nieuwe doelgroep zelfstandigen zag aankomen, heeft zij pro-actief kunnen reageren; al enige tijd vóórdat de ondersteuningsmaatregel voor zelfstandigen daadwerkelijk van kracht werd, dacht Avres na over het zo effectief en efficiënt mogelijk inrichten van de werkprocessen en procedures. Zo kon bijvoorbeeld de rechtmatigheidstoets direct aan de voorkant worden uitgevoerd en was het niet noodzakelijk - zoals in het merendeel van de gemeenten - om eerst een voorschot te verstrekken en vervolgens (nogmaals) de aanvraag (opnieuw) te beoordelen. Dit was prettig voor de zelfstandig ondernemer, omdat deze zeer snel wist wat zijn rechten waren. Bovendien ontstond op deze wijze geen stuw in de afhandeling van aanvragen, waardoor de beschikbare capaciteit de hausse aan aanvragen en de tijdige afhandeling daarvan goed kon handelen. Om te waarborgen dat zelfstandigen tijdig over financiële ondersteuning konden beschikken hoefde Avres hierdoor slechts nauwelijks/in beperkte mate externe formatiecapaciteit in te zetten.

Daar kwam bij dat Avres - ook in tegenstelling tot het merendeel van vele andere gemeenten/organisaties - in het verleden al had besloten om de specialistische kennis/deskundigheid en uitvoering met betrekking tot de bijstandsverlening aan zelfstandigen in eigen huis te houden en dit niet uit te besteden aan een grote centrumgemeente. De aanwezigheid van deze kennis/deskundigheid kon direct worden ingezet bij de effectieve en efficiënte inrichting van de werkprocessen en procedures. Ook kon hierdoor direct intern kennisoverdracht plaatsvinden aan medewerkers, die minder of nog geen kennis hadden over de uitvoering van bijstandsverlening aan zelfstandigen. Kortom: Avres was bij de uitvoering van deze nieuwe regeling niet afhankelijk van derden en kon zelf grotendeels de uitvoering ter hand nemen. Ook dit voorkwam de noodzaak om veel externe formatiecapaciteit in te huren.

Omdat door de intelligente lockdown binnen Avres bepaalde werkzaamheden wegvielen, dan wel werden verminderd, kon ook intern formatiecapaciteit worden vrijgemaakt om de Tozo-regeling effectief, efficiënt, rechtmatig en snel uit te kunnen voeren. Bovendien is er gedurende deze periode door de betreffende medewerkers heel veel overwerk verricht.

In de hoogte van de vaste normbedragen van het Rijk is uitdrukkelijk rekening gehouden met de noodzaak van de (tijdelijke) inhuur van extern personeel, evenals het beroep op externe kennis en deskundigheid omdat die in veel gemeenten niet aanwezig was. Dit heeft Avres slechts in beperkte mate hoeven doen, omdat zij met bestaande formatie de Tozo op efficiënte wijze heeft kunnen uitvoeren.

8. Loonkosten dienstverlening Avres. De overschrijding ten opzichte van de begroting bedraagt € 487K en is het gevolg van het anders doorbelasten van de loonkosten ten opzichte van de wijze waarop de loonkosten zijn geraamd. Bij taakveld 671 schulddienstverlening wordt een onderschrijding van € 360 K. De verschillen houden verband met het administratief verschuiven van de formatie van schulddienstverlening naar inkomensvoorziening.

3.2.4 Begeleide Participatie (SW)

	Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten		Baten	Baten	Baten	Baten
	64 Begeleide participatie	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019		Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019
1	Decentralisatieuitkering Sw	0	0	0	-3		10.645	10.645	0	10.934
2	Compensatie Sw Corona	0	0	0	0		826	500	326	0
3	Decentralisatie uitkering Wajong	0	0	0	0		297	297	0	271
4	Decentralisatie uitkering Nieuw beschut	0	0	0	0		679	679	0	641
5	Uitkering Bonus nieuw beschut	0	0	0	0		251	100	151	0
6	Bijdrage Sw overige gemeenten	0	0	0	0		391	391	0	210
7	Sw personeelskosten	-10.553	-10.991	438	-11.251		0	0	0	0
8	Overige kosten Sw	-283	-305	22	-123		0	0	0	0
9	Transitievergoedingen Sw	116	0	116	0		0	0	0	0
10	Opleidingskosten Sw	-20	-41	21	0		0	0	0	0
11	Toegevoegde waarde	0	0	0	0		3.887	3.517	370	4.731
12	Opstapbanen	-51	-392	341	-360		0	0	0	0
13	Nieuw beschut	-208	-40	-168	-17		0	0	0	0
14	Begeleid werken	-186	-180	-6	-178		0	0	0	0
15	Huisvesting werklocaties	-757	-790	33	-798		0	0	0	0
16	Afschrijvingslasten	-207	-213	6	-230		0	0	0	0
17	Vergoeding gemeenten bedrijfsvoering	0	0	0	0		2.984	2.984	0	1.626
18	Loonkosten dienstverlening Avres	-2.458	-2.445	-13	-2.213		0	0	0	0
19	Overige personeelskosten	-111	-68	-43	0		0	0	0	0
20	Vervoer, autokosten overige pers kn	-189	-161	-28	-292		0	0	0	0
21	DVO inzameling textiel	-88	-87	-1	-109		73	87	-14	0
22	ICT specifiek	-35	-50	15	-29		0	0	0	0
23	Contributies en abonnementen	-24	-28	4	0		0	0	0	0
24	Desinvesteringen	-4	0	-4	-168		0	0	0	0
25	Productiekosten Sw	-8	0	-8	-13		0	0	0	0
	Totaal	-15.066	-15.791	725	-15.784		20.033	19.200	833	18.413

Toelichting:

- Coronacompensatie Sw. De tegemoetkoming van het Rijk in verband met de nadelen voor begeleide participatie bedraagt € 826K. Per de decembercirculaire 2020 is € 326K toegekend hetgeen het verschil ten opzichte van de verantwoording in de zomernota verklaart.
- Bonus beschut werk. Per de septembercirculaire is het restant van de tijdelijke regeling voor het invullen van Beschut Werk volledig uitgekeerd. Ten opzichte van de aannames in de zomernota 2020 geeft dit een voordeel van € 151K.
- Sw personeelskosten. Het voordeel ten opzichte van de begroting 2020 bedraagt € 438K en wordt door extra uitstroom en CAO afspraken veroorzaakt. De CAO is bij het opstellen van de begroting 2020 iets duurder ingeschat.
- In 2020 zijn veel aanvragen uit voorgaande jaren met betrekking tot het compenseren van de transitievergoedingen door het UWV afgewikkeld. De financiële afwikkeling geeft een voordeel van € 116K ten opzichte van de aannames tot en met 2019.
- De toegevoegde waarde valt ten opzichte van de zomernota met € 370 K voordelig uit. Per de zomernota werd op basis van een behoedzame raming als gevolg van Corona met € 1.100K naar beneden bijgesteld. Ten opzichte van de oorspronkelijke raming 2020 is derhalve sprake van een nadeel van € 730K. Tegenover dit nadeel staat de compensatie van het Rijk van € 826K en lagere salariskosten (€ 441K tov raming 2020) van opstapbanen. Aan de andere kant viel de doorbelasting vanuit de stichting nieuw beschut Avres met € 168K nadeliger uit. De som van alle plussen en minnen in deze alinea bedraagt € 1.099K en kan feitelijk tegenover het nadeel van € 730K worden gesteld.

12. Opstapbanen. Per de zomernota is het salarisbudget voor de opstapbanen met € 100K van € 491K naar € 391K verlaagd. Hiervan komt € 38K ten laste van de risicoreserve. Als gevolg van Corona zijn er veel minder opstapbanen gerealiseerd. Bovendien zijn 4 opstapbaners via de stichting Avres Nieuw Beschut verlonnd. Zodoende laat de realisatie ten opzichte van de bijgestelde raming een voordeel € 341 zien.

13. Nieuw Beschut. De jaarrekening 2020 van de stichting Avres Nieuw Beschut sluit met een nadelig resultaat van € 208K en geeft een nadeel ten opzichte van de begroting van € 168K. De belangrijkste oorzaken:

- Andere afspraken omtrent de financiering van de wachtlijstbanen € 92K
- Lagere doorbelasting aan Sw Bv in verband met verminderde bezetting (15% ipv 20%) € 30K
- Te lage doorbelasting van opstapbanen richting Avres Sw Bv. €55K

3.2.5 Participatie

Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten		Baten	Baten	Baten	Baten
	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019		Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019
65 Participatie									
Loonkosten dienstverlening Avres	-2.385	-2.754	368	-2.136		0	0	0	0
Overige personeelskosten	-34	-36	2	-37					0
Overige taakveld gerelateerde uitgaven	-48	-76	28	-47		0	0	0	0
Afschrijvingskosten	-19	-16	-3	-11		0	0	0	0
Software oa. clientvolgsysteem	-131	-350	219	0		0	0	0	0
Gemeenten vergoeding bedrijfsvoering	0	0	0	0		2.694	2.694	0	2.292
Vergoeding leerwerkloket	0	0	0	0		41	50	-9	46
Gemeentefonds WWB Klassiek	0	0	0	0		1.758	1.697	61	1.512
Reintegratiekosten (derden)	-250	-500	250	-454		0	0	0	0
Project Doe Agenda	-289	-969	681	-31		289	969	-680	31
Project en proces WiJij	-373	-401	28	-661		0	0	0	286
Overige projecten	-160	-345	184	2		159	345	-186	6
ESF gelden	-13	0	-13	-19		222	75	147	155
Sociaal Return	-36	-77	41	0		55	77	-22	0
Totaal	-3.738	-5.524	1.785	-3.394		5.218	5.907	-689	4.328

Toelichting:

1. Loonkosten. Het voordelig resultaat houdt verband met het name verband met het niet invullen van vacatures voor jobcoaching. Het niet en/of vertraagd invullen van vacatures houdt verband met het stagneren van de realisatie van opstapbanen als gevolg van Corona.
2. Overige taakveld gerelateerde kosten. Dit betreft voornamelijk autokosten van de werk- en jobcoaches. De raming is opgenomen bij begeleide participatie.
3. Afschrijvingskosten. Dit betreft de afschrijving van de twee elektrische bedrijfsauto's.
5. Software/clientvolgsysteem. De raming ziet op de financiering van Avres in beeld en de aanschaf van clientvolgsysteem. Beide projecten zijn in 2020 gestart en lopen volop door in 2021. In 2020 is € 131K besteed. Deze besteding wordt gedekt door middelen van eenzelfde bijdragen uit de bestemmingsreserve herstructurering en algemene reserve (onderdeel resultaatbestemming 2019). Voor het restantbudget wordt in 2021 de begroting administratief verwijderd.
6. Gemeentefonds WWB klassiek. Op basis van septembercirculaire 2020 hebben de gemeenten € 118 K meer ontvangen en vervolgens aan Avres doorbetaald.
7. Re-integratiekosten (derden). Vanwege de aanstelling van eigen jobcoaches die de ontwikkeling van inwoners begeleiden, worden er steeds minder re-integratietrajecten extern ingekocht. Hierdoor bedraagt de onderbesteding ten opzichte van de bijgestelde begroting € 250K. Gelet op de nieuwe contracten voor medische controle en extra diagnoses naar aanleiding van de intakes voor CompetenSYS worden vanaf

2021 geen budgettaire voordelen meer bij re-integratie verwacht.

8. Project Doe agenda. Van de toegezegde bijdrage van €2.000 K voor de uitvoering van de projecten uit de "DOE agenda" is in 2019 namens de regio AV vanuit de gemeente Vijfheerenlanden een bedrag van €475K ontvangen. In 2020 betrof dit € 525K. De kosten met betrekking tot 2020 bedragen € 311K. In het eerste kwartaal heeft herprioritering van de projecten binnen het DOE programma plaatsgevonden en is een nieuwe begroting opgesteld. Volgens deze nieuwe DOE agenda en begroting zijn de resterende middelen zijnde € 1.680 voor de uitvoering van een viertal projecten belegd.
9. Bedrijfsvoering WIJLJ. Per de zomernota is voor de bedrijfsvoering van Wilij een budget van € 400K beschikbaar gesteld. De werkelijke kosten bedragen € 373K. en worden volledig vanuit de bestemmingsreserve Wilij gefinancierd. Het vervolg, uitmondend in een formele overdracht aan de werkgevers coöperatie Wilij per ultimo 2023, is een belangrijk onderdeel van de recent geactualiseerde DOE agenda.
10. Overige projecten. Hieronder valt een aantal projecten - waarvoor extra gemeentelijke middelen zijn ontvangen - maar die in 2020 nog niet volledig in uitvoering zijn genomen.
 - Bestrijding jeugdwerkloosheid (ontvangen bijdrage € 173K en uitgaven € 38K)
 - Bedrijfsvoering Social Return (ontvangen bijdragen € 50K en uitgaven € 1K)
 - Trajecten Sociale Return (ontvangen door gemeenten € 81K en uitgaven € 0K)
 - Taalcoach (ontvangen bijdrage € 21K en uitgaven € 5K)
 - GGZ Werk&inkomen (ontvangen bijdrage € 67 K en uitgaven € 0,0K)
 - Veranderopgave inburgering (Uitgaven advieskosten BDO € 73K, zijn inmiddels door Divosa vergoed)

De ontvangen maar nog niet bestede bijdragen (via derden) zijn als vooruitontvangen bijdragen in de balans opgenomen en zijn als zodanig voor het financieren van de uitvoering in 2020 direct beschikbaar.
11. ESF gelden. Het betreft de te verwachte subsidie-afrekening over 2017 en 2020. De verwachte subsidie-afrekening over 2017 is per abuis niet in de jaarrekening 2017 en 2018 opgenomen. De definitieve subsidietoekenning van de ESF-bijdrage wordt in 2021 verwacht. Avres wordt met het oog op de verantwoording van de subsidieverlening extern begeleid.

3.2.6 Maatwerkdienstverlening 18+

	Recapitulatie bedragen *€ 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten		Baten	Baten	Baten	Baten
	671 MAATWERKDIENTVERLENING 18+	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019		Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019
1	Loonkosten dienstverlening Avres	-1.113	-1.473	360	-790		0	0	0	0
2	Ontvangen vergoedingen zoals rente, administratie ivm SDV	0	0	0	0		13	0	13	60
3	Abonnement	-10	-9	-1	-23		0	0	0	0
4	Pilot handgeld	-12	-16	4	-9		10	26	-16	9
5	Bijdragen gemeenten bedrijfsvoering SDV	0	0	0	0		1.232	1.232	0	1.088
6	ICT	-23	-20	-3	0		0	0	0	0
7	Overige kosten	-5	0	-5	0		0	0	0	0
	Totaal	-1.163	-1.518	355	-822		1.255	1.258	-3	1.157

Toelichting:

1. Loonkosten. Het voordelig verschil houdt verband met het toerekenen van de personeelsformatie aan schuldienstverlening en inkomensvoorziening. In 2020 is deze toerekening herzien. Zodoende ontstaat dit taakveld een voordeel en bij het taakveld inkomensvoorziening een nadeel.
4. Pilot handgeld. Avres voert vanaf 1 januari 2019 samen met de drie regio-gemeenten en het regiobureau AV de zogeheten pilot "handgeld" uit. In 2020 zijn er 30 aanvragen voor betalingen ontvangen en is een bedrag van €12 K betaald. Van de oorspronkelijke financiën van de regio AV resteert € 6K hetgeen aan het budget (€ 10K) wordt toegevoegd.

3.2.8 Inzet reserves

Recapitulatie	Bedragen * € 1.000	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
		Toevoegingen aan reserves				Onttrekkingen aan reserves			
Taakveld 010	Mutaties met reserves	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Verschil	Realisatie 2019
'010				0				0	
Algemene reserve	Transactieresultaat verkoop Avelingen				-3.511			0	
Algemene reserve	In beeld bij Avres				0	45	150	105	0
Algemene reserve	Aanschaf software voor uitvoering Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)				0	0	200	200	0
Algemene reserve	Tijdelijks huisvesting vanwege verbouwing Lingeloods				0	30	30	0	0
Algemene reserve	Ondersteunings app voor uitkeringsontvangers				0	0	75	75	0
Algemene reserve	Aanschaf documentair informatiesysteem				0	1	70	69	0
Risicoreserve	Reserve opstapbanen zonder doelgroep				0	38	250	212	83
Risicoreserve	Concessie dienstverleningsovereenkomst textiel GR Waardlanden				0	0	0	0	109
Afschrijvingsreserve verkoop AW	Financiering afschrijvingen gebouwen				0	115	130	15	0
Reserve herstructurering	Aanschaf klantvolgsysteem				0	107	200	93	0
Reserve herstructurering	Opening landsinghof				0		20	20	0
Reserve herstructurering	BTW compensatie huur locatie Meerkkerk				0	39	39	0	0
Reserve herstructurering	Onttrekking conform vastgestelde begroting				0	0	0	0	300
Uittreding Hardinxveld Giessendam	Onttrekking conform vastgestelde begroting				0	0	0	0	472
afschrijvingsreserve Meerkkerk	Onttrekking conform afschrijvingslasten verbouwingen (ver)nieuw(d)e huisvesting				0	0	0	0	100
Lokale aanhechting	Onttrekking conform vastgestelde begroting				0	0	0	0	64
Reserve verlofwaarden	Toevoeging op bsais van inventarisaties nog op te nemen verlof				-10	4	0	-4	0
Reserve Wijij	Niet gedekte exploitatielasten Wijij					373	399	27	375
		0	0	0	-3.521	752	1.563	812	1.503

Toelichting:

1. Algemene reserve. Vanuit het voordelig jaarresultaat 2019 is voor een vijftal projecten € 525K beschikbaar gesteld. Hiervan is € 76K besteed en zodoende is € 76K aan de algemene reserve onttrokken. Diverse projecten zijn als gevolg van Corona vertraagd en vanwege de directiewisseling tijdelijk "on hold" gezet. Het verschil tussen de raming en realisatie bedraagt € 449K en wordt voor het vervolg van deze projecten in 2021 geclaimd. De begroting 2021 zal hiervoor administratief worden gewijzigd.
2. Risicoreserve loonkostensubsidies opstapbanen zonder doelgroepverklaring. De feitelijke omvang van verstrekte loonkostensubsidies bedraagt € 38K en geeft een verschil van € 212K ten opzichte van de geplande onttrekking van € 250K. Het verschil valt vrij ten gunste van de risicoreserve omdat in 2021 reeds een budget voor deze vorm van loonkostensubsidies beschikbaar is gesteld.
3. Afschrijvingsreserve verkoop AW. Het ontstaan van deze bestemmingsreserve houdt verband met het afstoten van de locatie AW en de investeringen in allerlei in locaties. De afschrijvingen op deze nieuwe investeringen worden gedekt uit het verkoopresultaat van het voormalige vastgoed AW.
4. Herstructurering. Ten laste van deze bestemmingsreserve zijn drie posten begroot. De post aanschaf klantvolgsysteem loopt volop door tot en met medio 2021. De post budget het officieel openen van de Landsinghof schuift vanwege Corona ook door naar 2021. Voor beide posten zal de begroting 2021 administratief worden gewijzigd.
9. Reserve WIJII. De onttrekking betreffen de gemaakte kosten voor Wijij. Het verschil ten opzichte van de raming bedraagt € 27K en maakt deel uit van de financiering van Wijij in 2021 en 2022.

3.3 Financiële verantwoording incidentele baten en lasten

	Overzicht incidentele baten en lasten (bedragen * € 1.000)	Lasten	Baten
	Totaal incidentele lasten en baten	1.708	-3.304
	Saldo incidentele lasten en baten		-1.596
	Ongezuiverd jaarresultaat 2020		4.678
	Resultaat zonder incidentele lasten en baten		3.082
04	Overhead		
04	Uitgaven voormalig personeel	34	
04	Lagere kosten algs gevolg van COVID 19 ten aanzien van vervoer, catering, opleidingen en representatie medewerkers	315	
04	Niet invullen van reguliere vacatures directie, bestuurssecretariaat, manager inkomen	200	
63	Inkomensverstreking		
63	Vergoeding uitvoering Tozo (inclusief reservering voor verwachte kosten 2022 Tozo, 1 2 en 3)	0	-1315
	Kosten Tozo en Corona uitsluitend directe kosten aan derden en exclusief besteding interne beschikbare tijd die als gevolg van Corona beschikbaar kwam.	66	
	Herwaardering debiteuren Vianen		-70
64	Begeleide participatie (Sw)		
64	Bonus beschut werken (doorbetaling gemeenten). Op basis van de meicirculaire 2019 hebben de gemeenten een bonus voor het plaatsen van nieuw beschut ontvangen. De bounus is incidenteel		-251
64	Compensatie Rijk nadelen Corona		-826
64	Nadelig effecten als gevolg van Corona	501	
64	Tijdelijke kosten huisvesting Lingeloods	30	
64	Transitievergoeding Sw		-116
64	Loonkosten subsidie opstapbanen zonder doelgroep	38	
65	Participatie (re-integratie)		
65	Exploitatie WijJ	372	
65	Eenmalige kosten Avres in beeld en invoering klantvolgsysteem	152	
65	De Esf opbrengsten zijn tijdelijk. In 2019 zijn zowel een gedeelte van de verwachte bijdragen over 2017 als 2019 verantwoord. De verwachte bijdrage over 2018 zit in de jaarrekening 2018.		-134
	Overzicht incidentele baten en lasten (bedragen * € 1.000)	Lasten	Baten
671	Schulddienstverlening		
'010	Mutaties met reserves		
'010	Aanwending ivm beleid opstapbanen zonder doelgroep. Zie toelichting taakveld 64		-38
'010	Aanschaf clientvolgsysteem, in beeld bij Avres		-152
'010	Aanwending resultaat 2019 voor tijdelijke huisvesting Lingeloods		-30
'010	Aanwending reserve WijJ. Het tekort van WijJ kan tijdelijk uit deze bestemmingsreserve worden gefinancierd. Een kostendekkende exploitatie van WijJ wordt nog steeds mogelijk geacht.		-372
	Totaal incidentele lasten en baten	1.708	-3.304

De werkelijke kosten voor de uitvoering van de Tozo regeling zijn uiteraard veel hoger. Deze werkzaamheden zijn voor het grootste deel uitgevoerd door interne medewerkers. We hebben besloten deze kosten niet hieraan toe te rekenen, mede doordat hiervoor tijd geschreven moest worden, dit tijd kost en dit ten koste ging van de uitvoering. Deze kosten vallen dus binnen de apparaatskosten en zijn structureel van aard.

4 BALANS EN DE TOELICHTING

4.1 Balans per 31 december 2020

Activa Bedragen *€1.000		2020		2019
Materiële vaste activa				
Investerings met een economisch nut		6.573		4.562
Financiële vaste activa		150		130
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:				
Vorderingen op openbare lichamen	3.342		2.456	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	21.923		8.849	
Debiteuren	2.948		919	
Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen	166		576	
Overige uitzettingen	0		0	
		28.379		12.800
Liquide middelen		302		310
Overlopende activa		1.365		2.207
Totaal Vaste activa		36.769		20.009

Passiva Bedragen *€1.000		2020		2019
Eigen vermogen				
Algemene reserve	4.742		1.835	
Bestemmingsreserves	6.164		6.841	
Gerealiseerde resultaat boekjaar	4.679		2.983	
		15.585		11.659
Voorzieningen		197		45
Vaste schulden				
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		725		1.077
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:				
Bank- en giroaldi	0		0	
Overige schulden	18.867		6.156	
		18.867		6.156
Overlopende passiva		1.395		1.072
Totaal Vaste passiva		36.769		20.009

De balanscijfers per ultimo 2019 van de posten netto vlottende/overlopende activa en passiva zijn vanwege de vergelijkbaarheid anders ten opzichte van de vastgestelde jaarrekening 2019 opgenomen.

4.2 Toelichting op de balans per 31 december 2020

Materiële vaste activa - met economisch nut Bedragen *€1.000	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	4.563	7.779
Nog in gebruik te nemen vaste activa 1 januari	0	0
Investerings	2.518	1.130
Desinvesteringen	-728	-10.882
Afschrijvingen	-507	-587
Afschrijvingen desinvesteringen	728	7.123
Nog in gebruik te nemen vaste activa 31 dec.	0	0
Boekwaarde per 31 december	6.574	4.563

De uitsplitsing van het verloop per categorie is als volgt:

Stand per 1-1-2020 Bedragen *€1.000	Terreinen	Gebouwen	Installaties, Machines, Inventaris	Vervoermiddelen	Totaal
Aanschafwaarde	508	3.448	2.621	866	7.443
Afschrijving	-213	-576	-1.696	-396	-2.881
Nog in gebruik te nemen	0	0	0	0	0
Boekwaarde	295	2.872	925	470	4.562
Mutaties 2020					
Investerings	638	1.324	389	167	2.518
Afschrijvingen	-6	-157	-257	-88	-507
Desinvesteringen	-7	-120	-572	-28	-728
Afschr.desinvesteringen	7	120	572	28	728
Mutatie nog in gebruik te nemen	0	0	0	0	0
Totaal mutaties	632	1.167	132	79	2.011
Stand per 31-12-2020					
Aanschafwaarde	1.139	4.651	2.438	1.005	9.233
Afschrijvingen	-212	-612	-1.380	-455	-2.660
Nog in gebruik te nemen	0	0	0	0	0
Boekwaarde	927	4.039	1.057	549	6.573

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.

Gebouwen

De grootste investeringen in 2020 hebben betrekking op de verbouwing en nieuwbouw van onze bestaande locatie van de Landsinghof te Giessenburg. Eind 2020 is er ook een nieuw pand aangekocht aan de Marconiweg in Gorinchem. Avres heeft de huur voor een pand aan de Schelluinsestraat opgezegd.

Installaties. Machines, Inventaris

Er is relatief veel geïnvesteerd in diverse hardware, dit in verband met de noodzaak tot meer thuiswerken die ontstond door de corona maatregelen.

Vervoermiddelen

De investeringen in vervoermiddelen betreffen de aanschaf van elektrische auto's en vervanging van bedrijfswagens.

De afschrijvingen zijn overeenkomstig de financiële verordening Avres 2020.

Een overzicht van de (restant) kredieten 2020 staat op bijlage 5.4. Hieruit blijkt dat bij de aanschaf van hardware het beschikbare krediet met € 24K is overschreden. Deze overschrijding houdt verband met extra aanschaf als gevolg van Corona (thuiswerken).

Financiële vaste activa Bedragen *€1.000	2020	2019
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen:		
Aandelenkapitaal Avres Diensten BV	18	18
Leningen SDV	132	112
Boekwaarde financiële vaste activa per 31 december	150	130

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar Bedragen *€1.000	2020	2019
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	2.559	1.765
Omzetbelasting	783	691
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar	21.923	8.849
Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen		
Rekening-Courant Avres Sw b.v.	465	474
Rekening-Courant St. Avres Nieuw Beschut	157	83
Rekening-Courant Avres Diensten b.v.	-456	19
Overige vorderingen		
Handelsdebiteuren	-1	0
Debiteuren sociale lichamen	5.687	2.731
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	-2.738	-1.812
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	28.379	12.800

Vorderingen op openbare lichamen

€ 1.986K van deze vorderingen heeft betrekking op het openstaande saldo bij Gemeente Gorinchem voor een voorschot van de TOZO en de afrekening van BUIG 2020.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze zijn toegenomen door de ontvangen voorschotten van de gemeenten voor de uitbetaling van de TOZO 2020.

Debiteuren sociale lichamen

Het TOZO bedrijfskapitaal en de overname van de debiteuren van voormalige gemeente Vianen zorgen voor een toename in de debiteuren sociale lichamen.

Voorziening dubieuze debiteuren

Ook de voorziening dubieuze debiteuren is toegenomen door de overgenomen debiteuren en een lagere waarde-ring als gevolg van wetgeving omtrent het verhogen van de beslagvrije voet.

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 de berekening van de kasgeldlimiet, waarbij het drempelbedrag minimaal € 250K, bedraagt.

Voor Avres geldt ten aanzien van schatkistbankieren over 2020:

Begrotingstotaal € 63.467K

Drempelbedrag, 0,75 % van het begrotingstotaal: € 476K

Gemiddeld bedrag aangehouden buiten de schatkist:

1e kwartaal 2020 € 353; 2e kwartaal 2020 € 523K; 3e kwartaal 2020 € 318K; 4e kwartaal 2020 € 316K
Gemiddeld gehele jaar 2020 €377K.

Liquide middelen Bedragen *€1.000	2020	2019
Kas	1	1
Banken	301	309
Totaal Liquide middelen	302	310

Over de liquide middelen kan vrij worden beschikt. Door het eind 2013 ingevoerde schatkistbankieren heeft in 2020 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 Bedragen *€1.000	2020	2019
Waarborgsommen	167	194
Nog te ontvangen bedragen	850	1.802
Vooruit gefactureerd	348	211
Totaal Overlopende activa	1.365	2.207

Nog te ontvangen bedragen

Hier zijn afrekeningen opgenomen die ten gunsten komen van 2020. De bijzondere bijstand 2020 moet nog afge-rekend worden met de gemeenten. Er worden nog uitkeringen verwacht van UWV voor de reeds betaalde com-pensatievergoedingen en LIV.

De afname in vergelijking met 2019 wordt veroorzaakt door de afkoopsom van West Betuwe die in 2019 was op-genomen, welke € 1.011 K betrof.

Eigen vermogen x 1000	Saldo aan eind van het jaar		Saldo begin 2020	Bij:	Af:	Saldo aan eind van het jaar
A. Algemene Reserve	1.835	0	1.835	2.983	-76	4.742
Bestemmingsreserves						
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.612		1.612		-38	1.574
Project lokale aanhechting	64	-64	0			0
Egalisatiereserve verkoop AV	2.630	-2.630	0			0
Reserve uittreding Hardinxveld Giessendam	784	-784	0			0
Reserve afschrijving Meerkkerk	200	-200	0			0
Afschrijvingsreserve verkoop AV	0	3.678	3.678		-115	3.563
Reserve herstructurering	520		520		-147	373
Reserve Wijk	475		475		-373	102
Reserve vakantiedagen	556		556		-4	552
Totaal bestemmingsreserves	6.841	0	6.841	0	-677	6.164
TOTAAL AAN RESERVES	8.676	0	8.676	2.983	-753	10.906

Toelichting:

Algemene reserve

- De toevoeging betreft het volledige jaarresultaat 2019. In het besluit tot resultaatbestemming 2019 is be-sloten om € 525K voor diverse doeleinden beschikbaar te stellen. Hiervan is per ultimo 2020 € 76K be-steed. In 2021 en mogelijk 2022 wordt het verschil (= € 449K) aan de algemene reserve onttrokken. De eindstand per ultimo 2020 lift zodoende naar het begrotingsjaar 2020 mee.

Project naam	Beschikbaar gesteld bedrag	Uitgaven 2020	Stand per 31-12-2020
In Beeld bij Avres	150	45	105
Software arbeidsmarkt in balans	200	0	200
Tijdelijke verhuizing naar Avelingen	30	30	0
Ondersteunings app voor uitkeringsontvangers	75	0	75
Aanbesteding Document Management Systeem	70	1	69
totaal	525	76	449

De algemene reserve dekt de financiële risico's af. Een inventarisatie en waardering van de risico's blijkt uit de paragraaf weerstandsvermogen.

Bestemmingsreserves

Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking

Aan deze bestemmingsreserve is overeenkomstig de begroting voor de financiering van de opstapbanen zonder doelgroepverklaring € 38K (raming 5 250K) onttrokken. De reeds geplande onttrekking voor 2021 bedraagt € 250K. Ook deze reserve dekt de financiële risico's af.

Afschrijvingsreserve verkoop AV

Deze bestemmingsreserve is overeenkomstig de begrotingswijziging 2020 vanaf 2020 ingesteld en is bestemd om de structurele afschrijvingslasten in verband met de nieuwe accommodaties structureel te financieren. Het structureel inzetten van bestemmingsreserves ter financiering van structurele lasten voldoet aan de eisen van provinciaal financieel toezicht. De onttrekking bedraagt € 117K (raming € 130K)

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. Volgens de begroting 2020 bedragen de geplande onttrekkingen ten laste van deze reserve € 259K. Hiervan is € 146K gerealiseerd. Het restant € 113K wordt in 2021 aan deze bestemmingsreserve onttrokken.

Verantwoording uitgaven tlv reserve herstructurering	Beschikbaar gesteld bedrag	Uitgaven 2020	Stand per 31-12- 2020
Aanschaf clientvolgsysteem (compenten	200	107	93
Opening Landsinghof	20	0	20
BTW nadeel locatie Meerkerk	39	39	0
totaal	259	146	113

Reserve WIJII

De onttrekking van € 373K (raming volgens zomernota 2020 € 400K) betreft de niet gedekte exploitatielasten WIJII

over 2020. Het restant in de bestemmingsreserve WIJII ad €102K wordt in 2021 voor de exploitatie van WIJII ingezet. Resterende benodigde middelen voor WIJII zijn via het beleidsprogramma DOE (perspectief op werk) gedekt.

Bestemmingsreserve vakantiedagen

Dit is de waarde van de verlofdagen per balansdatum. Jaarlijks wordt deze reserve herrekend.

Gerealiseerde resultaat boekjaar

Het resultaat over 2020 bedraagt €4.678K positief. Het Dagelijks Bestuur stelt voor om € 1.750K (37%) van dit bedrag aan de gemeenten uit te keren en 40% ter versterking van het weerstandsvermogen aan de algemene reserve toe te voegen. 23% is reeds via de winternota ingezet voor de begroting 2021 (€ 500K onvoorzien en € 576 voor exploitatie BUIG).

Voorzieningen Bedragen *€1.000	Onderhoud gebouwen en terreinen	Voormalig personeel	Totaal
Saldo per 1 januari	0	44	44
Toevoeging	50	147	513
Aanwending	0	-44	-360
Saldo per 31 december	50	147	197

Voorziening onderhoud gebouwen en terreinen

De voorziening heeft betrekking op het nieuw aangekochte pand en omliggend terrein aan de Marconiweg, te Gorinchem.

Naast de geplande verbouwing en aanpassingen zal er ook achterstallige onderhoud moeten uitgevoerd.

Voorziening voormalig personeel

Deze voorziening is gevormd om de afvloeiingskosten en loonbetaling van boventallig of ontslagen personeel gelijkmatig over de jaren te spreiden.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer Bedragen *€1.000	2020	2019
Saldo per 1 januari	1.077	1.429
Nieuwe leningen	0	0
Aflossingen	-352	-352
Vervroegd afgelost	0	0
Totaal leningen	725	1.077

De opbouw is als volgt:	Jaar laatste aflossing	Rente %	Bedrag rente	x € 1.000,-- Restant bedrag van de geldlening einde v/h
Aanduiding lening				
Lening 2	2020	3,35	0	0
Lening 7	2021	3,48	5	125
Lening 8	2023	2,10	15	600
			20	725

Uit deze tabel blijkt dat alle leningen in 2023 volledig zijn afgelost. In 2021 zal voor de financiering van de aankoop en verbouwing een lening van € 2 mln worden aangetrokken. Op korte termijn is deze financiering niet nodig maar op de langere termijn wel.

Overige schulden Bedragen *€1.000	2020	2019
Crediteuren	2.468	2.577
Overige schulden	16.397	3.577
Totaal Overige schulden	18.867	6.156
*Incl. Afrondingsverschil €2.000,-		
Specificatie overige schulden Bedragen *€1.000	2020	2019
Voorschotten projecten	0	0
Openbare lichamen	15.308	1.398
Af te dragen loonheffing	687	1.679
Rente leningen	10	17
Rek.Courant Diensten BV	0	0
Schuld aan Diensten BV en Nieuw Beschut	130	58
Nog te betalen salarissen	6	7
Overige schuld	255	418
Totaal Specificatie overige schulden	16.396	3.579
*2020 Afrondingsverschil €1.000,- i.v.m Overige schulden		

Openbare lichamen

De toename houdt verband met het terugbetalen van de voorschotten die niet zijn besteed aan de uitvoering van TOZO en het verstrekken van bedrijfskapitaal en uitkeringen krachtens TOZO.

Af te dragen loonheffing

De balanspost valt lager uit omdat de tussentijdse afdrachten te hoog waren.

Overlopende passiva Bedragen *€1.000	2020	2019
Voormalig Personeel	14	9
Vooruitontvangen bedragen	1.381	1.062
Vooruit gefactureerde omzet	0	1
Totaal Overlopende passiva	1.395	1.072

4.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Het wagenpark wordt grotendeels geleased (operational lease). De hiermee samenhangende leaseverplichting bedraagt € 145K- 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 €14K-.

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 die door de GR Avres zijn aangegaan.

Overige langlopende verplichtingen betreffen met name ICT gerelateerde verplichtingen

Samengevat:

Looptijd	< 1jaar	1 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Autolease	64	81	0	145
Kopieermachines	14	0	0	14
Huur locaties	815	1.322	1.485	3.622
Leveranciers	18	18	0	36
Koffiemachines	15	24	0	39
Totaal	926	1.445	1.485	3.856

Voor het overige zijn er per balansdatum geen relevante niet uit de balans blijkende verplichtingen.
De gebruikersovereenkomst voor de werkplekken op de 1^e verdieping van de Lingeloods was in maart 2021 nog niet afgesloten.

4. BIJLAGEN

4.1 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 (begeleide) participatie. Het statutaire adres is vanaf 1 januari 2016 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 2019 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.

Het financieel resultaat van de Stichting Avres Nieuw Beschut is met de gemeenschappelijke regeling afgerekend. Het financieel resultaat betreft de loonkosten van nieuw beschut onder aftrek van de loonkostensubsidies en de gemiddelde loonwaarde vanwege verleende diensten.

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.

Materiële vaste activa

De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de verkrijgingsprijs en verminderd met de afschrijvingen op basis van de lineaire methode. Afschrijving vindt plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een stelsel (= bepalingen financiële verordening GR Avres 2019) dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

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.

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

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.

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 direct aan de omzet te relateren kosten). Deze doorbelasting heeft tot doel het resultaat van Avres SW BV op nihil vast te stellen. Hetzelfde geldt voor de doorbelasting aan de stichting Avres Nieuw Beschut.

Lonen, salarissen en sociale lasten

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. 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 overeenkomstig de regels van de financiële verordening Avres 2019. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

4.2 OVERZICHT GEREALISEERDE BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Taakvelden			
Taakvelden	Bedragen * € 1.000	Gerealiseerde lasten	Gerealiseerde baten
Taakveld 0.	BESTUUR EN ONDERSTEUNING		
0.1	Bestuur		
0.2	Burgerzaken	0	0
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	0	0
0.4	Overhead	-7.354	
0.5	Treasury	-36	0
0.61	OZB woningen	0	0
0.62	OZB niet-woningen	0	0
0.63	Parkeerbelasting	0	0
0.64	Belastingen overig	0	0
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	0
0.8	Overige baten en lasten		
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0
0.10	Mutaties reserves		752
Totaal Taakveld 0.		-7.390	752
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-4.678	
Totaal Taakveld 11		-4.678	
Taakveld 1.	VEILIGHEID		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	0	0
Totaal Taakveld 1.		0	0
Taakveld 2.	VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT		
2.1	Verkeer en vervoer	0	0
2.2	Parkeren	0	0
2.3	Recreatieve havens	0	0
2.4	Economische havens en waterwegen	0	0
2.5	Openbaar vervoer	0	0
Totaal Taakveld 2.		0	0
Taakveld 3.	ECONOMIE	0	0
3.1	Economische ontwikkeling	0	0
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	0
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	0
3.4	Economische promotie	0	0
Totaal Taakveld 3.		0	0
Taakveld 4.	ONDERWIJS		
4.1	Openbaar basisonderwijs	0	0
4.2	Onderwijshuisvesting	0	0
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	0	0
Totaal Taakveld 4.		0	0

Taakvelden	Bedragen * € 1.000	Gerealiseerd e lasten	Gerealiseerde baten
Taakveld 5.	SPORT, CULTUUR EN RECREATIE		
5.1	Sportbeleid en activering	0	0
5.2	Sportaccommodaties	0	0
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	0	0
5.4	Musea	0	0
5.5	Cultureel erfgoed	0	0
5.6	Media	0	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	0	0
Totaal Taakveld 5.		0	0
		Gerealiseerd e lasten	Gerealiseerde baten
Taakveld 6.	SOCIAAL DOMEIN		
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	0	0
6.2	Wijkteams	0	0
6.3	Inkomensregelingen	-48.077	52.852
6.4	Begeleide participatie	-15.066	20.034
6.5	Arbeidsparticipatie	-3.738	5.218
6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	0	0
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	-1.163	1.256
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	0	0
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	0	0
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	0	0
Totaal Taakveld 6.		-68.044	79.360
Taakveld 7.	VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU		
7.1	Volksgezondheid	0	0
7.2	Riolering	0	0
7.3	Afval	0	0
7.4	Milieubeheer	0	0
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	0	0
Totaal Taakveld 7.		0	0
Taakveld 8.	VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING		
8.1	Ruimtelijke ordening	0	0
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	0	0
8.3	Wonen en bouwen	0	0
Totaal Taakveld 8.		0	0
Totaal taakvelden		-80.112	80.112

4.3 WET NORMERING TOPINKOMENS

4.2. Verantwoording (in de jaarrekening)		Gemeenschappelijke Regeling Avres	
25. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)			
De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2020 is als volgt:			
<u>Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling</u>			
	S.N. Spanjaard		R. den Tek
1 Functie (functienaam)	Directeur		Directeur a.i.
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-sep-16		14-sep-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	13-sep-20		heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja		Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%		100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	110.205		35.999
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	14.286		5.143
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	124.492		41.142
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	141.139		59.861
<u>Vergelijkende cijfers 2019</u>			
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja		
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%		
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.979		
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	19.634		
5 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	132.613		
10 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	194.000		
<u>Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.700 of minder</u>			
Naam	Functie		
Mevrouw L. Lanser	Voorzitter AB en DB		
De heer E. Kraaijeveld	Lid AB en 1e vice voorzitter DB		
De heer C. Taal	Lid AB en 2e vice voorzitter DB		
De heer M. Verweij	Lid AB en DB		
De heer D. van Zanten	Lid AB en DB		
De heer B. Visser	Lid AB en DB		
Toelichting			
Het bezoldigingsmaximum voor de Algemeen Directeur bedraagt € 201.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.			
Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het Algemeen en Dagelijks Bestuur bedraagt € 30.150 en voor de overige leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur € 20.100. Deze maxima worden niet overschreden.			

4.4 Overzicht restantkredieten en verantwoording investeringen

Opgenomen in begroting 2021 Bedragen *€1.000,-	IP 2020	Uitgegeven 2020	Restant krediet 2020	Opgenomen krediet 2021
Zonnepanelen	238	103	135	135
Aanschaf software voor beheer energie en gebouwen	20	0	20	20
Landsinghof (inclusief de € 100.000 voor de inrichting)	841	762	79	79
Meerkerk	34	28	6	6
Schelluinse straat	0	0	0	0
Locatie Leerdam	53	15	38	38
Spijkse dijk	276	68	208	208
Technische dienst/inrichting Marconiweg	50	0	50	50
Heftruck Spijkse Dijk	28	0	28	28
Overname leasepark en aanschaf bedrijfsautos (incl groen)	152	55	97	97
Aanschaf elektrische autos	200	112	88	88
Aanhangwagens	15	0	15	15
ICT software	10	0	10	10
ICT Hardware	60	84	-24	0
Werktafels	5	4	1	0
Materieel e.d. kwekerij en groen incl java trayvuller	105	84	21	21
Eigendom Marconiweg (bestuursbesluit 16 december 2020)	1.200	1.200	0	0
Verbouwing Marconiweg	500	0	500	500
	3.787	2.515	1.272	1.295

De verbouwing aan de Marconiweg valt duurder uit. Het daadwerkelijk benodigde krediet bedraagt € 750K en zal qua afschrijvingslasten in de ontwerpbegroting 2022 worden meegenomen.

4.5 Beleidsindicatoren (artikel 8 BBV)

		Onderwerp	Berekening van indicatoren	Bron-houder	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	totaal	landelijk
4	Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als% van totale loonsom + kosten inhuur externen	Eigen begroting	niet van toepassing	niet van toepassing	niet van toepassing	7,8	2019 7%
4	Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	niet van toepassing	niet van toepassing	niet van toepassing	9,8%	2019 12%
21	Sociaal domein	Banen	Aantal per 1000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	USA 2019	834,9	592	673,8	691	677,1
24	Sociaal domein	Huishoudens met een laag inkomen	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	CBS 2019	10	5	7	7	niet bekend
	Sociaal domein	Huishoudens met een hoog inkomen	% van het aantal huishoudens	CBS 2018	9	13	10	10	niet bekend
	Sociaal domein	inkomen	% kinderen in uitkeringsgezinnen	CBS 2018	4	2	4	4	6
27	Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 1000 inwoners	CBS 2020	47,4	17,1	29,2	30,4	46
	Sociaal domein	Huishoudens met een uitkering	% ten opzichte van het totaal huishoudens	CBS 2020	5,2	1,9	3,3	3,4	5,2
	Sociaal domein	Werkloosheid	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	CBS 2019	3,3	2,4	2,7	2,8	3,4
28	Sociaal domein	Lopende reïntegratievoorzieningen	aantal per 1000 inwoners van 18-74 jaar	CBS Zekw 2020	13,9	6,8	8,1	9,1	13,1

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

4.6 FINANCIËLE

RISICO-EVALUATIE

2020

Leeswijzer: in het zwart staan de geplande risico's. In het rood de reflectie op de werkelijke en geplande risico's.

	Omschrijving van het risico	Evaluatie 2019 (Σ risico's 2 jaar)	Som risico's in begroting 2020	Evaluatie 2020 (Σ risico's 2 jaar)	Omschrijving risico en toelichting ivm evaluatie
Algemeen	Verhoging van salarissen en pensioenpremies met 1% tov uitgangspunten begroting		187.500	0	Dekkingsgraad van het pensioenfonds ABP baart zorgen. Ingecalculeerd in de stijgers is een stijging van 2,9% van de loonsom tov 2020. Deze inschatting bleek voldoende te zijn.
	Idem met nog eens 1%		62.500	0	Zie vorige reactie. Deze inschatting bleek voldoende te zijn.
	Ziekteverzuim, arbeidsongeschiktheid, disfunctioneren. Uitval jaarlijks 1%	56.250	168.750	0	Ziekteverzuim zakt tov 2019 en heeft niet geleid tot financiële nadelen die niet of onvoldoende waren afgedekt. De kosten van externe inhuur vanwege ziekteverzuim bedragen € 180K. Beschikbaar was een budget van € 325K.
	Stijging energiekosten met 30%		75.000	0	Het budget voor energiekosten was toereikend. Hierbij wordt aangetekend dat op het budget voor energie van de Lingeloods (€ 19.000) geen kosten zijn verantwoord. Het energieverbruik is gelijktijdig met de huur over 1 november 2018 tot en met 31 december 2020 afgerekend. In 2020 zijn bij diverse locaties zonnepanelen geplaatst.
	Met nog eens 30%		25.000	0	Niet meer van toepassing
	Algemene prijsverhogingen van leveranciers met 1%	10.000	20.000	0	Prijsverhogingen konden binnen de ramingen worden opgevangen.
	Computercalamiteit, grote datalek			0	De digitale omgeving van Avres vraagt iedere dag alertheid. Verliezen in de zin van het niet kunnen werken waren er niet.
	Onderhoud panden en terreinen. Hoewel Avres sinds kort huurt, krijgt zij op termijn te maken met planmatig huurdersonderhoud. Daarnaast heeft Avres in de gehuurde panden zelf geïnvesteerd. Van het toekomstige onderhoud op basis van de huurovereenkomst en de eigen investeringen ontbreekt op dit moment een inventarisatie.		75.000	50.000	Vanwege het gebrek aan ervaringscijfers met betrekking tot de kosten van onderhoud van de panden is het financieel risico voor 2 jaar op € 75K gesteld. In 2020 is het budget voor onderhoud gebouwen, terreinen, installaties met € 25K overschreden. Over een periode van twee jaar zou een verstandsvormen van minimaal € 50K nodig zijn geweest.
	Vennootschapsbelasting		0	0	Voor gelieerde eenheden de Diensten BV en Sw BV zijn aangiften tot en met 2018 ingediend. Tot en met 2017 zijn nihil ontslagen ontvangen. En gezien de hoogte van de gemeentelijke bijdrage voor Sw is het risico voor het betalen van winstbelasting verwaarloosbaar.
	Omschrijving van het risico	Evaluatie 2019 (Σ risico's 2 jaar)	Som risico's in begroting 2020	Evaluatie 2020 (Σ risico's 2 jaar)	Omschrijving risico en toelichting ivm evaluatie
	Het begrotingsresultaat van Avres, taakstellingen vanaf 2020		250.000		In de huidige begroting en meerjarenraming zitten geen taakstellingen. De verwachte begrotingstekorten zijn met aanwezige middelen binnen de algemene en financiële risicoreserve afgedekt.
Overhead	Het niet realiseren van de geraamde doorberekeningen voor projecten (zoals WiJij). Geraamd onder overige baten is € 250.000		50.000	0	De vergoeding voor het uitvoeren van Tozo dekt ruimschoots het risico af.
	Huisvesting Spijksse investerings- en huur- en overige exploitatie risico			0	Eind 2020 zijn de huur- en servicekosten over de periode 1 november 2018 tot en met 31 december 2020 volledig met de verhuurder binnen het budget afgerekend.
Inkomens-verstrekking	Toename van het aantal aanvragen inkomensverstrekking met jaarlijkse 5%		1.950.000	0	Het aantal aanvragen en de kosten is gestegen. Omdat de rijksvergoeding vanwege verwachte volumegroei ook is gestegen deed zich dit risico niet voor.
	Kortingen op het rijksbudget BUIG met 5%	350.000	700.000	0	Zie vorige regel. Voor 2021 is het risico verlaagd door de taakstelling van € 750K eenmalig te schrappen.

	Omschrijving van het risico	Evaluatie 2019 (Σ risico's 2 jaar)	Som risico's in begroting 2020	Evaluatie 2020 (Σ risico's 2 jaar)	Omschrijving risico
	idem met nog eens 5%	350.000	975.000	0	Zie vorige regel. Op dit moment zijn er nog geen concrete aanwijzingen op een tekort op het BUIG budget 2021.
	Afwaardering van de vorderingen in verband met verhaal (netto staat EUR 900 K uit)	80.000	160.000	100.000	Vanwege veranderende regelgeving (hogere beslagvrije voet) is de waardering van de uitstaande vorderingen verlaagd.
	Avres loopt geen risico met betrekking tot de uitgaven minimabeleid		0	0	Gemeentes lopen dit risico wel. De werkelijke kosten voor het minimabeleid lagen boven de begroting.
	Reservering ten laste van het resultaat 2019 of 2018 van het per ultimo boekjaar opgebouwd recht uitbetaling van het vakantie in het daaropvolgende jaar	200.000	1.400.000	0	Het Rijk heeft afgezien om het per ultimo jaar opgebouwde recht voor vakantietoelagen aan uitkeringsontvangers in de jaarrekening op te nemen.
Begeleide	Omzet SW bedrijf, circa € 5,5 mln.				
participatie	Opdrachtgevers gaan failliet en vorderingen worden afgewaardeerd. Financieel bedraagt 0m 0,5% van de omzet.		110.000	0	In 2019 zijn er nauwelijks afboekingen in verband met faillissement geweest. Het risicopercentage kan naar 0,5% van de omzet worden verlaagd. De meeste omzet wordt bij gemeenten gerealiseerd.
	Omzet op basis van loonwaarde medewerkers kan niet bij opdrachtgevers worden gerealiseerd. Kans 1% bij omzet van € 5mln	27.500	110.000	90.000	Dit risico zit in de verwachte resultaten van de SW BV verdisconteerd. Ten laste van 2020 zijn wel eenmalige afwaardering in verband met het niet volledig in rekening kunnen brengen van loonwaarde bij een tweetal grote opdrachtgevers verantwoord.
	Extra inhuur ter realiseren van de omzet en ter nakoming van de opdracht in verband met ziekte verzuim. Indicatie + 50% van het budget van € 260.000	97.500	195.000	0	Mede als gevolg van Corona was de noodzaak om extra capaciteit in te huren geringer. Het risico deed zich nauwelijks voor.
	Extra CAO stijging SW, Nieuw beschut Opstapbaners met 0,5%	31.250	62.500	0	Het uitvoeren van de CAO's was binnen de beschikbare budgetten mogelijk.
	Extra CAO stijging SW, Nieuw beschut Opstapbaners met nog eens 0,5%	15.625	31.250	0	Zie hiervoor.
	Omschrijving	Evaluatie 2019 (Σ risico's 2 jaar)	Som risico's in begroting 2020	Evaluatie 2020 (Σ risico's 2 jaar)	Omschrijving risico en toelichting ivm evaluatie
	Ziekteverzuim, uitval enz bij SW 1%		187.500	0	Het ziekteverzuim bij SW leidde niet tot extra financiële knelpunten.
	Participatie Het Goed Avres Gorinchem BV			niet van toepassing	Avres investeert samen met Het Goed Holding voor ieder € 250.000 in een kringloopwinkel met een textielsorteercentrum. Indien de exploitatie niet sluitend is moet de participatie ten laste van de exploitatie worden afgeboekt. En Avres loopt financiële risico haar uitstaande vorderingen in verband met detachering.
	Vergoeding vanuit decentralisatie middelen arbeidsmarkt			niet van toepassing	Voor de financiering van Wijk wordt op een bijdrage vanuit de extra middelen in het gemeentefonds voor de arbeidsmarkt gerekend. Per de meicirculaire wordt de verdeling van deze middelen gepubliceerd. Bij het inschatten van de kans speelt ook de instandhouding van de functie arbeidsmarkt in de regio Gorinchem mee. Bij het wegvallen van de arbeidsmarkt Gorinchem komen er aanzienlijk minder financiële middelen voor de gemeenten Gorinchem, Molenlanden en Vijfheerenlanden beschikbaar.
Participatie	Toename van reïntegratiebudgetten met 10%	52.500	105.000	0	Het budget voor externe reïntegratie kosten is voor 50% besteed. Het risico heeft zich niet voorgedaan.
	BTW risico DOE agenda			0	Bij de DOE agenda heeft het departement een aanwijzing voor de BTW compensatie gegeven. Dit is echter wettelijk niet geregeld. De kans bestaat dat gedeelte van het toegezegde bijdrage van € 2 mln op de een of andere manier niet wordt toegekend. Op dit punt zijn PER FEBRUARI 2021 GEEN NIEUWE ONTWIKKELINGEN TE MELDEN.
	Overige POSITIEVE financiële risico's				Diverse onderzoeken op landelijk niveau tonen aan de inzet re-integratie op allerlei manieren loont maar dat de rijksvergoeding hiervoor onvoldoende is. Enige positieve bijstelling vanuit de rijksoverheid is te verwachten.
	Overige NEGATIEVE financiële risico's				De financiën in het sociaal domein staan bij de gemeenten onder druk. Een en ander kan ook gevolgen hebben voor de bijdrage tbv de bedrijfsvoering van Avres. Op dit moment zijn hiervoor geen signalen.
	Totaal jaarsom van benodigde weerstandscapaciteit	2.501.875	6.900.000	240.000	

4.7 Juridische geschillen

Per balansdatum loopt bij de rechtbank een procedure welke is aangespannen door aannemer en zijn gederfde rendement bij Avres claimt. De aannemer kreeg de opdracht niet gegund. Het financieel risico is beperkt.

Na mediationtraject is geconcludeerd dat herintreden en re-integratie van een medewerker geen realistische optie is. Het financieel afwikkelen bij het ontbinden van de arbeidsovereenkomst is kostbaar. Avres is namelijk eigen risico drager. Het UWV brengt het wachtgeld bij Avres in rekening.

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

39

5 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT



NOORDENDIJK 207
POSTBUS 574
3300 AN DORDRECHT

T. (078) 648 15 55
F. (078) 648 15 59

Nr. 291

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 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Avres op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder interne verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader van de Gemeenschappelijke Regeling Avres van d.d. 19 december 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2020;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2020; 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;
- 5 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

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. 19 december 2019 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2020. 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 - K.V.K. NR. 24342109
OP AL ONZE WERKZAAMHEDEN ZIJN DE ALGEMENE VOORWAARDEN VAN HET SRA VAN TOEPASSING. DEZE ZIJN GEDEPONEERD BIJ DE KAMER VAN KOOPHANDEL TE UTRECHT ONDER NUMMER 40481-496.



**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub 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 € 754.000, 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:

- het 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 Avres van d.d. 19 december 2019.



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 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude 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, 2 april 2021

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J. Schot RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: