

Aan de raden van de
deelnemende gemeenten

Voorhout, 2 juli 2020
Ref: BS20026

Betreft: jaarrekening 2019

Geachte raden,

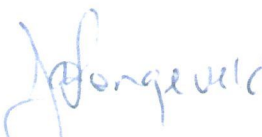
Met verwijzing naar artikel 22, 3e lid, van de Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek, zenden wij u hierbij de door het algemeen bestuur in zijn openbare vergadering van 1 juli jl. vastgestelde rekening over het dienstjaar 2019.

Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur,



M.J. Adriaanse,
secretaris



J.A.C. Langeveld,
voorzitter

Jaarstukken 2019



GR KDB

**Gemeenschappelijke Regeling
Kust-, Duin- en Bollenstreek**

8 mei 2020

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Den Haag
Datum: 20 mei 2020

Inhoudsopgave

Jaarverslag

| | |
|---|-----------|
| Bericht van het dagelijkse bestuur | 2 |
| 1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening | 2 |
| 2. Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau | 2 |
| 3. Beleidsvisie van het bestuur | 2 |
| 4. Missie en visie | 3 |
| 5. Maatschappelijke ontwikkelingen die de SW raken | 3 |
| 6. Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid | 4 |
| 7. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening | 5 |
| 8. Duurzaamheid | 6 |
| Programmaverantwoording | 7 |
| 1. Algemeen | 7 |
| 2. Sociaal beleid | 7 |
| 3. Marketing- en productiebeleid | 7 |
| 4. Financieel beleid | 7 |
| Verplichte paragrafen | 8 |
| 1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 8 |
| 2. Onderhoud kapitaalgoederen | 10 |
| 3. Verbonden partijen | 10 |
| 4. Bedrijfsvoering | 11 |
| 5. Financiering | 11 |
| Jaarrekening | 13 |
| • Balans per 31 december 2019 | 13 |
| • Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019 | 14 |
| • Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 17 |
| • Toelichting op de balans | 21 |
| • Toelichting op het programma Wsw | 28 |
| • Toelichting op het programma SPW | 32 |
| Wet normering topinkomens (WNT) | 34 |
| Overige gegevens | 35 |
| • Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | |

Bericht van het dagelijks bestuur

1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening

Het openbaar lichaam Gr werkvoorzieningschap Kust-, Duin- en Bollenstreek heeft ten doel het op een bedrijfsmatig verantwoorde wijze doen uitvoeren van taken van en voor de deelnemende gemeenten op het terrein van de gesubsidieerde arbeid.

2. Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Werkvoorzieningschap Kust-, Duin- en Bollenstreek voert werkzaamheden uit op het gebied van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw), inmiddels onderdeel van de Participatiewet, voor de acht deelnemende gemeenten; i.c. Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk, Noordwijkerhout, Oegstgeest, Teylingen en Wassenaar.

De bestuursorganen van het werkvoorzieningschap zijn: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de voorzitter. Het Algemeen Bestuur bestaat uit acht leden en acht plaatsvervangende leden inclusief de voorzitter. Deze leden en plaatsvervangende leden zijn door de raden van de gemeenten uit hun midden – de voorzitter inbegrepen – en uit de wethouders aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit drie leden inclusief de voorzitter. Deze leden zijn door het Algemeen Bestuur aangewezen. Het bestuur in 2019 is als volgt samengesteld:

Zittende bestuurders:

| | |
|------------|--|
| Lisse | Mw. J.A.C. Langeveld (lid db, tevens voorzitter) |
| Hillegom | Dhr. J.A. van Rijn (lid db) |
| Katwijk | Dhr. A. van Helden (lid db) |
| Noordwijk | Dhr. D.T.C. Salman |
| Oegstgeest | Dhr. H.J.T. Nieuwenhuis |
| Teylingen | Dhr. A.L. van Kempen |
| Wassenaar | Mw. I.M. Zweerts de Jong |

3. Beleidsvisie van het bestuur

In de Kust-, Duin- en Bollenstreek werken zeven gemeenten (na de samenvoeging van de Gemeente Noordwijk en Noordwijkerhout) samen bij de uitvoering van de voormalige Wet sociale werkvoorziening (Wsw), inmiddels onderdeel van de Participatiewet: Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk, Oegstgeest, Teylingen en Wassenaar. Deze samenwerking vindt plaats in de vorm van een gemeenschappelijke regeling, de Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek (Gr KDB).

Om beter uitvoer te kunnen geven aan de Wsw is gekozen voor de oprichting van het werkbedrijf MareGroep NV in 2002. Aan de oprichting van MareGroep NV lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van private re-integratietaken, voor personen met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt;
- Het verhogen van het kostenbewustzijn en doelmatiger werken. Met andere woorden: van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden bieden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door het oprichten van een rechtspersoon.

In het werkbedrijf vinden alle activiteiten voortkomend uit de Wsw plaats. De medewerkers die in het kader van de Wsw werkzaam zijn, vallen vanwege hun beschermde status echter onder de Gr KDB. De Gr KDB is 100% aandeelhouder van MareGroep NV.

In 2005 is MareFlex B.V. opgericht. MareFlex is een volle dochter van MareGroep en richt zich op private re-integratie- en personeelsdiensten.

4. Missie en visie

Missie

Het beste uit mensen halen door ontwikkeling, werk en re-integratie!

Visie

Het bij elkaar brengen van mens en werk. Wij onderscheiden ons door ondernemend te zijn in ontwikkeling en re-integratie. Ons doel is mens, markt en overheid op inspirerende wijze te verbinden: Iedereen doet mee!

Om uitvoering te kunnen geven aan de missie en visie biedt MareGroep een grote diversiteit aan producten en diensten aan. Op deze manier kan een Wsw-medewerker zich ontplooiën in werkzaamheden die het beste bij hem passen en kan de markt goed bediend worden. De diversiteit bestaat o.a. uit detachering van medewerkers in allerlei werkzaamheden, schoonmaak, groenvoorziening, postbezorging, verpakkingswerkzaamheden, assemblage en electromontage.

5. Maatschappelijke ontwikkelingen die de SW raken

Dit boekjaar is een hogere rijksvergoeding te zien dan was begroot. Dit is ook gelijk de belangrijkste oorzaak van het positief gerealiseerde resultaat. De verwachting voor de komende jaren is echter dat het tekort op het subsidieresultaat Wsw (verschil tussen de ontvangen rijksvergoeding Wsw en de uitbetaalde lonen Wsw) flink zal oplopen. Dit blijkt uit de meerjarenraming van de verschillende circulaire van het ministerie. De uitdaging zal worden om dit oplopend tekort zoveel mogelijk te dekken met het financieel resultaat van MareGroep. Goed om te zien is daarbij dat het ontwikkelplan MareGroep 2.0 en het bijbehorende Masterplan een flink eind op weg is en de eerste resultaten, onder andere door het op gang komen van trajecten Beschut Werk, zichtbaar worden. Belangrijke voorwaarde om de voortgang verder succesvol te laten verlopen is en blijft de samenwerking met het SPW.

De re-integratietaak die aan Gr KDB als geheel is toevertrouwd vraagt om een goede samenwerking tussen MareGroep en SPW enerzijds, maar ook met alle andere stakeholders en belanghebbenden die binnen het sociaal domein opereren. De toekomstvisie die hiertoe is opgesteld voorziet in het bevestigen van de positie van de Gr KDB in dit speelveld en de rol die de Gr KDB als verbindingcentrum hierin vervult. Naast de al aanwezige taken is immers Gr KDB de aangewezen plaats om mens en werk bij elkaar te brengen, door hier de verbinding te leggen tussen arbeidsmarkt, werkgevers en onderwijs. En dit kan en moet breder dan nu het geval is. De ambitie van de Gr KDB en onze aangesloten gemeenten om iedereen naar vermogen te laten participeren is daarbij het uitgangspunt. Een breed opererende Gr KDB biedt daarbij toeleiding naar arbeid, aansluiting met onderwijs, bemiddeling naar de arbeidsmarkt, werkgeversdiensverlening en is het centrum voor kennis en expertise voor werkzoekenden en werkgevers.

De uitwerking van deze visie volgt in 2020. Hierbij worden, met de klant centraal, de efficiency, kwaliteit en herkenbaarheid van de Gr KDB als dé plek waar alle genoemde taken samenkomen sterk vergroot. Dit met merkbare, zichtbare en meetbare resultaten

6. Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

6.1 Doelmatigheid

Op grond van de Gemeentewet is de doelmatigheid een bijzonder punt van aandacht. Omdat de gemeenschappelijke regeling KDB door de relatie met MareGroep N.V. niet opereert in de markt, kent het speelveld van doelmatig handelen een beperkt kader. Echter de sociale doelstelling van het bedrijf draagt bij tot de specifieke invulling van de op dit gebied genomen maatregelen. Dit jaarverslag bevat een uiteenzetting over de (gerealiseerde) maatregelen in het kader van doelmatigheid.

Het doelmatig handelen van Gr KDB dient ter borging van de volgende effecten:

- Kostenbewuste houding en gedrag. Gr KDB streeft kostenreductie na door heldere en naleefbare procedures, door taakstellende budgetten en door duidelijke verdeling van verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Er is sprake van een compacte organisatiestructuur, zonder eigen management, waarbij het dagelijks bestuur direct verantwoordelijk is. Het management is ingehuurd van MareGroep N.V. Dit beperkt de overheadkosten.
- Inzicht in doelmatigheid. Voor de productiviteit van de medewerkers gelden normen en kengetallen. Het management en het bestuur worden periodiek geïnformeerd over de realisatie van normen. Dit maakt tijdig bijsturen mogelijk.
- Doelmatige verkrijging van middelen. Gr KDB is gericht op het zo volledig mogelijk benutten van subsidiemogelijkheden. Dit betreft zowel de rijkssubsidie als incidentele subsidies en bijdragen. De medewerkers zijn goed geïnformeerd over subsidievoorwaarden, zodat terugbetaling van subsidies tot een minimum wordt beperkt.
- Het verzuimbeleid draagt bij aan het bevorderen van het welzijn van de medewerkers en de arbeidsproductiviteit.
- Het beheer van de duurzame productiemiddelen is gericht op het in stand houden van de productiemiddelen en het realiseren van een marktconforme vergoeding voor het beschikbaar stellen daarvan. Treasury management heeft tot doel het rendement op de beschikbare middelen te maximaliseren binnen het vastgestelde risicoprofiel.

6.2 Rechtmatigheid

Op grond van het "Besluit accountantscontrole decentrale overheden" (Bado) dient de accountant met ingang van het verslagjaar 2004 een oordeel te geven over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Dit oordeel komt naast het al bestaande oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Financiële rechtmatigheid

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole richt zich met name op de mate waarin het door het bestuur gevoerde financieel beheer in overeenstemming is met de hiervoor geldende regels (externe en interne wet- en regelgeving). Vanuit de verantwoording en het accountantsoordeel daarover onderscheiden wij diverse elementen, waaronder de financiële rechtmatigheid en de niet-financiële rechtmatigheid. Overigens staat het hier geïntroduceerde rechtmatigheidsbegrip los van het juridische begrip rechtmatigheid. De financiële rechtmatigheid gaat over de rechtmatigheid van het financieel beheer. Het financieel beheer omvat naast beheershandelingen ook de vastleggingen daarvan in de administratie en het naleven van verslaggevingregels.

Niet-financiële rechtmatigheid

De niet-financiële rechtmatigheid omvat handelingen en besluiten van niet-financiële aard (bijvoorbeeld het voldoen aan regelgeving op privacygebied zolang hieraan geen financiële sancties gekoppeld zijn). De accountant beperkt zich hierbij tot een beoordeling van het interne systeem van risicoafweging en -beheersing. Dit vergt van het bestuur een actieve inzet bij het scheppen van de voorwaarden om risico's in te schatten.

Beleid inzake misbruik & oneigenlijk gebruik

Daarnaast is misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) expliciet als criterium van rechtmatigheid aangemerkt. Om eventueel M&O gebruik te kunnen constateren, is een minimumnorm noodzakelijk waarin ondubbelzinnig vastligt wat onder M&O gebruik wordt begrepen.

Rechtmatigheid in 2017 en verder

Op 26 november 2012 heeft het Algemeen Bestuur het normenkader vastgesteld dat geldt voor de interne en externe controle van het rechtmatige financiële handelen. Hierin zijn opgenomen de externe wet en regelgeving alsmede interne verordeningen waaraan de totstandkoming van balansmutaties en baten en lasten moet voldoen. Per 20 april 2017 is door het Algemeen bestuur de geactualiseerde controleverordening, welke in werking is getreden per 1 januari 2016, vastgesteld.

7. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

Wij stellen u voor de jaarrekening 2019 vast te stellen.

Het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening over 2019 is € 1.216.000,- negatief. Dit resultaat is inclusief een gemeentelijke bijdrage van € 1.500.000,-.

De dividenduitkering over 2018 van MareGroep NV bedroeg € 1.612.000,-, zodat uiteindelijk het gerealiseerde resultaat € 396.000,- bedraagt.

Wij stellen u voor het gerealiseerde resultaat over 2019 als volgt te bestemmen:

| | |
|--|-----------------|
| Resultaat voor resultaatbestemming | |
| Gerealiseerd resultaat programma Wsw | 729.000 |
| Gerealiseerd resultaat programma SPW | -332.000 |
| Gerealiseerd resultaat Gr KDB totaal | 397.000 |
| Onttrekkingen | |
| Onttrekking bestemmingsreserve SPW (t.b.v. gerealiseerd resultaat programma SPW) | 103.000 |
| Nog te bestemmen resultaat 2019 | -500.000 |
| Totaal onttrekkingen | -397.000 |
| Gerealiseerd resultaat na resultaatbestemming | 0 |

* De verdeling van het nog te bestemmen resultaat 2019 per gemeente is als volgt:

| Gemeente | Verdeling na bonus malus | Reeds gefactureerd over 2019 | Verschil | Verrekening resultaat SPW | Terugbetaling gemeentelijke bijdrage |
|---------------|--------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------------------------|
| Hillegom | 86.477 | 147.785 | -61.308 | 26.543 | -34.765 |
| Katwijk | 290.564 | 551.732 | -261.168 | 78.459 | -182.709 |
| Lisse | 78.514 | 149.084 | -70.570 | 27.361 | -43.210 |
| Noordwijk | 128.052 | 251.092 | -123.040 | 51.963 | -71.077 |
| Oegstgeest | 28.576 | 61.043 | -32.467 | 0 | -32.467 |
| Teylingen | 116.040 | 247.882 | -131.842 | 44.675 | -87.168 |
| Wassenaar | 42.778 | 91.382 | -48.604 | 0 | -48.604 |
| Totaal | 771.000 | 1.500.000 | -729.000 | 229.000 | -500.000 |

Toelichting op het resultaat in de Programmarekening:

In overeenstemming met de van toepassing zijnde verslaggevingsrichtlijnen 'Besluit, Begroting en Verantwoording' (BBV) moeten dividenden verantwoord worden in het jaar waarin het recht op het ontvangen dividend ontstaat.

Aangezien de bijdrage van MareGroep aan de Gemeenschappelijke Regeling Kust- Duin- en Bollenstreek voor het jaar 2019 besloten wordt in de algemene vergadering van aandeelhouders in het jaar 2020, moet de bijdrage van MareGroep over het jaar 2019 verwerkt worden in het jaar 2020. Hetzelfde geldt voor de verwerking van de bijdrage van MareGroep over het jaar 2018, deze wordt verwerkt in het jaar 2019.

Het resultaat van de MareGroep over 2019 bedraagt € 2.255.000 (2018: € 1.612.000). Dit resultaat zal naar verwachting, na goedkeuring door de Algemene vergadering van Aandeelhouders van MareGroep, in de loop van 2020 worden uitgekeerd aan Gr KDB. Daarmee dient het resultaat over 2019 als dekking in de tekorten van Gr KDB over 2020. Het resterende tekort zal door gemeentelijke bijdragen worden gedekt (begroote gemeentelijke bijdrage over 2020 is € 1.800.000,-, zie begroting Gr KDB 2020).

8. Duurzaamheid

MareGroep heeft duurzaam ondernemen hoog op de agenda staan en blijft naar creatieve manieren zoeken om dit verder uit te breiden. Het ontwikkelen van medewerkers zorgt ervoor dat zij actief een bijdrage kunnen leveren aan de samenleving en niet noodgedwongen aan de kant staan. Het welzijn van onze medewerkers staat daarbij altijd hoog in het vaandel. Niet voor niets is MareGroep OHSAS-en VCU-gecertificeerd. MareGroep biedt een voortzetting van het fietsenplan en stimuleert medewerkers om de fiets te gebruiken als vervoermiddel door middel van goede voorzieningen voor het stallen van fietsen. Daarnaast kunnen medewerkers gebruik maken van de regeling bedrijfsfitness en krijgen zij bovendien korting bij een tweetal sportscholen in de regio. Het gebruik van openbaar vervoer wordt gestimuleerd, onder andere door de inzet van coaches die medewerkers in de opstartfase begeleiden bij het reizen. Ook worden aantrekkelijk geprijsde abonnementen aangeboden in samenwerking met het openbaar vervoersbedrijf. Deze maatregelen moeten leiden tot het terugdringen van eigen gemotoriseerd vervoer en het verder afbouwen en efficiënter maken van het collectief vervoer.

MareGroep geeft verder invulling aan duurzaam ondernemen door een in het inkoopprogramma opgenomen paragraaf over duurzaamheid. Investerings worden daardoor niet alleen beoordeeld op prijs en kwaliteit, maar ook op milieubelasting en sociale gevolgen. In 2019 is daarom besloten tot het plaatsen van een groot aantal zonnepanelen op het dak van het pand in Voorhout. Tegelijkertijd wordt actief bekeken hoe het energieverbruik verder omlaag gebracht kan worden. Waar mogelijk wordt elektrisch vervoer en gereedschap aangeschaft voor onze Groenvoorziening. Er is aandacht voor gezonde voeding in het bedrijfsrestaurant en er wordt gebruik gemaakt van fair trade merken voor onder andere koffie- en theevoorziening. Het spreekt voor zich dat gescheiden inzameling van afval plaatsvindt.

Het ziekteverzuimbeleid heeft er toe geleid dat het ziekteverzuim onder onze Wsw medewerkers in 2019 met 11,5% aanzienlijk lager was dan het landelijk branche gemiddelde van 15,4%. Ten opzichte van het vorig jaar is het verzuimpercentage nagenoeg gelijk gebleven, ondanks een gemiddeld ouder wordende groep medewerkers. De landelijk tendens laat om deze reden juist een oplopend verzuimpercentage zien. Voor niet regeling gebonden medewerkers kwam het ziekteverzuim uit op 4,5% ten opzichte van 6,9% over 2018.

Voor een nadere toelichting op MareGroep en haar sociale resultaten wordt verwezen naar het Sociaal Jaarverslag 2019.

Programmaverantwoording

1. Algemeen

Per 1 januari 2004 zijn de activiteiten van Gr KDB overgedragen aan MareGroep N.V. Per diezelfde datum zijn ook de ambtenaren van Gr KDB overgegaan naar MareGroep N.V., uitgezonderd een klein aantal niet meer actieve ambtenaren (wachtgeld, ziek) en de secretaris.

In 2002 werd aan de fusie tussen Het Spektrum, 't Heem en Stichting Werkring vorm gegeven door oprichting van de Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek. Na langdurig en frequent overleg tussen diverse gremia werd op 31 december 2002 MareGroep N.V. opgericht.

Aan de oprichting van MareGroep N.V. lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van particuliere re-integratietaken voor personen met grote afstand tot de arbeidsmarkt;
- Door privatisering het kostenbewustzijn en doelmatig werken verhogen. Met andere woorden van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door oprichten van een rechtspersoon.

2. Sociaal beleid

Voor de verdere ontwikkeling van het P&O beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet.

De instrumenten functioneringsgesprekken en individuele ontwikkelingsplannen zijn geïntegreerd.

Voorts is een methode ontwikkeld om de doorstroom van medewerkers vanuit de binnenbedrijven naar de buitenbedrijven, Groen en Detacheren, meer planmatig uit te voeren.

3. Marketing- en productiebeleid

Zoals al bij het hoofdstuk 'Algemeen' aangegeven, zijn de activiteiten van Gr KDB per 1 januari 2004 overgedragen aan MareGroep N.V.

Om die reden is er voor Gr KDB geen marketing – en productiebeleid.

4. Financieel beleid

Zoals hierboven bij het hoofdstuk voorstel tot vaststelling van de jaarrekening reeds aangegeven bedraagt het gerealiseerde resultaat over 2019 in de Gr KDB € 396.401,- positief. Dit is inclusief een gemeentelijke bijdrage van € 1.500.000,- en een dividenduitkering van MareGroep van € 1.612.000 over het boekjaar 2018.

De totale gerealiseerde baten zijn € 20.126.000,- (Rijksbijdrage, gemeentelijke bijdrage en bedrijfsopbrengsten), de totale lasten die hier tegenover staan zijn € 21.322.000,- (bedrijfslasten en loonkosten subsidie).

Het aantal SE in het boekjaar 2019 bedroeg gemiddeld 621 , wat 4 SE lager is dan begroting/taakstelling van het jaar

In het boekjaar 2019 zijn geen nieuwe leningen aangegaan.

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1.1 Inleiding

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing gaat in op de vraag in welke mate de financiële positie van de Gr KDB toereikend is om de financiële gevolgen van risico's die de Gr KDB loopt op te kunnen vangen. In deze paragraaf worden achtereenvolgens besproken:

- Inventarisatie van de weerstandscapaciteit
- Inventarisatie van de risico's
- Weerstandsvermogen
- Beleid betreffende de weerstandscapaciteit en de risico's en de realisatie daarvan

1.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bevat de middelen en de mogelijkheden waarover de Gr KDB beschikt of kan beschikken om niet te grote kosten te dekken. Onderdelen van de weerstandscapaciteit zijn:

- Het gedeelte van de algemene reserve en de bestemmingsreserves dat als vrij besteedbaar kan worden aangemerkt.
- De meerwaarde van activa die tegen een lagere of nulwaarde zijn gewaardeerd en desgewenst direct verkoopbaar zijn (de stille reserves).
- De omvang van de post 'Onvoorzien' in de begroting.
- Mogelijkheden tot het genereren van extra inkomsten.

De weerstandscapaciteit is naar de stand van 31 december 2019 als volgt samengesteld:

| Onderdeel van de Weerstandscapaciteit | Financiële omvang |
|---|--------------------|
| Algemene en bestemmingsreserves | € 3.585.000 |
| Stille reserves * | € 0 |
| Onvoorzien in de begroting | € 0 |
| Mogelijkheden tot het genereren van extra inkomsten | € 0 |
| Overige | € 0 |
| Totaal | € 3.585.000 |

* Het pand in Voorhout is getaxeerd in 2002 en is tegen taxatiewaarde overgedragen aan Gr KDB.

De weerstandscapaciteit heeft zich in het afgelopen boekjaar als volgt ontwikkeld:

| Omschrijving | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Weerstandscapaciteit | € 3,6 miljoen | € 3,8 miljoen |
| Saldo risicoafweging | € 2,1 miljoen | € 2,2 miljoen |
| Weerstandscapaciteit / Saldo risicoafweging | € 1,5 miljoen | € 1,6 miljoen |

Uit deze tabel blijkt dat de weerstandscapaciteit in het verslagjaar voldoende is. Binnen de organisatie van Gr KDB zal verbetering voornamelijk kunnen plaatsvinden door versteviging van het eigen vermogen.

.3 Inventarisatie van de risico's

Vanuit de risico-inventarisatie zijn de volgende risico's naar voren gekomen:

- Daling resultaat MareGroep: door de afbouw van de Wsw-populatie en mogelijke economische omstandigheden kan het resultaat van MareGroep lager worden dan voorheen. Het resultaat van MareGroep wordt aan Gr KDB uitgekeerd en vormt zo een deel van de dekking in het exploitatietekort Gr KDB.
- Personeelskosten Wsw: arbeidsvoorwaardelijke omstandigheden kunnen leiden tot een stijging van de personeelskosten. Een voorbeeld hiervan is de verplichting om een transitievergoeding te betalen bij ontslag.
- Personeelskosten SPW: de huidige bezetting is mogelijk niet toereikend of er worden andere kwaliteiten gevraagd dan aanwezig zijn om de taken te vervullen. Extra kosten kunnen ontstaan in de vorm van omscholing, outplacement en het aantrekken van extra vast personeel.

Inventarisatie van risico's
(x € 1.000,-)

| Risicoprofiel | Benodigde omvang | | | |
|---|------------------|--|--|--------|
| Laag (kleine kans, mogelijkheid tot tijdig sturen) | | | | 5,00% |
| Gemiddeld (gemiddelde kans, sturen gedeeltelijk mogelijk) | | | | 10,00% |
| Hoog (grote kans, geen mogelijkheid tot tijdig sturen) | | | | 20,00% |

| Risicogebieden | Risicoprofiel | Percentage | Omvang 2020 | Benodigd |
|----------------------------|---------------|------------|-------------|------------------|
| Daling resultaat MareGroep | Hoog | 20,00% | 1.365.000 | 273.000 |
| Personeelskosten Wsw | Gemiddeld | 10,00% | 16.450.000 | 1.645.000 |
| Personeelskosten SPW | Gemiddeld | 10,00% | 1.125.000 | 112.500 |
| Totaal | | | | 2.030.500 |

1.4 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie. Uit de paragrafen 1.2 en 1.3 is af te leiden dat het weerstandsvermogen van Gr KDB per 31-12-2019 positief is.

1.5 Beleid betreffende de weerstandscapaciteit en de risico's en de realisatie daarvan

Beleid ten aanzien van de weerstandscapaciteit

Op 29 november 2010 heeft het Algemeen Bestuur de nota 'Weerstandsvermogen en risicomanagement' vastgesteld. Gr KDB heeft eind 2019 een weerstandscapaciteit van € 3,6 miljoen (2018: € 3,8 miljoen). Deze reserve wordt geacht voldoende te zijn om tegenvallers uit lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken. Jaarlijks zal de omvang van de risico's worden afgezet tegen de weerstandscapaciteit. Indien nodig worden maatregelen getroffen om de omvang van de weerstandscapaciteit in overeenstemming te brengen met de risico's.

| Financiële kengetallen | 2019 | Begroting 2019 | 2018 |
|--|-------------|-----------------------|-------------|
| Netto schuldquote | 3% | n.v.t. | 2% |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 3% | n.v.t. | 2% |
| Solvabiliteitsratio | 50% | n.v.t. | 54% |
| Grondexploitatie | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Structurele exploitatieruimte | 2% | 0% | 4% |
| Belastingcapaciteit | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |

De financiële positie is ten opzichte van het verslagjaar 2018 nauwelijks gewijzigd.

Risicomangement en risicoafweging

Gr KDB beschikt over een goede administratieve organisatie. Dit draagt bij aan de beheersing van de bedrijfsprocessen en de risico's. Tevens inventariseert Gr KDB jaarlijks de risico's die niet zijn verwerkt in de jaarrekening. Deze risico-inventarisatie is het product van samenwerking tussen het management (financieel, personeel en overig) en het bestuur.

2. Onderhoud kapitaalgoederen

In de loop van 2007 heeft het bestuur een beleidskader geformuleerd voor het onderhoud van de kapitaalgoederen, ingaande 1 januari 2008. Hierin is beschreven dat kapitaalgoederen in goede staat gehouden worden ter voorkoming van achterstallig onderhoud.

Per 31 december 2016 wordt niet meer voldaan aan de voorwaarden die gelden volgens het BBV voor de opname van de voorziening groot onderhoud. Als gevolg daarvan is het saldo van de voorziening groot onderhoud per 31 december 2016 vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Voorgesteld wordt om de vrijval van de voorziening aan te wenden voor het vormen van een bestemmingsreserve groot onderhoud gebouw. De onderhoudskosten verband houdende met het groot onderhoud aan de kapitaalgoederen worden met ingang van het begrotingsjaar 2017 ten laste van het resultaat gebracht op het moment dat deze zich voordoen. Een zelfde bedrag zal dan worden onttrokken aan de bestemmingsreserve groot onderhoud. In 2019 heeft er geen groot onderhoud plaatsgevonden.

Gr KDB heeft het volgende gebouw in eigendom en beheer:

- Nijverheidsweg 22 te Voorhout

De Gr KDB en haar deelnemingen zijn gehuisvest aan de Nijverheidsweg 22. Het onderhoud van het pand is voor rekening van de Gr KDB. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud.

3. Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties waarin Gr KDB een bestuurlijk en financieel belang heeft. Dit geldt uitsluitend voor het belang dat Gr KDB heeft in MareGroep N.V. (100%) en indirect via de MareGroep N.V. heeft in MareFlex B.V. (100%). De samenwerking tussen Gr KDB en MareGroep N.V. is geregeld in een aanwijzingsbesluit, in een samenwerkingsovereenkomst en een jaarovereenkomst. MareGroep N.V. voert voor Gr KDB de Wsw uit.

Het beleidskader rondom deelnemingen is niet geformaliseerd, echter het voornaamste uitgangspunt is dat Gr KDB niet over gaat tot de oprichting van of de deelneming in een privaatrechtelijke rechtspersoon, tenzij op deze wijze een publiek belang wordt behartigd dat niet op een andere wijze tot stand wordt gebracht. Hierna is een overzicht opgenomen van verbonden partijen op geconsolideerd niveau (dat wil zeggen MareGroep N.V. en haar 100% deelneming MareFlex B.V.):

MareGroep N.V.

| | |
|---------------------------|---|
| Vestigingsplaats | Voorhout |
| Openbaar belang | Uitvoering deel Wsw van de Participatiewet |
| Veranderingen | In 2018 zijn er geen veranderingen in het belang geweest |
| Vertegenwoordiging Gr KDB | Algemene Vergadering van Aandeelhouders: mevrouw J.A.C. Langeveld, wethouder gemeente Lisse en voorzitter van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur |

| Financiële gegevens | 1-1-2019 | 31-12-2019 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Eigen vermogen | € 3.522.000 | € 4.166.000 |
| Vreemd vermogen | € 851.000 | € 1.069.000 |
| | 2018 | 2019 |
| Omvang financieel resultaat | € 1.612.000 | € 2.255.000 |

4. Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt aandacht besteed aan de beleidsmatige, toekomstgerichte aspecten van bedrijfsvoering. Daarbij wordt zoveel mogelijk verwezen naar andere onderdelen van dit jaarverslag, waar het betreffende onderwerp is toegelicht.

4.1 Investeringsbeleid

Investerings binnen de Gr KDB hebben hoofdzakelijk betrekking op de verbeteringen/aanpassingen aan het pand in Voorhout. Overige investeringen vinden plaats binnen de MareGroep.

4.2 Administratieve organisatie

In 2009 is de opzet van de administratieve organisatie herschreven. Tevens is een intern controleplan opgesteld dat dient als kader voor de toetsing op de juiste naleving van de procedures. In 2019 is dit verder ingevoerd in de organisatie.

4.3 Informatisering en Automatisering

De informatisering en automatisering van Gr KDB worden verzorgd door MareGroep N.V.

4.4 P&O beleid

Voor de verdere ontwikkeling van het P&O beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet. De instrumenten 'functioneringsgesprekken' en 'individuele ontwikkelingsplannen' zijn geïntegreerd. Voorts is een methode ontwikkeld om de doorstroom van medewerkers vanuit de binnenbedrijven naar de buitenbedrijven, Groen en Detacheren, meer planmatig uit te voeren.

5. Financiering

Treasurybeleid

Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut dat in 2013 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

De activiteiten op het gebied van treasury dienen zo transparant en beheersbaar mogelijk te worden ingericht. De Gr KDB streeft een laag risico na. Zo wordt alleen belegd in papier met A-Rating en hoofdsomgarantie van organisaties die de instemming hebben van het Algemeen Bestuur.

Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten of van vreemde valuta.

Beheersing renterisico's

Het renterisico bestaat uit de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. De kasgeldlimiet is door het ministerie van Financiën vastgesteld op 8,2% van de begrotingsomvang per 1 januari van het boekjaar. De omvang van de netto vlottende schuld heeft in 2019 de kasgeldlimiet niet overschreden.

De renterisiconorm is door het ministerie vastgesteld op 20%. Er geldt een drempelbedrag van € 2,5 miljoen. De herfinancieringsbehoefte van Gr KDB is lager dan de renterisiconorm.

Uitgevoerde treasuryactiviteiten

In 2019 zijn geen nieuwe leningen afgesloten.

Liquiditeitsprognose

De meerjaren liquiditeitsprognose is gebaseerd op de gezamenlijke liquiditeitsbehoefte van Gr KDB en MareGroep N.V. Er is geen meerjaren liquiditeitsprognose voor Gr KDB afzonderlijk.

Balans per 31 december 2019

Voor resultaatbestemming

(alle bedragen X € 1.000)

| ACTIVA | 31-12-2019 | 31-12-2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vaste Activa | | |
| Materiële vaste activa, economisch nut | 4.223 | 4.151 |
| Financiële vaste activa, kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen | 45 | 45 |
| Totaal | 4.268 | 4.196 |
| Vlottende Activa | | |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 2.832 | 2.753 |
| Liquide middelen | 0 | 0 |
| Overlopende activa | 28 | 33 |
| Totaal | 2.860 | 2.786 |
| Totaal activa | 7.128 | 6.982 |
| PASSIVA | | |
| Vaste passiva | | |
| Eigen vermogen | | |
| Algemene reserve | 2.107 | 2.107 |
| Bestemmingsreserve | 1.082 | 772 |
| Gerealiseerde resultaat | 397 | 910 |
| Totaal | 3.585 | 3.789 |
| Vaste schulden | | |
| Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | | |
| Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 633 | 844 |
| Vlottende passiva | | |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 2.331 | 1.547 |
| Overlopende passiva | 579 | 803 |
| Totaal | 2.910 | 2.350 |
| Totaal Passiva | 7.128 | 6.982 |

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019

(alle bedragen X € 1.000)

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Verhuur pand aan MareGroep NV | 430 | 430 | 425 |
| Bedrijfsopbrengsten | 430 | 430 | 425 |
| Uitvoeringskosten | -858 | -510 | -686 |
| Lonen, salarissen en sociale lasten WSW | -17.302 | -17.150 | -17.563 |
| Salarissen ambtelijk personeel | -1.319 | -825 | -1.103 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | -165 | -210 | -184 |
| Managementvergoeding MareGroep NV | -683 | -683 | -683 |
| Overige bedrijfskosten | -272 | -270 | -257 |
| Incidentele baten en lasten | -9 | 0 | 383 |
| Rentekosten en -baten | -36 | -45 | -46 |
| Som der bedrijfslasten | -20.644 | -19.693 | -20.139 |
| Bedrijfsresultaat | -20.214 | -19.263 | -19.714 |
| Rijksvergoeding | 18.196 | 16.465 | 18.432 |
| loonkostensubsidie | -698 | -720 | -758 |
| Gemeentelijke bijdrage | 1.500 | 1.500 | 1.650 |
| Totaal | 18.998 | 17.245 | 19.323 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | -1.216 | -2.018 | -390 |
| Dividenduitkering MareGroep NV | 1.612 | 2.018 | 1.300 |
| Gereliseerd totaal saldo van baten en lasten | 396 | 0 | 910 |
| Onttrekkingen aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Toevoegingen aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde resultaat | 396 | 0 | 910 |

Programma Wsw

(alle bedragen X € 1.000)

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Verhuur pand aan MareGroep NV | 430 | 430 | 425 |
| Bedrijfsopbrengsten | 430 | 430 | 425 |
| Lonen, salarissen en sociale lasten WSW | -17.302 | -17.150 | -17.563 |
| Salarissen ambtelijk personeel | -41 | -35 | -39 |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | -165 | -210 | -184 |
| Managementvergoeding MareGroep NV | -683 | -683 | -683 |
| Overige bedrijfskosten | -40 | -60 | -68 |
| Incidentele baten en lasten | -9 | 0 | 383 |
| Rentekosten en -baten | -36 | -45 | -46 |
| Som der bedrijfslasten | -18.276 | -18.183 | -18.200 |
| Bedrijfsresultaat | -17.846 | -17.753 | -17.775 |
| Rijksvergoeding | 16.161 | 14.955 | 16.757 |
| loonkostensubsidie | -698 | -720 | -758 |
| Gemeentelijke bijdrage | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| Totaal | 16.963 | 15.735 | 17.498 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | -883 | -2.018 | -277 |
| Dividenduitkering MareGroep NV | 1.612 | 2.018 | 1.300 |
| Gereliseerd totaal saldo van baten en lasten | 729 | -0 | 1.023 |
| Onttrekkingen aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Toevoegingen aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde resultaat | 729 | -0 | 1.023 |

Programma SPW

(alle bedragen X € 1.000)

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|---|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| Uitvoeringskosten | -858 | -510 | -686 |
| Salarissen ambtelijk personeel | -1.278 | -790 | -1.064 |
| Overige bedrijfskosten | -232 | -210 | -189 |
| Som der bedrijfslasten | -2.367 | -1.510 | -1.938 |
| Bedrijfsresultaat | -2.367 | -1.510 | -1.938 |
| Rijksvergoeding | 2.035 | 1.510 | 1.675 |
| Gemeentelijke bijdrage | 0 | 0 | 150 |
| Totaal | 2.035 | 1.510 | 1.825 |
| Gereliseerd totaal saldo van baten en lasten | -332 | 0 | -113 |
| Onttrekkingen aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Toevoegingen aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerde resultaat | -332 | 0 | -113 |

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).

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 en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voorzover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover 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.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa, met economisch nut

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- 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, rekeninghoudend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het actief.

De maximale afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

- | | |
|---------------------------------------|------|
| • Inrichting terreinen | 2.5% |
| • Bedrijfsgebouwen | 2.5% |
| • Machines, apparaten en installaties | 10% |
| • Overige Materiële vaste activa | 20% |

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserves

Onder bestemmingsreserves 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.

Gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves.

Vaste schulden

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

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening bestaat uit één programma.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten omvatten de resultaten uit de verhuur van onroerend goed.

Lonen en salarissen Wsw en ambtelijk

Hierop worden de loon- en salariskosten van de Wsw-medewerkers en respectievelijk de salariskosten van het ambtelijk personeel verantwoord. Onder loon- en salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen lonen c.q. salarissen, vermeerderd met de uitbetaalde vakantiegeldrechten.

Personeelkosten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) wordt wel een verplichting opgenomen.

Sociale lasten

De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. Dit betreft tevens de aan het boekjaar toe te rekenen ziekengelden.

Afschrijvingen

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

Rentekosten en –baten

De rentekosten bestaan uit de rentelasten van de langlopende leningen. De rentebaten betreffen de inkomsten van gelden in rekening-courant.

Overige bedrijfskosten

Hierin zijn onder meer begrepen de kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg, opleidingen van Wsw-werknemers, vervoerskosten en onderhoudskosten. De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Rijksvergoeding

Dit betreft de (via de in de Gr KDB deelnemende gemeenten) ontvangen rijksbijdrage voor SW-geïndiceerden en het re-integratiebudget.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage omvat de in de gemeenschappelijke regeling of anderszins overeengekomen bijdrage in het exploitatietekort.

Dividenduitkering MareGroep

Dividendopbrengsten van de deelneming MareGroep NV worden als baten verantwoord op het moment dat het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Vennootschapsbelasting

Tot 1 januari 2016 was Gr KDB als overheidsonderneming niet onderworpen aan vennootschapsbelasting. Dit is veranderd, omdat vanaf 1 januari 2016 de wet 'modernisering vennootschapsbelasting overheidsondernemingen' van toepassing is op overheidsondernemingen.

In opdracht van het management van Gr KDB heeft de externe specialist beoordeeld of er een beroep kan worden gedaan op vrijstellingen voor de activiteiten die door de Gr KDB worden verricht. Hieruit volgt dat de Gr KDB bij ongewijzigde voortzetting van de activiteiten geen fiscale onderneming drijft. De externe specialist heeft de uitkomsten van het hiervoor genoemde onderzoek in opdracht van het management van Gr KDB voorgelegd aan de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft bevestigd dat er geen sprake is van een fiscale onderneming indien in achtereen- en opeenvolgende jaren de fiscale opbrengsten ten hoogste gelijk zijn aan de fiscale kosten. Omdat hiervan sprake is, is de Gr KDB niet onderworpen aan vennootschapsbelasting.

Toelichting op de Balans

(alle bedragen X € 1.000)

ACTIVA

Vaste Activa

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut.

| | Gronden & terreinen | Bedrijfsgebouwen | Machines, apparaten & installaties | Overige materiële vaste activa | Totaal |
|--|---------------------|------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Boekwaarde per 1 januari 2019 | 2.476 | 1.323 | 351 | 1 | 4.151 |
| Investerings | 0 | 83 | 154 | 0 | 237 |
| | 2.476 | 1.406 | 505 | 1 | 4.388 |
| Desinvesteringen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afschrijving op desinvesteringen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Desinvesteringen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Afschrijvingen | -8 | -116 | -42 | -0 | -165 |
| Boekwaarde per 31 december 2019 | 2.468 | 1.290 | 463 | 1 | 4.223 |
| Cumulatieve afschrijvingen en overige Waardeverminderingen per 31-12-2019 | 316 | 2.866 | 1.260 | 57 | 4.499 |
| Afschrijvingspercentages | 2,5% | 2,5% | 10% | 20% | |

De investeringen in het boekjaar blijven binnen de in het boekjaar gevoteerde kredieten.

Toelichting op de Balans

(alle bedragen X € 1.000)

ACTIVA

Vaste Activa

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| MareGroep NV | 45 | 45 |
| Totaal | <u>45</u> | <u>45</u> |

Per 31 december 2002 is de MareGroep NV opgericht met een eigen vermogen van € 45.000,-

Uitlopende Activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | | |
| Debiteuren openbare lichamen | 206 | 186 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | 0 | 0 |
| | <u>206</u> | <u>186</u> |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist | 2.150 | 2.116 |
| Rekening courant met MareGroep N.V. | 0 | 33 |
| Rekening courant met MareFlex B.V. | 5 | 0 |
| Omzetbelasting | 0 | 52 |
| Overige vorderingen | 471 | 366 |
| Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar | <u>2.832</u> | <u>2.753</u> |

Onder de overige vorderingen is een vordering van € 340.000 met betrekking tot het lage-inkomensvoordeel 2019 opgenomen. Daarnaast is onder de overige vorderingen een bedrag van € 128.000 inzake nog te factureren bonussen 'Beschut Werk'.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Decentrale overheden zijn verplicht hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Het drempelbedrag waarboven de middelen in 's Rijks schatkist aangehouden moeten worden bedraagt 0,75% van het begrotingstotaal, maar is nooit lager dan € 250.000. Op de volgende pagina is de toelichting inzake het schatkistbankieren opgenomen:

Toelichting op de Balans

(alle bedragen X € 1.000)

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|--|---|-------------|------------|------------|------------|
| | | Verslagjaar | | | |
| (1) | Drempelbedrag | 250 | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | - | - | - | - |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 250 | 250 | 250 | 250 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | | | | |
| | | Verslagjaar | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 19.693 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 19.693 | | | |
| (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 | 250 | | | |
| (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) | - | - | - | - |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) = (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | - | - | - | - |

Liquide middelen

| | 2019 | 2018 |
|---------------|----------|----------|
| Banken | 0 | 0 |
| Totaal | 0 | 0 |

Ten aanzien van de liquide middelen gelden geen opnamebeperkingen. Evenmin worden er ten aanzien van de liquide middelen valutarisico's gelopen.

Overlopende activa

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Fietsregeling | 4 | 8 |
| OV-regeling | 14 | 14 |
| Bedrijfsfitness | 1 | 0 |
| Afrekening ziektenkosten | 9 | 5 |
| Vooruitbetaalde kosten | 0 | 6 |
| Totaal | 28 | 33 |

Toelichting op de Balans

(alle bedragen X € 1.000)

PASSIVA

Eigen vermogen

Algemene Reserve

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Algemene reserve per 1 januari | 2.107 | 2.116 |
| Resultaatbestemming 2018/2017 | 600 | -9 |
| Terugbetaling gemeentelijke bijdrage 2018/2017 | -600 | - |
| Algemene reserve per 31 december | 2.107 | 2.107 |

De teveel betaalde gemeentelijke bijdrage over 2018 is terugbetaald aan de gemeenten

Bestemmingsreserves

| | 2019 | 2018 |
|---|------------|------------|
| Bestemmingsreserve 'Kerstengelden' per 1 januari | 279 | 279 |
| Resultaatbestemming 2018/2017 | 0 | 0 |
| Onttrekkingen | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve 'Kerstengelden' per 31 december | 279 | 279 |

Uit de bestemmingsreserve 'Kerstengelden' dienen de bestedingen in het kader van de herstructurering van de Gr KDB en haar dochterondernemingen (als gevolg van de invoering van de Participatiewet) te worden gedekt. De onttrekkingen hebben betrekking op de uitgevoerde herstructureringswerkzaamheden.

| | 2019 | 2018 |
|---|------------|------------|
| Bestemmingsreserve 'Toekomstvisie' per 1 januari | 200 | 200 |
| Resultaatbestemming 2018/2017 | 0 | 0 |
| Onttrekkingen | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve 'Toekomstvisie' per 31 december | 200 | 200 |

Uit de bestemmingsreserve 'Toekomstvisie' dienen de bestedingen in het kader van de uitvoering van het Masterplan "Change", MareGroep 2.0 te worden gedekt. Het Masterplan voorziet in een nieuwe Missie en Visie, financiële en sociale bedrijfsdoelstellingen en strategie voor de periode 2017-2021. Het Masterplan is "de kapstok" voor de veranderingen die MareGroep in deze 4 jaar zal doorlopen om het gestelde doel, de omvorming tot een breed georiënteerd sociaal werkbedrijf, te bereiken.

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------|-----------|
| Bestemmingsreserve groot onderhoud per 1 januari | 77 | 77 |
| Resultaatbestemming 2018/2017 | 0 | 0 |
| Dotaties | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve groot onderhoud per 31 december | 77 | 77 |

Uit de bestemmingsreserve groot onderhoud worden de bestedingen in het kader van groot onderhoud gedekt.

Toelichting op de Balans

(alle bedragen X € 1.000)

| | 2019 | 2018 |
|---|------------|------------|
| Bestemmingsreserve 'SPW' per 1 januari | 216 | 0 |
| Resultaatbestemming 2018/2017 | -113 | 216 |
| Onttrekkingen | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve 'SPW' per 31 december | 103 | 216 |

Uit de bestemmingsreserve 'SPW' worden de tekorten van het 'Programma SPW' gefinancierd. Eventuele positieve gerealiseerde resultaten worden gedoteerd aan de bestemmingsreserve 'SPW'.

| | 2019 | 2018 |
|--|------------|----------|
| Bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling dienstverlening re-integratie binnen Gr KDB' per 1 januari | 0 | 0 |
| Resultaatbestemming 2018/2017 | 423 | 0 |
| Onttrekkingen | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling dienstverlening re-integratie binnen Gr KDB' per 31 december | 423 | 0 |

Aanwending van deze reserve kan plaatshebben door middel van een begrotingswijziging.

| | | |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Gerealiseerde resultaat | 397 | 910 |
| Totaal eigen vermogen | 3.585 | 3.789 |

Toelichting op de Balans

(alle bedragen X € 1.000)

Vaste Schulden

Langlopende schulden met een rentetypische looptijd van meer dan één jaar

Het verloop van de onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen is als volgt:

| | Afloopdatum | Rentepercentage | Saldo per 01-01-2019 | Nieuwe leningen | Aflossing- en | Saldo per 31-12-2019 | Rentelast verslagjaar |
|-----|-------------|-----------------|-------------------------|--------------------|------------------|-------------------------|--------------------------|
| BNG | 2-5-2022 | 5,37% | 400 | 0 | 100 | 300 | 18 |
| BNG | 2-5-2022 | 4,60% | 444 | 0 | 111 | 333 | 17 |
| | | | 844 | 0 | 211 | 633 | 35 |

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar

Banksaldi

| | 2019 | 2018 |
|----------|--------------|--------------|
| BNG bank | 1.126 | 1.163 |
| | 1.126 | 1.163 |

Overige schulden

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|------------|
| Crediteuren | 221 | 331 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 497 | 1 |
| Omzetbelasting | -32 | 0 |
| Nog te betalen pensioen | 7 | 9 |
| Netto lonen en salarissen | 0 | 2 |
| Rekening courant met MareGroep N.V. | 507 | 0 |
| Rekening courant met MareFlex B.V. | 0 | 40 |
| Overige schulden | 4 | 0 |
| | 1.205 | 384 |

Overlopende passiva

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Vooruitgefactureerde rijksbijdrage | -0 | 480 |
| Rente langlopende leningen | 21 | 28 |
| Nog te betalen loonkostensubsidie | 345 | 222 |
| Individueel Keuze Budget (IKB) | 9 | 5 |
| Overige nog te betalen kosten | 204 | 68 |
| | 579 | 803 |

Toelichting op de Balans

(alle bedragen X € 1.000)

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

| | |
|---|-----|
| Opgebouwd recht V.T. (WSW-werknemers) | 659 |
| Verlofdagenverplichting (WSW-werknemers en ambtelijk personeel) | 355 |

Opgebouwd VT

Betreft 7 maanden vakantiegeld inclusief toeslag sociale lasten.

Verlofdagenverplichting

Betreft openstaande verlofdagen per eind 2019.

Gr KDB is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de MareGroep NV en MareFlex BV.

Meerjarige contractuele verplichtingen

| Aard van het contract | Eindatum | Financieel verplichting < 1jr | Financieel verplichting > 1jr |
|--|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Het vervoer van werknemers van de Gr KDB vanaf de huisadressen naar de werklocaties en vice versa. | 1-7-2020 | 61 | 0 |
| Inzet bedrijfsarts | 31-12-2022 | 94 | 187 |

Seniorenregeling

In overeenstemming met artikel 6.11 tot en met 6.13 van de Collectieve Arbeidsovereenkomst voor de Sociale Werkvoorziening voor de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019 is bij de gemeenschappelijke regeling Kust- Duin- en Bollenstreek (Gr KDB) sprake van een seniorenregeling. De seniorenregeling houdt in dat werknemers van 58 jaar en ouder, die een ononderbroken diensttijd hebben van ten minste 5 jaren voorafgaand aan de ingangsdatum van de vermindering werktijd, op verzoek de formele arbeidsduur kunnen verkorten, onder gedeeltelijke doorbetaling van het geldende loon. De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de seniorenregelingen.

| Seniorenregeling | | | | |
|------------------|--------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Leeftijd | tot 1 januari 2018 | | vanaf 1 januari 2018 | |
| | Vermindering | Loondoorbetaling | Vermindering | Loondoorbetaling |
| 58 | 1/10 deel | 95,0% | | |
| 59 | 1/5 deel | 92,5% | | |
| 60 | | | 1/5 deel | 92,5% |
| 61,5 | 1/5 deel | 100,0% | | |
| 62 | | | 1/5 deel | 100,0% |

De Gr KDB ontvangt jaarlijks rijksbijdrage voor de gerealiseerde SE's, hierdoor is deze verplichting niet van invloed op het resultaat van de Gr KDB.

Toelichting op de Balans

Kredietfaciliteit BNG Bank

Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek en MareGroep N.V. beschikken gezamenlijk over een kredietfaciliteit bij BNG Bank van € 1.500.000. Beide zijn hoofdelijk aansprakelijk voor terugbetalingsverplichtingen uit hoofde van deze kredietfaciliteit.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gr KDB ondervindt, net zoals vele bedrijven in Nederland, forse gevolgen van het Coronavirus. Er vanuit gaande dat de geraamde ontvangsten aan subsidie en gemeentelijke bijdrage niet veranderen, zal het effect vooral bestaan uit een daling van de dividendontvangsten van MareGroep NV over het boekjaar 2020. Deze dividendontvangst zal voor Gr KDB pas in het boekjaar 2021 worden ontvangen en administratief worden verwerkt. Gr KDB heeft de situatie onderkend en werkt aan passende maatregelen om deze situatie het hoofd te kunnen bieden. Daarnaast wordt op het moment van schrijven door de Rijksoverheid hard gewerkt aan een op maat gemaakte compensatieregeling die recht doet aan de situatie van participatiebedrijven zoals Gr KDB. Alle maatregelen tezamen geven voldoende reden om te vertrouwen op de duurzame voortzetting van de activiteiten. De jaarrekening is dan ook opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling.

Toelichting op het programma Wsw

(alle bedragen X € 1.000)

Begrotingsrechtmatigheid

Op programmaniveau hebben zich in het boekjaar geen (van belang zijnde) begrotingsoverschrijdingen voorgedaan. Binnen de programma's komen over- en onderschrijdingen voor. Deze zijn gedurende het jaar via de tussentijdse informatie aan het Dagelijks Bestuur gemeld en geaccordeerd.

Overige bedrijfsopbrengsten

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Verhuur pand aan MareGroep NV | 430 | 430 | 425 |
| Verhuur pand aan MareGroep NV | 430 | 430 | 425 |

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW-personeel

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Loonkosten WSW-werknemers | -13.255 | -13.157 | -13.458 |
| Totale loonkosten WSW | -13.255 | -13.157 | -13.458 |
| Sociale lasten | -2.450 | -2.393 | -2.448 |
| Pensioenpremies | -1.157 | -1.162 | -1.188 |
| | -3.607 | -3.554 | -3.636 |
| Ziekengelden | 6 | 12 | 12 |
| Totale sociale lasten WSW | -3.602 | -3.543 | -3.624 |
| Arbo dienst | -97 | -92 | -98 |
| Opleidingen | -17 | -32 | -34 |
| Vervoerskosten | -298 | -282 | -302 |
| Eigen bijdrage vervoer | 15 | 15 | 16 |
| Overige personeelskosten | -48 | -59 | -63 |
| Totaal overige personeelskosten WSW | -445 | -450 | -481 |
| Totaal generaal | -17.302 | -17.150 | -17.563 |

Het Lage-inkomensvoordeel over 2019 (€ 340.000) is opgenomen onder de loonkosten WSW-werknemers.

Toelichting op het programma Wsw

(alle bedragen X € 1.000)

Salarissen ambtelijk personeel

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Loonkosten ambtelijk personeel | -38 | -35 | -36 |
| Overige loonkosten | -1 | 0 | -1 |
| Totale loonkosten ambtelijk personeel | -39 | -35 | -37 |
| Sociale lasten | -2 | 0 | -2 |
| Pensioenpremies | 0 | 0 | 0 |
| Totale sociale lasten ambtelijk personeel | -2 | 0 | -2 |
| Totaal generaal | -41 | -35 | -39 |

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Aantal WSW-ers SE (gemiddeld) | 621 | 625 | 650 |
| Aantal FTE ambtelijk personeel (gemiddeld) | 1 | 1 | 1 |
| Totale loonkosten WSW per SE | -27 | -27 | -26 |
| Totale loonkosten ambtelijk personeel per FTE | -41 | -35 | -39 |

Per 1 januari 2004 is het ambtelijk personeel overgegaan van de GR KDB naar de MareGroep NV. Slechts de niet actieve ambtenaren zijn nog in dienst van de GR KDB.

Afschrijvingen

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Afschrijvingen op materiële vaste activa met een economisch nut | -165 | -210 | -184 |

Managementvergoeding MareGroep NV

De GR Kust-, Duin- en Bollenstreek betaalt jaarlijks een vergoeding aan de MareGroep voor de inlening van het management, dat per 1 januari 2004 onderdeel uitmaakt van de MareGroep NV.

Toelichting op het programma Wsw

(alle bedragen X € 1.000)

Overige bedrijfskosten

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Onderhoudskosten | -16 | -14 | -15 |
| Verzekeringen en belastingen | -6 | -4 | -5 |
| Overige bedrijfskosten | -19 | -42 | -48 |
| | -40 | -60 | -68 |

De kosten voor energie, machines, indirecte materialen en automatisering worden geheel gedragen door MareGroep NV.

Incidentele baten en lasten

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <i>Incidentele baten:</i> | | | |
| Lage-inkomensvoordeel 2017 | 0 | 0 | 383 |
| Totaal incidentele baten | 0 | 0 | 383 |
| <i>Incidentele lasten:</i> | | | |
| Uitvoering sectorplannen | -9 | 0 | 0 |
| Totaal incidentele lasten | -9 | 0 | 0 |
| Saldo incidentele baten en lasten | -9 | 0 | 383 |

Lage-inkomensvoordeel (2018)

In het kader van de Wet tegemoetkomingen loondomein hebben wij over 2017 de tegemoetkoming Lage-inkomensvoordeel ontvangen. Het Lage-inkomensvoordeel over 2017 bedroeg € 383.000.

Uitvoering sectorplannen (2019)

De bestedingen in 2019 in het kader van de herstructurering van de SW-sector zijn hieronder verantwoord. Via de resultaatbestemming zullen deze bestedingen worden onttrokken aan de bestemmingsreserve 'Kerstengelden'.

Toelichting op het programma Wsw

(alle bedragen X € 1.000)

Rentekosten en -baten

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Rente over rek.-courant verhouding MareGroep | 0 | 5 | 0 |
| Rente langlopende leningen | -36 | -50 | -46 |
| | -36 | -45 | -46 |

Rijksvergoeding

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Omvang rijksvergoeding WSW | 16.161 | 14.955 | 16.757 |
| Bonus begeleid werken | 0 | 0 | 0 |
| Uitgekeerde loonkostensubsidie | -698 | -720 | -758 |
| Verhouding loonkosten WSW in % | -93% | -87% | -95% |
| Aantal gerealiseerde SE's (gemiddeld) | 621 | 625 | 650 |
| Rijksvergoeding per SE (in hele €) | 26.025 | 23.928 | 25.787 |

Het gerealiseerd aantal SE's in 2019 was 29 lager dan in 2018.

De realisatie van de rijksvergoeding is hoger dan begroot, maar lager dan vorig boekjaar. De afname ten opzichte van vorig boekjaar wordt veroorzaakt doordat er geen instroom meer is voor de Wsw is. Wel is er sprake van uitstroom door pensioneringen en uitdiensttredingen. Als gevolg hiervan nemen de rijksvergoedingen in de tijd af. De rijksvergoeding 2019 valt hoger uit dan begroot doordat een aanpassing van het Wsw budget heeft plaatsgevonden. De samenstelling van de rijksvergoeding is als volgt:

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Hillegom | 1.534 | 1.497 | 1.624 |
| Katwijk | 6.160 | 5.542 | 6.251 |
| Lisse | 1.675 | 1.502 | 1.731 |
| Noordwijk | 2.613 | 2.525 | 2.725 |
| Oegstgeest | 648 | 623 | 703 |
| Teylingen | 2.639 | 2.335 | 2.706 |
| Wassenaar | 918 | 931 | 1.017 |
| Buitengemeenten | 0 | 0 | 0 |
| Andere werkvoorzieningschappen | -26 | 0 | 0 |
| | 16.161 | 14.955 | 16.757 |

Gemeentelijke bijdrage

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Hillegom | 148 | 148 | 169 |
| Katwijk (ZH) | 552 | 552 | 560 |
| Lisse | 149 | 149 | 139 |
| Noordwijk | 251 | 251 | 261 |
| Oegstgeest | 61 | 61 | 57 |
| Teylingen | 248 | 248 | 231 |
| Wassenaar | 91 | 91 | 83 |
| | 1.500 | 1.500 | 1.500 |

Toelichting op het programma SPW

(alle bedragen X € 1.000)

Begrotingsrechtmatigheid

Op programmaniveau hebben zich in het boekjaar geen begrotingsoverschrijdingen voorgedaan. Binnen de programma's komen over- en onderschreidingen voor. Deze zijn gedurende het jaar via de tussentijdse informatie aan het Dagelijks Bestuur gemeld en geaccordeerd.

Salarissen ambtelijk personeel

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Loonkosten ambtelijk personeel | -509 | -436 | -587 |
| Totale loonkosten ambtelijk personeel | -509 | -436 | -587 |
| Sociale lasten | -63 | -59 | -79 |
| Pensioenpremies | -64 | -61 | -82 |
| | -127 | -120 | -162 |
| Ziekengelden | 0 | 0 | 0 |
| Totale sociale lasten ambtelijk personeel | -127 | -120 | -162 |
| Ingehuurd personeel | -613 | -208 | -279 |
| Reiskostenvergoedingen | -8 | -7 | -9 |
| Eigen bijdrage vervoer | 0 | 0 | 0 |
| Overige personeelskosten | -20 | -20 | -26 |
| Totaal overige personeelskosten ambtelijk personeel | -641 | -234 | -315 |
| Totaal generaal | -1.278 | -790 | -1.064 |

De loonkosten van het ambtelijk personeel vallen hoger uit dan begroot, doordat vacatures en opvang van ziekte onder het vaste personeel binnen het Servicepunt Werk zijn ingevuld door interim medewerkers. Het aantal fte viel om hiervoor genoemde reden en de wens om kwalitatief stappen te maken hoger uit dan begroot.

Overige bedrijfskosten

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|-------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Verkoopkosten | -14 | 0 | -16 |
| Externe dienstverlening | -125 | -125 | -125 |
| Kantoorkosten | -18 | 0 | -18 |
| Overige bedrijfskosten | -75 | -85 | -30 |
| | -232 | -210 | -189 |

Toelichting op het programma SPW

(alle bedragen X € 1.000)

Rijksvergoeding

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Re-integratiebudget | 1.859 | 1.510 | 1.675 |
| Bonus beschut werk | 176 | 0 | 0 |
| Re-integratiebudget voorgaande jaren | 0 | 0 | 0 |
| | 2.035 | 1.510 | 1.675 |

De rijksvergoeding 2019 valt hoger uit dan begroot doordat een aanpassing van het re-integratiebudget heeft plaatsgevonden en omdat een deel van het budget van de achterblijvende werkzaamheden is overgedragen aan het Servicepunt Werk (bij het opstellen van de was dit nog niet bekend).

De samenstelling van het re-integratiebudget is als volgt:

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2018 |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Hillegom | 229 | 178 | 219 |
| Katwijk | 743 | 697 | 675 |
| Lisse | 195 | 139 | 171 |
| Noordwijk | 343 | 147 | 180 |
| Noordwijkerhout | 0 | 101 | 124 |
| Teylingen | 349 | 249 | 305 |
| | 1.859 | 1.510 | 1.675 |

Gemeentelijke bijdrage

| | Realisatie 2019 | Begroting 2019 | Realisatie 2019 |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Hillegom | 0 | 0 | 17 |
| Katwijk (ZH) | 0 | 0 | 71 |
| Lisse | 0 | 0 | 13 |
| Noordwijk | 0 | 0 | 14 |
| Noordwijkerhout | 0 | 0 | 12 |
| Teylingen | 0 | 0 | 24 |
| | 0 | 0 | 150 |

Wet normering topinkomens (WNT)

Op grond van de Wet normering topinkomens kwalificeren de volgende personen als topfunctionaris van de Gemeenschappelijke Regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek (zowel personen in dienstbetrekking als personen anders dan in dienstbetrekking):

Bestuur 2019

| <i>Naam</i> | <i>Beloning*</i> | <i>Functie</i> |
|-----------------------|------------------|----------------|
| J.A.C. Langeveld (DB) | € - | Voorzitter |
| J.A. van Rijn (DB) | € - | Bestuurslid |
| A. van Helden (DB) | € - | Bestuurslid |
| D.T.C. Salman | € - | Bestuurslid |
| H.J.T. Nieuwenhuis | € - | Bestuurslid |
| A.L. van Kempen | € - | Bestuurslid |
| I.M. Zweers de Jong | € - | Bestuurslid |

Leden met (DB) achter de naam maken onderdeel uit van het Dagelijks Bestuur.

* Het bestuur was in 2018 ook onbezoldigd.

| Directie 2019* | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|-----------------|
| Naam: De heer Knoop (niet in loondienst, langer dan 13 maanden) | | |
| Functie: Directeur | | |
| Aanvang en einde functievervulling | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 0,4 | 0,4 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 57.241 | 55.483 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - | € - |
| Totaal beloningen | € 57.241 | € 55.483 |
| Toepasselijke WNT-norm** | € 77.600 | € 75.600 |

* De directie verricht werkzaamheden voor zowel Gr KDB, MareGroep NV als MareFlex BV. De directie is in loondienst van MareGroep NV waar derhalve ook de verloning volledig plaatsvindt. Jaarlijks wordt door MareGroep NV een managementvergoeding aan Gr KDB in rekening gebracht waarin is opgenomen het deel van de werkzaamheden van de directie dat ten gunste van Gr KDB komt. Er wordt derhalve slechts een deel van de totale loonkosten aan Gr KDB doorbelast. Alleen het deel van de totale beloning dat door MareGroep NV is doorbelast aan Gr KDB is toegelicht.

** De bezoldigingsnorm is herrekend naar de periode van de functievervulling. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De algemene bezoldigingsnorm van de WNT bedraagt na indexering voor 2019: € 194.000 (2018: € 189.000).

Aan het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap
Kust-, Duin-, en Bollenstreek
Postbus 43
2215 ZG VOORHOUT

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Scheveningseweg 80-82
Postbus 85745
2508 CK Den Haag

T: +31 (0)70 358 90 00
F: +31 (0)70 350 20 20

denhaag@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Kust-, Duin- en Bollenstreek te Voorhout 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 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Kust-, Duin- en Bollenstreek op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en 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, waaronder gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door algemeen bestuur.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2019.
2. Het overzicht van baten en lasten over 2019.
3. 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 Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Kust-, Duin- en Bollenstreek, 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 213.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. 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.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de controletolerantie van € 11.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

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:

- bericht van het dagelijks bestuur;
- programmaverantwoording;
- verplichte paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 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 de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijkse bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het 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, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol.

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.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

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 Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2019, 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,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,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 gemeenschappelijke regeling;
- 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 vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen 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 gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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 de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- 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 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.

Den Haag, 20 mei 2020

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

R. Buitenhuis RA

08.07.20

MAREGROEP POST
Poststuk niet voor u bestemd
Niet via PostNL retour,
maar bel 0252-262190

Postbus 43, 2215 ZG Voorhout

Gemeente Lisse
T.a.v. de gemeenteraad
Postbus 200
2160 AE LISSE