

Jaarstukken
2018

Werkvoorziening Midden-Gelderland
(Presikhaaf Bedrijven)
in liquidatie

Arnhem, 25 april 2019

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag

1	DIRECTIEVERSLAG	4
2	SOCIALE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN	5
3	FINANCIËLE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN.....	6
3.1	Beschrijving opzet inhoudelijk per onderdeel	6
3.2	Balanspositie	11
3.3	Resultaat	12
3.4	Mutatieoverzicht liquide middelen	13
3.5	Onderhoud kapitaalgoederen	13
3.6	Financiering	13
3.7	Bedrijfsvoering	14
3.8	Verbonden partijen	14
3.9	Weerstandvermogen en risicobeheersing	15
4	BALANS	18
5	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR	19
6	WAARDERINGSGRONDSLAGEN	21
6.1	Inleiding	21
6.2	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva.....	21
6.3	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	22
7	TOELICHTING OP DE BALANS	23
8	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	29
9	OVERIGE GEGEVENS	41
10	BIJLAGEN	45

**Jaarverslag
2018**

2018 is het eerste jaar geweest waarin een splitsing is aangebracht tussen het formele en materieel werkgeverschap voor alle 2.300 SW-medewerkers. De belangrijkste opgave was om dit alles zo soepel mogelijk te laten verlopen voor de medewerkers. Een bestuurlijk juridische splitsing en overdracht waar medewerkers zo min mogelijk van zouden merken en zich vooral konden concentreren op het eigenlijke werk en de arbeidsontwikkeling van medewerkers die bij Scalabor B.V. is belegd. In die zin kijken we terug op een geslaagd jaar. Was 2017 het jaar waarin alle voorbereidingen zijn getroffen om de overdracht te realiseren, 2018 was het jaar van de waarheid waarin de plannen ook geïmplementeerd moesten worden. De overdracht heeft het nodige teweeg gebracht maar terugkijkend kunnen we vaststellen dat zowel Scalabor als Presikhaaf Bedrijven de opgaven hebben weten te realiseren waar eind 2017 toe is besloten.

Voor Presikhaaf Bedrijven was 2018 ook een jaar waarin de resterende activiteiten moesten worden afgebouwd. Een aantal taken is na de overdracht van bedrijfsactiviteiten naar Scalabor immers achtergebleven bij Presikhaaf Bedrijven. Dat betreft naast het uitoefenen van het formele werkgeverschap voor onze SW-medewerkers ook de zorg voor een groep van 40 boventalligen voor wie geen plek kon worden gevonden in de nieuwe organisatie. Eind 2018 stellen we vast dat van deze groep nog 25 personen verbonden zijn aan Presikhaaf Bedrijven. De anderen hebben of elders een nieuwe uitdaging gevonden of hebben gebruik kunnen maken van de pensioenregeling.

Voor de afbouw van de boventalligen alsmede voor een aantal andere opgaven die voort vloeiden uit de overdracht van taken naar Scalabor is een voorziening getroffen. In dit jaarbericht zullen we ingaan op de ontwikkeling daarvan en verantwoorden wat er is ingezet om een soepele overgang naar Scalabor mogelijk te maken.

Een belangrijke opgave in 2018 voor Presikhaaf Bedrijven was verder om in lijn met eerdere besluitvorming het formeel werkgeverschap van de SW-medewerkers per 1-1-2019 over te dragen aan de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR SDCG). Dit vanuit de gedachte dat de MGR juist is ingericht om taken die in de regio gemeenschappelijk uit te voeren te centreren binnen 1 gemeenschappelijke regeling om daarmee bestuurlijke drukte te verkleinen en zo efficiënt mogelijk te kunnen werken. In deze besluitvorming zijn de Raden van alle 9 gemeenten betrokken met als sluitstuk een besluit op 6 december 2018 van zowel de MGR als Presikhaaf Bedrijven tot overdracht van dit formeel werkgeverschap aan de MGR.

Inmiddels kunnen we melden dat ook deze overgang van onderneming vrijwel 'geruisloos' heeft plaatsgevonden met volledige instemming van alle betrokkenen. Dat hiervoor achter de schermen veel werk is verzet, al was het alleen maar om ervoor te zorgen dat ook in januari de salarisbetalingen van meer dan 2.300 medewerkers vanuit een andere identiteit zou plaatsvinden, behoeft verder geen betoog. Ik dank daarvoor alle betrokkenen en niet in het minst onze collega's bij Scalabor die op grond van de dienstverleningsovereenkomst die daarvoor met hen is gesloten, een enorme inspanning hebben moeten leveren. Zij deden dit in een veelbewogen jaar dat begon met de overdracht en alle perikelen die daarmee samenhangen van Presikhaaf Bedrijven naar Scalabor en vervolgens de opgave om ook de overgang naar de MGR te laten slagen.

Werner van der Linden
Algemeen Directeur a.i.

2 SOCIALE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN

Algemene Ontwikkelingen

Nieuw bestuur en directie

Op 4 juli 2018 is het nieuwe bestuur benoemd voor Presikhaaf Bedrijven met als voorzitter de heer R. Haverkamp. Bij de Kamer van Koophandel zijn op 29 augustus 2018 de oude bestuursleden en vertegenwoordigers uitgeschreven en de nieuwe bestuursleden ingeschreven.

De heer J.H. Janssen is per 15 april 2018 vertrokken als Algemeen Directeur van Presikhaaf Bedrijven en voor twee dagen per week vervangen door de heer W. van der Linden, die belast is geweest met de overdracht van Presikhaaf Bedrijven naar de MGR en de verdere afbouw van Presikhaaf Bedrijven.

Overdracht naar MGR

- 4 juli 2018: besluit AB Presikhaaf Bedrijven en AB MGR
- 10 en 13 september 2018: Voorlichtingsavonden voor raadsleden
- Vanaf september / oktober 2018: Voorlichtingsbijeenkomsten voor SW medewerkers
- 6 december 2018 Besluit MGR SDCG en Presikhaaf Bedrijven tot overdracht van SW medewerkers naar MGR per 1 januari 2019.

Sociale resultaten

In 2018 is een dienstverleningsovereenkomst (DVO) gesloten tussen Presikhaaf Bedrijven en Scalabor waarin de uitvoering van het materieel werkgeverschap is belegd bij Scalabor. Presikhaaf Bedrijven heeft haar SW-medewerkers "om niet" gedetacheerd naar Scalabor voor een periode van minimaal 5 jaar ingaande 1-1-2018. Het feit dat de taken en werkzaamheden zijn belegd bij Scalabor ontslaat de gemeenten en Presikhaaf Bedrijven echter niet van haar zorg voor de SW-medewerkers. In die zin ligt er een controlerende taak voor de formele werkgever op een goede uitoefening van de taak die feitelijk is overgedragen aan Scalabor.

Scalabor heeft in dit kader doelstellingen geformuleerd voor 2018:

- Goed werkgeverschap
- Zoveel mogelijk mensen naar zo passend mogelijk werk begeleiden
- Financieel gezond

Over de resultaten heeft Scalabor de gemeenten afzonderlijk geïnformeerd. Daarnaast heeft de nieuwe directeur van Scalabor, dhr. M. Hielkema, het bestuur van de bestuurscommissie voor het werkgeverschap SW van de MGR geïnformeerd in de bestuursvergadering van 16 januari 2019.

Om te kunnen bepalen in hoeverre in 2018 de sociale doelstellingen op het onderdeel "Goed werkgeverschap" ook zijn gerealiseerd heeft Scalabor eind 2018 (conform de afspraak in de DVO) een medewerkersbelevingsonderzoek uitgevoerd waaruit de volgende resultaten naar voren kwamen:

- Op het onderdeel medewerkerstevredenheid werd 'overall' een score behaald van 6,6 op een schaal van 8. Daarbij scoorden met name de onderdelen 'zinnig werk' (7,2) en 'passend werk' (6,9) hoog en was de score op het onderdeel 'communicatie' met een 6,3 de laagste score.
- Voor 71 % van de mensen is een Individueel Ontwikkelplan opgesteld (streefcijfer 100%)
- Het verzuim van de SW medewerkers is gedaald van 16,5% in 2017 naar 15,6% in 2018, terwijl landelijk het verzuim SW (grote bedrijven) is gestegen van 14,5% in 2017 naar 15,3% in 2018.

Op de tweede doelstelling: zoveel mogelijk mensen naar passend werk brengen is gerapporteerd dat in de tweede helft van 2018 95% van de plekken binnen de organisatie konden worden bezet. En dat de verdeling tussen in- en extern geplaatsten 45%-55% bedroeg.

Tenslotte rapporteerde Scalabor over 2018 dat ook de financiële resultaten positief zijn in de zin dat er voor 2018 al 'zwarte cijfers' geschreven zullen worden daar waar in de begroting nog werd uitgegaan van een verwacht verlies van € 300k.

3 FINANCIËLE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN

3.1 Beschrijving opzet inhoudelijk per onderdeel

Het resultaat van Presikhaaf Bedrijven is, op basis van de begrotingsopzet 2018, verdeeld over vier bedrijfsonderdelen, namelijk:

- A. Productie
- B. Begeleiding
- C. Resultaat uit verloning
- D. Overige posten

A. Productie

Per 1 januari 2018 zijn alle bedrijfsactiviteiten overgedragen aan Scalabor BV. Presikhaaf Bedrijven heeft hiervoor geen eigen faciliteiten en personeel meer. Dit betekent dat alle SW-medewerkers in dienst bij Presikhaaf Bedrijven door Scalabor zijn voorzien van passend werk in 2018. De hiermee samenhangende kosten en opbrengsten zijn voor Scalabor. Presikhaaf Bedrijven ontvangt noch betaalt hiervoor een vergoeding.

B. Begeleiding

Gekoppeld aan het voorzien van SW-medewerkers van passend werk is de begeleiding tijdens dit proces en op de werkplek. Ook dit is overgedragen aan Scalabor zonder dat hiervoor door Presikhaaf Bedrijven een vergoeding wordt betaald.

C. Resultaat uit verloning

Presikhaaf Bedrijven is verantwoordelijk voor de verloning van al haar dienstverbanden en draagt deze loonlasten. Hier worden alle werkgeverslasten betaald voor de SW-medewerkers. Deze worden bekostigd door de gemeenten door middel van een vast bedrag per medewerker. Dit onderdeel kent een jaarlijks afnemend volume.

Resultaat uit verloning	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Vershil
(x € 1.000)			
Bijdrage SW (oud)	63.794	63.590	204
Detacheringsvergoeding doelgroep	0	0	0
Salariskosten SW	59.813	60.184	-371
Personeelsgebonden kosten SW	1.696	1.819	-123
Wet Werk en Zekerheid	0	0	0
Meeropbrengsten voormalige ID -banen	-138	-143	5
Bureaunkosten	213	150	63
Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen	1.602	1.580	22
Overige baten en lasten	-84	0	-84
RESULTAAT UIT VERLONING	692	0	692

Het resultaat uit verloning 2018 is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Bijdrage SW (oud)
- Salariskosten SW
- Personeelsgebonden kosten SW
- Meeropbrengsten voormalige ID banen
- Bureaunkosten
- Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen

Bijdrage SW (oud)

De gemiddelde bezetting over 2018 aan SW-medewerkers bedroeg 2.048 arbeidsjaren (AJ) (excl. BW). Bij het opstellen van de begroting over 2018 is uitgegaan van een gemiddelde bezetting van 2107 AJ (excl. BW). Bij de berekening van de gemiddelde bezetting over 2018 dient rekening te worden gehouden met de overgang van het personeel uit de gemeente Montferland naar Laborijn begin 2018.

De hogere bijdrage SW (+€ 204k.) is het gevolg van extra gemeentelijke bijdrage € 70k. vanuit buitenscappen plus de extra bijdragen van Gemeente Renkum (€ 101k.) en Neder Betuwe (€ 33k.)

Salariskosten SW

In 2018 komen de werkelijke salariskosten uit op €59.813k. Dat is 371k. lager dan de geraamde € 60.184k. Er is rekening gehouden met de verrekening van het Lage-inkomensvoordeel (€ 1.032k.). De voorlopige berekening van de Lage-inkomensvoordeel (LIV) over 2018 is 28 februari 2019 beschikt.

De lagere salariskosten zijn het gevolg van een sterkere daling van het SW-bestand dan begroot (begroot 5%, werkelijk 5,9%). Daar staan echter wel hogere gemiddelde loonkosten per fte tegenover (€ 30.427 per fte i.p.v. begroot € 29.735 per fte).

In onderstaande tabellen is de daling van het SW-bestand opgenomen in aantallen, FTE en arbeidsjaren. Daarbij is een uitsplitsing gemaakt naar de aantallen voor de deelnemende gemeenten en de buitengemeenten.

Daling SW bestand in 2018 totaal Exclusief Begeleid werken	31-12-2017	31-12-2018	daling	verloop
SW in aantallen	2429	2222	207	8,5%
In AJ/SE	2158	1985	173	8,0%
In FTE	2075	1905	170	8,2%

In bovenstaande berekeningen is bij aanvang (31-12-2017) nog meegenomen een groep van 43 arbeidsjaren voor Montferland die begin 2018 zijn uitgetreden bij Presikhaaf Bedrijven.

De daling voor alleen de deelnemende gemeenten valt lager uit:

Daling SW bestand 2018 gesplitst	31-12-2017	31-12-2018	daling	verloop
In AJ/SE deelnemende gemeenten	2048	1927	121	5,9%
Buitengemeenten (inclusief Montferland) in AJ/SE	110	58	52	47,3%

Na het vertrek van de SW medewerkers van Montferland bestaat het huidige personeelsbestand voor 97% uit inwoners van de participerende gemeenten.

Personeelsgebonden kosten SW

Onder deze post worden de reiskosten woon-werkverkeer, de loonkostensubsidie van Begeleid Werken en de overige personeelsgebonden kosten opgenomen (jubilea, vergoeding lidmaatschap vakbond etc.). Begroot is voor deze post €1.819k. De daadwerkelijke kosten voor deze post over 2018 bedroegen € 1.696k. De kosten komen daarmee € 123k. lager uit dan begroot.

Reiskosten woon- werkverkeer

De reiskosten woon- werkverkeer zijn € 69k. lager dan begroot. Dit kan deels verklaard worden doordat de daling van het aantal SW medewerkers groter is dan verwacht waardoor ook minder mensen een beroep hebben gedaan op reiskosten vergoeding.

Loonkostensubsidie begeleid werken

De kosten voor de loonkostensubsidie voor begeleid werkers is € 30k. lager dan begroot, ondanks het feit dat de groep begeleid werkers iets is uitgebreid (zie aantallen in onderstaand schema). De lagere kosten zijn het gevolg van het feit dat de werkelijke gemiddelde loonkostensubsidie per fte €900, - lager zijn uitgevallen dan begroot (gemiddelde loonkostensubsidie per fte = €11.400)

Ontwikkeling begeleid werkers	31-12-2017	31-12-2018	delta	Toename
BW in aantallen	46	48	+ 2	+4,3%

De stijging van het aantal begeleid werkers in 2018 is een gunstige ontwikkeling want in lijn met de koers om mensen verder te ontwikkelen. Met een stijging van het aantal begeleid werkers dalen de kosten voor de gemeenten omdat de loonkostensubsidie lager is dan de salariskosten.

(Nb. Voor 2019 komt Scalabor nog met een wijzigingsvoorstel voor dit onderdeel in de financiering).

Overige personeelsgebonden kosten

Dit betreft de kosten voor onder andere een bijdrage in de lidmaatschapskosten voor de vakbond (€ 75k.) en bijzondere voorzieningen voor SW personeel (€ 241k.). Deze post is 24k. lager dan begroot. Ook hier kan de verklaring worden gevonden in een iets sterkere daling van het personeelsbestand.

Meeropbrengsten voormalige ID banen

Dit betreft opbrengsten van een groep voormalige gemeente medewerkers met inmiddels een SW-status. Er is rekening gehouden met een afname van de omvang van deze groep op basis van natuurlijk verloop. In de begroting 2018 is deze post opgenomen in de Overige opbrengsten van het resultaat uit productie (begroot € 143k.).

De daadwerkelijke opbrengsten voor deze post over 2018 bedroegen €138k.

Bureaunkosten

Dit zijn de kosten van de ondersteunende Presikhaaf-organisatie voor afstemming en monitoring van de bij Scalabor uitbestede activiteiten en voor verslaglegging, bestuurlijke informatievoorziening en het voldoen aan wettelijke verplichtingen. Voor 2018 was deze post begroot op € 150k. Dit betreft vooral de loonkosten van het personeel dat is ingehuurd en gedetacheerd voor de reguliere taken en accountantskosten.

De werkelijke kosten zijn € 63k. hoger uitgevallen

Dit is het gevolg van het feit dat in 2018 extra kosten zijn gemaakt voor i.v.m. de overgang naar de MGR. Daarvoor is extra expertise ingehuurd door Presikhaaf (juridische- en financiële expertise € 53k.) en extra kosten voor juridische advisering ten behoeve van de ondernemingsraad (€4k.).

Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen

Het voeren van de personeels- en salarisadministratie en de financiële administratie conform wet- en regelgeving en de betalingen voor de salarissen is uitbesteed aan Scalabor. Presikhaaf Bedrijven betaalt hiervoor een vergoeding van € 750, - per AJ. Deze kosten nemen af op basis van het natuurlijk verloop van de SW-medewerkers. Deze kosten zijn voor 2018 geraamd op € 1.580k.

De daadwerkelijke kosten voor deze post over 2018 bedroegen € 1.602k. Dit is het gevolg van het feit dat in de begroting de verloning van de 40 boventalligen niet was meegenomen. Daarnaast is in 2018 30k. extra betaald aan Scalabor voor overige administratieve taken, huisvesting en ICT waarvoor een aanvullende DVO is opgesteld. De hogere uitstroom dan begroot van het aantal SW-medewerkers zorgde voor een voordeel van € 8k.

D. Overige posten

Voorziening frictie- en transitiekosten

Voor de frictie- en transitiekosten die voortvloeien uit de overdracht van activiteiten aan Scalabor, is een voorziening getroffen. Deze voorziening is ten laste gebracht van voorgaande boekjaren. De stand van zaken van de voorziening per 1-1-2018 bedroeg € 10.009k.

Kosten boventalligen

De salarissen van de boventalligen (per 1-1-2018: 40) vormen de grootste kostenpost voor deze voorziening. In 2018 zijn de lasten € 3,2 mln. geweest (inclusief afkoopsommen bij plaatsing van personeel). 15 van de 40 boventalligen zijn in 2018 uit dienst getreden, waarvan 6 elders een baan hebben aanvaard, 4 alsnog zijn geplaatst bij Scalabor, 3 personen met pensioen zijn gegaan en met 2 via een vaststellingsovereenkomst afscheid is genomen van Presikhaaf Bedrijven. Daarmee is er ultimo 2018 nog een groep over van 25 personen. Van deze groep gaan de komende jaren 11 met pensioen. Van de 25 personen werkten eind 2018 10 personen tijdelijk middels een detachering bij andere bedrijven, waarvan 5 bij Scalabor. 2 boventalligen waren het hele jaar nog werkzaam voor de omzetting van Presikhaaf Bedrijven naar zowel Scalabor als de MGR. De gemiddelde leeftijd van deze groep van 25 personen is ultimo 2018 60,4 jaar.

Om een inschatting te kunnen maken van het maximale risico voor de boventalligen heeft een doorrekening plaatsgevonden in geval geen van de resterende 25 boventalligen binnen het afgesproken 'van werk naar werk traject' (op basis van het sociaal plan 4 jaar) eerder elders werk vindt.

Insteek is om ook de overige mensen te herplaatsen op ander werk of mogelijkheden om mensen te detacheren, zodat er tegenover de kosten ook opbrengsten binnenkomen. Voor een deel van de mensen is dat laatste nu al het geval, zodat we de frictiekosten zo laag mogelijk kunnen houden.

Aantal boventalligen per 1-1-2018	40
geplaatst bij Scalabor	4
met pensioen	3
andere werkgever	6
vaststellingsovereenkomst	2
stand 31-12-2018	25

Overige frictiekosten

Naast de kosten voor de boventalligen is in de voorziening nog een aantal bedragen opgenomen voor transitie en frictie.

Dat betreft onder andere bedragen die gemoeid zijn met afkoop van contracten (o.a. automatiseringscontracten), compensatie van secundaire arbeidsvoorwaarden die in het verleden golden bij Presikhaaf Bedrijven maar niet zijn overgegaan naar Scalabor, afkoop van verlofuren bij de overgang naar Scalabor en ook kosten die gemoeid zijn met de verdere afbouw van Presikhaaf Bedrijven (zoals bij voorbeeld inhuur van juridische kennis).

Deze kosten staan hieronder gespecificeerd met daarbij een overzicht van de afbouw van de voorziening.

Beginstand voorziening per 1-1-2018 (bedragen x € 1.000):	10.009,8
Mutatie verloop 2018	
Salarissen boventalligen:	3.234,3
Afkoop automatiseringscontracten	164,2
Reserveringsverschillen Presikhaaf	120,5
Compensatie sec arbeidsvoorwaarden Scalabor	30,0
Overdracht verlofuren	123,3
Rugzakjes plaatsing onder voorwaarden Scalabor	424,6
Compensatie arbeidsvoorwaarden Scalabor	147,1
Afkoop garantielonen personeel dat is overgegaan naar Scalabor	933,0
Afkoop lease auto's	11,2
Overdracht personeel	31,5
Overige posten	79,1
Totaal mutatie 2018	5.298,8
Stand voorziening per 31-12-2018	4.711,0
Dotatie reorganisatievoorziening	797,8
Eindstand voorziening per 31-12-2018	5.508,8

Verder is vorig jaar afgesproken dat alle mensen die vanuit Presikhaaf Bedrijven geplaatst werden bij Scalabor op een salarisniveau dat lager ligt dan voorheen bij Presikhaaf Bedrijven zouden worden gecompenseerd met een afbouw. Ook hiervoor is in de voorziening geld geraamd. Inmiddels is het totaal bedrag daarvoor bekend en vastgesteld op €933,0k. Dit bedrag is inmiddels vergoed aan Scalabor.

Daarnaast is een aantal medewerkers op 1 januari 2018 voorlopig geplaatst bij Scalabor 'onder voorwaarden'. Deze medewerkers hebben zogenaamde 'rugzakjes' meegekregen om plaatsing alsnog mogelijk te maken. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 424,6k.

Tenslotte is in de voorziening ook rekening gehouden met overige contractuele verplichtingen die nog belegd zijn bij Presikhaaf Bedrijven. Dat betreft o.a. de mogelijke kosten voor verplichtingen betreffende de huurovereenkomst van de huisvesting van Presikhaaf Schoolmeubelen. Tot op heden zijn hierop echter nog geen substantiële bedragen geboekt.

Dotatie aan reorganisatievoorziening

Om de voorziening aan te passen aan het financiële risico is een dotatie ad. €797,8k noodzakelijk. Deze dotatie is al verwerkt in de jaarcijfers over 2018.

Resultaat uit overige posten (x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Resultaat verbonden partijen	0	0	-5
Transitiekosten	0	0	-420
Incidentele lasten - lopende frictiekosten	0	0	-310
Dotatie aan reorganisatievoorziening	-798	0	0
Incidentele lasten inzake overgang Scalabor	0	0	-12.552
Bijdrage gemeenten overige posten	0	0	600
RESULTAAT OVERIGE POSTEN	-798	0	-12.687

3.2 Balanspositie

Het balanstotaal bedraagt ultimo 2018 € 9,1 miljoen, dit is een daling van € 10,0 miljoen ten opzichte van 2017.

Tabel 1: Balanspositie

(afgerond x € 1.000)

Balanstotaal 31 december 2017	19.879
Verlaging:	
Daling deelnemingen en overige verbonden partijen	72
Daling voorraden	2.401
Daling vorderingen op openbare lichamen	10.472
Daling overige uitzettingen	4.485
Daling overlopende activa	608
	-18.039
Verhoging:	
Stijging liquide middelen	7.224
	7.224
Balanstotaal 31 december 2018	9.064

De verlaging van het balanstotaal komt door de overdracht van de voorraden (verkocht aan Scalabor BV) en het ontvangst van de vordering de deelnemende gemeenten.

Hoewel de balanspositie qua omvang behoorlijk is gewijzigd, is de aard, de samenstelling en het risicoprofiel van de balansposten navenant gewijzigd. De balanspositie per 31 december is zodanig samengesteld c.q. voorbereid dat de liquidatie van deze GR in de komende periode op een goede en zorgvuldige wijze kan plaatsvinden.

Door de overdracht aan Scalabor B.V. (2018) en MGR (2019) zal de omvang en samenstelling balans van de GR aanzienlijk wijzigen. Zo zal de activazijde voornamelijk bestaan uit liquide middelen en vorderingen op openbare lichamen (gemeenten) en zal de passivazijde in het bijzonder bestaan uit de post voorzieningen (vanwege de afwikkeling van de personele verplichtingen vanuit de reorganisatie en liquidatie) en kortlopende schulden.

3.3 Resultaat

In onderstaande tabel wordt het gerealiseerde resultaat vergeleken met de gewijzigde prognose 2018 en het resultaat 2017.

Tabel 2: Gerealiseerd resultaat

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Resultaat uit productie		0	0	940
Resultaat uit begeleiding		0	0	0
Resultaat uit verloning		692	0	1212
Resultaat uit overige posten		-798	0	-12.687
Gerealiseerd resultaat		-105	0	-10.535
Personeelsgegevens				
SW-werknemers in fte		1.965,80	2.024,00	2.178,20
SW-werknemers in AJ		2.047,70	2.106,07	2.268,20
Werknemers BW in fte		41,1	40,4	42,5
Werknemers BW in AJ		44,0	43,1	45,4
Reguliere werknemers in fte		23,9	0	153,8
Percentage inzetbaarheidsverlof		0,00%	0,00%	15,80%
Resultaten per fte (SW) in €				
Resultaat uit productie		0	0	432
Resultaat uit begeleiding		0	0	0
Resultaat uit verloning		352	0	556
Resultaat uit overige posten		-406	0	-5.825
Gerealiseerd resultaat		-54	0	-4.837

Alle bedrijfsactiviteiten zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van enig exploitatieresultaat uit productie en begeleiding in 2018.

3.4 Mutatieoverzicht liquide middelen

De stand van de liquide middelen minus schuld aan kredietinstellingen is met € 7,6 miljoen toegenomen ten opzichte van 2017. In onderstaand overzicht worden de belangrijkste wijzigingen weergegeven.

Tabel 3: Mutatieoverzicht liquide middelen

(afgerond x € 1.000)

Stand 31 december 2017 liquide middelen minus schuld aan kredietinstellingen		-2.350
Verlaging liquide middelen:		
Voorzieningen	5.299	
Schulden aan openbare lichamen	678	
Belastingen	1.074	
		-7.051
Verhoging liquide middelen:		
Verkoop overige verbonden partijen	72	
Verkoop voorraden	2.401	
Vorderingen op openbare lichamen	10.472	
Werkkapitaal	3.338	
Exploitatieresultaat, excl. dotaties voorziening	692	
		16.975
Stand 31 december 2018 liquide middelen minus schuld aan kredietinstellingen		7.574

De stijging van het werkkapitaal ontstaat vooral door de vordering op openbare lichamen.

3.4.1 Kengetallen

De volgende kengetallen kunnen uit de jaarrekening worden gehaald.

Tabel 4: Kengetallen:

	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Netto schuldquote	0,0%	-9,4%	0,0%
Solvabiliteitsratio	7,5%	0,0%	4,0%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	+1,0%

Gegeven de activa-passiva transactie en het ingezette liquidatieproces zijn de balans en vermogensposities tussen de boekjaren 2017 en 2018 sterk gewijzigd. Bovengenoemde kengetallen zijn daardoor niet vergelijkbaar en is een toelichting hierop niet relevant.

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Door de verkoop van de panden in 2017 en de overdracht van de resterende materiële vaste activa aan Scalabor B.V. beschikt de GR niet meer over kapitaalgoederen vanaf 1 januari 2018.

3.6 Financiering

In deze paragraaf doen wij verslag van de zaken die in het kader van de financiering in 2018 hebben gespeeld. Waar mogelijk wordt een verklaring gegeven van de verschillen met de begroting voor het jaar 2018.

3.6.1 Liquiditeitsplanning en financieringsbehoefte

Ultimo 2018 bedroeg de stand van de liquide middelen minus schulden aan kredietinstellingen € 7,5 miljoen.

3.7 **Bedrijfsvoering**

Alle bedrijfsactiviteiten zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van enig investeringen, derhalve sprake van desinvestering.

3.8 **Verbonden partijen**

In het kader van de primaire doelstelling, het plaatsen van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt, heeft Presikhaaf Bedrijven een tal rechtspersonen opgericht waarin activiteiten vanuit deze doelstelling zijn ondergebracht. Dit betreft Beverweerd Holding B.V., Stichting Motivatie en Stichting Personeel Presikhaaf.

Beverweerd Holding B.V. heeft op haar beurt deelneming in B.V. Tuincentra Presikhaaf. In beide vennootschappen zijn geen activiteiten ondergebracht en zullen in 2019 geliquideerd worden.

Stichting Motivatie verloonde personen uit de Participatiewet voor inzet op interne projecten en opdrachten. Hierin vinden sinds 2018 geen activiteiten plaats.

Stichting Personeel Presikhaaf heeft tot doel het in dienst nemen van niet SW-personeel die op reguliere plekken werkzaam zijn. Ultimo 2018 bevinden zich 4,0 fte boventalligen en verder geen activiteiten.

Al de twee de stichtingen zijn niet opgenomen in de resultaten van Presikhaaf Bedrijven aangezien er geen kapitaalbelang is, en omdat consolidatie op grond van het BBV niet is toegestaan.

De notitie betreffende verbonden partijen is opgesteld met hierin het beleid ten aanzien van verbonden partijen, het governance model ten aanzien van verbonden partijen en een opsomming van de verbonden partijen.

Tabel 7: Overzicht verbonden partijen:

	Beverweerd Holding B.V. te Arnhem	Stichting Motivatie te Arnhem	Stichting Personeel Presikhaaf te Arnhem
Belang op 1-1-2018	73	0	0
Belang op 31-12-2018	73	0	0
Eigen vermogen op 1-1-2018	73	12	0
Eigen vermogen op 31-12-2018	73	50	0
Vreemd vermogen op 1-1-2018	330	446	321
Vreemd vermogen op 31-12-2018	0	286	30
Financieel resultaat 2018	0	38	0

Beverweerd Holding B.V. en haar dochtermaatschappij B.V. Tuincentra Presikhaaf worden geliquideerd in 2019. Op termijn zullen ook de stichtingen Motivatie en Stichting Personeel Presikhaaf worden geliquideerd.

Het positieve resultaat over 2018 van Stichting Motivatie komt door een extra, niet verwachte LIV (Lage Inkomens Voordeel) uitkering over 2017, ontvangen in 2018.

VERPLICHTE PARAGRAFEN

3.9 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing een relatie wordt gelegd tussen de weerstandscapaciteit en de risico's. Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden waarover Presikhaaf Bedrijven beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

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 in relatie tot de financiële positie.

In deze paragraaf wordt achtereenvolgens ingegaan op de volgende onderwerpen:

- ◆ weerstandscapaciteit;
- ◆ risico's;
- ◆ beleid omtrent weerstandscapaciteit en de risico's.

3.9.1 Weerstandscapaciteit

Het gewenste eigen vermogen is in de "notitie inzake weerstandsvermogen" bepaald op 12,5% van het (gecorrigeerde) balanstotaal. Dit komt ultimo 2018 neer op een bedrag van circa € 1,1 miljoen. Ultimo 2018 is de hoogte van het eigen vermogen € 0,7 miljoen door een hogere bijdrage door gemeenten en de bestemming (AB besluit juli 2018) om deze bijdrage toe te rekenen aan het eigen vermogen als vorming voor het weerstandsvermogen.

Het beleid is er op gericht om de komende jaren de weerstandscapaciteit af te bouwen middels de kosten voor transitie en liquidatie van Presikhaaf Bedrijven, zonder dat de (deelnemende) gemeenten de hiermee gepaarde gaande c.q. verwachte kosten dienen te dekken vanuit subsidie of gemeentelijke bijdragen. Zie hiervoor verder de in de paragraaf 3.9.2. opgenomen risico's.

3.9.2 Risico's

De grootste risicofactoren voor Presikhaaf Bedrijven worden gevormd door de risico's op het gebied van de afwikkeling van de GR en op het gebied van resultaat uit verloning. Hieronder wordt ingegaan op deze risico's.

Afwikkeling Gemeenschappelijke Regeling

Vanaf 2018 zal een aantal zaken die voortvloeien uit de bedrijfsactiviteiten en organisatiewijzigingen van voorgaande jaren afgewikkeld worden.

Afwikkeling boventalligen

Als gevolg van de personele reorganisatie ultimo 2017 zijn er medewerkers boventallig geworden. Conform het sociaal plan zullen deze medewerkers in een van-werk-naar-werk traject komen met als doel deze medewerkers naar een passende werkplek elders toe te leiden, waarna het dienstverband zal worden beëindigd. De maximale duur van deze trajecten bedraagt onder voorwaarden 4 jaar. Slaagt het traject niet, dan wordt aan het eind van deze periode het dienstverband beëindigd. Gedurende het traject blijven de rechten voortvloeiende uit de cao van de boventalligen van toepassing. De belangrijkste kostenposten die hieruit voortkomen zijn de loonlasten en de kosten van inspanningsverplichtingen. Dit zijn de afwikkelingskosten boventalligen.

In de reservering uit de frictielasten van 2017 is een aannname gedaan over de gemiddelde duur van de trajecten. Doordat de duur in de praktijk korter of langer kan zijn zullen kosten van de afwikkeling naar onder of naar boven kunnen afwijken, hetgeen zijn weerslag zal hebben in toekomstige jaarresultaten.

Afwikkelen van niet overgenomen verplichtingen

Er bestaat de mogelijkheid dat de MGR bepaalde, door Presikhaaf Bedrijven aangegane verplichtingen niet zal overnemen of voortzetten, waar dat bij het opstellen van de jaarrekening nog niet bekend is. Indien de tegenpartij afdwingt dat Presikhaaf Bedrijven gehouden is aan het nakomen van die verplichtingen kunnen hieruit kosten ontstaan, wat zal leiden tot lasten in het resultaat.

Resultaat uit verloning

In het verloningsresultaat zijn de kosten voor transitie en liquidatie van de Presikhaaf Bedrijven opgenomen. Bij het bepalen van de kosten spelen aannames een rol. Hierin kunnen afwijkingen ontstaan.

**Jaarrekening
2018**

Arnhem, 25 april 2019

4 BALANS

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa:			
Deelnemingen	73	73	
Overige verbonden partijen	0	72	
	73	145	
Vlottende activa			
Vorraden	0	2.401	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			
- Vorderingen op openbare lichamen	0	10.472	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.492	0	
- Overige uitzettingen	318	4.803	
Liquide middelen	82	350	
Overlopende activa	1.100	1.708	
	8.991	19.734	
Totaal	9.064	19.879	
PASSIVA			
Vaste passiva			
Algemene reserve	788	851	
Gerealiseerd resultaat	-105	-10.535	
Bijdrage/Vordering op deelnemende gemeenten	0	10.472	
Eigen vermogen	683	788	
Voorzieningen	5.509	10.010	
Vlottende passiva			
Schulden aan openbare lichamen	0	678	
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.142	6.535	
Overlopende passiva	730	1.868	
Totaal	9.064	19.879	
Afgegeven bankgaranties	0	23	

5 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

Presikhaaf Bedrijven

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Resultaat uit productie		0	0	940
Resultaat uit begeleiding		0	0	0
Resultaat uit verloning		692	0	1212
Resultaat uit overige posten		-798	0	-12.687
Gerealiseerd resultaat		-105	0	-10.535
Personeelsgegevens (gemiddeld)				
SW-werknemers in fte		1.965,8	2.024,00	2.178,20
SW-werknemers in AJ		2.047,7	2.106,07	2.268,20
Werknemers BW in fte		41,1	40,4	42,5
Werknemers BW in AJ		44,0	43,1	45,4
Reguliere werknemers in fte		23,9	0	153,8
Percentage inzetbaarheidsverlof		0,00%	0,00%	15,80%
Resultaten per fte (SW) in €				
Resultaat uit productie		0	0	432
Resultaat uit begeleiding		0	0	0
Resultaat uit verloning		352	0	556
Resultaat uit overige posten		-406	0	-5.825
Gerealiseerd resultaat		-54	0	-4.837

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Resultaat uit productie				
Bruto-opbrengst inclusief mutatie OHW		0	0	21.325
Materiaal verbruik + uitbesteed werk		0	0	6.691
Netto-opbrengst		0	0	14.634
Netto-opbrengstpercentage		0%	0%	68,60%
Overige opbrengsten		0	0	2.612
Som der bedrijfsopbrengsten		0	0	17.246
Lasten				
Salariskosten regulier personeel		0	0	7.684
Detacheringsvergoeding doelgroep		0	0	2.420
Overige personeelskosten		0	0	468
Afschrijvingen		0	0	454
Financiële baten en lasten		0	0	356
Overige bedrijfskosten		0	0	5.193
Totaal lasten		0	0	16.575
Opbrengsten - lasten		0	0	671
Bijdrage gemeenten instandhouding werkplekken		0	0	269
RESULTAAT UIT PRODUCTIE		0	0	940

Resultaat uit begeleiding (x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Kosten begeleiding	0	0	2.873
Bijdrage begeleiding door gemeenten	0	0	2.873
RESULTAAT UIT BEGELEIDING	0	0	0

Resultaat uit verloning (x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Bijdrage SW (oud)	63.794	63.590	64.750
Detacheringsvergoeding doelgroep	0	0	2.420
Salariskosten SW	59.813	60.184	63.862
Personeelsgebonden kosten SW	1.696	1.819	1.918
Wet Werk en Zekerheid	0	0	178
Meeropbrengsten voormalige ID -banen	-138	-143	0
Bureaunkosten	213	150	0
Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen	1.602	1580	0
Overige baten en lasten	-84	0	0
RESULTAAT UIT VERLONING	692	0	1.212

Resultaat uit overige posten (x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Resultaat verbonden partijen	0	0	-5
Transitiekosten	0	0	-420
Incidentele lasten - lopende frictiekosten	0	0	-310
Dotatie aan reorganisatievoorziening	-798	0	0
Incidentele lasten inzake overgang Scalabor	0	0	-12.552
Bijdrage gemeenten overige posten	0	0	600
RESULTAAT OVERIGE POSTEN	-798	0	-12.687

6 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

6.1 Inleiding

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

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

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

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Omrekening van vreemde valuta

Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers per balansdatum, voor zover het koersrisico is afgedekt. In die gevallen vindt waardering plaats tegen de overeengekomen termijnkoersen. Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers van afwikkeling. De uit de omrekening per balansdatum voortvloeiende koersverschillen worden opgenomen in het overzicht van baten en lasten.

Programmaverantwoording

Presikhaaf Bedrijven heeft 1 programma in het kader van haar programmaverantwoording en dat betreft het ondersteunen en begeleiden van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt en de ontwikkeling van hun arbeidsbekwaamheid en het bieden van werk aan diegenen die (blijvend) niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kunnen functioneren o.s. in het kader van de Wsw. Hierbij heeft Presikhaaf Bedrijven gekozen voor een opzet van het overzicht van baten en lasten met vier onderdelen namelijk:

- Resultaat uit productie
- Resultaat uit begeleiding
- Resultaat uit verloning
- Resultaat uit overige posten

Liquidatiebesluit

Het algemeen bestuur van Presikhaaf Bedrijven heeft in haar vergadering van 22 december 2017 besloten tot liquidatie van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden Gelderland.

6.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden opgenomen tegen verkrijgingprijs of lagere marktwaarde.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, de vervaardigingsprijs of tegen de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten vermeerderd met een opslag voor indirecte kosten. Voor incurante voorraden is een voorziening getroffen bepaald op een historisch gemiddelde. De onderhanden werken zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs verminderd met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen.

Uitzettingen, liquide middelen, voorzieningen en schulden

De vorderingen, liquide middelen, voorzieningen en schulden worden opgenomen tegen nominale waarde. Voor dubieuze vorderingen wordt een voorziening getroffen voor het risico van oninbaarheid op individuele basis.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en het gerealiseerd resultaat. De algemene reserve dient als algemene buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Borg- en garantiestelling

Voor zover zekerheden door Presikhaaf Bedrijven zijn afgegeven, zijn buiten de balanstelling om, de geborgde bedragen per einde boekjaar opgenomen. De garantiestellingen zijn afgegeven voor nakoming van lopende opdrachten.

6.3 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald door het verschil tussen de bruto-opbrengst en de kosten hiervan over het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin de goederen en diensten zijn geleverd, dan wel verricht. Verliezen op transacties worden verantwoord in het boekjaar, voor zover deze voorzienbaar zijn ten tijde van het opmaken van de jaarrekening.

Bijdragen gemeenten

Dit betreft de bijdragen van de deelnemende gemeenten voor de diverse onderdelen.

Netto-opbrengst

De netto-opbrengst is de bruto-opbrengst minus de kosten van materiaalverbruik en de kosten van uitbesteed werk. De bruto-opbrengst is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Salarissen SW- en overig personeel

Onder salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen salarissen, vermeerderd met het uitbetaalde vakantiegeld, de eindejaarsuitkering, pensioen- en sociale lasten.

Afschrijvingen

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

7 TOELICHTING OP DE BALANS

Vaste activa

Financiële vaste activa

Verloop financiële vaste activa

	(x € 1.000)	Deelnemingen	Overige verbonden partijen	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2017		73	72	145
Desinvestering		0	-71	-71
Overige mutaties		0	-1	-1
Resultaat		0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2018		73	0	73

Deelnemingen

De deelneming betreft de deelneming in Beverweerd Holding B.V. en is gewaardeerd tegen lagere marktwaarde, zijnde het zichtbare eigen vermogen.

Overige verbonden partijen

Specificatie overige verbonden partijen

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Deelname certificaat Intratuin Holding B.V.		0	5
Vordering op Coöperatieve Bloemenveiling Flora Holland UA		0	51
SSGA Netwerk		0	15
Participatie Coöperatieve vereniging Bergerden u.a.		0	1
Totaal		0	72

Vlottende activa

Voorraden

Specificatie voorraden

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Grond- en hulpstoffen		0	361
Gereed product en handelsgoederen		0	1.024
Onderhanden werk		0	0
Bruto waardering voorraden in exploitatie		0	1.385
Voorziening voorraden		0	-68
Netto waardering voorraden in exploitatie		0	1.317
Activa die per 1 januari worden overgedragen		0	1.084
Totaal voorraden		0	2.401

De voorziening incurante voorraden bedraagt 0,0% (2017: 4,9%) van de bruto waardering. De materiële vaste activa zijn als gevolg van de overgang naar Scalabor B.V. per 1 januari 2018 gerubriceerd onder de post 'voorraden'. De voorraden zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*Vorderingen op openbare lichamen*

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Vordering op deelnemende gemeenten		0	10.472
Totaal		0	10.472

Vordering op deelnemende gemeenten in verband met negatief eigen vermogen

De vordering op deelnemende gemeenten ultimo 2017 betreft de vordering in verband met het negatief eigen vermogen dat ontstaat als gevolg van het negatieve gerealiseerde resultaat 2017.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Schatkistbankieren		7.492	0
Totaal		7.492	0

Sinds 2014 is Presikhaaf Bedrijven verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen.

	(x € 1.000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1 drempelbedrag	476	476	476	476	476
2 kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		102	103	55	82
Ruimte onder het drempelbedrag		374	373	421	394
Overschrijding van het drempelbedrag		0	0	0	0

Het begrotingstotaal bedraagt € 63,59 miljoen, hiervan 0,75% bedraagt € 0,476 miljoen als drempelbedrag. Presikhaaf voldeed aan schatkistbankieren, saldi boven € 100k. werd automatisch afgeroomd naar het Ministerie van Financiën.

*Overige uitzettingen***Specificatie overige uitzettingen**

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Debiteuren		318	4.803
Totaal		318	4.803

*Debiteuren***Specificatie debiteuren**

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Debiteuren		318	4.860
Voorziening dubieuze debiteuren		0	-57
Totaal		318	4.803

In 2018 is geen Voorziening dubieuze debiteuren aanwezig. Per begin april 2019 staat in totaal nog een factuurbedrag van € 65k. open bij de gemeente Renkum inzake voorgeschoten transitievergoedingen.

Liquide middelen**Specificatie liquide middelen**

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Kasgelden		0	86
Banksaldi		82	264
Totaal		82	350

*Banksaldi***Specificatie banksaldi**

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Geld onderweg		0	74
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten		82	86
ABN Amro Bank N.V.		0	105
Totaal		82	264

Overlopende activa**Specificatie overlopende activa**

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		1.100	1.708
Totaal		1.100	1.708

Onder de overige nog te ontvangen bedragen is een te vorderen bedrag in zake Lage inkomensvoordeel van afgerond € 1,0 miljoen opgenomen.

Vaste passivaEigen vermogen**Verloop eigen vermogen**

	(x € 1.000)	Algemene reserve	Gerealiseerd resultaat	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2017		851	-63	788
Gerealiseerd resultaat over 2017		-63	63	0
Gerealiseerd resultaat over 2018		0	-105	-105
Boekwaarde per 31 december 2018		788	-105	683

Voorzieningen**Specificatie voorzieningen**

	(x € 1.000)	Reorganisatie- voorziening
Saldo 31 december 2017		10.010
Dotatie aan voorziening		798
Onttrekking aan voorziening		-5.299
Saldo 31 december 2018		5.509

De reorganisatievoorziening is naar aanleiding diverse reorganisaties in het verleden getroffen en aangevuld met de reorganisatiekosten door de overgang naar Scalabor B.V. per 1 januari 2018.

De mutatie op de voorziening over 2018 is als volgt:

- Dotatie in 2018 aan de voorziening voor toekomstige uitgaven voor een bedrag van € 798k.;
- Onttrekking van lasten als gevolg van contractuele verplichtingen die nog belegd zijn bij Presikhaaf Bedrijven die in 2018 zijn betaald en verantwoord aan de voorziening als gevolg van overgang Scalabor B.V. die is gevormd in 2017 voor een bedrag van € 5.299k.

Vlottende passivaNetto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**Specificatie netto-vlottende schulden**

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Rekening-courant kredietinstellingen		0	2.700
Crediteuren		272	891
Overige schulden		1.870	2.944
Totaal		2.142	6.535

Rekening-courant kredietinstellingen

Dit betreft de kasgeldlening bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten. Begin 2018 was er nog sprake van een kasgeldlening welke per 19 januari 2018 is afgelost. Ultimo 2018 is er geen kasgeldlening bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten.

Crediteuren

Dit betreft de schulden aan leveranciers.

*Overige schulden***Specificatie overige schulden**

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Schulden aan belastingen en sociale premies		1.870	2.944
Totaal		1.870	2.944

Dit betreft voor de af te dragen loonheffingen en voor 2017 is dit inclusief omzetbelasting, welke bedragen in januari 2019 en 2018 betaald zijn.

Overlopende passiva**Specificatie overlopende passiva**

	(x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Rekening-courant Beverweerd Holding B.V.		73	0
Rekening-courant Stichting Motivatie		334	447
Rekening-courant Stichting Aan de Slag		0	110
Rekening-courant Stichting Personeel Presikhaaf		27	321
Overig		296	990
Totaal		730	1.868

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de balans zijn niet de verplichtingen tot uitdrukking gebracht met betrekking tot betaling van:

- ♦ Het opgebouwde vakantiegeld en de overlopende verlofuren bedragen ultimo 2018: € 6.681.000 en ultimo 2017: € 6.479.000.
- ♦ Een dienstverleningsovereenkomst 2018 met Scalabor B.V. voor de verloning van het SW en boventallig ambtelijk personeel, personeel van St. Personeel Presikhaaf en het personeel met een ID-aanstelling, voor € 750 (excl.btw) per AJ i.c. per medewerker per jaar.
- ♦ Kredietfaciliteit BNG ad. € 7,5 miljoen.

Vaststellingsovereenkomst Presikhaaf Schoolmeubelen

In 2017 zijn alle gebouwen (Beverweerdlaan, Bruningweg en Driepoortweg) verkocht en zijn tegelijkertijd hiervoor huurovereenkomsten afgesloten. De huurovereenkomsten zijn overgezet naar Scalabor. Voor de locatie Bruningweg is een extra overeenkomst afgesloten: de vaststellingsovereenkomst met de verhuurder. In de vaststellingsovereenkomst wordt geregeld dat de huur, voor het gedeelte van Presikhaaf Schoolmeubelen, minimaal € 350.000 zal bedragen (€ 125.000 vaste huur en € 225.000 variabele huur). De variabele huur is omzetafhankelijk. De garantie voor het bedrag loopt minimaal door tot aan 31 mei 2021 en mogelijk, als de huur wordt verlengd, tot aan 31 mei 2025. In de periode vanaf 31 mei 2021 bedraagt de huur minimaal € 375.000 (bedrag uit de huurovereenkomst), Presikhaaf Bedrijven staat nog garant voor de betaling van de huur in deze periode. Koninklijke Ahrend B.V. staat middels een 403-verklaring garant voor Presikhaaf Schoolmeubelen B.V.

Gebeurtenissen na balansdatum

Nadat de bedrijfsactiviteiten per 1 januari 2018 zijn overgedragen aan Scalabor B.V., is het formele werkgeverschap (inclusief de verplichtingen vakantiegelden en verlof) van het WSW personeel alsmede die vermogensbestanden behorende bij WSW werkgeverschap middels een activa-passiva transactie per 1 januari 2019 overgedragen aan de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR SDCG).

Regeling compensatie Transitievergoeding

Werkgevers krijgen vanaf 1 april 2020 compensatie voor de transitievergoeding die zij moeten betalen als zij een langdurig zieke werknemer ontslaan (Staatscourant 2019 nr. 10547 / 26 februari 2019). De compensatieregeling werkt terug tot en met 1 juli 2015. De compensatie zal niet meer bedragen dan het bedrag van het tijdens ziekte van de werknemer betaalde bruto loon (exclusief werkgeverslasten) gedurende maximaal 104 weken. Presikhaaf Bedrijven zal in 2020 ook een beroep op deze compensatieregeling doen voor alle gevallen waarin vanaf 1 juli 2015 een transitievergoeding is betaald als gevolg van ontslag wegens langdurige ziekte (meer dan 2 jaar). De verwachting is dat een gedeelte van de betaalde transitievergoedingen aan Werkvoorziening Midden-Gelderland wordt terugbetaald, echter vanwege de onduidelijkheid omtrent de hoogte van de compensatie kan dit bedrag niet in de cijfers van 2018 verwerkt worden.

Vennootschapsbelasting

Presikhaaf Bedrijven is sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Wij kunnen voor 2017 en 2018 gebruik maken van de zogenaamde 'SW vrijstelling' waardoor wij zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De vrijstelling is van toepassing op lichamen die voor 90% of meer activiteiten verrichten die bestaan uit het bieden van passende werkzaamheden aan mensen met een lichamelijke of geestelijke beperking. Presikhaaf Bedrijven valt voor 2017 en 2018 onder deze vrijstelling.

8 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Toelichting op het resultaat uit productie

Bruto- en netto-opbrengst

In onderstaande tabel worden per bedrijfsonderdeel de bruto-opbrengst en de netto-opbrengst weergegeven in vergelijking met de begroting 2018 en het jaar 2017.

Bruto- en netto-opbrengst per bedrijfsonderdeel

	Rekening 2018		Begroting 2018 gewijzigd		Rekening 2017	
Industrie	0	0	0	0	5.262	4.604
Groen	0	0	0	0	4.462	3.736
Diensten	0	0	0	0	3.881	2.588
Werkfit	0	0	0	0	1.436	779
Schoolmeubelen	0	0	0	0	675	675
Intratuin Arnhem	0	0	0	0	5.609	2.252
Totaal	0	0	0	0	21.325	14.634

Alle bedrijfsactiviteiten zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van enig exploitatieresultaat uit productie in 2018.

Overige opbrengsten

Specificatie overige opbrengsten

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Doorbelaasting huisvesting		0	0	232
GR-bijdrage gemeente Montferland		0	0	0
Bijdrage dienstverlening gemeente Montferland		0	0	133
Doorbelaasting personeel		0	0	148
Doorbelaastingen kosten module 8		0	0	1.400
Overeenkomst Dr. Schaepman Stichting		0	0	71
Meeropbrengsten voormalige ID-banen		0	0	146
Management fee		0	0	80
Jobcoachvergoeding		0	0	168
Verkoopopbrengsten leaseactiva		0	0	109
Overig		0	0	125
Totaal		0	0	2.612

Alle bedrijfsactiviteiten zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van overige opbrengsten in 2018.

Salariskosten regulier personeel

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Salariskosten (x € 1.000)		0	0	10.557
Gemiddeld aantal fte's		0	0	153,8
Gemiddelde salariskosten per fte (in €)		0	0	68.641

Het regulier personeel is na 1 januari 2018 overgegaan aan Scalabor B.V., dan wel voor het boventallig regulier personeel is een reorganisatievoorziening getroffen. De bekostiging van de salariskosten voor het boventallig personeel verliep in 2018 via deze reorganisatievoorziening.

De salariskosten regulier personeel zijn verdeeld over:

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Resultaat uit productie		0	0	7.684
Resultaat uit begeleiding		0	0	2.873
Totaal		0	0	10.557

Alle bedrijfsactiviteiten zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van enig exploitatieresultaat uit productie en begeleiding in 2018.

Opbouw van het regulier personeel per fte naar dienstverbanden ultimo jaar

	Rekening 2018	Rekening 2017
Ambtelijk dienstverband	0,0	58,9
Ambtelijk dienstverband boventallig	19,9	0,0
Dienstverband bij Stichting Personeel Presikhaaf	0,0	70,8
Dienstverband bij Stichting Personeel Presikhaaf boventallig	4,0	2,0
Dienstverband bij Stichting Motivatie	0,0	0,6
Dienstverband bij Tuincentrum de Wuurde B.V.	0,0	11,2
Extern ingehuurd personeel	0,0	10,3
Totaal	23,9	153,8

Het regulier personeel is na 1 januari 2018 overgegaan aan Scalabor B.V., dan wel voor het boventallig regulier personeel is een reorganisatievoorziening getroffen.

Overige personeelskosten**Specificatie overige personeelskosten**

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Opleidingskosten		0	0	209
Reiskostenvergoedingen niet SW-personeel		0	0	45
Bijzondere voorzieningen		0	0	38
Overige		0	0	176
Totaal		0	0	468

Vanwege overdracht van het materiele werkgeverschap per 1 januari 2018 vervalt voor Presikhaaf Bedrijven alle personeelsgerelateerde kosten van de SW-ers.

Afschrijvingen

Specificatie afschrijvingen

(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Immateriële vaste activa	0	0	12
Bedrijfsgebouwen	0	0	158
Machines en installaties	0	0	134
Overige materiële vaste activa	0	0	150
Totaal	0	0	454

De afschrijvingskosten zijn ten opzichte van 2017 gedaald tot nihil doordat de totale materiele vaste activa is gedesinvesteerd middels verkocht per 1 januari 2018 aan Scalabor B.V.

Financiële baten en lasten

De financiële lasten zijn nihil. Begin 2018 was er nog sprake van een kasgeldlening welke per 19 januari 2018 is afgelost. Ultimo zijn er geen leningen meer aanwezig.

Overige bedrijfskosten

Specificatie overige bedrijfskosten

(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Huur- en leasekosten	0	0	539
Onderhoudskosten	0	0	778
Energieverbruik	0	0	541
Belastingen en verzekeringen	0	0	270
Overige kosten	0	0	3.079
Subtotaal	0	0	5.207
Subsidie praktijkleren	0	0	-14
Totaal	0	0	5.193

Alle bedrijfsactiviteiten zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van overige bedrijfskosten uit productie in 2018.

Een nadere uitsplitsing van de post 'overige kosten' is als volgt:

(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Indirecte productiekosten	0	0	46
Inkoop- en expeditiekosten	0	0	66
Verkoopkosten	0	0	217
Kosten dienstverlening door derden	0	0	1.441
Overige algemene kosten	0	0	1.331
Diverse baten en lasten	0	0	5
Mutatie voorzieningen	0	0	-27
Totaal	0	0	3.079

Alle bedrijfsactiviteiten zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van overige bedrijfskosten uit productie in 2018.

Toelichting op het resultaat uit begeleiding

Voor dit resultaat geldt dat de begeleiding van SW-medewerkers, naar en op een passende werkplek, eveneens per 1 januari 2018 is overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van resultaat uit begeleiding in 2018.

Toelichting op het resultaat uit verloning

Resultaat uit verloning (x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Vershil
Bijdrage SW (oud)	63.794	63.590	204
Detacheringsvergoeding doelgroep	0	0	0
Salariskosten SW	59.813	60.184	371
Personeelsgebonden kosten SW	1.696	1.819	123
Wet Werk en Zekerheid	0	0	0
Meeropbrengsten voormalige ID -banen	-138	-143	-5
Bureaunkosten	213	150	-63
Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen	1.602	1.580	-22
Overige baten en lasten	-84	0	84
RESULTAAT UIT VERLONING	692	0	692

Presikhaaf Bedrijven was in 2018 nog verantwoordelijk voor de verloning van de SW dienstverbanden en droeg hiervoor de loonlasten. Deze zijn bekostigd door de gemeenten. Het voordeel van € 692k. is vooral toe te schrijven aan het feit dat de uitstroom wat hoger was dan begroot (5,9% in plaats van 5%) waarmee de salarislasten en de personeelsgebonden kosten lager uitkwamen dan voorzien.

Bijdrage SW (oud)

De bijdrage SW (oud) van €63.794k. is met €204k. hoger uitgevallen door een ietwat hogere uitstroom 5,9% in plaats van 5%) aan de SW-medewerkers dan begroot. De bijdrage was begroot op basis van 2.106,07 AJ's, terwijl in 2018 gemiddeld 2.047,70 AJ's werkelijk in dienst waren.

Detacheringsvergoeding doelgroep

Alle bedrijfsactiviteiten zijn per 1 januari 2018 overgedragen aan Scalabor B.V. Hierdoor is er geen sprake van detacheringsvergoeding in 2018.

Salariskosten SW

In 2018 komen de werkelijke salariskosten uit op €59.813k. Dat is 371k. lager dan de geraamde € 60.184k. Er is rekening gehouden met de verrekening van het Lage-inkomensvoordeel (begroot € 1.080k.). De voorlopige berekening van de Lage-inkomensvoordeel (LIV) over 2018 is 28 februari 2019.beschikt op € 1.032k.

De lagere salariskosten zijn het gevolg van een sterkere daling van het SW-bestand dan begroot (begroot 5% (2.024,0 fte's), werkelijk 5,9%(1.965,8 fte's)). De SW-bezetting (exclusief Begeleid Werken) is gemiddeld 58,2 fte lager uitgevallen dan begroot. Daar staan echter wel hogere gemiddelde loonkosten per fte tegenover (€ 30.427 per fte i.p.v. begroot € 29.735 per fte).

De salariskosten SW per fte zijn gestegen door de afgesproken salarisverhoging in de nieuwe cao voor de SW en door hogere sociale lasten.

Personeelsgebonden kosten SW

Onder deze post worden de reiskosten woon-werkverkeer en de loonkostensubsidie van Begeleid Werken. De personeelsgebonden kosten SW zijn €123k. lager uitgevallen dan begroot, door minder kosten woon-werk en geen kosten voor maatvervoer.

Een specificatie van de personeelsgebonden kosten SW is als volgt:

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Kosten woon-werk		904	957	1.015
Kosten maatvervoer		0	15	16
Kosten Begeleid Werken		468	498	517
Overige personeelsgebonden kosten		325	349	370
Totaal		1.696	1.819	1.918

Vanaf 2017 worden de kosten van jubilea en vakbondscontributie meegenomen onder de Personeelsgebonden kosten SW. De personeelsgebonden kosten zijn binnen de begroting gebleven.

Meeropbrengsten voormalige ID –banen

Het betreft opbrengsten van een groep voormalige gemeente medewerkers met inmiddels een SW-status. Er is rekening gehouden met een afname van deze groep op basis van natuurlijk verloop. In de rekening en begroting 2018 zijn deze baten opgenomen in het Resultaat uit verloning.

Bureaunkosten

Dit zijn voornamelijk management, advies, accountants en juridische kosten van de resterende Presikhaaf organisatie voor begeleiding van de boventalligen en voorbereiding op afwikkeling en overdracht naar de MGR SDCG en liquidatie van Presikhaaf Bedrijven c.s. Door extra inzet en onvoorziene uitgaven is de begroting met 63k. overschreden.

Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen

Het voeren van de personeels- en salarisadministratie en de financiële administratie conform wet- en regelgeving en de betalingen van salarissen is uitbesteed aan Scalabor B.V. Presikhaaf Bedrijven betaald hiervoor een vergoeding van €750 per headcount. Hierin inbegrepen is de financiële administratie. Deze kosten nemen af op basis van het verloop van de boventallige, vanwege het van-werk-naar-werk traject. Daar de verloning van boventalligen betreft worden deze kosten ten laste van de voorziening reorganisatie gebracht en komen niet langer meer tot uiting in het exploitatieresultaat. Bij de begroting is geen rekening gehouden met een extra bedrag €30k. (bijlage 2. DVO 2018 met Scalabor BV) aan vergoeding voor extra diensten van Scalabor, daarom een overschrijding van €22k.

Overige baten en lasten

Dit zijn overige uitgaven en inkomsten welke onvoorzien zijn. Dit betrof onder andere WAO uitkeringen uit voorgaande jaren welke niet waren voorzien.

Toelichting op het resultaat overige posten**Resultaat verbonden partijen**

Dit betreft het resultaat van de verbonden partijen Beverweerd Holding B.V., Tuincentrum de Wuurde B.V., Presikhaaf Dienstverlening B.V. en B.V. Tuincentra Arnhem. De aandelen van Tuincentrum de Wuurde B.V. en Presikhaaf Dienstverlening B.V. zijn in 2018 zonder resultaat overgedragen aan Scalabor B.V.

Specificatie aandeel verbonden partijen

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Beverweerd Holding B.V.		0	0	-5
Overige verbonden partijen		0	0	0
Totaal		0	0	-5

Transitiekosten

Dit betreffen de kosten die ontstaan in 2017 om Presikhaaf Bedrijven de noodzakelijke transitie te laten doormaken.

Incidentele lasten**Specificatie incidentele lasten**

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Incidentele lasten – als gevolg van lopende frictiekosten		0	0	310
Dotatie aan reorganisatievoorziening		798	0	0
Incidentele lasten - overgang naar Scalabor B.V.		0	0	12.552
Totaal		798	0	12.862

De frictiekosten 2018 betreft een dotatie aan de reorganisatievoorziening bovontalligen.

Specificatie incidentele lasten - overgang naar Scalabor B.V.

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Rekening 2017
Vastgoed		0	0	522
Financiering		0	0	2.330
Afkoop uitkomst DD		0	0	250
Overige posten		0	0	650
Personeel: boventalligheid		0	0	6.900
Personeel: compensatie hogere schalen		0	0	1.900
Totaal		0	0	12.552

Bijdragen gemeenten

Hieronder het overzicht van de in de exploitatie overzichten opgenomen bijdragen gemeenten.

	(x € 1.000)	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd
Bijdrage SW (oud)		63.794	63.590
Bijdrage gemeenten overige posten		0	0
Subtotaal bijdrage deelnemende gemeenten		63.794	63.590
Bijdrage SW (oud) door niet deelnemende gemeenten		-134	-37
Bijdrage SW (oud) op basis van werkgemeente		-1.581	-1.474
Totale bijdragen gemeenten		62.079	62.079

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Vanaf 1 januari 2013 is de WNT van toepassing voor Presikhaaf Bedrijven. Conform de beleidsregels toepassing WNT hebben wij in onderstaande tabel voor alle topfunctionarissen de voorgeschreven informatie opgenomen. Voor niet-topfunctionarissen is er geen informatie opgenomen omdat geen enkele medewerker boven de norm uitkomt.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

bedragen x € 1	J.H. Janssen	
Functiegegevens	Algemeen Directeur	
Aanvang en einde functievervulling	01/01–15/04/2018	01/01-31/12/2017
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Nee	Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 44.034	€ 154.892
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	€44.034	€ 154.892
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 54.370	€ 181.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 44.034	€ 154.892
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

bedragen x € 1	W.G.R.J. van der Linden
Functiegegevens	Algemeen Directeur
Aanvang functievervulling	11-4-2018
Einde functievervulling	N.v.t. - heden
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling vóór 2018	0
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in 2018	9
Aantal uren functievervulling in 2018	545
Individueel WNT-maximum	Individueel bezoldigings-maximum = €99.190
Maximum uurtarief	€ 182
Uitgekeerde bezoldiging in 2018	€ 68.125
Bezoldiging per uur	€ 125
-/- onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	€ 68.125
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.

Voor 2018 bleef de directie ruim onder de WNT norm.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Namen bestuurders	Functie	AB e/o DB lid	Looptijd	Benoemd per 21.06.2018	Functie	AB e/o DB lid
W.P. van Burgsteden	Bestuurslid	AB en DB	Tot 21.06.2018	M. Louwers	Plv. voorzitter	DB en AB
P.G.M. Lunter	Bestuurslid	AB	Tot 21.06.2018	M. Coenders		AB
A. Haga	Bestuurslid	AB	Tot 19.06.2017 (afgetreden als wethouder)	R. van der Zee		AB
M.A.R. Leisink	Bestuurslid (plv.-) voorzitter	AB en DB	Tot 21.06.2018	R. Paping		DB en AB
P.J. Bollen	Bestuurslid	AB	Tot 21.06.2018	E. Mulder-Metselaar		AB
H.C.M. Knuiman	Bestuurslid	AB		H.C.M. Knuiman		AB
J.H.A.P. Sluiter	Bestuurslid	AB en DB	Tot 21.06.2018	A. Slob		AB
B. Ross	Bestuurslid	AB	Tot 21.06.2018	D.E.W. Horsthuis Tangelder	Plv secretaris	DB en AB
R. Haverkamp	Bestuurslid	AB en DB	Vanaf 22 december 2017	R. Haverkamp	voorzitter	DB en AB
B. Elfrink	Bestuurslid	AB		B.M. Elfrink		AB
A. Logemann	Bestuurslid	AB	Tot 21.06.2018	M. Albricht-Brinkman		AB
J.H.J. Sluiter	Bestuurslid (voorzitter)	AB en DB	Tot 21.06.2018	R.F.M. Raaijman	secretaris	DB en AB

De (onbezoldigde) bestuursleden blijven met hun vergoeding van nihil onder de WNT-norm van € 28.350 (voorzitter) en € 18.900 (voor overige bestuursleden).

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Resultaat uit productie

	Rekening 2018	Begroting 2018 Gewijzigd*)	Rekening 2017
(x € 1.000)			
Bruto-opbrengst inclusief mutatie OHW	0	0	21.325
Materiaal verbruik + uitbesteed werk + inzet P-wetters	0	0	6.691
Netto-opbrengst	0	0	14.634
Netto-opbrengstpercentage	0%	0%	68,6%
Overige opbrengsten	0	0	2.612
Som der bedrijfsopbrengsten	0	0	17.246
Lasten			
Salariskosten regulier personeel	0	0	7.684
Detacheringsvergoeding doelgroep	0	0	2.420
Overige personeelskosten	0	0	468
Afschrijvingen	0	0	454
Financiële baten en lasten	0	0	356
Overige bedrijfskosten	0	0	5.193
Totaal lasten	0	0	16.575
Opbrengsten - lasten	0	0	671
Bijdrage gemeenten instandhouding werkplekken	0	0	269
RESULTAAT UIT PRODUCTIE	0	0	940

Vanwege een nihil begroting 2018 – omwille verkoop van bedrijfsactiviteiten per 1 januari 2018 aan Scalabor BV - is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

*) De initiële begroting 2018 is gewijzigd op haar programma, door verkoop van activiteiten aan Scalabor B.V.

Resultaat uit begeleiding

	Rekening 2018	Begroting 2018 Gewijzigd*)	Rekening 2017
(x € 1.000)			
Kosten begeleiding	0	0	2.873
Bijdrage begeleiding door gemeenten	0	0	2.873
RESULTAAT UIT BEGELEIDING	0	0	0

Vanwege een nihil begroting 2018 – omwille verkoop van bedrijfsactiviteiten per 1 januari 2018 aan Scalabor BV - is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

*) De initiële begroting 2018 is gewijzigd op haar programma, door verkoop van activiteiten aan Scalabor B.V.

Resultaat uit verloning

	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd*)	Rekening 2017
(x € 1.000)			
Bijdrage SW (oud)	63.794	63.590	64.750
Detacheringsvergoeding doelgroep	0	0	2.420
Salariskosten SW	59.813	60.184	63.862
Personeelsgebonden kosten SW	1.696	1.819	1.918
Wet Werk en Zekerheid	0	0	178
Meeropbrengsten voormalige ID -banen	-138	-143	0
Bureaunkosten	213	150	0
Kosten uitbesteding administratie en verplichtingen	1.602	1580	0
Overige baten en lasten	-84	0	0
RESULTAAT UIT VERLONING	692	0	1.212

De totale werkelijke lasten binnen dit onderdeel bedragen voor 2018 € 63.324k. tegenover begroot € 63.733k. Dit is een onderschrijding van € 409k. Hierdoor is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

*) De initiële begroting 2018 is gewijzigd op haar programma, door verkoop van activiteiten aan Scalabor B.V. en uitbesteding van administratie.

Resultaat uit overige posten

	Rekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd*)	Rekening 2017
(x € 1.000)			
Resultaat verbonden partijen	0	0	-5
Transitiekosten	0	0	-420
Incidentele lasten - lopende frictiekosten	0	0	-310
Dotatie aan reorganisatievoorziening	-798	0	0
Incidentele lasten – als gevolg van overgang naar Scalabor	0	0	-12.552
Bijdrage gemeenten overige posten	0	0	600
RESULTAAT OVERIGE POSTEN	-798	0	-12.687

De totale werkelijke lasten binnen dit onderdeel bedragen voor 2018 €798k. tegenover begroot €0k. Dit is een overschrijding van €798k.

*) De initiële begroting 2018 is gewijzigd op haar programma, door verkoop van activiteiten aan Scalabor B.V.

Overzicht geraamde lasten en baten per taakveld

De begroting van Presikhaaf Bedrijven is conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) opgesteld. Daarbij is rekening gehouden met de wijze waarop de deelnemende gemeenten in hun begrotingen de bijdrage aan Presikhaaf Bedrijven moeten opnemen.

Overzicht Taakvelden Euro x 1.000	Jaarrekening 2018	Begroting 2018 gewijzigd	Vershil Begroting na wijziging met Realisatie
LASTEN			
0. Bestuur en ondersteuning			
0.8 Overige baten en lasten	2.613	1.730	883
0.11 Resultaat van de rekening van baten en l	-	-	-
6. Sociaal domein			
6.5 Arbeidsparticipatie	61.509	62.003	-494
Totaal Lasten	64.122	63.733	389
BATEN			
0. Bestuur en ondersteuning			
0.8 Overige baten en lasten	222	143	79
0.11 Resultaat van de rekening van baten en l	106	-	106
6. Sociaal domein			
6.5 Arbeidsparticipatie	63.794	63.590	204
Totaal Baten	64.122	63.733	389

Toelichting op het verschil tussen de begroting na wijziging met realisatie 2018

Totaal lasten

De verklaring van het verschil op *0.8 Overige baten en lasten* ad. **€ 883k.** is ontstaan door:

- de dotatie aan de Reorganisatievoorziening ad. € 798k.
- kosten externe dienstverlening (meerkosten aanvullende DVO) ad. € 22k.
- bureaunkosten (meer ingehuurd juridische- en financiële expertise) ad. € 63k.

De verklaring van het verschil op *6.5 Arbeidsparticipatie* ad. **€ -494k.** is ontstaan door:

- lagere loonkosten SW (werkelijk uitstroom 5,9%, begroot 5%) ad. € -371k.
- Lagere personeelsgebonden kosten SW ad. € -123k.

Totaal baten

De verklaring van het verschil op *0.8 Overige baten en lasten* ad. **€ 79k.** is ontstaan door:

- Minderopbrengsten voormalige ID –banen ad. € -5k.
- Overige baten (WAO/Equivalence LH subsidie/extra bijdrage) ad. € 84k.

De verklaring van het verschil op *0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten* ad. **€ -106k.** is ontstaan door het (positieve) Resultaat uit Verloning ad. € 692k. en (negatieve) Resultaat uit Overige posten ad. € -798k.

De verklaring van het verschil op *6.5 Arbeidsparticipatie* ad. **€ 204k.** is ontstaan door een hogere bijdrage SW als gevolg van:

- extra gemeentelijke bijdrage vanuit buitenschappen ad. € 70k.
- de extra bijdragen van Gemeente Renkum ad. € 101k.
- de extra bijdragen van Gemeente Neder Betuwe ad. € 33k.

9 OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland (Presikhaaf Bedrijven) te Arnhem

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2018

Ons oordeel

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018 van gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland (Presikhaaf Bedrijven) te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland (Presikhaaf Bedrijven) op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2018.
- Het overzicht van baten en lasten over 2018.
- 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 Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door het algemeen bestuur op 25 april 2019 ter kennisgeving aangenomen Normenkader en de Regeling Controleprotocol WNT 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland (Presikhaaf Bedrijven) 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 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 641.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt. Dit zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2018.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 250.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- Hoofdstuk 1: Het directieverslag
- Hoofdstuk 2: Sociale resultaten en ontwikkelingen
- Hoofdstuk 3: Financiële resultaten en ontwikkelingen (waaronder de paragrafen)
- Hoofdstuk 9: Overige gegevens
- Hoofdstuk 10: Bijlagen

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het 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 voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan 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 de hoofdstukken 1 tot en met 3, de overige gegevens en de bijlagen in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen 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 opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het normenkader en controletoleranties die op 25 april 2019 ter kennisgeving zijn aangenomen door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van

de 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 evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met 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.

Arnhem, 25 april 2019

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.C. van de Lagemaat – van Roekel RA

10 BIJLAGEN

Bijlage A: Specificatie van de SW-werknemers in AJ naar gemeente:

Woongemeente	AJ GEMIDDELD
Aalten	0,2
Amersfoort	0,1
Apeldoorn	4,6
Arnhem	1.047,5
Baarn	0,7
Barneveld	0,9
Berg & Dal	1,0
Berkelland	0,1
Beuningen	0,8
Bronckhorst	0,1
Brummen	0,4
Buitenland	2,1
Doesburg	64,3
Doetinchem	2,8
Druten	1,0
Duiven	67,4
Ede	4,1
Enschede	0,6
Lingewaard	176,1
Lochem	1,0
Mill en Sint Hubert	0,4
Montferland	1,3
Neder-Betuwe	5,4
Nijmegen	7,7
Overbetuwe	135,0
Renkum	19,1
Rheden	231,5
Rhenen	1,0
Rozendaal	0,8
Wageningen	2,0
West Maas en Waal	1,0
Westervoort	87,2
Zevenaar	178,7
Zutphen	1,0
Eindtotaal	2.047,7

Bijlage B: Normenkader Rechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur heeft in haar vergadering van 25 april 2019 het normenkader ten behoeve van de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Wetten in formele zin worden vanuit buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen Bestuur. Deze vallen dus te allen tijde onder het normenkader. Onderstaand worden de belangrijkste genoemd:

Het normenkader omvat thans de volgende wet- en regelgeving:

Interne kaders:

- ◆ Regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland;
- ◆ Treasurystatuut;
- ◆ Financiële en controle protocol;

Externe kaders:

- ◆ Grondwet;
- ◆ Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- ◆ Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- ◆ Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- ◆ Participatiewet;
- ◆ Fiscale en sociale wetgeving;
- ◆ BTW-compensatiefonds;
- ◆ Regels omtrent (Europese) Aanbesteding;
- ◆ Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO);
- ◆ Houdbaarheid OverheidsFinancien (HOF);
- ◆ Wet Markt en Overheid;
- ◆ Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- ◆ Wet sociale werkvoorziening.