



JAARVERSLAG EN JAARREKENING

2019

INHOUDSOPGAVE

1.	<i>Bericht van het bestuur</i>	3
2.	<i>Programmaverantwoording</i>	7
2.1.	Samenhang tussen RWA en Amfors Holding BV	7
2.2.	Algemeen.....	7
2.3.	Maatschappelijk Resultaat	8
2.4.	Financieel Resultaat	11
2.5.	Sociaal verslag	13
3.	<i>Verplichte paragrafen</i>	15
3.1.	Weerstandvermogen en Risicobeheersing	15
3.2.	Onderhoud kapitaalgoederen	17
3.3.	Financiering	17
3.4.	Verbonden partijen	18
3.5.	Bedrijfsvoering	19
4.	<i>Jaarrekening RWA</i>	20
4.1	Balans per 31 december 2019.....	20
4.2	Overzicht baten en lasten 2019	21
4.3	Kasstroomoverzicht over 2019.....	22
4.4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	23
4.5	Toelichting op de posten van de balans.....	26
4.6	Niet uit de balans blijvende regelingen en verplichtingen.....	29
4.7	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	30

1. Bericht van het bestuur

RWA in 2019

Maatschappelijk

- **Maatschappelijke taakstelling RWA** – Het Regionaal Werkvoorzieningsschap Amersfoort en Omgeving (RWA) heeft tot taak circa 1.050 mensen (ultimo 2019) met een indicatie Sociale Werkvoorziening passend werk te verschaffen. Buiten de muren, in een groep- of individuele detachering, of bij één van de eigen bedrijven. In het Sociaal Werkvoorzieningsschap wordt de Wet Sociale Werkvoorziening uitgevoerd. Hierbij staat de ontwikkeling van de medewerkers centraal, dit om de doorstroming naar een hogere trede op de werkladder en de beweging van binnen naar buiten te realiseren. RWA heeft de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening in handen van Amfors gelegd.

“Samen maken we werken bereikbaar”. Dat is de missie van RWA en Amfors. Deze is vertaald naar een hoofddoelstelling: Het (zo) regulier (mogelijk) plaatsen van medewerkers op de arbeidsmarkt tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten. In de realisatie van deze doelstelling ligt een uitdaging in het vinden van de balans tussen enerzijds het ontwikkelen van medewerkers (naar hogere treden op de werkladder) en anderzijds het realiseren van voldoende operationeel resultaat (om de kosten voor de gemeenschap te drukken).

- **Ontwikkeling** – Bij het ontwikkelen van onze medewerkers werken wij aan de ontwikkeling van arbeidsvaardigheden (via on the job training en coaching), maar ook aan algemene vaardigheden (via cursussen en workshops). Met de stijging van de pensioenleeftijd is het ontwikkelen ook gericht op het zo lang en gezond mogelijk blijven functioneren in de huidige functie. In 2019 is op diverse manieren geïnvesteerd in het ontwikkelen van de Sw-medewerker naar zijn of haar meest passende werkplek.

- **Mobiliteit** – Het geheel aan de bewegingen op de werkladder noemen wij mobiliteit. Het primaire doel is om medewerkers te ontwikkelen naar en begeleiden op die werkplek die het beste past bij hun mogelijkheden en hun beperkingen. Waar mogelijk zoveel mogelijk buiten de muren van Amfors in groeps- of individuele detachering. In 2019 was 37 procent van de medewerkers werkzaam in enige vorm van detachering/begeleid werken. Daarnaast is ook aandacht voor die medewerkers, die gezien hun beperking een stap terug moeten doen op de werkladder.

- **Duurzame keuzes maken** – Door de krimp en het als gevolg daarvan beperkter aantal beschikbare medewerkers zijn ook in 2019 noodzakelijke keuzes in werksoorten en areaal gemaakt. Deze keuzes zijn soms pijnlijk en hebben een aanzienlijke impact op de Sw-medewerker die vaak al decennia lang eenzelfde werkplek bezet. Toch zien ook de medewerkers van Amfors dat de omgeving veranderd en de benodigde flexibiliteit wordt gevraagd. Bij het maken van de keuzes staat een passende werkplek voor iedere Sw-medewerker voorop. Ook zijn de keuzes duurzaam, in die zin dat het een passende werkplek voor langere tijd betreft.

Bedrijfseconomisch gezien tracht Amfors de teruglopende omzet op te vangen door te kiezen voor die werkzaamheden, die behalve passend zijn, ook beter renderen. De keuzes voor minder mechanische werksoorten bij Eemfors en een goede selectie in het soort opdrachten bij Cleanfors zijn hier voorbeelden van.

- **Innovatie** – Het Inclusive Fieldlab van Amfors heeft in 2019 verdere stappen gezet in het testen en valideren van nieuwe innovaties ten behoeve van de meest optimale inzet van de Sw-medewerkers.

Deze innovaties stellen Sw-medewerkers in staat om complexer werk te doen, gedurende langere tijd. Daarbij neemt ook het plezier in het werk zienderogen toe. In 2019 is Amfors doorgegaan met de verdere ontwikkeling van de diverse technologieën zoals de Smart Beamer, het Exoskelet en de Cobot.

Dat ook anderen de toegevoegde waarde van deze innovaties inzien, blijkt onder meer uit de eerste prijs van € 5000 die het Fieldlab won in de Gezond en Veilig Werken award verkiezing van SBCM. De belangstelling vanuit de sector, maar ook vanuit vele andere bedrijven voor deze innovatieve koers van Amfors blijft groeien. Via rondleidingen, deelname aan congressen en seminars konden veel partijen ook in 2019 nader kennis maken met onze inclusieve technologieën.

- **Ontwikkeling management en organisatie** – Amfors investeert in de kwaliteit van leidinggevend. Via programma's als Coachen op de Werkplek zijn leidinggevend beter in staat de Sw-medewerker te ontwikkelen en te begeleiden naar hun meest optimale plek op de werkladder. Ook de organisatie ontwikkelde zich via het verder optimaliseren van de bedrijfsprocessen.

- **Verzuim** – Het verzuimpercentage is in 2019 gedaald. Voor doelgroep Sw-medewerkers is sprake van een daling in het verzuim van 16,3% naar 15,7% . Door RWA/Amfors totaal daalde het voortschrijdend verzuim van 15,3% naar 14,8%. Dit waar de verzuimcijfers in de branche een lichte stijging laten zien.

De vergrijzing en toename van de beperkingen stelt Amfors voor grote uitdagingen om het verzuim zoveel mogelijk te beperken. Griep epidemieën en langere periodes van warmte hebben juist voor deze doelgroep een zichtbaar effect op het verzuim.

- **Commerciële aanpak** – De focus voor commercie lag ook in 2019 op het acquireren van werk dat past bij de individuele mogelijkheden (en beperkingen) van de medewerkers die in de beschut interne omgeving werken. Ook voor externe plaatsingen is passend werk in toenemende mate een essentiële factor in een geslaagde duurzame plaatsing. Als gevolg van de krimp en het feit dat er minder medewerkers beschikbaar zijn worden keuzes gemaakt in werksoorten. We nemen afscheid van die werksoorten die niet meer passen bij de mogelijkheden en beperkingen van medewerkers en handhaven die werksoorten die dat (nog) wel doen.

In 2019 is gestart met het nieuwe traject “AE werkt”, een werkactiviseringstraject ten behoeve van de nieuwe doelgroepen uit de Participatiewet.

Financieel

- **Exploitatieresultaat**- Het exploitatieresultaat van RWA/Amfors is opgebouwd uit het resultaat van RWA en het operationeel resultaat van Amfors. In 2019 bedraagt het Amfors resultaat € 2,181 miljoen. Hiermee is het resultaat over 2019 boven het begrote resultaat zoals afgegeven in de RWA Meerjarenbegroting 2019-2022 (€ 2,026 miljoen) uitgekomen.

- **RWA Resultaat** – Het RWA resultaat is het verschil tussen de rijksbijdrage en de loonkosten van Sw-medewerkers inclusief de overige kosten als vervoer, studie en Arbo. In 2019 kwam het resultaat van RWA uit op € 5,5 miljoen negatief (begroot € 5,9 miljoen negatief). De totale rijksbijdrage bedroeg € 24,2 miljoen (begroot € 24,0 miljoen). De totale kosten bedragen € 29,7 miljoen (begroot € 29,9 miljoen)..

- **Gemeentelijke bijdrage** – De Gemeentelijke Bijdrage over 2019 komt hiermee uit op € 3,304 miljoen, waar in de RWA Meerjarenbegroting 2019 – 2022 rekening was gehouden met een bedrag van € 3,864 miljoen. Daarmee is de Gemeentelijke Bijdrage € 560.000,- lager dan begroot.

- **COVID-19** – Tijdens het opstellen van deze jaarrekening zijn door de Rijksoverheid verregaande maatregelen afgekondigd in het kader van de uitbraak van het Covid-19 virus. Deze uitbraak heeft een sterk effect op onze economie. Hoewel het gevolg van de maatregelen op dit moment moeilijk in te schatten is, kunnen wij stellen dat er momenteel geen twijfel bestaat over de continuïteit. De organisatie is op basis van de huidige ratio's en financieringsmogelijkheden goed in staat de effecten van de economische ontwikkeling en de genomen maatregelen op te vangen binnen de bedrijfsvoering.

- **Risico's**

In de RWA Meerjarenbegroting 2019-2022 zijn een aantal risico's opgenomen die zich voor RWA en/of Amfors konden voordoen. In onderstaande tabel staat per risico vermeld op welke wijze dit risico zich al dan niet heeft gemanifesteerd.

Risico	RWA / Amfors	Effect op operationeel resultaat	Inschatting	Status
Transitievergoedingen bij ontslag na langdurige ziekte (> 2 jaar)	RWA	€ 500.000	Laag	Dossiers in behandeling en in jaarrekening opgenomen conform laatste uitspraak Hoge Raad en richtlijnen/toezeggingen UWV
Kwetsbaarheid ondersteunende organisatie (kritische functies)	Amfors	PM	Midden	Juiste expertise t.b.v. kwaliteit en tijdigheid is een blijvend punt van aandacht. Inhuur hiervoor was in 2019 niet nodig.
Invoering van VPB (vanaf 2016)	Amfors	€ 100.000	Laag	In 2019 is nog geen uitsluit op de aangifte over 2016 t/m 2018
Grotere daling jaarlijkse Rijkssubsidie	RWA	PM	Midden	De daling in 2019 was conform begroting
LageInkomensVoordeel (LIV) lager of verval	RWA	€ 300.000	Laag	LIV is conform begroting
Privacywetgeving	RWA/ Amfors	PM	Laag	In 2019 hebben zich geen incidenten voorgedaan. Aan de bewustwording en zorgvuldig omgaan met persoonsgegevens wordt continu gewerkt.

Tabel 1: Risico's

- **Woord van dank**

Het bestuur realiseert zich dat de effecten van de krimp en de vergrijzing veel flexibiliteit vraagt van de medewerkers van RWA/Amfors en dankt hen voor hun bijdrage aan en de geleverde inspanningen voor het behaalde resultaat.

Opgesteld 2 april 2020

Directeur RWA
Naam: Ronald de Koning
Handtekening:

Bestuur RWA
Naam: Cees van Eijk, voorzitter
Handtekening:

2. Programmaverantwoording

2.1. Samenhang tussen RWA en Amfors Holding BV

Het Regionaal Werkvoorzieningsschap Amersfoort en omgeving (RWA) is de Gemeenschappelijke Regeling waarmee de zes gemeenten Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Leusden, Soest en Woudenberg invulling geven aan de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). Amfors Holding BV is het bedrijf dat de Wsw vervolgens uitvoert. RWA ontvangt via de gemeenten een rijkssubsidie per SW-medewerker, die de laatste jaren trendmatig daalt. Daar tegenover staan de kosten per Sw-medewerker, die grotendeels bepaald worden door de landelijke Cao voor de Wsw. De salariskosten groeien daarbij nog steeds, waarmee het verschil tussen de rijksbijdrage en de kosten per Sw-medewerker verder toeneemt. Het is de kern van de strategie van RWA dat met een positief operationeel resultaat van Amfors Holding BV zoveel mogelijk van het onvermijdelijk negatieve RWA-resultaat wordt gecompenseerd. De realiteit is dat de rijksbijdrage de afgelopen jaren fors is verlaagd. Zo is ook in 2019 de subsidie per SE met € 500,- verlaagd. Bijkomend risico is dat het werkelijke bedrag jaarlijks bepaald wordt op basis van de uitstroom van Sw-medewerkers over het gehele land, bij een lagere landelijke uitstroom zal het bedrag verder verlaagd worden.

Samenwerkingsovereenkomst RWA en Amfors – De genoemde zes regiogemeenten stellen ieder hun van het Rijk ontvangen bijdrage volledig ter beschikking aan RWA. Voor de invulling van de Wsw-dienstverbanden heeft RWA een samenwerkingsovereenkomst met Amfors. Middels de business units en diensten van Amfors wordt binnen de Wsw-kaders werkgelegenheid gegenereerd en ontwikkelmogelijkheden aangeboden.

2.2. Algemeen

Duurzame keuzes maken – Door de krimp en het als gevolg daarvan beperkter aantal beschikbare medewerkers zijn ook in 2019 noodzakelijke keuzes in werksoorten en areaal gemaakt. Deze keuzes zijn soms pijnlijk en hebben een aanzienlijke impact op de Sw-medewerker die vaak al decennia lang eenzelfde werkplek bezet. Toch zien ook de medewerkers van Amfors dat de omgeving veranderd en de benodigde flexibiliteit wordt gevraagd. Bij het maken van de keuzes staat een passende werkplek voor iedere Sw-medewerker voorop. Ook zijn de keuzes duurzaam, in die zin dat het een passende werkplek voor langere tijd betreft.

Bedrijfseconomisch gezien tracht Amfors de teruglopende omzet op te vangen door te kiezen voor die werkzaamheden, die behalve passend zijn, ook beter renderen. De keuzes voor minder mechanische werksoorten bij Eemfors en een goede selectie in het soort opdrachten bij Cleanfors zijn hier voorbeelden van.

De vergrijzing en daarmee gepaard gaande toename van de beperking hadden een zichtbaar effect op de inzetbaarheid en het verzuim van de Sw-medewerkers. Waar bij aanvang van de transitie in 2015 het uitgangspunt was om zoveel mogelijk medewerkers te ontwikkelen en begeleiden naar een plek op de reguliere arbeidsmarkt buiten de muren van Amfors blijkt deze doelstelling in 2019 slechts deels realiseerbaar. Meer dan verwacht blijkt het handhaven op de eigen plek een grote uitdaging. De toepassing van innovatieve technologieën voor onze doelgroep biedt hierbij een mooi perspectief.

Ondanks al deze ontwikkelingen blijft de organisatie in staat een stabiel resultaat te realiseren, binnen de vastgestelde begroting.

Innovatie – Het Inclusive Fieldlab van Amfors heeft in 2019 verdere stappen gezet in het testen en valideren van nieuwe innovaties ten behoeve van de meest optimale inzet van de Sw-medewerkers. Deze innovaties stellen Sw-medewerkers in staat om complexer werk te doen, gedurende langere tijd. Daarbij neemt ook het plezier in het werk zienderogen toe. In 2019 is Amfors doorgegaan met de verdere ontwikkeling van de diverse technologieën zoals de Smart Beamer, het Exoskelet en de Cobot. In de tweede helft van 2019 is een project gestart met De Slimme Bril. In het magazijn van Metafors zal begin 2020 een pilot worden uitgevoerd met deze ‘virtual buddy’ die magazijnmedewerkers helpt bij hun werkzaamheden. Deze pilot kan worden uitgevoerd dankzij een subsidie van het UWV.

In de zomer is op de Familiedag een eerste aanzet gegeven aan het thema Vitaliteit. De verwachting is dat juist dit thema een belangrijke bijdrage kan leveren aan het zo lang en gezond mogelijk kunnen blijven werken. Medewerkers worden bewust gemaakt van de effecten die gezonde voeding en een goede conditie hebben. Het onderzoek en de verdere uitwerking op dit thema geschiedt in nauwe samenwerking met onderzoekers van de Universiteit van Maastricht.

Dat ook anderen de toegevoegde waarde van deze innovaties inzien, blijkt onder meer uit de eerste prijs van € 5000 die het Fieldlab won in de Gezond en Veilig Werken award verkiezing van SBCM. De belangstelling vanuit de sector, maar ook vanuit vele andere bedrijven voor deze innovatieve koers van Amfors blijft groeien. Via rondleidingen, deelname aan congressen en seminars konden veel partijen ook in 2019 nader kennis maken met onze inclusieve technologieën.

Management en organisatie – De organisatie investeert in de kwaliteit van leidinggevenden in de uitdaging om voor alle medewerkers een zo passend mogelijke werkplek te vinden. Via programma’s als Coachen op de Werkplek zijn leidinggevenden nog beter in staat de Sw-medewerker te ontwikkelen en te begeleiden naar hun meest optimale plek op de werkladder.

De omvang van de ondersteunende organisatie (staf en leidinggevenden) krimpt mee met die van de Sw-medewerkers. Nog steeds is Amfors in staat om circa 1 van de 3 vertrekkende medewerkers te vervangen. In 2019 is het aantal fte’s dat werkzaam is in de ondersteuning verder gedaald. Daarbij is voortdurend aandacht voor de benodigde continuïteit voor de kritische functies. Bij de vennootschap waren in 2019 gemiddeld 81,3 fte werkzaam (2018: 93,7).

Om in de toekomst in de verder krimpende omgeving passende ondersteuning te blijven bieden is ook in 2019 een aantal bedrijfsprocessen verder geoptimaliseerd. Bijvoorbeeld door het automatiseren van een aantal activiteiten zoals het inkoopproces en archivering van diverse correspondentie in de personeelsdossiers. Deze vereenvoudiging in de bedrijfsvoering stelt de ondersteunende organisatie in staat de effecten van de krimp op te vangen.

2.3. Maatschappelijk Resultaat

Mobiliteit – De realisatie van de verdeling op de werkladder ligt in 2019 nagenoeg in lijn met de verwachte verdeling zoals die in het WSW Prestatieovereenkomst 2019 is afgegeven. Dat de aantallen lager liggen dan in de Meerjarenbegroting 2019 – 2022 ligt hem in het feit dat in de betreffende MJB de medewerkers met een slapend dienstverband nog in de aantallen zijn opgenomen.

Ultimo 2019 bedraagt het aantal SE 899, door de goed draaiende economie is het aandeel Begeleid Werken gestegen.

De verwachting dat een groeiend aantal Sw-medewerkers in toenemende mate op grond van de beperking en als gevolg van de vergrijzing, afhankelijk is van een plek in de beschermd/interne omgeving is uitgekomen. Een beeld dat zich ook de komende jaren voort zal zetten.

Wij constateren dat een aantal medewerkers in toenemende mate op grond van de beperking en als gevolg van de vergrijzing, afhankelijk is van een plek in de beschermd/interne omgeving.

Hiermee loopt de realisatie nagenoeg in pas met de aantallen zoals genoemd in de meerjarenbegroting 2019-2022.

Arbeidsinventarisatie en – ontwikkeling – In de realisatie van een werkplek die past bij de mogelijkheden en beperkingen van de medewerkers, wordt het instrument Talentscan ingezet. Deze intensieve inventarisatie voor middel van gesprekken en testen maakt het mogelijk die werkplek te vinden die past bij de mogelijkheden en beperkingen van de individuele medewerker, niet alleen nu, maar ook in de toekomst. Om op deze wijze een duurzame plaatsing te realiseren. Amfors is zo in staat een strategische inzetbaarheidsplanning op te zetten, waarbij continue inzicht is in zowel de beschikbare medewerkers als het beschikbare potentieel.

Zo heeft Amfors inzicht in de verwachte ontwikkelingen in het personeelsbestand en gebruikt deze informatie als input van keuzes in geschikte werksoorten. Leidinggevend hebben met dit instrument een sturingsmiddel om de activiteiten t.b.v. de begeleiding van medewerkers te monitoren (een begeleidingsdashboard).

Naast het ontwikkelen van arbeidsvaardigheden zijn ook algemene vaardigheden belangrijk voor de meest optimale kans op de arbeidsmarkt. Amfors biedt hiervoor diverse trainingen en workshops aan de Sw-medewerkers, zoals het beheersen van de Nederlandse taal, digitale vaardigheden en goed omgaan met geld. In het kader van vitaal vakmanschap (duurzame inzetbaarheid) ontwikkelt Amfors programma's waarmee mensen zowel op werk als thuis meer bewustzijn van vitaliteit ontwikkelen.

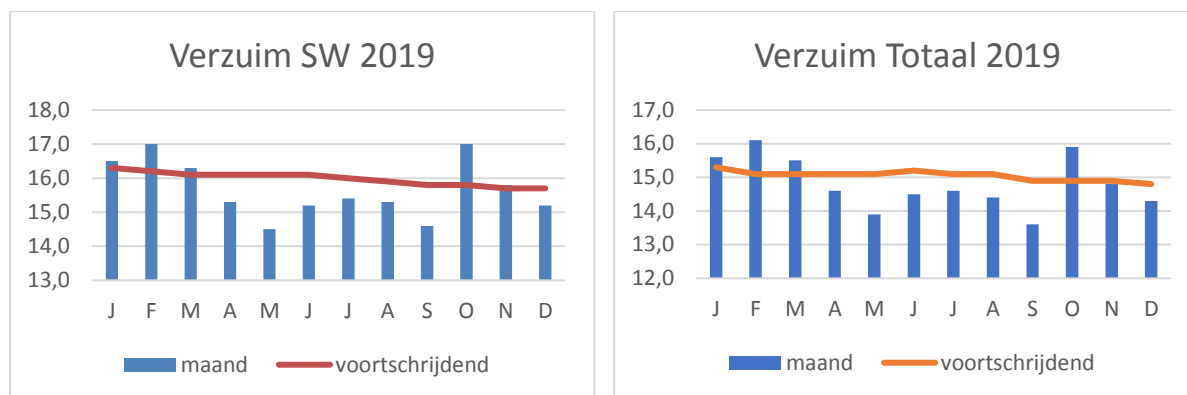
Werkladder treden	Gerealiseerd 31-12-2018	Resultaat 2019				Begroting* 31-12-2019	Landelijk gemiddelde (Cedris, 2018)
		Q1 31-03-'19	Q2 30-06-'19	Q3 30-09-'19	Q4 31-12-'19		
Begeleid werken	3,5%	3,6%	3,9%	4,2%	4,3%	4%	6%
Individuele detachering	19,5%	19,8%	20,1%	20,1%	20%	21%	17%
Groepsdetachering	13,2%	13,3%	12,9%	12,6%	12,9%	14%	19%
Werken op locatie	30,3%	29,4%	29,1%	28,8%	28,6%	28%	19%
Beschermd/Intern	33,4%	33,9%	34%	34,2%	34,2%	33%	39%
SE totaal	951	941	930	919	899	910	

Tabel 2: Ontwikkeling op de werkladder

Werkladder treden	Gerealiseerd 31-12-2018	Resultaat 2019				Begroting* 31-12-2019	Landelijk gemiddelde (Cedris, 2018)
		Q1 31-03-'19	Q2 30-06-'19	Q3 30-09-'19	Q4 31-12-'19		
Extern geplaatst	36,2%	36,7%	36,8%	37%	37,2%	38,7%	42%
Werken op locatie	30,3%	29,4%	29,1%	28,8%	28,6%	28,0%	19%
Beschermd/Intern	33,4%	33,9%	34%	34,2%	34,2%	33,3%	39%
SE totaal	951	941	930	919	899	910	

Figuur 3: Verdeling "binnen – buiten" (* Prestatieovereenkomst Uitvoering WSW 2019)

- **Verzuim** – Het verzuimpercentage is in 2019 gedaald. Voor doelgroep Sw-medewerkers is sprake van een daling in het verzuim van 16,3% naar 15,7% . Door RWA/Amfors totaal daalde het (voortschrijdend) verzuim van 15,3% naar 14,8%. Dit waar de verzuimcijfers in de branche een lichte stijging laat zien.



De vergrijzing en toename van de beperkingen stelt Amfors voor grote uitdagingen om het verzuim zoveel mogelijk te beperken. Griep epidemieën en langere periodes van warmte hebben juist voor deze doelgroep een zichtbaar effect op het verzuim.

Sw-medewerkers per gemeente

De Sw medewerkers zijn in 2019 als volgt over de RWA gemeenten verdeeld (in aantal en SE).

Gemeente	Aantal Sw-medewerkers ultimo 2019	Formatie ultimo (SE) 2019	Gemiddelde realisatie (SE) 2019
Amersfoort	720	621,9	642,3
Baarn	40	33,2	34,7
Bunschoten	40	36,2	35,8
Leusden	64	54,3	57,3
Soest	124	106,6	108,6
Woudenberg	14	13,1	13,5
Overig	38	34,1	34,5
Totaal	1.040	899,4	926,7

Tabel 3: Gemiddelde realisatie en formatie 2019 exclusief slapende dienstverbanden

2.4. Financieel Resultaat

Omzet en kosten – Als uitvloeisel van de samenwerkingsovereenkomst met Amfors Holding BV worden de kosten die het RWA realiseert, in rekening gebracht bij de Amfors Groep en als omzet verantwoord bij het RWA. Voor 2019 bedragen de doorberekende kosten circa € 3,7 miljoen, tegenover € 3,8 miljoen in 2018. De afname valt met name te verklaren door daling van het aantal ambtenaren.

Investeringskosten – Het RWA beheert de vaste activa van de Amfors Groep. De afschrijvingskosten worden doorbelast aan de Amfors Groep en bedragen in het boekjaar € 1.115.000. De afschrijvingskosten zijn daarmee € 206.000 lager dan begroot.

In het verslagjaar is in totaal door het RWA € 963.000 geïnvesteerd, waarvan € 677.000 voor de vervanging van het dak van het Productiebedrijf. Dit diende vervroegd vervangen te worden nadat er een constructiefout ontdekt was.

Het overige deel betreft hoofdzakelijk vervangingsinvesteringen ten behoeve van de continuering van de reguliere werkzaamheden. RWA weegt haar investeringsbeslissingen zeer zorgvuldig af en besluitvorming vindt hierbij plaats door toetsing aan de toekomstvisie.

RWA-resultaat – Zoals hiervoor aangegeven, is de per Wsw-medewerker van het Rijk te ontvangen bijdrage onvoldoende om de personele kosten per Wsw-medewerker te dekken. De Wsw loonkosten, vermeerderd met het vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies, evenals de kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg, werkkleding, vervoerskosten en studiekosten, overtreffen de rijkssubsidie per Wsw-medewerker. Als gevolg ontstaat een negatief RWA-resultaat, waarop RWA vrijwel geen invloed heeft. De rijksbijdrage is het resultaat van Haagse besluitvorming en de personele kosten komen tot stand als uitvloeisel van een landelijke cao voor de gehele Wsw-branchen.

De RWA Meerjarenbegroting 2019-202 ging voor 2019 uit van een negatief RWA-resultaat van € 5.889.000. Het werkelijke subsidieverlies is € 404.000 lager en komt uit op € 5.485.000.

Gemeentelijke Bijdrage – Als grondslag voor de berekening van de Gemeentelijke Bijdrage geldt de afspraak uit de Samenwerkingsovereenkomst tussen het RWA en Amfors Holding BV. Amfors Holding BV wordt daarin gehouden om bij het RWA ontstane exploitatietekorten aan te zuiveren.

De verplichting tot een gemeentelijke bijdrage geldt echter uitsluitend zolang het eigen vermogen van Amfors Holding BV het bedrag van € 2,5 miljoen te boven gaat.

Voor het gedeelte van het eigen vermogen van Amfors Holding BV tussen € 2,5 miljoen en € 4,5 miljoen geldt dat Amfors Holding BV voor 50% aansprakelijk is voor aanzuivering van bij RWA ontstane exploitatietekorten.

Voorts zal, zolang het eigen vermogen van Amfors Holding BV de € 4,5 miljoen te boven gaat, al het meerdere beschikbaar zijn voor eventuele aanzuivering van bij RWA ontstane exploitatietekorten. Het Eigen Vermogen van Amfors bedraagt bij aanvang van het boekjaar € 2.500.000.

Amfors heeft in 2019 een positief operationeel resultaat behaald van € 2.181.000.

Dit heeft tot gevolg dat het eigen vermogen van Amfors ultimo 2019 is gestegen tot € 4.681.000. Op basis van de minimale vermogensgrens kan Amfors dus € 2.181.000 bijdragen aan het RWA-resultaat. Het RWA-resultaat (exploitatieresultaat) komt in 2019 uit op een verlies van € 5.485.000. In het kader van de gemaakte afspraken tussen RWA en Amfors Holding BV wordt het subsidieverlies aangezuiverd en voldoet Amfors Holding BV aan de minimale vermogensgrens van € 2.500.000.

De aanvulling vanuit het eigen vermogen van Amfors bedraagt € 2.181.000 conform de samenwerkingsovereenkomst. Dit resulteert uiteindelijk in een Gemeentelijke Bijdrage van € 3.304.000. Het eigen vermogen van Amfors bedraagt dan ultimo 2019 € 2.500.000. Onderstaand is de bijdrage per gemeente over 2019 weergegeven.

Gemeentelijke Bijdrage x € 1.000	2019
Amersfoort	2.379
Baarn	128
Bunschoten	137
Leusden	211
Soest	399
Woudenberg	50
Totaal	3.304

Tabel 4: gemeentelijke bijdrage

2.5. Sociaal verslag

Klachten – RWA/Amfors kent een klachtenprotocol. Via intranet en werkoverleggen is zowel de procedure en inhoud aan alle medewerkers gecommuniceerd. De Klachtencommissie is in 2019 niet bijeen gekomen. Bij de directie zijn een viertal klachten binnengekomen. Een daling ten opzichte van 2018 (7). Het merendeel hiervan had betrekking op bejegening door collega's en communicatie door leidinggevenden. De klachten zijn allen in behandeling genomen en tijdig en naar tevredenheid afgehandeld.



Vertrouwenspersoon – Sinds 1 mei 2015 heeft Amfors een onafhankelijke vertrouwenspersoon aangesteld inzake ongewenste omgangsvormen. Over de aanwezigheid van deze vertrouwenspersoon wordt periodiek richting medewerkers gecommuniceerd. De vertrouwenspersoon registreert over 2019 19 typen van ongewenst gedrag (2018: 21). Het aantal uren inzet stijgt als gevolg van de complexiteit van een aantal meldingen. Het merendeel van de meldingen betreft communicatie door leidinggevenden, die door medewerkers soms als intimiderend wordt ervaren. Ten opzichte van 2018 is sprake van een daling op dit vlak. De verbetering lijkt een direct gevolg van de trainingen die leidinggevenden ontvangen in gesprekstechnieken voor het coachen op de werkplek.



Duurzaamheid – RWA/Amfors zet zich in voor duurzaam ondernemen. Sinds maart 2016 is Amfors gecertificeerd voor de CO2-prestatieladder. Dit milieukeurmerk stimuleert bedrijven om de eigen CO2-uitstoot, die van de leveranciers en Ketenpartners te kennen en verminderen. Amfors realiseert deze vermindering door de reductie in het aantal machines en door bij het vervangen te kiezen voor milieuvriendelijker versies. Ook de vermindering van het brandstofverbruik van de bedrijfswagens levert een belangrijke bijdrage.

Met het plaatsen van het nieuwe dak op het Productiebedrijf is het mogelijk zonnepanelen te realiseren. Hiervoor zijn de eerste stappen in 2019 gezet en wordt realisatie in 2020 verwacht. Ook zijn stappen gezet in het verder scheiden van de afvalstromen.



AVG – In het kader van de Algemene Verordening GegevensBescherming heeft RWA/Amfors een actueel register van verwerkingen en zijn verwerkersovereenkomsten met alle partijen waarmee persoonsgegevens worden gedeeld gesloten. Regelmatig wordt op diverse manieren de bewustwording van het zorgvuldig omgaan met deze gegevens gedeeld met de medewerkers die werken met dergelijke informatie. De Functionaris Gegevensbescherming heeft in 2019 een aantal interne audits uitgevoerd op het gebruik van de verschillende systemen en de omgang met persoonsgegevens. In het kader van de wettelijke bewaartermijnen is een begin gemaakt met de (gecontroleerde) vernietiging van oude persoonsgegevens. Er hebben zich in 2019 geen incidenten voorgedaan.



Familiedag – In de zomer van 2019 organiseerde Amfors de tweede Familiedag. Mede dank zij een heerlijk zonnetje genoten een kleine 600 medewerkers, familieleden, vrienden en bekenden van de vele leuke activiteiten. Deze familiedag stond in het teken van innovatie en vitaliteit. Er was veel te doen: Wandelen met stappentellers en gezond eten met smoothies en appels. Op diverse locaties rond om de Uraniumweg, maar ook bij Metafors waren demonstraties van de verschillende werksoorten en rondleidingen door de bedrijfsonderdelen. Ook waren er workshops kaarsen maken (door één van de Sw-medewerkers) en muziek maken door museum Speelklok en komische voorstellingen van theatergezelschap Paljas. Volgens alle aanwezigen een supergeslaagde dag!



Jubilarisfeesten – Jaarlijks organiseert RWA/Amfors een jubilarisfeest, waar alle jubilarissen die 12,5, 25, 40 of zelfs 50 jaar in dienst zijn, in het zonnetje worden gezet. In 2019 waren dit er totaal 78. Tijdens een geslaagd feest in december zijn deze jubilarissen in het bijzijn van familie, vrienden en collega's toegesproken door de directeur en de unitmanagers. Na het officiële deel was er een smakelijk buffet (verzorgd door de Sw-medewerkers Horeca en Aandacht), muziek en een gezellig samenzijn.



3. Verplichte paragrafen

3.1. Weerstandvermogen en Risicobeheersing

Het geven van inzicht in risico's past binnen de ontwikkelingen van "Public Governance". Transparantie over de uitvoering van beleid en het afleggen van verantwoording over de sturing en beheersing van de organisatie aan interne en externe belanghebbenden komt steeds meer centraal te staan. Het is dan ook belangrijk, inzicht te krijgen in de mogelijke risico's, om zo de stabiliteit in het resultaat te verbeteren en de sociale doelstellingen te kunnen behalen.

Het weerstandvermogen wordt gedefinieerd als het vermogen dat nodig is om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de organisatie in gevaar komt. Daarbij wordt niet alleen rekening gehouden met mogelijke tegenvallers, maar ook met de flexibiliteit die een organisatie heeft om haar uitgavenpatroon aan te passen aan haar nieuwe inkomstenniveau en met de kans dat tegenslagen zich tegelijkertijd voordoen. In de samenwerkingsovereenkomst tussen enerzijds Amfors Holding BV en haar dochterondernemingen en anderzijds het Regionaal Sociaal Werkvoorzieningsschap en Omgeving (RWA) zijn afspraken gemaakt over het vermogen. Het vermogen van Amfors Holding B.V. is voorzien van een ondergrens van € 2,5 miljoen. Exploatieverliezen in RWA worden aangevuld vanuit het vermogen van Amfors en door de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Amfors heeft diverse, specifieke risico's afgedekt middels verzekeringen, procedures en voorzieningen zover gebruikelijk binnen de wettelijke richtlijnen. RWA en Amfors treffen voorzieningen voor verplichtingen, verliezen of te verwachten tegenvallers waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar die redelijkerwijs zijn in te schatten. Alternatieve aanwending uit de gevormde voorzieningen is dan ook niet mogelijk. Daarom worden voorzieningen niet opgenomen in de weerstandscapaciteit.

3.1.1 *Risico's*

Risico	RWA / Amfors	Effect op operationeel resultaat	Inschatting	Status
Transitievergoedingen bij ontslag na langdurige ziekte (> 2 jaar)	RWA	€ 500.000	Laag	Dossiers in behandeling en in jaarrekening opgenomen conform laatste uitspraak Hoge Raad en richtlijnen/ toezeggingen UWV
Kwetsbaarheid ondersteunende organisatie (kritische functies)	Amfors	PM	Midden	Juiste expertise t.b.v. kwaliteit en tijdigheid is een blijvend punt van aandacht. Inhuur hiervoor was in 2019 niet nodig.
Invoering van VPB (vanaf 2016)	Amfors	€ 100.000	Laag	In 2019 is nog geen uitsluitel op de aangifte over 2016 t/m 2018
Grotere daling jaarlijkse Rijkssubsidie	RWA	PM	Midden	De daling in 2019 was conform begroting
LageInkomensVoordeel (LIV) lager of verval	RWA	€ 300.000	Laag	LIV is conform begroting
Privacywetgeving	RWA/ Amfors	PM	Laag	In 2019 hebben zich geen incidenten voorgedaan. Aan de bewustwording en zorgvuldig omgaan met persoonsgegevens wordt continu gewerkt.

Tabel 5: *Risico's*

3.1.2 Weerstandvermogen

Het vermogen van Amfors Holding B.V. bedraagt ultimo 2019 € 2,5 miljoen. Bij Amfors het bestaat het eigen vermogen uit:

- geplaatst kapitaal
- overige reserves

Het geplaatst kapitaal en de overige reserves zijn volledig vrij vermogen.

Daarnaast kunnen eventueel nog stille reserves aanwezig zijn. RWA beschikt over meerdere bedrijfsgebouwen. Een kwantificering van de hierin opgesloten stille reserves is moeilijk te bepalen en is geheel afhankelijk van (toekomstige) omstandigheden. De stille reserves worden overigens niet tot de weerstandcapaciteit gerekend omdat deze in situaties van financiële tegenvallers niet op korte termijn liquide gemaakt kunnen worden.

Op basis van de samenwerkingsovereenkomst is een ondergrens van € 2,5 miljoen vastgelegd.

Versterking van het weerstandvermogen is niet alleen direct van invloed op de financiële huishouding van RWA en Amfors, maar vertaalt zich door in de gemeentelijke begroting. Voor risico's en tegenvallers is dan immers bij Amfors onvoldoende vermogensbuffer. Fluctuaties in resultaten bij Amfors komen dan onverwachts in een lopend jaar ten laste van deelnemende gemeenten.

Financiële kengetallen (conform BBV art 11.2.d)

Jaarverslag jaar 2019	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen:	Realisatie 2018	Begroting 2019	Realisatie 2019
netto schuldquote	-2,16	-1,93	-1,86
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
solvabiliteitsrisico	0	0	0
grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
structurele exploitatieruimte	100%	100%	100%
belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 6: financiële kengetallen

Enkele kengetallen zijn voor RWA als Sw-bedrijf niet van toepassing.

Bij netto schuldquote en structurele exploitatieruimte dient vermeld te worden dat in de berekening als "gerealiseerde totaal saldo van de baten" het (negatief) subsidieresultaat is gehanteerd.

Bij de berekening van het solvabiliteitsrisico is het Eigen Vermogen op 0 gesteld. Vanuit de samenwerkingsovereenkomst is het minimumvermogen van Amfors € 2,5 miljoen en de GR-statuten bepalen dat eventuele tekorten van RWA jaarlijks worden aangezuiverd door de deelnemende gemeenten.

3.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Het RWA heeft een onderhoudsvoorziening getroffen voor een substantieel deel van haar gebouwen. Doel van deze voorziening is om de kosten voor het onderhoud door middel van stortingen in de onderhoudsvoorziening gelijkmatig te verdelen over de jaren. Ultimo 2019 bedraagt de voorziening € 144.000. De dotatie over 2019 bedroeg € 29.000, daartegenover viel een bedrag van € 240.000 vrij, met name als gevolg van het vroegtijdig vervangen van het dak van het Productiebedrijf als gevolg van een constructiefout.

Kosten voor regulier onderhoud worden als reguliere onderhoudskosten geboekt. De voorziening dient uitsluitend voor werkzaamheden die niet als regulier onderhoud geboekt worden. Dit betreft exterieur schilderwerk en vervanging van de daken.

3.3. Financiering

Financiering wordt enkel aangetrokken ten behoeve van de uitoefening van de publieke taak. Belangrijk is duurzaam toegang te behouden tot de financiële markten tegen acceptabele condities. Ten aanzien van de financiële risico's staat beheersbaarheid voorop. De vermogens- en (rente)resultaten van de organisatie dienen te worden beschermd tegen ongewenste financiële risico's, zoals renterisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's. Voor de beheersbaarheid van het renterisico wordt gewerkt met de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Onderstaand de kasgeldlimiet waaruit blijkt dat de organisatie vanaf het tweede kwartaal ruimschoots binnen de grenzen is gebleven zoals vastgesteld in de Wet FIDO. De overschrijding in het eerste kwartaal valt te verklaren door de systematiek dat de gemeenten tot heden de jaarlijkse bijdragen achteraf voldoen. Vanaf 2020 is dit gewijzigd en wordt dit bedrag in het betreffende jaar voldaan.

Kasgeldlimiet (x €1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
	2019	2019	2019	2019
1. Toegestane kasgeldlimiet				
Begrotingstotaal 1 januari (=grondslag)	33.518	33.518	33.518	33.518
Kasgeldlimiet in % van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet in een bedrag	2.748	2.748	2.748	2.748
2. Omvang vlottende korte schuld				
Schulden in rekening-courant	2.922	513	935	2.384
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Ov. geldleningen, niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-
Totaal vlottende schuld	2.922	513	935	2.384
3. Vlottende middelen				
Tegoeden in rekening courant	6	24	6	7
Contant in kas	5	2	2	3
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	1	881	416	208
Totaal vlottende middelen	12	908	424	218
4. Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld	2.910	-394	511	2.167
Toegestane kasgeldlimiet	2.748	2.748	2.748	2.748
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	-162	3.143	2.238	582

Tabel 7: kasgeldlimiet

De renterisiconorm toont dat de organisatie in 2019 aan de aan haar opgedragen wettelijke kaders heeft voldaan. Onderstaand is de renterisiconorm weergegeven.

Renterisiconorm (x € 1.000)	Realisatie 2019	Begroting 2019
1. Renteherziening		
Renteherziening op vaste schuld o/g	-	-
Renteherziening op vaste schuld u/g	-	-
Netto renteherziening op vaste schuld	-	-
2. Mutatie vaste schuld		
Nieuwe aangetrokken vaste schuld	2.000	1.545
Nieuwe verstrekte lange leningen	-	-
Netto nieuw aangetrokken schuld	2.000	1.545
3. Betaalde aflossingen	1.550	1.550
4. Herfinanciering (laagste van 2 en 3)	1.550	1.545
5. Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	1.550	1.545
6. Renterisiconorm		
Stand van de vaste schuld per 1 januari	10.550	10.550
Percentage	20%	20%
Renterisiconorm (minimaal 2.500)	2.500	2.500
7. Toets renterisiconorm		
Renterisiconorm	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	1.550	1.545
Ruimte	950	955

Tabel 8: Renterisiconorm

Het koersrisico en valutarisico blijft tot een minimum beperkt. Koersrisico's worden immers beperkt door uitzettingen in de vorm van rekening-courant en deposito's te laten plaatsvinden. Verder worden leningen uitsluitend aangegaan in euro's. De aan- en verkoop van buitenlandse valuta's wordt in principe niet verricht.

3.4. Verbonden partijen

Het BBV verstaat onder een verbonden partij een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin het RWA een bestuurlijk en financieel belang heeft. Volgens deze definitie is Amfors Holding B.V. geen verbonden partij van RWA. De samenwerkingsovereenkomst, die de onderlinge relaties regelt tussen het RWA en de Amfors Groep maakt van Amfors Holding BV en haar dochtermaatschappijen echter een belangrijke verbonden partij met het RWA. De aandelen in het kapitaal van Amfors Holding BV worden direct gehouden door de deelnemende gemeenten. Amfors Holding BV heeft een aantal besloten vennootschappen opgericht om voormalige activiteiten van het RWA in onder te brengen.

De holding dient haar dochtervennootschappen zodanig te besturen dat deze bijdragen aan de continuïteit van de Amfors Groep. De bedrijvengroep die voor de volle 100% eigendom is van Amfors Holding BV, wordt de Amfors Groep genoemd.

Volgens artikel 7 van de samenwerkingsovereenkomst tussen enerzijds Amfors Holding BV te Amersfoort en haar dochterondernemingen en anderzijds het Regionaal Sociaal Werkvoorzieningsschap te Amersfoort en Omgeving (RWA) is verder het volgende bepaald: Amfors Holding BV is verplicht om eventuele bij de gemeenschappelijke regeling RWA ontstane exploitatietekorten aan te zuiveren. Deze verplichting geldt echter uitsluitend zolang het eigen vermogen van Amfors Holding BV het bedrag van € 2.500.000 te boven gaat. Voor het gedeelte van het eigen vermogen van Amfors Holding BV tussen de € 2.500.000 en € 4.500.000 geldt dat Amfors Holding BV voor 50% aansprakelijk is voor de aanzuivering van de bij het RWA ontstane exploitatietekorten.

Het subsidietekort was in 2018 € 4.838.000. In het afgelopen jaar is het negatieve RWA-resultaat, met name veroorzaakt door de dalende Rijkssubsidie, gestegen naar € 5.485.000.

3.5. Bedrijfsvoering

Deze bedrijfsvoeringparagraaf biedt inzicht in de stand van zaken van de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering en legt daarbij een relatie met het uitvoeren van het programma, de Wet sociale werkvoorziening. In de paragraaf Bedrijfsvoering van het RWA worden in hoofdlijnen taken met betrekking tot personeel en huisvesting besproken.

- **Personeel** – In 2019 is met het programma Coachen op de Werkplek verder vervolg gegeven aan de trainingen inzake ontwikkelgericht leidinggeven. De direct leidinggevenden op de werkvloer leren nieuwe methodieken voor het begeleiden en ontwikkelen van Sw-ers naar de meest passende plek op de werkladder.

Ook de organisatie ontwikkelde zich via het verder optimaliseren van de bedrijfsprocessen onder andere via het digitaliseren van de factuurverwerking en inkoopverplichting.

- **Huisvesting** – De activiteiten van RWA/Amfors zijn geconcentreerd aan de Uraniumweg te Amersfoort. Naast de reguliere Amfors bedrijven zijn ook diverse sociale partners actief op deze locatie. Een deel van de hallen en kantoorruimtes is verhuurd aan onze opdrachtgevers, bijvoorbeeld voor groepsdetacheringen.

In het pand aan de Heliumweg, eveneens in eigendom van RWA, is Metafors gehuisvest. Metafors voert hier haar kernactiviteiten uit, metaal- en montagewerkzaamheden.

Het pand aan de Argonweg is aan diverse partijen verhuurd, onder andere aan de Sociale Banken van Amersfoort. (Voedselbank, Kledingbank, Speelgoedbank). Dit pand staat te koop.

Met de gemeente Amersfoort is inzake het perceel aan de Schothorsterlaan, overeenstemming bereikt dat de gemeente het eerste recht van aankoop heeft bij vervreemding door RWA. De gemeente onderzoekt de mogelijkheid voor het realiseren van woningbouw op deze locatie.

4. Jaarrekening RWA

4.1 Balans per 31 december 2019

BALANS PER 31 DECEMBER 2019		
Activa x € 1.000	2019	2018
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	10.453	10.969
Totaal vaste activa	10.453	10.969
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	3.304	2.867
Vorderingen op openbare lichamen		
Overige vorderingen	2.186	1.666
Totaal vlottende activa	5.490	4.533
Liquide middelen	13	13
Totaal activa	15.956	15.515
BALANS PER 31 DECEMBER 2019		
Passiva x € 1.000	2019	2018
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	--	--
Bestemmingsreserve	--	--
Totaal eigen vermogen	--	--
Voorzieningen	234	532
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar langer		
Binnenlandse banken	11.000	10.550
Binnenlandse bedrijven	--	--
Totaal vaste schulden	11.000	10.550
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jr.	2.894	3.089
Banksaldo		
Overige schulden	1.373	892
Totaal netto-vlottende schulden	4.267	3.981
Overlopende passiva	455	452
Totaal passiva	15.956	15.515

4.2 Overzicht baten en lasten 2019

HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2019 (x € 1.000)			
	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2019	2019	2018
Omzet	3.501	3.582	3.754
Lonen en salarissen ambtenaren	1.994	1.972	2.137
Afschrijvingen	1.115	1.321	1.190
Rentelasten	180	189	200
Overige bedrijfskosten	212	100	227
Som der bedrijfslasten	3.501	3.582	3.754
Bedrijfsresultaat	-	-	-
Lonen SW-medewerkers, incl. sociale lasten en overige SW-kosten	29.736	29.936	30.045
Rijkssubsidie Wsw	24.250	24.047	25.207
Subsidieresultaat	-5.485	-5.889	-4.838
Exploitatieresultaat	-5.485	-5.889	-4.838
Bijdrage Amfors Holding BV	2.181	2.026	1.971
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gemeentelijke Bijdrage	3.304	3.863	2.867
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming	--	--	--
Onttrekkingen aan reserves	--	--	--
Resultaat na bestemming	--	--	--

4.3 Kasstroomoverzicht over 2019

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019 (x € 1.000)		
(volgens de indirecte methode)	2019	2018
Stand geldmiddelen, 01-01	-3.077	-2.904
Exploitatieresultaat	-5.485	-4.838
Bijdrage Amfors Holding	2.181	1.971
Gemeentelijke Bijdrage	3.304	2.867
Subsidieresultaat na bijdrage	--	--
Afschrijvingen	1.115	1.190
Mutaties in voorzieningen	-298	-30
Veranderingen in werkkapitaal		
Mutatie operationele vorderingen	-956	-1.034
Mutatie operationele schulden	485	4
Kasstroom uit operationele operaties	346	131
Investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-963	-493
Desinvesteringen in materiële vaste activa	363	89
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-600	-403
Financieringsactiviteiten		
Nieuw afgesloten langlopende leningen	2.000	1.500
Aflossingen uit langlopende schulden	-1.550	-1.400
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	450	100
Netto kasstroom	196	-172
Stand geldmiddelen, 31-12	-2.881	-3.077

Toelichting op de onderscheiden posten van het kasstroomoverzicht

Conform de samenwerkingsovereenkomst tussen het RWA en Amfors wordt door Amfors in het RWA-resultaat bijgedragen zolang het eigen vermogen dit toelaat.

4.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Aangezien RWA slechts één programma heeft, is afgezien van het opnemen van een verbijzondering van het overzicht van baten en lasten, zoals voorgeschreven in artikel 27 van het BBV.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Voorzieningen waarbij het tijdstip van geschatte toekomstige uitgaven onzeker is, worden tegen nominale waarde verantwoord.

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

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven conform voorschriften BBV.

De afschrijvingspercentages die worden toegepast variëren van 2,5 procent voor gebouwen tot 10 procent voor terreinvoorzieningen, installaties en machines. Inventaris, vervoermiddelen, maai apparatuur en dergelijke wordt in maximaal 7 jaar afgeschreven. De afschrijvingstermijn van computerapparatuur is (maximaal) 3 jaar.

Grond wordt gewaardeerd op historische aanschaffingswaarde.

Vlottende activa

Uitzettingen

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserve

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het algemeen bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Voorzieningen

Herstructureringsvoorziening

De herstructureringsvoorziening wordt opgenomen voor de geschatte kosten die naar verwachting voortvloeien op de per balansdatum lopende reorganisatie- en afvloeiingsverplichtingen uit hoofde van overeengekomen regelingen. Reorganisatie- en afvloeiingsuitgaven worden ten laste van deze voorziening gebracht. Deze voorziening wordt tegen contante waarde opgenomen.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op het planmatig onderhoud van de gebouwen en is bedoeld om schommelingen in lasten op te vangen. De jaarlijkse dotatie ten laste van de winst- en verliesrekening is gebaseerd op beheersplannen betreffende planmatig onderhoud.

De overige onderhoudskosten aan de gebouwen, machines en installaties zijn rechtstreeks ten laste van de programmarekening verantwoord. Deze voorziening wordt tegen nominale waarde opgenomen.

Voorziening transitievergoeding

De voorziening transitievergoeding heeft betrekking op een reservering voor bovengrenzers (medewerkers waarvoor de indicatie na herbeoordeling is komen te vervallen), waarvoor trajecten naar buiten zijn gestart. Deze voorziening wordt tegen contante waarde opgenomen.

Vaste schulden

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de reeds gedane aflossingen. Vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van een jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Programmarekening

Algemene opmerkingen

De begroting is gedurende het begrotingsjaar niet gewijzigd.

Omzet

Onder de omzet wordt verstaan de netto-omzet minus de kosten van derden en uitbesteed werk en de doorbelastingen van kosten aan de Amfors Holding BV en haar 100% dochtermaatschappijen.

Netto-omzet

De netto-omzet is de opbrengst van de aan gemeenten geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Grond- en hulpstoffenverbruik en kosten van derden en uitbesteed werk

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van standaard verrekenprijzen.

Lonen en salarissen ambtenaren

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, vermeerderd met het vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie. Tevens zijn daar de kosten in verband met de vorming van de herstructureringsvoorziening in onder gebracht.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

Rentelasten

De rentelasten bestaan uit de rentelast van de langlopende leningen, alsmede de rentekosten uit negatieve rekening-courantstanden.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Lonen SW-medewerkers, incl. sociale lasten en overige SW-gerelateerde kosten

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, vermeerderd met het vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies van de Wsw-medewerkers. Verder zijn hieronder begrepen de kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg, werkkleding, vervoerskosten en studiekosten, alsmede overige personele kosten.

Rijkssubsidie Wsw

In 2019 zijn alle door de gemeenten ontvangen rijkssubsidies die bestemd zijn voor de uitvoering van de Wsw onverkort aan het RWA overgemaakt.

4.5 Toelichting op de posten van de balans

TOELICHTING OP DE POSTEN VAN DE BALANS: ACTIVA		
	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Materiële vaste activa		
Boekwaarde per 1-1	10.969	11.755
Investeringen in het boekjaar	963	493
Desinvesteringen in het boekjaar	-363	-89
Afschrijvingen in het boekjaar	-1.115	-1.190
Boekwaarde per 31-12	10.453	10.969
Cumulatieve afschrijvingen	17.135	16.611
Bedragen per 31-12		

Verloop materiële vaste activa	Boekwaarde	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde
	1-1-2019	2019	2019	2019	31-12-2019
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Grond en terreinen	2.757	--	--	11	2.746
Gebouwen	5.923	758	273	409	5.999
Installaties	104	-	--	34	70
Machines	1.117	124	57	343	840
Overige MVA	24	9	--	10	23
Vervoer	1.043	72	33	307	775
Totaal activa	10.969	963	363	1.115	10.453

Belangrijkste investeringen in het begrotingsjaar betreffen vervangingsinvesteringen voor gebouwen (€ 758.000) en machines (€ 124.000).

Vervolg TOELICHTING OP DE POSTEN VAN DE BALANS: ACTIVA		
	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Gelieerde ondernemingen	1.404	1.448
Vorderingen op openbare lichamen	3.304	2.867
Pensioenfonds Wsw	24	16
Omzetbelasting	124	88
Vooruit ontvangen facturen	102	112
Vordering u.h.v. transitievergoeding	521	-
Diversen	11	2
Totaal vlottende/overlopende activa	5.490	4.533

De vorderingen op openbare lichamen bevat een vordering van € 3.304.000 (2018: € 2.867.000) op de deelnemende gemeenten van het RWA.

Liquide middelen

De bank- en giroaldi staan vrij ter beschikking van het RWA. Het RWA heeft een rekening courant krediet ten bedrage van € 3.400.000,=. RWA heeft ultimo 2019 € 5.382,= kasgeld en een tegoed bij de ABN van € 8.088,=. De richtlijnen vanuit het Rijk m.b.t. schatkistbankieren zijn opgevolgd, hiervoor is automatische afroaming door BNG als standaardprocedure ingesteld. Onderstaand het overzicht schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2019					
(1)	Drempelbedrag	251			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	132	44	31
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	251	120	208	221
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	33.518			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	33.518			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	251			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	-	11.986	4.012	2.839
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	132	44	31

TOELICHTING OP DE POSTEN VAN DE BALANS: PASSIVA		
Voorzieningen	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Voorziening groot onderhoud		
Stand aan het begin van het jaar	355	332
Toevoegingen	29	30
Onttrekkingen	240	7
Stand aan het einde van het jaar	144	355

De voorziening betreft werkzaamheden in het kader van groot onderhoud, dit betreft exterieur schilderwerk en vervanging van de daken.

Voorziening herstructurering	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Stand aan het begin van het jaar	163	199
Toevoegingen	--	24
Onttrekkingen	65	60
Vrijval	8	--
Stand aan het einde van het jaar	90	163

In 2012 is een voorziening herstructurering gevormd voor de geschatte kosten die naar verwachting voortvloeien uit de op balansdatum lopende afvloeiingsverplichtingen uit hoofde van overeengekomen individuele regelingen met ambtelijke medewerkers ad. € 2.022.000 als gevolg van de reorganisatie in 2012. In 2019 is € 65.000 onttrokken aan deze voorziening.

Voorziening transitievergoeding	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Stand aan het begin van het jaar	13	32
Toevoegingen	--	3
Onttrekkingen	13	8
Vrijval	--	13
Stand aan het einde van het jaar	--	13

Een aantal Wsw-medewerkers heeft de zogenaamde bovengrens bereikt. Dit betekent dat zij niet langer in aanmerking komen voor Wsw-subsidie en –arbeid. Er is een passende oplossing voor deze medewerkers gevonden. Daarbij hebben de werknemers recht op een transitievergoeding.

Vaste schulden	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Stand aan het begin van het jaar	10.550	10.450
Nieuwe lening	2.000	1.500
	12.550	11.950
Aflossingen	1.550	1.400
Stand aan het einde van het boekjaar	11.000	10.550

In het kader van de financiering van de reguliere activiteiten is in april 2019 een langlopende tienjaarlijkse lening aangegaan ten bedrage van € 2.000.000 bij de BNG met een rentepercentage van 0,48%. De eerste aflossing ten bedrage van € 200.000 vindt plaats in 2020.

De gemiddelde rentevoet voor de afgesloten langlopende leningen bedroeg in 2019 1,68 procent (2018: 1,9 procent). Een bedrag van € 1.750.000,- dient in 2020 afgelost te worden.

Netto vlottende schulden	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Crediteuren	328	376
Gelieerde ondernemingen	30	14
Loonheffing	570	454
Te verrekenen met personeel	20	19
Pensioen	24	24
Schulden u.h.v. transitievergoeding	401	--
Diverse schulden	--	5
	1.373	892

De netto vlottende schuld aan gelieerde ondernemingen ad. € 30.000 betreft de schuld van RWA aan Amfors Holding BV. Dit betreft nota's in het kader van het Begeleid Werken.

Overlopende passiva	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Nog te ontvangen facturen	50	31
Vooruit ontv. subsidie Scholing	--	27
Nog te betalen rente	79	84
Loonkosten bijdrage BW 2015	--	1
Loonkosten bijdrage BW 2016	2	15
Loonkosten bijdrage BW 2017	13	68
Loonkosten bijdrage BW 2018	52	226
Loonkosten bijdrage BW 2019	259	--
Reservering vakantiegeld ambt.	--	--
	455	452

De loonkosten bijdrage BW betreft de loonkostensuppletie van RWA aan werkgevers die WSW geïndiceerde medewerkers in dienst nemen met een contract begeleid werken.

4.6 Niet uit de balans blijvende regelingen en verplichtingen

Fiscale eenheid omzetbelasting

Het RWA maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting Amfors Holding BV en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Het effect hiervan dient gezien te worden in samenhang met de rechten ontleend aan de samenwerkingsovereenkomst met de Amfors bedrijven.

Vakantiegeld

De verplichting voor rechten op nog niet uitbetaald vakantiegeld exclusief sociale lasten voor WSW medewerkers is ultimo 2019 € 906.044,- (ultimo 2018 was dit € 953.429).

Ultimo 2019 was er sprake van 90.689 niet opgenomen verlofuren door ambtenaren en WSW medewerkers. De verplichtingen die hieruit kunnen voortvloeien bedragen € 1.092.300,- exclusief sociale lasten. (ultimo 2018 bedroeg dit een saldo van € 1.177.505,-)

Samenwerkingsovereenkomst

Amfors Holding BV en haar 100% dochtermaatschappijen zijn, zowel gezamenlijk als ieder afzonderlijk, verplicht om bij te dragen aan bij de gemeenschappelijke regeling RWA ontstane exploitatietekorten.

4.7 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN		
Omzet	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Doorberekende salariskosten ambt.	1.994	2.137
Doorberekende rente en afschrijvingen	1.295	1.390
Doorberekende ov. Bedrijfskosten	212	227
	3.501	3.754

Conform de Samenwerkingsovereenkomst tussen RWA en Amfors worden deze kosten doorbelast aan Amfors Holding B.V.

Lonen en salarissen ambtenaren	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Salarissen	1.507	1.607
Loonheffingen	245	250
Pensioenpremies	214	220
Overige personeelskosten	36	35
Vrijval/toevoeging voorziening herstructurering	-8	25
	1.994	2.137

OVERZICHT VAN DE INCIDENTELE BATEN EN LASTEN			
Omschrijving	In overzicht van baten en lasten opgenomen onder	2019	2018
		x € 1.000	x € 1.000
Verkoopopbrengst verkochte vaste activa	Omzet, doorberekende ov. bedrijfskosten	122	89
Vrijval voorziening groot onderhoud	Overige bedrijfskosten	240	
Totale incidentele baten		362	89
Boekwaarde verkochte of buiten gebruik gestelde vaste activa	Overige bedrijfskosten	-363	-89
Diverse incidentele lasten	Lonen SW-medewerkers, incl. sociale lasten en overige SW-kosten	-67	
Totale incidentele lasten		-430	-89
Saldo incidentele baten en lasten		-68	0

De verkoopopbrengst verkochte vaste activa betreft materieel dat in gebruik was bij de diverse Amfors-bedrijven.

Als gevolg van de vervanging van het dak van het Productiebedrijf is een deel van de opgebouwde voorziening groot onderhoud vrijgefallen.

WNT-verantwoording 2019 RWA

De WNT is van toepassing op RWA. Het voor RWA toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Deze categorie is in 2019 niet van toepassing op RWA.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Deze categorie is in 2019 niet van toepassing op RWA.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Deze categorie is in 2019 niet van toepassing op RWA.

Topfunctionarissen zonder bezoldiging:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Datum
De heer C. van Eijk	Voorzitter bestuur RWA	Geheel 2019
Mevrouw L. van Aalst-Veldman	Lid bestuur RWA	Geheel 2019
De heer E. Jansma	Lid bestuur RWA	Geheel 2019
De heer P. Kiel	Lid bestuur RWA	Geheel 2019
Mevrouw A. Kok-van de Geest	Lid bestuur RWA	Tot 28-11-2019
De heer P. van Asselt	Lid bestuur RWA	Vanaf 28-11-2019
Mevrouw M. Treep-Wolfswinkel	Lid bestuur RWA	Geheel 2019
De heer R. de Koning	Algemeen directeur RWA	Geheel 2019

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Deze categorie is in 2019 niet van toepassing op RWA.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Formatieve bezetting	2019	2018
Aantal ambtenaren ultimo boekjaar (fte)	33,1	36,0
Realisatie SW-medewerkers (SE gem.)	926,7	998,4

Lonen SW-medewerkers, inclusief sociale lasten en overige SW gerelateerde kosten	2019	2018
	x € 1.000	x € 1.000
Brutoloon en vakantiegeld	22.357	22.970
Loonheffingen	3.444	3.290
Pensioenpremies	1.965	2.024
Overige personeelskosten	1.970	1.761
	29.736	30.045

De personeelskosten voor de WSW zijn lager dan in 2018. Dit valt te verklaren doordat het aantal SE's gedaald is als gevolg van het feit dat er geen nieuwe Sw-ers meer instromen met de invoering van de Participatiewet.

Rijkssubsidie Wsw x €1.000	2019	2018
Rijkssubsidie Wsw	24.250	25.207

De dekking uit de Rijkssubsidie is lager dan de dekking in 2018. Dit valt te verklaren door het lagere aantal SE's en door het lagere subsidiebedrag per SE.

Bijdrage Amfors Holding BV

Conform artikel 7.1 van de samenwerkingsovereenkomst is Amfors Holding B.V. verplicht exploitatietekorten van het RWA aan te zuiveren, zolang het eigen vermogen van Amfors Holding B.V. het bedrag van € 2,5 miljoen te boven gaat. Voor het gedeelte van het eigen vermogen van Amfors Holding B.V. tussen de € 2,5 miljoen en € 4,5 miljoen geldt dat Amfors Holding B.V. slechts voor 50% aansprakelijk is voor aanzuivering van bij RWA ontstane exploitatietekorten.

Op 1 januari 2019 bedroeg het eigen vermogen van Amfors € 2.500.000. Na toevoeging van het operationeel resultaat van € 2.181.000 bedraagt het eigen vermogen van Amfors Holding B.V. € 4.681.000.

Het exploitatietekort van RWA over 2019 bedraagt € 5.485.000. De bijdrage van Amfors Holding B.V. hieraan bedraagt € 2.181.000, dit is het gehele bedrag boven de vastgestelde ondergrens van het eigen vermogen van 2,5 miljoen euro.

Gebeurtenissen na balansdatum

Tijdens het opstellen van deze jaarrekening zijn door de Rijksoverheid verregaande maatregelen afgekondigd in het kader van de uitbraak van het Covid-19 virus. Deze uitbraak heeft een sterk effect op onze economie. Hoewel het gevolg van de maatregelen op dit moment moeilijk in te schatten is, kunnen wij stellen dat er momenteel geen twijfel bestaat over de continuïteit. De organisatie is op basis van de huidige ratio's en financieringsmogelijkheden goed in staat de effecten van de economische ontwikkeling en de genomen maatregelen op te vangen binnen de bedrijfsvoering.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van Gemeenschappelijke regeling Regionaal Sociaal Werkvoorzieningsschap Amersfoort en omgeving RWA

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Gemeenschappelijke regeling Regionaal Sociaal Werkvoorzieningsschap Amersfoort en omgeving RWA te Amersfoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken op pagina 20 t/m 32 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Gemeenschappelijke regeling Regionaal Sociaal Werkvoorzieningsschap Amersfoort en omgeving RWA op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- voldoet de jaarrekening 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. het overzicht van baten en lasten over 2019; en
3. kasstroomoverzicht over 2019;
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling Regionaal Sociaal Werkvoorzieningsschap Amersfoort en omgeving RWA 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het 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 het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directeur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directeur en het bestuur voor de jaarrekening

De directeur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De directeur 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. In dit kader is de directeur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directeur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directeur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directeur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directeur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directeur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het 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 fraude of fouten 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, het Controleprotocol WNT 2019, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, 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, van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn, 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 entiteit.
- 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 de directeur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door de directeur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het 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.

Amersfoort, 8 april 2020
CROP registeraccountants

Was getekend

drs. E. Ebbers RA