

**Nota** voor burgemeester en wethouders

Team  
DEV-FC

**Onderwerp**

Begrotingswijziging 2020 en begroting 2021 Sallcon GR

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2020-000870	<input checked="" type="checkbox"/> B & W	26-05-2020
Datum	15-05-2020	<input type="checkbox"/> Raad	--
Programma:		<input type="checkbox"/> Burgemeester	--
07 Inkomens-voorziening en arbeidsmarkt		<b>College van B &amp; W</b>	
Portefeuillehouder Weth. Walder		- Burgemeester	- Weth. Grijsen
Weth. Grijsen		- Weth. De Geest	- Weth. Verhaar
		- Weth. Walder	- Weth. Rorink

Besluitenlijst	d.d.	d.d.	d.d.
<input type="checkbox"/> Akkoordstukken	--	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar	26-05-2020
		<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
gemeentescretaris/algemeen directeur	18-05-2020	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
directeur	19-05-2020	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	18-05-2020
wethouder	18-05-2020	BIS Openbaar	
wethouder	18-05-2020	Status	Definitief 2020-05-27

Bijlagen

Ontwerp begrotingswijziging 2020 Sallcon GR

Ontwerp begroting 2021 Sallcon GR

Begroting 2020 KonnecteD BV

Jaarrekening 2019 Sallcon GR

Jaarrekening 2019 KonnecteD BV

B & W d.d.: 26-05-2020

Besloten wordt:

- 1 Kennis te nemen van de brief van 7 mei 2020 van Sallcon GR waarin de gemeenteraad in de gelegenheid wordt gesteld om een zienswijze in te dienen op zowel de ontwerp wijziging van de begroting 2020 als de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR;
- 2 Kennis te nemen van de door het bestuur van Sallcon GR vastgestelde jaarrekening 2019 van Sallcon GR en de jaarrekening 2019 en het jaarverslag 2019 van KonnecteD BV (formeel nog Sallcon BV);
- 3 De gemeenteraad voor te stellen geen zienswijze op de ontwerp wijziging van de begroting 2020 als de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR in te dienen en derhalve met de ontwerp begrotingswijziging 2020 en ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR in te stemmen;
- 4 Indien de gemeenteraad instemt met de voorstellen van besluitpunt 3 een brief te sturen aan het bestuur van Sallcon GR met daarin de vermelding dat de gemeenteraad heeft besloten geen zienswijze in te dienen;
- 5 Dit besluit, de nota en de bijlagen openbaar te maken.

**Financiële aspecten:**

Financiële gevolgen voor de gemeente?	Nee
Begrotingswijziging	Nee

**Voorstel openbaarmaking conform Wet Openbaarheid Bestuur (Wob)**

- De nota en het besluit openbaar te maken
- De nota en het besluit openbaar te maken vergezeld van bijgaand persbericht
- De nota en het besluit openbaar te maken nadat

- De nota en het besluit openbaar te maken, behalve...
- Het besluit openbaar te maken, maar niet de nota, gelet op artikel:
- De nota en het besluit niet openbaar te maken, gelet op artikel:

#### Kennisgeving/ Bekendmaking Awb

Kennisgeving (publicatie) conform Awb	Nee
Bekendmaking conform Awb	Nee

#### ADVIESRADEN:

Moet een van de adviesraden gehoord worden of op de hoogte gesteld?	Nee
---	-----

## Toelichting

### Inleiding

Op 22 april 2020 heeft het bestuur van Sallcon GR de ontwerp wijziging van de begroting 2020 en de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR vastgesteld. De gemeenteraad wordt de mogelijkheid gegeven daarover zienswijzen in te dienen. Op 22 april 2020 heeft het bestuur van Sallcon GR de jaarrekening 2019 van Sallcon GR vastgesteld. Op 22 april 2020 heeft de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA) van KonnecteD BV de jaarrekening 2019 van KonnecteD BV vastgesteld. Beide jaarrekeningen worden ter kennisname aan de gemeente gebracht.

### Beoogd resultaat

Het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie KonnecteD GR heeft de ontwerp wijziging van de begroting 2020 en de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR "voorlopig" vastgesteld. De gemeenteraden van Olst-Wijhe en Deventer krijgen de mogelijkheid daarover zienswijzen in te dienen. Daarna stelt het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie KonnecteD GR de wijziging van de begroting 2020 en de begroting 2021 definitief vast en worden beide documenten bij Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Overijssel aangeleverd. Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de vastgestelde begroting 2021 vóór 1-8-2020 (wettelijk uiterste aanleverdatum) bij GS van Overijssel worden ingediend.

Beoogd resultaat is eveneens dat de jaarrekeningen 2019 van Sallcon GR en KonnecteD BV ter kennisname aan de gemeenteraad worden gebracht.

### Kader

Kaders zijn:

- De Wet Gemeenschappelijke Regelingen
- De Gemeenschappelijke Regeling Sallcon.
- De statuten van KonnecteD BV.
- Visie doorontwikkeling Sallcon, het Bedrijfsplan 2017-2020 KonnecteD (met name hoofdstuk 4 t.b.v. de Koers KonnecteD), nota herstructurering WSW en het beleidskader Iedereen Actief (t.b.v. DWT/Deventer).
- De MJB van KonnecteD BV van mei 2019

#### Juridische structuur Sallcon

Deelnemers in Sallcon GR zijn de gemeente Deventer en de gemeente Olst-Wijhe (ieder voor 50%). Het financieel belang van Deventer in Sallcon GR is 90% en Olst-Wijhe 10%. Sallcon GR is 100% aandeelhouder van KonnecteD BV, waarbinnen de bedrijfsactiviteiten van Sallcon GR zijn ondergebracht. KonnecteD BV heeft 100% deelneming in Re-integratiebedrijf Dynamo BV (waarbinnen personeel van KonnecteD is ondergebracht) en 50% deelname in Het Groenbedrijf BV (HGB). De gemeente Deventer heeft eveneens een deelname van 50% in HGB. Sallcon GR heeft de samenstelling van haar begroting in twee fasen onderscheiden. In de eerste fase, in het voorjaar 2020, wordt een

begroting 2021 op hoofdlijnen opgesteld. In de tweede fase, in het najaar 2020, besluit het Bestuur van Sallcon GR over een actueel meerjarenperspectief voor Sallcon GR, een zogenaamde eerste begrotingswijziging Sallcon GR. Ook wordt dan de begroting voor KonnecteD BV vastgesteld. De begrotingswijziging van KonnecteD GR wordt voor zienswijze aan de gemeenteraad voorgelegd waarbij de begroting van KonnecteD BV 2021 als bijhorende onderlegger tegelijkertijd wordt aangeboden.

### **Argumenten voor en tegen**

Op 21-4-2020 heeft u ingestemd met de (voorlopige) vaststelling van de begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR en de beide jaarrekeningen 2019.

Op 22 april 2020 heeft (voorlopige) vaststelling in het bestuur van Sallcon GR en de AvA van KonnecteD BV plaatsgevonden.

De stukken worden nu na besluitvorming door het bestuur van Sallcon GR en de AvA van KonnecteD BV formeel aan de gemeente aangeboden en wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld zienswijzen op de begrotingswijziging 2020 en ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR te geven. Conform het collegebesluit van 21-4-2020 wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen en daarmee derhalve in te stemmen met de begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR. Bij het raadsvoorstel zullen tevens de jaarrekeningen 2019 (Sallcon GR en KonnecteD BV) ter kennisname worden bijgevoegd.

### **Extern draagvlak (partners)**

De begroting 2021 en begrotingswijziging 2020 zijn afgestemd met de bedrijfsvoeringsorganisatie Sallcon GR, raad van commissarissen van KonnecteD en met de gemeente Deventer en de gemeente Olst-Wijhe

De accountant heeft goedkeurende verklaringen afgegeven voor de beide jaarrekeningen.

### **Financiële consequenties**

Geen.

De Meerjarenbegroting 2020-2024 van KonnecteD BV en het beschikbare weerstandsvermogen geven financiële ruimte voor de bestaande uitvoering van de gemeentelijke opdrachten aan KonnecteD BV tot 2030. Het nog verder uit te werken Ondernemingsplan zal leiden tot een herziening van de meerjarige begroting, waarbij de gemeenteraden in staat worden gesteld om keuzes in de uitvoering van de opdrachten vanuit de gemeenten aan KonnecteD BV te maken.

### **Aanpak/uitvoering**

De gemeenteraad wordt met een voorstel de mogelijkheid geboden een zienswijze op de begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR te geven. De beide jaarrekeningen 2019 worden ter kennisname gebracht aan de gemeenteraad.

## RAADSVOORSTEL

**Onderwerp** Begrotingswijziging 2020 en begroting 2021 Sallcon GR

**Agendapunt**

**Voorstelnummer**

**Team**

2020-000870

DEV-FC

**Portef.houder**

**BenW-besluit d.d.:**

Weth. Walder

26 mei 2020

### Voorstel

1. Kennis te nemen van de ontwerp begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021 van de bedrijfsvoeringorganisatie gemeenschappelijke regeling Sallcon (Sallcon GR) en daarop geen zienswijze in te dienen en het college van burgemeester en wethouders te verzoeken het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR daarvan op de hoogte te stellen.
2. Kennis te nemen van de jaarrekening 2019 van Sallcon GR en de jaarrekening 2019 van KonnecteD BV.

### Kern van het raadsvoorstel

Het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR heeft de ontwerp begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021 "voorlopig" vastgesteld. De gemeenteraden van Olst-Wijhe en Deventer krijgen de mogelijkheid hierover zienswijzen in te dienen. Daarna stelt het bestuur van de bedrijfsvoering organisatie Sallcon GR de begrotingswijziging 2020 en de begroting 2021 definitief vast. De vastgestelde begroting 2021 kan dan vóór 1-8-2019 (binnen de wettelijke termijn) bij Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel worden ingediend. Tevens worden de jaarrekeningen 2019 van Sallcon GR en KonnecteD BV ter kennisname aan de gemeenteraad gebracht.

### Beoogd resultaat

De mogelijkheid een zienswijze in te dienen op de ontwerp begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR is beoogd resultaat.

### Kader

Kaders zijn:

- De Wet Gemeenschappelijke Regelingen.
- De Gemeenschappelijke Regeling Sallcon.
- De statuten van KonnecteD BV.
- Visie doorontwikkeling Sallcon, het Bedrijfsplan 2017-2020 KonnecteD (met name hoofdstuk 4 t.b.v. de Koers KonnecteD), nota herstructurering WSW en het beleidskader Iedereen Actief (t.b.v. DWT/Deventer).
- De MJB van KonnecteD BV van mei 2019
- Deelnemers in Sallcon GR zijn de gemeente Deventer en de gemeente Olst-Wijhe (ieder voor 50%). Het financieel belang van Deventer in Sallcon GR is 90% en Olst-Wijhe 10%.
- Sallcon GR is 100% aandeelhouder van KonnecteD BV, waarbinnen de bedrijfsactiviteiten van Sallcon GR zijn ondergebracht. KonnecteD BV heeft 100% deelneming in Re-integratiebedrijf Dynamo BV (waarbinnen personeel van KonnecteD is ondergebracht) en 50% deelname in Het Groenbedrijf BV (HGB). De gemeente Deventer heeft eveneens een deelname van 50% in HGB.

### Argumenten ten behoeve van de raad

[Ontwerp begrotingswijziging 2020 en begroting 2021.](#)

Volgens de wet GR stelt het bestuur van Sallcon GR de ontwerp begroting en begrotingswijzigingen vast en krijgen gemeenteraden de gelegenheid daarover een zienswijze in te dienen. Voorstel van het college van B&W is geen zienswijze in te dienen en aldus in te stemmen met ontwerp begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021.



Argumenten zijn de volgende:

1. Sallcon GR heeft de samenstelling van haar begroting in twee fasen onderscheiden. In de eerste fase, in het voorjaar 2019, werd een begroting 2020 op hoofdlijnen opgesteld. In de tweede fase, gebaseerd op onder andere actuele informatie van het rijk over de rijksbijdrage 2020, wordt nu een begrotingswijziging 2020 voorgelegd. De begrotingswijziging 2020 van Sallcon GR wordt voor zienswijze aan de gemeenteraad voorgelegd waarbij de begroting van KonnecteD BV 2020 als bijhorende onderlegger tegelijkertijd wordt aangeboden. De begroting van KonnecteD BV geeft nadere informatie over de financiële huishouding van de bedrijfsactiviteiten en de realisatie van de doelstellingen van KonnecteD. De bedrijfsactiviteiten van KonnecteD zijn immers in de BV en niet in de GR belegd.

Volgens bovenstaande systematiek wordt nu ook de ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR voor zienswijze voorgelegd. Eind 2020 volgt dan een begrotingswijziging 2021 waaraan dan de begroting 2021 van KonnecteD BV ter informatie zal worden toegevoegd.

2. De ontwerp begroting 2021 van Sallcon GR is vooralsnog gebaseerd op het nu nog van toepassing zijnde bedrijfsplan 2017-2020 voor KonnecteD BV. De begroting 2021 en de begrotingswijziging 2020 van Sallcon GR sluiten op € 1.000. Conform het BBV is de begroting 2021 van de GR verdeeld in zogenaamde taakvelden; taakveld 6.4. Begeleide participatie en 0.3. beheer overige gebouwen en gronden. De exploitatie van de gebouwen en de bijbehorende terreinen worden vanuit de GR ter beschikking gesteld aan de uitvoerende organisatie KonnecteD BV. Het resultaat van de GR is in principe neutraal. De uitvoering van de Wsw activiteiten is immers via de GR bij de BV belegd.
3. De begroting 2020 van KonnecteD BV is op 22 april 2020 door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders vastgesteld. De begroting 2020 van KonnecteD BV is ter informatie bijgevoegd.

#### Begroting 2020 KonnecteD BV (ter informatie).

De begroting 2020 bevat een meerjarige begroting (MJB) en een risicoparagraaf voorzien van een berekend benodigd weerstandsvermogen.

Zoals vorig jaar gemeld werd de laatste jaren geconstateerd dat de geraamde en de gerealiseerde resultaten van KonnecteD per saldo steeds verder uit elkaar liepen. Dat wil zeggen, dat de realisatiecijfers veel beter waren dan de begrotingscijfers. In mei 2019 is daarom een MJB gepresenteerd waarin de geraamde resultaten realistischer zijn opgenomen vanaf het jaar 2020. In de MJB van mei 2019 was het begrote resultaat voor 2020 -/- € 1,1 mln. In de begroting 2020 die nu voorligt is het begrote resultaat -/- € 1,5 mln. Het verschil van -/- €0,4 mln. ten opzichte van de gepresenteerde begroting in mei 2019. is voornamelijk te verklaren door het starten van nieuwe werkleerroutes en de kosten die daarvoor geraamd zijn vooruitlopend op een nader uit te werken Ondernemingsplan voor 2021-2024.

De MJB van KonnecteD BV en het beschikbare weerstandsvermogen geven financiële ruimte voor de bestaande uitvoering van de gemeentelijke opdrachten aan KonnecteD BV tot 2030. Het nog verder uit te werken Ondernemingsplan zal leiden tot een herziening van de meerjarige begroting, waarbij de gemeenteraden in staat worden gesteld om keuzes in de uitvoering van de opdrachten vanuit de gemeenten aan KonnecteD BV te maken.

#### Jaarrekening 2019 KonnecteD BV (ter informatie).

Begroot was een resultaat van -/- € 1,5 mln., de realisatie is -/- € 620.000. Hieruit blijkt nogmaals dat KonnecteD tot en met 2019 conservatief is geraamd. Zie voor nadere toelichtingen de Jaarrekening. Het negatief resultaat wordt ten laste gebracht van de Algemene Reserve.

Jaarrekening 2019 Sallcon GR (ter informatie).

Het resultaat over 2019 is € 4.000. Zie voor nadere toelichtingen de jaarrekening.

Ondernemingsplan 2020-2024.

KonnecteD wordt getransformeerd van sw-bedrijf naar een modern werkleerbedrijf. Die transformatie moet binnen schaarsere financiële middelen wegens een bezuiniging op de bijdrage vanuit het rijk. Het meerjarige perspectief van KonnecteD laat nadelige exploitatieresultaten zien die tot 2030 vanuit reserves kunnen worden aangevuld. Op termijn is er structureel meerjarig tekort. Er moeten keuzes gemaakt worden. Keuzes op basis van een Ondernemingsplan en daaruit voortvloeiende begroting (en MJB).

Binnen de bestaande infrastructuur van KonnecteD worden nieuwe werkleerroutes ontwikkeld. De werkleerroutes zijn voor de nieuwe doelgroepen in de participatiewet, vooral voormalig Wajong. Een mooi instrument om de aansluiting te krijgen met de arbeidsmarkt. Beide gemeenten hebben deze ontwikkeling dan ook omarmd. De werkleerroutes moeten bijdragen aan de uitstroom uit de bijstand en tegelijkertijd moet het waar van toepassing bijdragen aan de ontwikkeling van de Sw-populatie met potentie. Om met inzet op maat in gedachten maximaal bij te dragen aan de uitdagingen op de arbeidsmarkt.

De eerste contouren van een het ondernemingsplan 2020-2024 “Maak werk van betekenis” zijn klaar. Een en ander heeft, mede door de corona-crisis, wat vertraging opgelopen. De komende maanden wordt het verder uitgewerkt zodat inzicht kan worden gegeven in te maken keuzes voor de toekomst binnen schaarser geworden financiële middelen.

Na de zomer van 2020 wordt het nieuwe ondernemingsplan, inclusief een daaraan gekoppelde MJB aan de gemeenteraad voorgelegd.

**Ketenpartners/ participatie**

De accountant heeft over de jaarrekeningen 2019 (GR en BV) goedkeurende verklaringen afgegeven.

**Financiële consequenties**

Geen financiële consequenties voor de gemeente. Het negatieve resultaat over 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve van KonnecteD BV.

**Betrokkenheid van de raad**

De gemeenteraad heeft de wettelijke mogelijkheid een zienswijze in te dienen op de ontwerp begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021 van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR. Voorstel van B&W is geen zienswijze in te dienen omdat de begroting conform vastgestelde plannen, verenigd in het vastgestelde bedrijfsplan 2017-2020, is opgesteld.

De jaarrekeningen 2019 van de GR en de BV zijn ter informatie.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer,  
de secretaris, de burgemeester,



M.A. Kossen



R.C. König

## **RAADSBESLUIT**

**Onderwerp** Begrotingswijziging 2020 en begroting 2021 Sallcon GR  
**Voorstelnummer** 2020-000870  
**Raadstafel d.d.** --  
**Raadsvergadering**

De raad van de gemeente Deventer,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 26 mei 2020, nummer 2020-000870.

### **BESLUIT**

- 1 Kennis te nemen van de ontwerp begrotingswijziging 2020 en de ontwerp begroting 2021 van de bedrijfsvoeringorganisatie gemeenschappelijke regeling Sallcon (Sallcon GR) en daarop geen zienswijze in te dienen en het college van burgemeester en wethouders te verzoeken het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR daarvan op de hoogte te stellen.
- 2 Kennis te nemen van de jaarrekening 2019 van Sallcon GR en de jaarrekening 2019 van KonnecteD BV.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van  
De raad voornoemd,  
de griffier, de voorzitter,

A. Kerver

R.C. König



# **BEGROTING 2020**

**( 1e WIJZIGING)**

**GEMEENSCHAPPELIJKE**

**REGELING**

**SALLCON**

april 2020

## INHOUDSOPGAVE

	<b>Pagina</b>
Toelichting op de begroting 2020 (1e wijziging) van G.R. Sallcon	1
Taakvelden	1
Onderhoud kapitaalgoederen / Huisvesting	1
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	3
Treasuryparagraaf	4
Financiering	5
Begrote staat van herkomst en besteding van middelen	6
Verbonden partijen	7
Bedrijfsvoering	7
Begroting van baten en lasten G.R. Sallcon 2020 (1e wijziging)	8
Begroting G.R. Sallcon per taakveld 2020 (1e wijziging)	13
Meerjarenraming G.R. Sallcon 2020 - 2023 (1e wijziging)	14
Vaststelling begroting G.R. Sallcon 2020 (1e wijziging)	15



## **TOELICHTING OP DE BEGROTING 2020 VAN G.R. SALLCON (1<sup>e</sup> WIJZIGING)**

### **INLEIDING**

De Gemeenschappelijke Regeling Sallcon (G.R. Sallcon) heeft haar Wsw-bedrijfsactiviteiten ondergebracht bij KonnecteD. Dit betreft een 100% deelneming en is daarmee een verbonden partij.

De toekomstige resultaatverwachtingen van KonnecteD staan al enkele jaren onder druk als gevolg van de reeds doorgevoerde en verwachte overheidsbezuinigingen. Dit kan niet meer worden opgevangen door omzetverhoging en kostenreductie waardoor de noodzaak bij KonnecteD komt te liggen op het aanboren van nieuwe inkomstenbronnen en het zoveel mogelijk beperken van het verlies. De mogelijkheid hierbij bestaat dat de binnen KonnecteD opgebouwde reserves op termijn zullen verdwijnen. Om dit risico zo lang mogelijk te ondervangen heeft KonnecteD in 2019 samen met de gemeenten het ondernemingsplan KonnecteD 2020-2024 'Maak werk van betekenis' opgemaakt. Dit ondernemingsplan beschrijft de ontwikkeling van KonnecteD naar een werkleerbedrijf en de integrale aanpak van dienstverlening in de vorm van werkleerroutes. Het ondernemingsplan KonnecteD wordt naar verwachting in november 2019 vastgesteld.

In het ondernemingsplan KonnecteD 2020-2024 'Maak werk van betekenis' zijn de beleidsmatige en financiële kaders voor de opstelling van de begroting 2020 opgenomen. De begroting 2020 van KonnecteD stelt daarnaast aanvullende beleidsmatige en financiële kaders.

Conform artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen wordt de begroting 2020 (1<sup>e</sup> wijziging) van G.R. Sallcon voor zienswijze aan de gemeenteraden voorgelegd. Na goedkeuring van de begroting door het bestuur van G.R. Sallcon zendt het bestuur de begroting aan de raden, die hierop hun zienswijze naar voren kunnen brengen. Het bestuur van G.R. Sallcon stelt, rekening houdend met de zienswijze van de raden, de begroting aansluitend vast en zendt deze binnen twee weken na vaststelling aan Gedeputeerde Staten van Overijssel. De raden hebben aansluitend nog de mogelijkheid om bij Gedeputeerde Staten van Overijssel hun zienswijze naar voren te brengen.

Het begrote resultaat voor 2020 (1<sup>e</sup> wijziging) bedraagt € 1.000 positief. Dit is, conform het BBV, exclusief het resultaat van KonnecteD.

### **TAAKVELDEN**

De begroting van G.R. Sallcon bevat een tweetal taakvelden:

#### *Taakveld 6.4 – Begeleide Participatie*

Dit taakveld richt zich op het ondersteunen en begeleiden van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt, de ontwikkeling van hun arbeidsbekwaamheid en het bieden van werk aan diegenen die (blijvend) niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kunnen functioneren in het kader van de Wsw. De uitvoering van deze activiteiten is ondergebracht bij KonnecteD. Het resultaat hiervan binnen G.R. Sallcon is in principe neutraal.

#### *Taakveld 0.3 – Beheer overige gebouwen en gronden*

Dit taakveld richt zich op de verhuur van de gebouwen en bijbehorende terreinen aan KonnecteD tegen kostprijs. De uitvoering van het beheer van de gebouwen en gronden is eveneens ondergebracht bij KonnecteD. Het resultaat hiervan binnen G.R. Sallcon is in principe neutraal.

### **ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN / HUISVESTING**

De grond, voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties zijn eigendom van G.R. Sallcon en worden verhuurd aan KonnecteD. De afschrijving, belastingen en verzekeringen van voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties evenals de rente van de langlopende leningen zijn in de begrote kosten opgenomen. De huuropbrengst is als bate verantwoord. De voorziening groot onderhoud is opgenomen bij KonnecteD.



## VERGOEDINGEN WSW

De begrote vergoeding Wsw per SE bedraagt € 25.394 (voor 2019 is € 24.939 per SE begroot). Dit bedrag is als volgt tot stand gekomen:

- Basis voor de bepaling van de vergoeding Wsw is de opgaaf door het Ministerie BZK in de septembercircularie 2019 van € 25.290;
- Dit basisbedrag wordt aansluitend met 2,0% verhoogd (ofwel € 506 per SE), zijnde de verwachte subsidiebijstelling door het Rijk in de meicircularie 2020;
- Aansluitend wordt een korting van € 401 per SE toegepast. Beide deelnemende gemeenten hebben aangekondigd in totaal € 275.000 (ofwel € 401 per SE) aan subsidie niet aan KonnecteD door te geven.

In de begroting zijn 685 SE's (2019: 718 SE's) opgenomen voor een totaal bedrag van € 17.395.000. Door de daling van het aantal begrote SE's valt de vergoeding Wsw in 2020 € 511.000 lager uit dan die van 2019.

## LOONKOSTEN WSW – WERKNEMERS

Hoewel het Wsw personeel formeel in dienst is van de Gemeenschappelijke Regeling, waar de loonkosten en de vergoeding Wsw opgenomen zijn, berust het materieel werkgeverschap bij KonnecteD. Zowel de vergoeding, de loonkosten, de kosten begeleid werken, de vervoerskosten en overige kosten Wsw personeel worden door KonnecteD één op één overgenomen, met een verrekening van het saldo van deze componenten middels het component "Uitvoeringskosten Wsw". De begroting van het aantal SE's is als volgt:

Begroting 2019	718	SE's (waarvan 84 begeleid werken)
Begroting 2020	668	SE's (waarvan 78 begeleid werken)

Het aantal SE's in dienst van G.R. Sallcon daalt van 634 in 2019 naar 590 in 2020.

### Loonstijging Wsw

De huidige Cao loopt af op 31-12-2019 en de Cao-onderhandelingen voor 2020 en verder moeten nog starten. Voor 2020 worden daarom de afspraken met betrekking tot salarisstijging volgens de huidige Cao toegepast. Dit betekent dat de Wsw lonen meelopen met de door het Kabinet aan de vakdepartementen toegekende Loon-prijs ontwikkeling (LPO), waardoor in de begroting rekening is gehouden met een salarisstijging van 1,9%. Daarnaast is de eindejaarsuitkering van 3,75% begroot en zijn de sociale lasten en pensioenpremies begroot op basis van de verwachtingen hieromtrent. De WWV-premie 2020 valt daarbij aanzienlijk lager uit door het gewijzigde fiscale regime met ingang van 2020 (de WWV-premie voor werknemers met een vast contract is 5%-punt lager ten opzichte van een tijdelijk contract).

De begrote loonkosten Wsw (dit is exclusief de kosten voor begeleid werkers, omdat die bij derden op de loonlijst staan) bedragen voor 2020 €17.756.000 tegen € 19.177.000 in 2019. Deze daling wordt veroorzaakt door de daling in het aantal SE's in dienst (daling van 634 SE naar 590 SE, ofwel 6,8%). De gemiddelde loonkosten per SE stijgen daarnaast slechts met 0,6%; oorzaak voor deze geringe stijging is de sterk lager uitvallende WWV-premie.

## VERVOERSKOSTEN

Bij het bepalen van de vervoerskosten is zowel rekening gehouden met de daling van het aantal SE's in dienst, de Cao als ook met het feit dat Wsw personeel werkt op de locatie van de opdrachtgever.



## OVERIGE KOSTEN WSW - WERKNEMERS

Hieronder is onder andere € 975.000 opgenomen als kosten voor begeleid werken. Deze kosten zijn ten opzichte van 2019 gedaald met € 105.000. Dit wordt veroorzaakt door de daling van het aantal SE's in begeleid werken ten opzichte van 2019 met totaal 6 SE's naar 78 SE. Daarnaast is een daling begroot van het gemiddelde bedrag aan verstrekte loonkostensubsidie per SE met 2,0%.

Onder de overige kosten is ook een bijdrage van € 40.000 aan KonnecteD opgenomen ter dekking van het verschil tussen de door KonnecteD ontvangen Wsw-vergoeding per SE en de door KonnecteD aan Het Groenbedrijf doorgegeven Wsw-vergoeding per SE (er gaat € 26.102 per SE naar Het Groenbedrijf terwijl KonnecteD zelf in 2020 € 25.422 per SE ontvangt); een en ander overeenkomstig de met de gemeenten gemaakte afspraken. Tegenover deze bijdrage staat een onttrekking uit de bestemmingsreserve herstructurering Wsw.

Tevens is hier een tekort (= bate voor de G.R. Sallcon en daardoor een last voor KonnecteD) van € 2.350.000 aan uitvoeringskosten Wsw voor KonnecteD opgenomen. De uitvoeringskosten betroffen voor 2019 nog een tekort van € 2.699.000. Dit positieve resultaat op de uitvoeringskosten van per saldo € 349.000 wordt veroorzaakt door de volgende componenten:

- de vergoeding Wsw per SE is voor 2020 € 483 per SE hoger ten opzichte van 2019. Daarnaast daalt het aantal begrote Wsw-ers met 50 SE's. Hierdoor valt de vergoeding Wsw € 925.000 lager uit.
- de daling van het aantal Wsw-ers in loondienst van 634 SE in 2019 naar 590 SE in 2020. De loonkosten per SE stijgen daarnaast gemiddeld met 0,6%. Per saldo vallen de loonkosten Wsw voor 2020 hierdoor € 1.195.000 lager uit.
- het aantal SE's in begeleid werken is met 6 SE gedaald. De gemiddeld uitgekeerde loonkostensubsidie per B.W.-er daalt in 2020 met 2,0%. Hierdoor daalt de subsidie loonkosten B.W. met € 105.000.
- de vervoerskosten en algemene kosten Wsw (exclusief de uitvoeringskosten Wsw) stijgen per saldo met € 26.000, met name als gevolg van de stijging van de ARBO-kosten.

## AFSCHRIJVING EN RENTE

Uitsluitend de afschrijving op voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties op de bestaande gebouwen is in de begroting van de G.R. opgenomen.

De begrote rentelast is gebaseerd op het huidige leningenniveau bij de G.R.

## HUREN

Er wordt aan KonnecteD € 161.000 huur in rekening gebracht voor het pand aan de Schonenvaardersstraat / Kamperstraat te Deventer en de huisvesting in Olst. In 2019 werd € 169.000 aan huur in rekening gebracht.

## WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

### Ontwikkeling van de algemene reserve

Saldo per 31-12-2018 na verwerking voorstel resultaatbestemming	€ 2.006.000
Resultaat G.R. 2019 en begroot resultaat 2020	P.M.

Doordat het resultaat van de taakvelden in principe nihil is zou het niveau van de algemene reserve naar verwachting toereikend moeten zijn om risico's in de toekomst op te vangen. De bezuinigingen vanuit de overheid spelen hierin echter een belangrijke rol en het is mede afhankelijk van de wijze hoe KonnecteD hierbinnen opereert of de algemene reserve in de toekomst ook daadwerkelijk toereikend zal blijken te zijn.



## **Ontwikkeling van de bestemmingsreserves**

### *Bestemmingsreserve huisvesting*

Het saldo per 31-12-2018 bedraagt € 2.895.000. De reserve zal worden aangewend ter (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingskosten van de nieuwbouw. De begrote onttrekking voor 2019 en 2020 bedraagt € 105.000 per jaar.

### *Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen*

Ultimo 2018 bedraagt het saldo € 1.233.000. Jaarlijks zal de reserve naar de actuele situatie worden aangepast. Voor 2019 en 2020 is geen dotatie of onttrekking begroot.

### *Bestemmingsreserve herstructurering Wsw*

Ultimo 2018 bedraagt het saldo € 3.188.000. Naar gelang van de voortgang van de uitvoering van het ondernemingsplan KonnecteD 2020-2024 zullen in de toekomstige jaren bedragen aan de voorziening worden onttrokken. Voor 2019 is een onttrekking begroot van € 73.000 en voor 2020 van € 40.000. Deze onttrekking wordt aan KonnecteD doorgegeven ter dekking van het verschil tussen de door KonnecteD ontvangen Wsw-vergoeding per SE en de door KonnecteD aan Het Groenbedrijf doorgegeven Wsw-vergoeding per SE; een en ander overeenkomstig de met de gemeenten gemaakte afspraken.

### *Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers*

Ultimo 2018 bedraagt het saldo € 1.716.000. Jaarlijks zal de reserve naar de actuele situatie worden aangepast. Voor 2019 en 2020 is geen dotatie of onttrekking begroot.

## **Risicobeheersing / De Toekomst**

De taakvelden binnen G.R. Sallcon worden resultaatneutraal uitgevoerd en brengen daardoor geen risico's met zich mee.

Met betrekking tot verbonden partij KonnecteD geldt dat zij in de balans als deelneming tegen verkrijgingswaarde is gewaardeerd. Ultimo 2018 ligt haar actuele waarde hier € 8.800.000 boven waardoor het risico met betrekking tot deze deelneming nog als gering wordt ingeschat. Echter door de oplopende bezuinigingen zal, indien aanvullende maatregelen uitblijven, de actuele waarde van KonnecteD snel dalen. De actuele waarde van KonnecteD kan daarbij binnen enkele jaren zelfs onder de verkrijgingswaarde uitkomen. Op de langere termijn wordt met betrekking tot deelneming KonnecteD dus een risico gelopen. Door uitvoering te geven aan het ondernemingsplan KonnecteD 2020-2024 wordt getracht dit risico te ondervangen.

## **TREASURYPARAGRAAF**

### **Rentevisie**

De onderstaande rentevisie is gebaseerd op de visie van de BNG d.d. 21 oktober 2019:

"De economische groei in de eurozone blijft laag. In 2019 wordt een groei van het bbp van 1,1% voorzien tegen 1,8% in 2018. In 2020 wordt een economische groei van 1,0% voorzien. De afname van de groei is vooral het gevolg van een minder gunstige ontwikkeling van de buitenlandse vraag. De consumptiegroei neemt slechts licht af. De lonen stijgen, maar de banengroei neemt af. De inflatie daalt van 1,7% in 2018 naar 1,2% dit jaar en eveneens 1,2% in 2020.

De groei van de Nederlandse economie loopt terug van 2,7% in 2018 naar 1,6% in 2019 en 1,3% in 2020. De inflatie loopt onder invloed van indirecte belastingverhogingen (BTW, energiebelasting) op van 1,6% naar 2,6% in 2019. In 2020 neemt de inflatie weer af naar ca. 1,5%.

Per ultimo 2020 wordt een driemaands rente van 0,5% negatief voorzien. De lange rente zal ultimo 2020 ongeveer 0,2% negatief bedragen (tienjaars Nederlandse staatslening)."

## Risicobeheer

Het zogenaamde risicoprofiel van de gemeenschappelijke regeling kan worden getypeerd als degelijk. Ten aanzien van het renterisico op de vlottende schuld (kasgeldlimiet) en het renterisico op de vaste schuld (renterisiconorm) wordt verwezen naar de desbetreffende tabellen. Uit de tabellen kan worden geconcludeerd dat er inzake de kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm ruimschoots binnen de gestelde eisen wordt geopereerd. Derivatentransacties zijn niet aan de orde, evenals valutarisico's.

KASGELDLIMIET (x € 1.000)	Kwartaal 1 gemiddeld	Kwartaal 2 gemiddeld	Kwartaal 3 gemiddeld	Kwartaal 4 gemiddeld
<b>Omvang begroting per 1 januari 2020 (= grondslag)</b>	<b>€ 17.125</b>			
<b>1) Toegestane kasgeldlimiet</b>				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in bedrag	1.404	1.404	1.404	1.404
<b>2) Omvang vlottende schuld</b>				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-
<b>3) Vlottende middelen</b>				
Tegoeden in kas/rekening-courant	1	1	1	1
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
<b>4) Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)</b>	1-	1-	1-	1-
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.404	1.404	1.404	1.404
<b>Ruimte (1) - (4)</b>	<b>1.405</b>	<b>1.405</b>	<b>1.405</b>	<b>1.405</b>

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VASTE SCHULD (x € 1.000)				
	2020	2021	2022	2023
<b>Renterisico op vaste schuld</b>				
1 Renteherzieningen	-	-	-	-
2 Betaalde aflossingen	133	-	-	-
3 Renterisico (1+2)	133	-	-	-
<b>Toetsing renterisiconorm</b>				
4 Renterisiconorm	3.425			
5A Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	3.292			
5B Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)				
<b>Berekening renterisiconorm</b>				
4A Begrotingstotaal	17.125			
4B % - Regeling	20%			
4 Renterisiconorm (van alleen huidig jaar)	3.425			

## FINANCIERING

Voor 2020 wordt geen nieuwe financieringsbehoefte voorzien.

## KASBEHEER

Geen specifieke informatie.

## KREDIETRISICO OP VERSTREKTE GELDEN

Er zijn geen gelden verstrekt aan derden zodat geen kredietrisico op verstrekte gelden wordt gelopen.

## BEGROTE STAAT VAN HERKOMST EN BESTEDING VAN MIDDELEN ( x € 1.000 )

Omschrijving	2020	2019
<b>HERKOMST VAN MIDDELEN</b>		
Resultaat	1	1
Afschrijvingen	205	205
Dotatie voorzieningen	-	-
Dotatie bestemmingsreserves	-	-
Desinvesteringen	-	-
Aflossingen op leningen u/g	-	-
Leningen o/g	-	-
<b>Totaal</b>	<b>206</b>	<b>206</b>
<b>BESTEDING VAN MIDDELEN</b>		
Investerings	-	-
Onttrekking voorzieningen	-	-
Onttrekking bestemmingsreserves	145	178
Mutatie deelnemingen	-	-
Mutatie vooruit ontvangen huurbijdragen	-	-
Aflossingen op leningen o/g	133	134
Leningen u/g	-	-
<b>Totaal</b>	<b>278</b>	<b>312</b>
<b>Saldo mutaties</b>	<b>- 72</b>	<b>- 106</b>



## **VERBONDEN PARTIJEN**

G.R. Sallcon heeft één verbonden partij: KonnecteD te Deventer (100% deelneming)

Voor meer informatie over KonnecteD wordt verwezen naar de begroting 2020 van KonnecteD.

## **BEDRIJFSVOERING**

### **Investeringsbeleid**

Voor 2020 worden geen investeringen voorzien.

### **Organisatiestructuur**

De uitvoering van de Wsw-activiteiten en de exploitatie van onroerend goed heeft G.R. Sallcon uitbesteed aan KonnecteD. Binnen G.R. Sallcon zelf vinden geen activiteiten plaats. De organisatie is derhalve volledig bij KonnecteD neergelegd.

### **Administratieve organisatie**

De treasuryfunctie is formeel, conform de wet Fido, volgens het treasurystatuut ingericht.

### **Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De functies van de topfunctionarissen binnen G.R. Sallcon zijn onbezoldigd. Daarnaast verdient in 2020 geen enkele individuele werknemer meer dan 100% van het jaarsalaris van een Minister.

# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2020 (1e WIJZIGING)

versie 2

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2018	2019	2020
1	Vergoedingen WSW	19.277.932	17.905.800	17.395.000
2	Incidentele baten	14.992	-	-
	<b>Totaal baten</b>	<b>19.292.924</b>	<b>17.905.800</b>	<b>17.395.000</b>
1	Loonkosten WSW - werknemers	19.279.692	19.176.800	17.756.300
2	Vervoerskosten	122.092	126.700	121.800
3	Overige kosten WSW en contracten	67.228-	1.324.700-	443.400-
4	Afschrijvingen	204.824	204.800	204.800
5	Rente	16.073	9.100	3.000
6	WW-risico B3-werknemers	401.726-	-	-
7	Huren	175.300-	168.700-	160.500-
8	Belastingen en verzekeringen	49.857	51.600	50.100
9	Overige bedrijfskosten	8.965	7.200	6.600
10	Incidentele lasten	-	-	-
	<b>Totaal lasten</b>	<b>19.037.249</b>	<b>18.082.800</b>	<b>17.538.700</b>
	<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>255.675</b>	<b>177.000-</b>	<b>143.700-</b>
1	Dotatie bestemmingsreserves	417.654-	-	-
2	Onttrekking bestemmingsreserves	162.560	178.000	144.700
	<b>Totaal bestemming resultaat</b>	<b>255.094-</b>	<b>178.000</b>	<b>144.700</b>
	<b>Geraamde resultaat</b>	<b>581</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>

# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2020 (1e WIJZIGING)

versie 2

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2018	2019	2020
<b>1.</b>	<b>VERGOEDINGEN WSW</b>			
	Gemeentelijke vergoedingen WSW	19.277.932	17.905.800	17.395.000
	<b>Totaal vergoedingen WSW</b>	<b>19.277.932</b>	<b>17.905.800</b>	<b>17.395.000</b>
<b>2.</b>	<b>INCIDENTELE BATEN</b>			
	Dividenduitkering Sallcon B.V.	14.992	-	-
	<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>14.992</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2020 (1e WIJZIGING)

versie 2

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2018	2019	2020
<b>1.</b>	<b>LOONKOSTEN WSW - WERKNEMERS</b>			
	Bruto lonen	15.259.609	15.019.100	14.080.200
	Sociale lasten	2.726.960	2.800.200	2.414.100
	Pensioen premie	1.293.123	1.357.500	1.262.000
	<b>Totaal loonkosten WSW - werknemers</b>	<b>19.279.692</b>	<b>19.176.800</b>	<b>17.756.300</b>
<b>2.</b>	<b>VERVOERSKOSTEN</b>	<b>122.092</b>	<b>126.700</b>	<b>121.800</b>
<b>3.</b>	<b>OVERIGE KOSTEN WSW - WERKNEMERS</b>			
<b>3.1</b>	<b>Algemene kosten</b>			
	Kosten ARBO-dienst	66.238	84.100	119.700
	Scholingskosten	43.651	34.700	41.100
	Dotatie voorziening jubileum WSW	15.495	-	-
	Dotatie voorziening seniorenregeling WSW	53.000-	-	-
	Werkkleding	40.557	26.100	30.300
	Ontspanningskosten	44.077	43.000	45.800
	Kosten van OR en Adviesraad	9.307	6.500	6.400
	Bijdrage vakbondscontributie	4.841	4.500	4.500
	Bijdrage in de subsidieverstrekking aan Het Groenbedrijf	57.560	73.000	39.700
	Uitvoeringskosten WSW	1.420.509-	2.699.100-	1.710.000-
	Overige kosten	31.071	22.500	4.100
	<b>Totaal algemene kosten</b>	<b>1.160.712-</b>	<b>2.404.700-</b>	<b>1.418.400-</b>
<b>3.2</b>	<b>Kosten Begeleid Werken:</b>			
	Loonkosten-subsidie Begeleid Werken	1.093.484	1.080.000	975.000
	<b>Totaal kosten Begeleid Werken</b>	<b>1.093.484</b>	<b>1.080.000</b>	<b>975.000</b>
	<b>Totaal overige kosten WSW - werknemers</b>	<b>67.228-</b>	<b>1.324.700-</b>	<b>443.400-</b>
<b>4.</b>	<b>AFSCHRIJVINGEN</b>			
	Afschrijving Voorzieningen terreinen	11.250	11.300	11.300
	Afschrijving Gebouwen	97.546	97.500	97.500
	Afschrijving Installaties	96.028	96.000	96.000
	<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>204.824</b>	<b>204.800</b>	<b>204.800</b>

# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2020 (1e WIJZIGING)

versie 2

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2018	2019	2020
<b>5.</b>	<b>RENTE</b>			
	Rente Leningen	16.073	9.100	3.000
	<b>Totaal rente</b>	<b>16.073</b>	<b>9.100</b>	<b>3.000</b>
<b>6.</b>	<b>WW-risico B3-werknemers</b>			
	WW-risico B3-werknemers	401.726-	-	-
	<b>Totaal WW-risico B3-werknemers</b>	<b>401.726-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>7.</b>	<b>HUREN</b>			
	Doorbelaste huur aan Sallcon BV	175.300-	168.700-	160.500-
	<b>Totaal huren</b>	<b>175.300-</b>	<b>168.700-</b>	<b>160.500-</b>
<b>8.</b>	<b>BELASTINGEN EN VERZEKERINGEN</b>			
	Onroerende Zaak Belasting	36.036	37.800	34.200
	Brand- / bedrijfsschadeverzekering	13.821	13.800	15.900
	<b>Totaal belastingen en verzekeringen</b>	<b>49.857</b>	<b>51.600</b>	<b>50.100</b>
<b>9.</b>	<b>OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN</b>			
	Bank- en Girokosten	215	1.000	300
	Accountantskosten	8.750	6.200	6.300
	<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>8.965</b>	<b>7.200</b>	<b>6.600</b>
<b>10.</b>	<b>INCIDENTELE LASTEN</b>			
	<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2020 (1e WIJZIGING)

versie 2

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2018	2019	2020
<b>1.</b>	<b>DOTATIE BESTEMMINGSRESERVES</b>			
	Dotatie bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen	936-	-	-
	Dotatie bestemmingsreserve herstructurering WSW	14.992-	-	-
	Dotatie bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers	401.726-	-	-
	<b>Totaal dotatie bestemmingsreserves</b>	<b>417.654-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2.</b>	<b>ONTTREKKING BESTEMMINGSRESERVES</b>			
	Onttrekking bestemmingsreserve huisvesting	105.000	105.000	105.000
	Onttrekking bestemmingsreserve herstructurering WSW	57.560	73.000	39.700
	Onttrekking bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers	-	-	-
	<b>Totaal onttrekking bestemmingsreserves</b>	<b>162.560</b>	<b>178.000</b>	<b>144.700</b>

# BEGROTING G.R. SALLCON PER TAAKVELD - 2020 (1e WIJZIGING)

Omschrijving	JAARREKENING 2018	BEGROTING 2019	BEGROTING 2020
<b>TAAKVELD 6.4 - BEGELEIDE PARTICIPATIE</b>			
Totaal baten	19.292.924	17.905.800	17.395.000
Totaal lasten	18.932.830	17.978.800	17.434.700
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>360.094</b>	<b>-73.000</b>	<b>-39.700</b>
Toevoeging aan reserves	-417.654	0	0
Onttrekking aan reserves	57.560	73.000	39.700
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TAAKVELD 0.3 - BEHEER OVERIGE GEBOUWEN EN GRONDEN</b>			
Totaal baten	175.300	168.700	160.500
Totaal lasten	279.719	272.700	264.500
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-104.419</b>	<b>-104.000</b>	<b>-104.000</b>
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	105.000	105.000	105.000
<b>Resultaat</b>	<b>581</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>
<b>TAAKVELDEN TOTAAL</b>			
Totaal baten	19.468.224	18.074.500	17.555.500
Totaal lasten	19.212.549	18.251.500	17.699.200
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>255.675</b>	<b>-177.000</b>	<b>-143.700</b>
Toevoeging aan reserves	-417.654	0	0
Onttrekking aan reserves	162.560	178.000	144.700
<b>Resultaat</b>	<b>581</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>

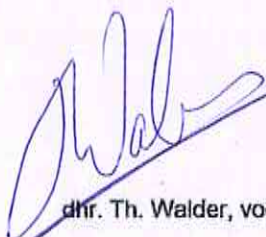
**MEERJARENRAMING G.R. SALLCON - 2020 - 2023  
(1e WIJZIGING)**

Nr.	Omschrijving	BEGROTING 2020	BEGROTING 2021	BEGROTING 2022	BEGROTING 2023
1	Vergoedingen Wsw	17.395.000	17.057.000	16.731.000	16.585.000
2	Incidentele baten	-	-	-	-
	<b>Totaal baten</b>	<b>17.395.000</b>	<b>17.057.000</b>	<b>16.731.000</b>	<b>16.585.000</b>
1	Loonkosten Wsw - werknemers	17.756.300	17.284.200	16.776.000	16.282.600
2	Vervoerskosten	121.800	119.200	116.700	114.200
3	Overige kosten Wsw en contracten	443.400-	346.400-	161.700-	188.200
4	Afschrijvingen	204.800	109.000	109.000	106.400
5	Rentelasten	3.000	-	-	-
6	WW-risico B3-werknemers	-	-	-	-
7	Huren	160.500-	64.300-	67.000-	67.200-
8	Belastingen en verzekeringen	50.100	52.500	55.000	57.600
9	Overige bedrijfskosten	6.600	6.800	7.000	7.200
10	Incidentele lasten	-	-	-	-
	<b>Totaal lasten</b>	<b>17.538.700</b>	<b>17.161.000</b>	<b>16.835.000</b>	<b>16.689.000</b>
	<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>143.700-</b>	<b>104.000-</b>	<b>104.000-</b>	<b>104.000-</b>
1	Dotatie bestemmingsreserves	-	-	-	-
2	Onttrekking bestemmingsreserves	144.700	105.000	105.000	105.000
	<b>Totaal bestemming resultaat</b>	<b>144.700</b>	<b>105.000</b>	<b>105.000</b>	<b>105.000</b>
	<b>Geraamde resultaat</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>

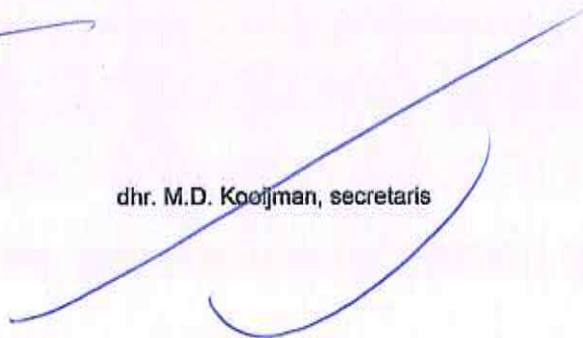


**VASTSTELLING BEGROTING G.R. SALLCON - 2020  
(1e WIJZIGING)**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Bestuur d.d. 22 april 2020 te Deventer.



dhr. Th. Walder, voorzitter



dhr. M.D. Kooijman, secretaris



**BEGROTING 2021**

**GEMEENSCHAPPELIJKE**

**REGELING**

**SALLCON**

april 2020



## INHOUDSOPGAVE

	<b>Pagina</b>
Toelichting op de begroting 2021 van G.R. Sallcon	1
Taakvelden	1
Onderhoud kapitaalgoederen / Hulsvesting	2
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	3
Treasuryparagraaf	4
Financiering	5
Verbonden partijen	6
Bedrijfsvoering	6
Begroting van baten en lasten G.R. Sallcon 2021	7
Begroting G.R. Sallcon per taakveld 2021	12
Meerjarenraming G.R. Sallcon 2021 - 2024	13
Vaststelling begroting G.R. Sallcon 2021	14

## TOELICHTING OP DE BEGROTING 2021 VAN G.R. SALLCON

### INLEIDING

De Gemeenschappelijke Regeling Sallcon (G.R. Sallcon) heeft haar bedrijfsactiviteiten in het kader van de Wsw ondergebracht bij KonnecteD (handelsnaam van Sallcon B.V.). Dit betreft een 100% deelneming en is daarmee een verbonden partij.

De toekomstige resultaatverwachtingen van KonnecteD staan al enkele jaren onder druk als gevolg van de reeds doorgevoerde en verwachte overheidsbezuinigingen. Dit kan niet meer worden opgevangen door omzetverhoging en kostenreductie waardoor de noodzaak bij KonnecteD komt te liggen op het aanboren van nieuwe inkomstenbronnen en het zoveel mogelijk beperken van het verlies. De mogelijkheid hierbij bestaat dat de binnen KonnecteD opgebouwde reserves op termijn zullen verdwijnen. Om dit risico zo lang mogelijk te ondervangen is KonnecteD samen met de gemeenten bezig met het opmaken van een visiedocument voor de periode 2020-2025. Gezien de huidige corona-crisis wordt de afronding van dit document verwacht aan het einde van 2020.

In de begroting 2020 van KonnecteD zullen aanvullende beleidsmatige en financiële kaders worden opgenomen. KonnecteD zal haar begroting 2021 in het najaar van 2020 opmaken. Deze begroting zal belangrijke wijzigingen met betrekking tot het uitvoering Wsw voor de begroting van G.R. Sallcon met zich meebrengen. Hierdoor zal in het najaar van 2020 een eerste wijziging op de begroting 2021 van G.R. Sallcon worden uitgebracht.

Conform artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen wordt de begroting 2020 van G.R. Sallcon voor zienswijze aan de gemeenteraden voorgelegd. Na goedkeuring van de begroting door het bestuur van G.R. Sallcon op 22-04-2020 zendt het bestuur de begroting aan de raden, die hierop hun zienswijze naar voren kunnen brengen. Het bestuur van G.R. Sallcon stelt, rekening houdend met de zienswijze van de raden, de begroting aansluitend vast en zendt deze binnen twee weken na vaststelling aan Gedeputeerde Staten van Overijssel. De raden hebben aansluitend nog de mogelijkheid om bij Gedeputeerde Staten van Overijssel hun zienswijze naar voren te brengen.

Het begrote resultaat voor 2021 bedraagt € nihil. Dit is, conform het BBV, exclusief het resultaat van KonnecteD.

### TAAKVELDEN

De begroting van G.R. Sallcon bevat een tweetal taakvelden:

#### *Taakveld 6.4 – Begeleide Participatie*

Dit taakveld richt zich op het ondersteunen en begeleiden van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt, de ontwikkeling van hun arbeidsbekwaamheid en het bieden van werk aan diegenen die (blijvend) niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kunnen functioneren in het kader van de Wsw. De uitvoering van deze activiteiten is ondergebracht bij KonnecteD. Het resultaat hiervan binnen G.R. Sallcon is in principe neutraal.

#### *Taakveld 0.3 – Beheer overige gebouwen en gronden*

Dit taakveld richt zich op de verhuur van de gebouwen en bijbehorende terreinen aan KonnecteD tegen kostprijs. De uitvoering van het beheer van de gebouwen en gronden is eveneens ondergebracht bij KonnecteD. Het resultaat hiervan binnen G.R. Sallcon is in principe neutraal.



## ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN / HUISVESTING

De grond, voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties zijn eigendom van G.R. Sallcon en worden verhuurd aan KonnecteD. De afschrijving, belastingen en verzekeringen van voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties evenals de rente van de langlopende leningen zijn in de begrote kosten opgenomen. De huuropbrengst is als bate verantwoord. De voorziening groot onderhoud is opgenomen bij KonnecteD.

## VERGOEDINGEN WSW

De begrote vergoeding Wsw per SE bedraagt voor 2021 € 25.446, conform de laatste inschattingen op basis van september circulaire van het Ministerie BZK. Dit is € 156 per SE meer dan in 2020.

In de begroting zijn 659 SE's (2020: 685 SE's) opgenomen voor een totaal bedrag van € 16.769.000. Door de daling van het aantal begrote SE's en de daling van de vergoeding per SE valt de vergoeding Wsw in 2020 € 212.000 lager uit dan die van 2020.

## LOONKOSTEN WSW – WERKNEMERS

Hoewel het Wsw personeel formeel in dienst is van de Gemeenschappelijke Regeling, waar de loonkosten en de vergoeding Wsw opgenomen zijn, berust het materieel werkgeverschap bij KonnecteD. Zowel de vergoeding, de loonkosten, de kosten begeleid werken, de vervoerskosten en overige kosten Wsw personeel worden door KonnecteD één op één overgenomen, met een verrekening van het saldo van deze componenten middels het component "Uitvoeringskosten Wsw". De begroting van het aantal SE's is als volgt:

Begroting 2020	668	SE's (waarvan 77,5 begeleid werken)
Begroting 2021	644	SE's (waarvan 74,6 begeleid werken)

Het aantal SE's in dienst van G.R. Sallcon daalt van 590,5 in 2020 naar 569,4 in 2021.

### Loonstijging Wsw

Aan de kostkant is rekening gehouden met de mutatie van het aantal SE's in dienst evenals met een salarisstijging van 1,9% t.o.v. het gemiddelde begrote salarisoniveau van 2020. Zowel bij de bruto lonen, de sociale lasten als de pensioenpremie is rekening gehouden met een stijging van 2,0%.

De begrote loonkosten Wsw bedragen voor 2021 € 17.674.000 tegen € 17.982.500 in 2020. Deze daling wordt veroorzaakt door de genoemde daling in het aantal SE's dat in dienst is. Dit is exclusief de kosten voor begeleid werkers, omdat die bij derden op de loonlijst staan.

## VERVOERSKOSTEN

Bij het bepalen van de vervoerskosten is zowel rekening gehouden met de daling van het aantal SE's in dienst, de Cao als ook met het feit dat Wsw personeel werkt op de locatie van de opdrachtgever.

## OVERIGE KOSTEN WSW - WERKNEMERS

Hieronder is onder andere € 916.000 opgenomen als kosten voor begeleid werken. Deze kosten zijn ten opzichte van 2020 gedaald met € 59.000. Dit wordt veroorzaakt door de daling van het aantal SE's in begeleid werken ten opzichte van 2020 met totaal 3 SE's naar 75 SE. Daarnaast is een stijging begroot van het gemiddelde bedrag aan verstrekte loonkostensubsidie per SE met 2%.

Onder de overige kosten is ook een bijdrage van € 38.000 aan KonnecteD opgenomen ter dekking van het verschil tussen de door KonnecteD ontvangen Wsw-vergoeding per SE en de door KonnecteD aan Het Groenbedrijf doorgegeven Wsw-vergoeding per SE (er gaat € 26.102 per SE naar Het Groenbedrijf terwijl KonnecteD zelf in 2021 € 25.446 per SE ontvangt); een en ander



overeenkomstig de met de gemeenten gemaakte afspraken. Tegenover deze bijdrage staat een onttrekking uit de bestemmingsreserve herstructurering Wsw van € 38.000..

Tevens is hier een tekort (= bate voor de G.R. Sallcon en daardoor een last voor KonnecteD) van € 2.188.000 aan uitvoeringskosten Wsw voor KonnecteD opgenomen. De uitvoeringskosten betroffen voor 2020 nog een tekort van € 2.350.000. Deze positieve resultaatontwikkeling op de uitvoeringskosten van € 162.000 wordt veroorzaakt door de volgende componenten:

- de vergoeding Wsw per SE is voor 2021 € 156 per SE lager ten opzichte van 2020. Daarnaast daalt het aantal begrote Wsw-ers met 24 SE's. Hierdoor valt de vergoeding Wsw € 212.000 lager uit.
- de daling van het aantal Wsw-ers in loondienst van 590,5 SE in 2020 naar 569,4 SE in 2021. De loonkosten per SE stijgen daarnaast gemiddeld met 1,9%. Per saldo vallen de loonkosten Wsw voor 2020 hierdoor € 309.000 lager uit.
- het aantal SE's in begeleid werken is met 2,9 SE gedaald. De gemiddeld uitgekeerde loonkostensubsidie per B.W.-er stijgt in 2021 met 2%. Hierdoor daalt de subsidie loonkosten B.W. met € 59.000.
- de vervoerskosten en algemene kosten Wsw (exclusief de uitvoeringskosten Wsw) dalen per saldo met ca. € 7.000 als gevolg van de daling van het aantal SE's in dienst.

#### **AFSCHRIJVING EN RENTE**

Uitsluitend de afschrijving op voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties op de bestaande gebouwen is in de begroting van de G.R. opgenomen. De begrote rentelast is gebaseerd op het huidige leningenniveau bij de G.R.

#### **HUREN**

Er wordt aan KonnecteD € 160.000 huur in rekening gebracht (in 2020 eveneens € 160.000) voor het pand aan de Schonenvaardersstraat / Kamperstraat te Deventer en de huisvesting in Olst.

#### **WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING**

##### **Ontwikkeling van de algemene reserve**

Saldo per 31-12-2019 na verwerking voorstel resultaatbestemming	€ 2.009.000
Resultaat G.R. 2020 en begroot resultaat 2021	P.M.

Doordat het resultaat van de taakvelden in principe nihil is zou het niveau van de algemene reserve naar verwachting toereikend moeten zijn om risico's in de toekomst op te vangen. De bezuinigingen vanuit de overheid spelen hierin echter een belangrijke rol en het is mede afhankelijk van de wijze hoe KonnecteD hierbinnen opereert of de algemene reserve in de toekomst ook daadwerkelijk toereikend zal blijken te zijn.

##### **Ontwikkeling van de bestemmingsreserves**

###### *Bestemmingsreserve huisvesting*

Het saldo per 31-12-2019 bedraagt € 2.790.000. De reserve zal worden aangewend ter (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingskosten van de nieuwbouw. De begrote onttrekking voor 2020 en 2021 bedraagt € 105.000 per jaar.

###### *Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen*

Ultimo 2019 bedraagt het saldo € 1.260.000. Jaarlijks zal de reserve naar de actuele situatie worden aangepast. Voor 2020 en 2021 is geen dotatie of onttrekking begroot.



#### *Bestemmingsreserve herstructurering Wsw*

Ultimo 2019 bedraagt het saldo € 3.166.000. Naar gelang van de voortgang van de uitvoering van het bedrijfsplan KonnecteD zullen in de toekomstige jaren bedragen aan de voorziening worden onttrokken. Voor 2020 is een onttrekking begroot van € 40.000 en voor 2021 van € 38.000. Deze onttrekking wordt aan KonnecteD doorgegeven ter dekking van het verschil tussen de door KonnecteD ontvangen Wsw-vergoeding per SE en de door KonnecteD aan Het Groenbedrijf doorgegeven Wsw-vergoeding per SE; een en ander overeenkomstig de met de gemeenten gemaakte afspraken.

#### *Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers*

Ultimo 2019 bedraagt het saldo € 1.491.000. Jaarlijks zal de reserve naar de actuele situatie worden aangepast. Voor 2020 en 2021 is geen dotatie of onttrekking begroot.

#### **Risicobeheersing / De Toekomst**

De taakvelden binnen G.R. Sallcon worden resultaatneutraal uitgevoerd en brengen daardoor geen risico's met zich mee.

Met betrekking tot verbonden partij KonnecteD geldt dat zij in de balans als deelneming tegen verkrijgingswaarde is gewaardeerd. Ultimo 2019 ligt haar actuele waarde hier € 4.550.000 boven waardoor het risico met betrekking tot deze deelneming nog als gering wordt ingeschat. Als gevolg van een dividenduitkering van € 3.600.000 en het negatieve resultaat over 2019 is deze waarde gedaald. Echter door de oplopende bezuinigingen zal, indien aanvullende maatregelen uitblijven, de actuele waarde van KonnecteD snel dalen. De actuele waarde van KonnecteD kan daarbij binnen enkele jaren zelfs onder de verkrijgingswaarde uitkomen. Op de langere termijn wordt met betrekking tot deelneming KonnecteD dus een risico gelopen. Door uitvoering te geven aan het bedrijfsplan KonnecteD wordt getracht dit risico te ondervangen.

#### **TREASURYPARAGRAAF**

##### **Rentevisie**

Gezien het huidige verloop van de corona-crisis per eind maart 2020 zijn ontwikkelingen aangaande de verwachte rentes hoogst onzeker. De huidige stand van zaken van negatieve rentes en verwachte recessie-scenario's zijn van dien aard dat op korte termijn rente verhogingen te verwachten zijn. Immers als gevolg van de noodmaatregelen die landen nu afkondigen betekend dat de vraag naar kapitaal drastisch zal toenemen waardoor een rente stijging te verwachten valt.

##### **Risicobeheer**

Het zogenaamde risicoprofiel van de gemeenschappelijke regeling kan worden getypeerd als degelijk. Ten aanzien van het renterisico op de vlottende schuld (kasgeldlimiet) en het renterisico op de vaste schuld (renterisiconorm) wordt verwezen naar de desbetreffende tabellen. Uit de tabellen kan worden geconcludeerd dat er inzake de kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm ruimschoots binnen de gestelde eisen wordt geopereerd. Derivatentransacties zijn niet aan de orde, evenals valutarisico's.

KASGELDLIMIET (x € 1.000)	Kwartaal 1 gemiddeld	Kwartaal 2 gemiddeld	Kwartaal 3 gemiddeld	Kwartaal 4 gemiddeld
Omvang begroting per 1 januari 2021 (= grondslag)	€ 16.769			
1) Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in bedrag	1.375	1.375	1.375	1.375
2) Omvang vlottende schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-
3) Vlottende middelen				
Tegoeden in kas/rekening-courant	1	1	1	1
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
4) Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	1-	1-	1-	1-
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.375	1.375	1.375	1.375
Ruimte (1) - (4)	1.376	1.376	1.376	1.376

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VASTE SCHULD (x € 1.000)				
	2021	2022	2023	2024
<b>Renterisico op vaste schuld</b>				
1 Renteherzieningen	-	-	-	-
2 Betaalde aflossingen	-	-	-	-
3 Renterisico (1+2)	-	-	-	-
<b>Toetsing renterisiconorm</b>				
4 Renterisiconorm	3.354			
5A Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	3.354			
5B Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)				
<b>Berekening renterisiconorm</b>				
4A Begrotingstotaal	16.769			
4B % - Regeling	20%			
4 Renterisiconorm (van alleen huidig jaar)	3.354			

## FINANCIERING

Voor 2021 wordt geen nieuwe financieringsbehoefte voorzien.

## KASBEHEER

Geen specifieke informatie.



## **KREDIETRISICO OP VERSTREKTE GELDEN**

Er zijn geen gelden verstrekt aan derden zodat geen kredietrisico op verstrekte gelden wordt gelopen.

## **VERBONDEN PARTIJEN**

G.R. Sallcon heeft één verbonden partij: KonnecteD te Deventer (100% deelneming)

Voor meer informatie over KonnecteD wordt verwezen naar de nog in het najaar van 2020 op te stellen begroting 2021 van KonnecteD.

## **BEDRIJFSVOERING**

### **Investeringsbeleid**

Voor 2021 worden geen investeringen voorzien.

### **Organisatiestructuur**

De uitvoering van de Wsw-activiteiten en de exploitatie van onroerend goed heeft G.R. Sallcon uitbesteed aan KonnecteD. Binnen G.R. Sallcon zelf vinden geen activiteiten plaats. De organisatie is derhalve volledig bij KonnecteD neergelegd.

### **Administratieve organisatie**

De treasuryfunctie is formeel, conform de wet Fido, volgens het treasurystatuut ingericht.

### **Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De functies van de topfunctionarissen binnen G.R. Sallcon zijn onbezoldigd. Daarnaast verdient in 2021 geen enkele individuele werknemer meer dan 100% van het jaarsalaris van een Minister.



## BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2021

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2019	2020 1e wijziging	2021
1	Vergoedingen WSW	18.642.545	16.981.400	16.769.000
2	Incidentele baten	3.600.000	-	-
	<b>Totaal baten</b>	<b>22.242.545</b>	<b>16.981.400</b>	<b>16.769.000</b>
1	Loonkosten WSW - werknemers	18.415.836	17.982.500	17.874.000
2	Vervoerskosten	117.024	121.800	120.000
3	Overige kosten WSW en contracten	140.142	1.083.200-	987.000-
4	Afschrijvingen	204.824	204.800	205.000
5	Rente	12.107	3.000	1.000
6	WW-risico B3-werknemers	225.651	-	-
7	Huren	168.950-	160.500-	160.000-
8	Belastingen en verzekeringen	47.063	50.100	52.000
9	Overige bedrijfskosten	6.383	6.600	7.000
10	Incidentele lasten	3.600.000	-	-
	<b>Totaal lasten</b>	<b>22.600.060</b>	<b>17.125.100</b>	<b>16.912.000</b>
	<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>357.515-</b>	<b>143.700-</b>	<b>143.000-</b>
1	Dotatie bestemmingsreserves	123.299-	-	-
2	Onttrekking bestemmingsreserves	484.408	144.700	143.000
	<b>Totaal bestemming resultaat</b>	<b>361.109</b>	<b>144.700</b>	<b>143.000</b>
	<b>Geraamde resultaat</b>	<b>3.594</b>	<b>1.000</b>	<b>-</b>

## BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2021

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2019	2020 1e wijziging	2021
<b>1.</b>	<b>VERGOEDINGEN WSW</b>			
	Gemeentelijke vergoedingen WSW	18.642.545	16.981.400	16.769.000
	Gemeentelijke vergoedingen / WSW - Begeleid Werken	-	-	-
	Vergoedingen overige exploitatie	-	-	-
	<b>Subtotaal gemeentelijke vergoedingen</b>	<b>18.642.545</b>	<b>16.981.400</b>	<b>16.769.000</b>
	Af: correctie onderrealisatie	-	-	-
	Bijdrage loonkosten door derden (W.I.W.)	-	-	-
	<b>Totaal vergoedingen WSW</b>	<b>18.642.545</b>	<b>16.981.400</b>	<b>16.769.000</b>
<b>2.</b>	<b>INCIDENTELE BATEN</b>			
	Dividenduitkering Sallcon B.V.	3.600.000	-	-
	<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>3.600.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2021

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2019	2020 1e wijziging	2021
<b>1.</b>	<b>LOONKOSTEN WSW - WERKNEMERS</b>			
	Bruto lonen	14.520.993	14.259.700	14.012.000
	Sociale lasten	2.666.285	2.444.700	2.405.000
	Pensioen premie	1.228.578	1.278.100	1.257.000
	<b>Totaal loonkosten WSW - werknemers</b>	<b>18.415.836</b>	<b>17.982.500</b>	<b>17.674.000</b>
<b>2.</b>	<b>VERVOERSKOSTEN</b>	<b>117.024</b>	<b>121.800</b>	<b>120.000</b>
<b>3.</b>	<b>OVERIGE KOSTEN WSW - WERKNEMERS</b>			
<b>3.1</b>	<b>Algemene kosten</b>			
	Kosten ARBO-dienst	79.627	119.700	118.000
	Scholingskosten	37.335	41.100	40.000
	Dotatie voorziening jubileum WSW	50.899	-	-
	Dotatie voorziening seniorenregeling WSW	29.000	-	-
	Werkkleding	36.341	30.300	30.000
	Ontspanningskosten	44.765	45.800	45.000
	Kosten van OR en Adviesraad	6.031	6.400	6.000
	Bijdrage vakbondscontributie	4.911	4.500	4.000
	Bijdrage in de subsidieverstrekking aan Het Groenbedrijf	72.562	39.700	38.000
	Uitvoeringskosten WSW	1.242.200-	2.349.800-	2.188.000-
	Overige kosten	22.083	4.100	4.000
	<b>Totaal algemene kosten</b>	<b>858.646-</b>	<b>2.058.200-</b>	<b>1.903.000-</b>
<b>3.2</b>	<b>Kosten Begeleid Werken:</b>			
	Loonkosten-subsidie Begeleid Werken	998.788	975.000	916.000
	<b>Totaal kosten Begeleid Werken</b>	<b>998.788</b>	<b>975.000</b>	<b>916.000</b>
	<b>Totaal overige kosten WSW - werknemers</b>	<b>140.142</b>	<b>1.083.200-</b>	<b>987.000-</b>
<b>4.</b>	<b>AFSCHRIJVINGEN</b>			
	Afschrijving Voorzieningen terreinen	11.250	11.300	11.500
	Afschrijving Gebouwen	97.546	97.500	97.500
	Afschrijving Installaties	96.028	96.000	96.000
	<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>204.824</b>	<b>204.800</b>	<b>205.000</b>

## BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2021

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2019	2020 1e wijziging	2021
5.	<b>RENTE</b>			
	Rente Leningen	12.107	3.000	1.000
	Totaal rente	12.107	3.000	1.000
6.	<b>WW-risico B3-werknemers</b>			
	WW-risico B3-werknemers	225.651	-	-
	Totaal WW-risico B3-werknemers	225.651	-	-
7.	<b>HUREN</b>			
	Doorbelaste huur aan Sallcon BV	168.950-	160.500-	160.000-
	Totaal huren	168.950-	160.500-	160.000-
8.	<b>BELASTINGEN EN VERZEKERINGEN</b>			
	Onroerende Zaak Belasting	32.586	34.200	35.500
	Brand- / bedrijfsschadeverzekering	14.477	15.900	16.500
	Totaal belastingen en verzekeringen	47.063	50.100	52.000
9.	<b>OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN</b>			
	Bank- en Girokosten	213	300	500
	Accountantskosten	6.150	6.300	6.500
	Totaal overige bedrijfskosten	6.363	6.600	7.000
10.	<b>INCIDENTELE LASTEN</b>			
	Totaal incidentele lasten (uitkering dividend)	3.600.000	-	-



## BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2021

Nr. Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
	2019	2020 1e wijziging	2021
<b>1. DOTATIE BESTEMMINGSRESERVES</b>			
Dotatie bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen	42.104-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve herstructurering WSW	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers	81.195-	-	-
<b>Totaal dotatie bestemmingsreserves</b>	<b>123.299-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>2. ONTTREKKING BESTEMMINGSRESERVES</b>			
Onttrekking bestemmingsreserve huisvesting	105.000	105.000	105.000
Onttrekking bestemmingsreserve herstructurering WSW	72.562	39.700	38.000
Onttrekking bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers	306.846	-	-
<b>Totaal onttrekking bestemmingsreserves</b>	<b>484.408</b>	<b>144.700</b>	<b>143.000</b>



## BEGROTING G.R. SALLCON PER TAAKVELD - 2021

Omschrijving	JAARREKENING 2019	BEGROTING 2020	BEGROTING 2021
<b>TAAKVELD 6.4 - BEGELEIDE PARTICIPATIE</b>			
Totaal baten	22.242.545	16.981.400	16.769.000
Totaal lasten	22.498.653	17.021.100	16.807.000
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-256.108</b>	<b>-39.700</b>	<b>-38.000</b>
Toevoeging aan reserves	-123.299	0	0
Onttrekking aan reserves	379.408	39.700	38.000
<b>Resultaat</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TAAKVELD 0.3 - BEHEER OVERIGE GEBOUWEN EN GRONDEN</b>			
Totaal baten	168.950	160.500	160.000
Totaal lasten	270.357	264.500	265.000
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-101.407</b>	<b>-104.000</b>	<b>-105.000</b>
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	105.000	105.000	105.000
<b>Resultaat</b>	<b>3.593</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>
<b>TAAKVELDEN TOTAAL</b>			
Totaal baten	22.411.495	17.141.900	16.929.000
Totaal lasten	22.769.010	17.285.600	17.072.000
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-357.515</b>	<b>-143.700</b>	<b>-143.000</b>
Toevoeging aan reserves	-123.299	0	0
Onttrekking aan reserves	484.408	144.700	143.000
<b>Resultaat</b>	<b>3.594</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>

## MEERJARENRAMING G.R. SALLCON - 2021 - 2024

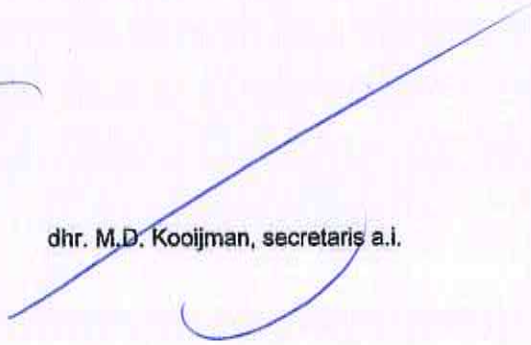
Nr.	Omschrijving	BEGROTING 2021	BEGROTING 2022	BEGROTING 2023	BEGROTING 2024
1	Vergoedingen Wsw	16.769.000	16.769.000	16.263.000	15.690.000
2	Incidentele baten	-	-	-	-
	<b>Totaal baten</b>	<b>16.769.000</b>	<b>16.769.000</b>	<b>16.263.000</b>	<b>15.690.000</b>
1	Loonkosten Wsw - werknemers	17.674.000	17.368.000	17.102.100	16.595.000
2	Vervoerskosten	120.000	118.000	116.300	113.000
3	Overige kosten Wsw en contracten	987.000-	679.800-	930.400-	1.018.000-
4	Afschrijvingen	205.000	108.800	109.000	106.400
5	Rentelasten	1.000	-	-	-
6	WW-risico B3-werknemers	-	-	-	-
7	Huren	160.000-	63.100-	65.900-	66.000-
8	Belastingen en verzekeringen	52.000	51.500	54.000	57.000
9	Overige bedrijfskosten	7.000	7.000	7.000	7.250
10	Incidentele lasten	-	1.600	900	350
	<b>Totaal lasten</b>	<b>16.912.000</b>	<b>16.912.000</b>	<b>16.393.000</b>	<b>15.795.000</b>
	<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>143.000-</b>	<b>143.000-</b>	<b>130.000-</b>	<b>105.000-</b>
1	Dotatie bestemmingsreserves	-	-	-	-
2	Onttrekking bestemmingsreserves	143.000	143.000	130.000	105.000
	<b>Totaal bestemming resultaat</b>	<b>143.000</b>	<b>143.000</b>	<b>130.000</b>	<b>105.000</b>
	<b>Geraamde resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## VASTSTELLING BEGROTING G.R. SALLCON - 2021

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Bestuur d.d. 22 april 2020 te Deventer.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Walder', with a long horizontal flourish extending to the right.

dhr. Th. Walder, voorzitter

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Kooijman', with a long horizontal flourish extending to the right.

dhr. M.D. Kooijman, secretaris a.i.

# Begroting 2020 en Meerjarenbegroting 2020-2024



# KonnecteD

Versie  
6 april 2020

# Begroting 2020 en Meerjarenbegroting 2020-2024

## Inhoud

	<i>Blz.</i>
<b>Begroting van baten en lasten 2020</b>	<b>3</b>
<b>1. Toelichting op de begroting 2020 van KonnecteD</b>	<b>4</b>
1.1 Inleiding	4
<b>2. Begroting 2020</b>	<b>5</b>
2.1 Toelichting baten	5
2.2 Toelichting lasten	7
2.2.1 Personeel	7
2.2.2 Ontwikkeling van de loonkosten	8
2.2.3 Overige kosten Wsw en contracten	9
<b>3. Meerjarenbegroting 2020-2024</b>	<b>11</b>
3.1 Meerjarenbegroting KonnecteD 2020-2024	13
3.2 Uitgangspunten meerjarenbegroting	14
3.3 Planning & Control	17
3.4 Prognose kandidaten en formatie 2020-2024	17
3.5 Verklaring verschillen MJB 2019 en MJB 2020	18
3.6 Impact meerjarenbegroting op verloop eigen vermogen	19
<b>4. Risicoparagraaf</b>	<b>20</b>



<b>BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN 2020</b>				
<b>Nr.</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>JAARREKENING</b>	<b>BEGROTING</b>	<b>BEGROTING</b>
		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Baten</b>				
1-A	Vergoedingen WSW	19.277.932	17.905.800	17.395.000
1-B	Vergoedingen Beschut Werken	33.442	457.000	446.000
2	Opbrengsten	11.975.072	11.653.600	10.704.000
3	Diverse bijdragen	197.560	172.000	109.000
4	Diverse baten	816.821	145.000	439.000
5	Doorbelasting aan Het Groenbedrijf	1.338.318	1.362.000	1.324.000
	<b>Totaal baten</b>	<b>33.639.145</b>	<b>31.695.400</b>	<b>30.417.000</b>
<b>Lasten</b>				
<b>Nr.</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>JAARREKENING</b>	<b>BEGROTING</b>	<b>BEGROTING</b>
		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
1-A	Loonkosten WSW - werknemers	19.280.629	19.176.800	17.756.300
1-B	Loonkosten Overige werknemers	273.869	662.000	616.800
2	Vervoerskosten	123.837	126.700	121.800
3	Overige kosten WSW en contracten	1.264.591	1.301.400	1.226.900
4	Loonkosten Ondersteunend personeel	8.420.569	8.361.000	8.251.800
5	Overige kosten Ondersteunend personeel	179.069	173.000	191.700
6	Directe kosten van de omzet	906.704	811.000	685.000
7	Afschrijvingen	266.139	433.000	391.700
8	Rente	1.009-	-	-
9	Huren	335.058	337.800	178.000
10	Onderhoudskosten	958.216	959.400	1.002.900
11	Energiekosten	183.253	184.800	202.800
12	Belastingen en verzekeringen	94.833	106.800	119.500
13	Overige bedrijfskosten	1.060.435	1.196.600	1.210.800
14	Diverse lasten	609.217	-	-
	<b>Totaal lasten</b>	<b>33.955.410</b>	<b>33.830.300</b>	<b>31.956.000</b>
	<b>Resultaat</b>	<b>316.265-</b>	<b>2.134.900-</b>	<b>1.539.000-</b>

# 1. Toelichting op de begroting 2020 van KonnecteD

## 1.1 Inleiding

De basis van de begroting 2020 van KonnecteD zijn de uitgangspunten zoals verwoord in de meerjarenbegroting KonnecteD 2019-2025 die in mei 2019 is gepresenteerd en aangevuld met autonome ontwikkelingen en het in gang zetten van (nieuwe) Werkleerroutes.

Dat heeft een nieuw financieel meerjarig perspectief opgeleverd waarvoor in deze begroting samenvattend een actuele meerjarenbegroting wordt gepresenteerd.

De toelichting van deze begroting begint dan ook met een uiteenzetting van de belangrijkste onderdelen van de begroting 2020.

Momenteel wordt aan een nieuw Ondernemingsplan gewerkt en een daarbij behorend nieuw (financieel) meerjarig perspectief. Echter door het uitbreken van het Corona-virus heeft de verdere uitwerking en afstemming daarover met de beide gemeenten vertraging opgelopen. Doel is dat het Ondernemingsplan eind 2020 kan worden gepresenteerd.

In het nieuwe Ondernemingsplan krijgt de transformatie van KonnecteD naar Werkleerbedrijf gestalte. Naast het introduceren van nieuwe werkleerroutes worden bestaande bedrijfsactiviteiten zoveel mogelijk geschikt gemaakt als werkleerroute ten behoeve van de nieuwe instroom (en uitstroom) van participanten vanuit de Participatiewet. Tegelijk kan op deze wijze de bedrijvigheid voor de bestaande, maar tevens afnemende, groep SW-ers in stand gehouden worden. **In de komende maanden zal dit ondernemingsplan in nauw overleg met de betrokken partijen en opdrachtgevers worden uitgewerkt. Verwacht wordt dat dit plan aan het einde van 2020 kan worden vastgesteld.**

Tenslotte moet nog opgemerkt worden dat de begroting 2020 en de meerjarenbegroting 2020-2024 zijn afgerond en aangeleverd gedurende de uitbraak van het Corona-virus. De effecten van deze virusuitbraak zijn hierin nog niet meegenomen.

## 2. Begroting 2020

In deze paragrafen zal nader worden ingegaan op de begroting 2020 van KonnecteD.

### Consolidatie

Binnen KonnecteD zijn de activiteiten van de operationele en de ondersteunende afdelingen opgenomen. Daarnaast bezit KonnecteD een 100%-deelneming, Dynamo B.V., die wordt ingezet als Personeels BV. Personeel dat bij Dynamo B.V. in dienst treedt wordt een-op-een budgettair neutraal doorbelast aan KonnecteD, alwaar het personeelslid activiteiten verricht. Het resultaat van Dynamo B.V. komt daarmee uit op nihil en is daardoor van te verwaarlozen betekenis. De begroting van Dynamo B.V. is dan ook niet geconsolideerd in de begroting van KonnecteD.

In de begroting is de samenwerking met Het Groenbedrijf B.V. verwerkt; deze 50%-deelneming wordt, vanwege het ontbreken van beslissende zeggenschap, niet in de begroting geconsolideerd.

### Begroot resultaat

Het begrote resultaat van KonnecteD bedraagt voor 2020 € 1.539.000 negatief; dit is een daling van het verlies ten opzichte van de begroting 2019 met € 596.000.




In deze begroting 2020 zijn de volgende aanpassingen gedaan die tot een beter resultaat hebben geleid ten opzichte van het resultaat van 2019:

1. Voortaan worden de subsidiebatens niet begroot op basis van de verwachte realisatie van SE in het boekjaar, maar op basis van de verwachte taakstelling zoals vastgesteld door de rijksoverheid op basis van de september-circulaire. Deze verwachte taakstelling bedraagt 685 SE. Daarbij is rekening gehouden met de vastgestelde gemeentelijke korting van € 275.000.
2. Bijstelling van de verwachte indexering loonkosten Wsw van 3% naar 1,9% conform de opgave vanuit branchevereniging Cedris.
3. Het doorvoeren van een taakstellende bezuiniging op de ondersteuning en overige bedrijfslasten van totaal € 200.000 jaarlijks. Deze bezuiniging is toegepast op de ondersteunende formatie. De huidige ondersteunende formatie ligt momenteel onder het begrote niveau. Daarnaast kan er, naar verwachting, door administratieve processen beter te automatiseren een verdere besparing worden gerealiseerd in 2020 en de jaren daarna.

## 2.1 Toelichting baten

### Vergoedingen Wsw

De begrote vergoeding Wsw per SE bedraagt € 25.394. Dit bedrag is als volgt tot stand gekomen:

-  Basis voor de bepaling van de vergoeding Wsw is de opgave door het Ministerie BZK in de september-circulaire 2019 van € 25.290.
-  Dit basisbedrag wordt aansluitend met 2,0% verhoogd (ofwel € 506 per SE), zijnde de verwachte subsidiebijstelling door het Rijk in de Meicirculaire 2020.
-  Aansluitend wordt een korting van € 401 per SE toegepast. Beide deelnemende gemeenten hebben besloten in totaal € 275.000 (ofwel € 401 per SE) aan subsidie niet aan KonnecteD door te geven.

Er zijn 685 SE's begroot voor een totaalbedrag van € 17.395.000.

### Vergoedingen Beschut werken

De vergoeding Beschut werken valt iets lager uit door een lagere gemiddelde loonkostensubsidie per Beschut werker; voor 2020 zijn 35 Beschut werkers begroot, hetgeen 5 meer is dan 2019.

## Opbrengsten

De bruto-opbrengsten van de verschillende bedrijfsonderdelen luidt als volgt:

Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
	2.018	2.019	2.020
<b>BRUTO OPBRENGSTEN</b>			
Deventer Werktalent	5.211.164	5.755.400	5.831.000
Sallcon	4.857.822	4.296.000	4.069.000
DigiWerkt	897.775	841.500	-
Groen	655.774	565.000	600.000
Middelen	352.537	195.700	204.000
<b>Totaal bruto opbrengsten</b>	<b>11.975.072</b>	<b>11.653.600</b>	<b>10.704.000</b>

Binnen Deventer Werktalent (DWT) wordt het budget gemeentelijke contracten volledig aangewend voor de inzet (dienstverband en inhuur) van personeel om de Participatiewet-opdracht van de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe uit te voeren. Het begrote resultaat op de gemeentelijke opdrachten bedraagt altijd € 0.

Binnen Sallcon vallen de opbrengsten € 227.000 lager uit ten opzichte van 2019. Met name binnen de afdelingen Schoonmaak en Metaal/Montage dalen de opbrengsten, hetgeen veroorzaakt wordt door de daling van het aantal SE's binnen deze afdelingen. Bij de afdelingen Opstap, Milieu en Grijs Onderhoud is sprake van een beperkte toename van opbrengsten ten opzichte van voorgaand jaar, vooral vanwege verbeterde tarieven. Bij de afdelingen Post en Rijwielstalling blijven de opbrengsten op een gelijk niveau.

Het totaal aantal SE's werkzaam binnen Sallcon daalt met 28 SE's (8%) naar 337 SE's. De daling van het aantal SE's wordt gedeeltelijk gecompenseerd door de stijging van het begrote aantal Beschut werkers (van 30 naar 35 personen), echter de productiviteit van de laatste groep is van een beduidend lager niveau.

Doordat begin 2019 de activiteiten van DigiWerkt zijn beëindigd is er voor 2020 geen opbrengst begroot.

De omzet van Groen heeft betrekking op het groenonderhoud in de regio Olst-Wijhe. Deze stijgt met € 35.000 naar € 600.000. Het aantal SE's bedraagt 10 en daalt daarmee met 2 SE's ten opzichte van 2019. Het doorbelaste aantal fte's vanuit Het Groenbedrijf om de werkzaamheden uit te kunnen voeren stijgt met 0,4 fte naar 8,2 fte.

De toegevoegde waarde van Middelen daalt met € 18.300. De omzet neemt echter toe naar € 204.000 met € 8.300 door verwachte hogere omzet bij Facilitaire dienst (bedrijfskantine en Horeca). De marge of toegevoegde waarde daalt echter doordat Marketing & Communicatie in 2020 geen omzet meer genereert, maar alleen nog werkzaam is ten behoeve van KonnecteD.

### Diverse bijdragen

Hieronder is opgenomen de gemeentelijke bijdrage in de bestuurskosten van € 69.000.

Daarnaast is hier een bijdrage vanuit de Herstructureringsreserve Wsw van Gemeenschappelijke Regeling Sallcon opgenomen van € 40.000. Deze bijdrage dient ter dekking van het verschil tussen de ontvangen en de doorgegeven vergoeding Wsw met betrekking tot de werknemers van Het Groenbedrijf (i.c. Het Groenbedrijf ontvangt € 26.102 per SE terwijl KonnecteD zelf € 25.394 per SE ontvangt).

### Diverse baten

Het in 2020 te ontvangen Lage Inkomens Voordeel over 2019 is ingeschat op € 294.000 en is als baten voorgaand jaar in de begroting opgenomen. Daarnaast is hieronder huuropbrengst begroot van € 145.000; een gedeelte van het hoofgebouw wordt verhuurd aan externe bedrijven.



## Doorbelasting aan Het Groenbedrijf

De doorbelasting van de loonkosten van zowel Wsw als ondersteunend personeel, de vergoeding Wsw alsook de doorbelasting van het aandeel Middelen en het resultaat van de deelneming is in deze post opgenomen.

De totale doorbelasting daalt met € 38.000 (2,8%) ten opzichte van 2019 naar € 1.324.000.

De aan Het Groenbedrijf doorgegeven vergoeding Wsw bedraagt € 26.102 per SE.

De ondersteuning vanuit Middelen is opgenomen overeenkomstig de lopende SLA met Het Groenbedrijf.

De vastgestelde compensatie in het resultaatverlies van BU Groen van € 452.000 is eveneens hieronder opgenomen. Hetzelfde geldt voor de vergoeding voor het voeren van de financiële administratie van Het Groenbedrijf.

Er is geen resultaat begroot voor de 50%-deelneming van Het Groenbedrijf.

## 2.2 Toelichting lasten

### 2.2.1 Personeel

#### Wsw-personeel

Hoewel het Wsw-personeel formeel in dienst is van de Gemeenschappelijke Regeling Sallcon, waar de loonkosten en de vergoeding Wsw opgenomen zijn, berust het materieel werkgeverschap bij KonnecteD. Zowel de vergoeding als de Wsw-loonkosten worden door KonnecteD een-op-een overgenomen.

In de begroting is rekening gehouden met de volgende SE-aantallen:

Begroting 2019 718 SE's (waarvan 84 Begeleid Werken)

Begroting 2020 668 SE's (waarvan 78 Begeleid Werken)

De daling van het aantal SE's (zowel op totaalniveau als voor alleen Begeleid werken) is conform de actuele ontwikkelingen en verwachtingen rondom de afbouw van de Wsw.

#### Ondersteunend personeel

Ondersteunend personeel betreft zowel de B3-werknemers die in dienst zijn bij KonnecteD als werknemers in dienst via Dynamo B.V. (de loonkosten van Dynamo B.V. worden een-op-een doorbelast naar KonnecteD). Tevens is hieronder het door Het Groenbedrijf gedetacheerde personeel opgenomen.

De verdeling van het totaal aantal fte's is als volgt:

Jaar	Deventer Werk talent	Sallcon	DigiWerk t	Groen	Middelen	Totaal
2019	65,1	23,4	9,6	10,5	26,5	135,1
2020	60,4	31,0	0,0	10,9	30,0	132,3

De totale begrote formatie bedraagt 132,3 fte en is daarmee 2,8 fte lager dan de begroting 2019.

De formatie van Deventer Werk talent daalt met 4,7 fte. De daling is met name het gevolg van de afname van de contractuele verplichtingen inzake de uitvoering van de Participatiewet voor Deventer. Daarbij moet worden opgemerkt dat een deel van het contract ook wordt uitgevoerd middels tijdelijk ingehuurd personeel; deze kosten worden verantwoord onder de overige bedrijfskosten en stijgen ten opzichte van 2019, doordat deze inhuur juist toeneemt met 0,6 fte. De totale formatieve inzet (in dienst en inhuur) is dusdanig dat het resultaat op de gemeentelijke contracten per saldo nihil bedraagt.

Binnen Sallcon stijgt het aantal formatieplaatsen met 7,6 fte. Deze stijging komt hoofdzakelijk door het opheffen van de afdeling DigiWerk t en het in 2020 voortzetten van de werkzaamheden van DigiWerk t binnen de afdeling Sallcon. Deze stijging betreft onder andere 4,1 fte SAB-medewerkers die enige jaren geleden van de gemeente Deventer naar DigiWerk t zijn overgegaan. Zij voeren nog werkzaamheden uit ten behoeve van de gemeente waarvoor een kostendekkende vergoeding wordt ontvangen die direct op de loonkosten in mindering is gebracht. De resterende stijging van 3,5 fte betreft een uitbreiding van de formatie voor de ingezette transitie naar werkleerbedrijf, die door een deel van de overige voormalig DigiWerk t-medewerkers worden ingevuld.

Vanaf 2021 eindigt het contract met de gemeente Deventer voor digitalisering van documenten. Verwachting is dat het personeel, dat met deze werkzaamheden verbonden is, voor een groot deel een andere formatieve plaats binnen KonnecteD in zal kunnen nemen.

De formatie van Groen stijgt met 0,4 fte ten opzichte van 2019. Dit wordt volledig veroorzaakt door extra doorbelast personeel vanuit Het Groenbedrijf. In 2019 werd 7,8 fte doorbelast tegen 8,2 fte in 2020. Omdat een steeds groter deel van deze doorbelaste fte's werknemers vanuit de Participatiewet betreft zijn de totale loonkosten niet gestegen, maar juist gedaald met 10%.

De formatie bij Middelen is ten opzichte van 2019 met 3,5 fte gestegen. De stijging wordt veroorzaakt doordat enkele nieuwe ondersteunende functies zijn ontstaan. Dit betreft een duurzaamheidscoördinator, een werkcoach voor de werkleerroute Horeca en een medewerker Inkoop & Financiën (deze bestaande functies worden tot op heden door Wsw-werknemers ingevuld). Tevens is de formatie Marketing & Communicatie uitgebreid ten behoeve van de uitvoering van de nieuwe uitdagingen (betere positionering van de naam KonnecteD en de werkleerroutes).

## 2.2.2 Ontwikkeling van de loonkosten

### Loonkosten Wsw

De huidige Cao loopt af op 31-12-2019 en de Cao-onderhandelingen voor 2020 en verder moeten nog starten. Voor 2020 worden daarom de afspraken met betrekking tot salarisstijging volgens de huidige Cao toegepast. Dit betekent dat de Wsw-lonen meelopen met de door het Kabinet aan de vakdepartementen toegekende Loon-prijs ontwikkeling (LPO), waardoor in de begroting rekening is gehouden met een salarisstijging van 1,9% voor geheel 2020.

Daarnaast is de eindejaarsuitkering van 3,75% begroot en zijn de sociale lasten en pensioenpremies begroot op basis van de verwachtingen hieromtrent. De WW-premie 2020 valt daarbij aanzienlijk lager uit door het gewijzigde fiscale regime met ingang van 2020 (de WW-premie voor werknemers met een vast contract is 5%-punt lager ten opzichte van een tijdelijk contract).

In de begroting 2020 is rekening gehouden met de effecten van het Lage Inkomens Voordeel (LIV), echter dit is niet zichtbaar binnen de loonkosten Wsw. De in 2020 te ontvangen LIV heeft namelijk betrekking op het jaar 2019 en is daardoor in de begroting als bate voorgaand jaar (onder de rubriek Diverse baten) meegenomen.

De begrote loonkosten Wsw (dit is exclusief de kosten voor Begeleid werkers, omdat die bij derden op de loonlijst staan) bedragen voor 2020 € 17.756.000 tegen € 19.177.000 in 2019.

Deze daling wordt veroorzaakt door de daling in het aantal SE's in dienst (daling van 634 SE naar 590 SE, ofwel 6,8%). De gemiddelde loonkosten per SE stijgen daarnaast slechts met 0,6%; oorzaak voor deze geringe stijging is de sterk lager uitvallende WW-premie.

### Loonkosten Ondersteunend personeel

De Cao voor het gemeentepersoneel loopt af op 31-12-2020. De salarissen stijgen overeenkomstig deze Cao vanaf januari 2020 met gemiddeld 1,75%. De eindejaarsuitkering bedraagt 6,75%.

De sociale lasten en pensioenpremies zijn zoveel mogelijk begroot aan de hand van de laatste informatie. De "bespaarde" WW-werkgeverslast wordt gedoteerd aan de binnen Gemeenschappelijke Regeling Sallcon opgenomen bestemmingsreserve WW B3-werknemers. Voor werknemers in dienst bij de Personeels BV wordt de WW-premie wel afgedragen.

Op de loonkosten van de SAB-medewerkers (4,1 fte) wordt de van de gemeente Deventer ontvangen vergoeding van totaal € 300.000 in mindering gebracht; de loonkosten zijn daardoor ca. nihil.

Onder de loonkosten ondersteunend personeel zijn, naast de doorbelasting vanuit de Personeels BV, tevens de doorbelaste loonkosten vanuit Het Groenbedrijf opgenomen van € 228.000 (8,2 fte).

### **Loonkosten Overige werknemers**

Voor diverse opdrachten wordt tijdelijk personeel in dienst genomen. Het tijdelijk personeel betreft vaak werknemers vanuit de Participatiewet, maar dit kunnen ook tijdelijke arbeidskrachten of stagiaires betreffen. De begrote loonkosten zijn veelal feitelijk direct gekoppeld aan de begrote omzet.

### **2.2.3 Overige kosten Wsw en contracten**

Dit betreft in belangrijke mate de loonkostensubsidie Begeleid werken ter grootte van € 975.000. Deze post valt € 105.000 lager uit dan 2019, hetgeen wordt veroorzaakt door een daling van het aantal begrote SE's Begeleid werken (78 SE's in 2020 tegen 84 SE's in 2019).

De gemiddelde BW-loonkostensubsidie per SE daalt in 2020 met 2,0% ten opzichte van de begroting 2019 en ligt hiermee in lijn met de verwachte realisatie over 2019.

Daarnaast is onder deze kosten de post cliëntkosten Participatiewet opgenomen van € 657.000. Ter dekking van deze kosten is hier tevens een gemeentelijke bijdrage cliëntkosten van € 670.000 opgenomen, zodat per saldo een bate resteert van € 13.000. Deze bate dient ter dekking van de huisvestingskosten voor het UWV.

De Arbo-kosten vallen € 36.000 hoger uit ten opzichte van 2019 vanwege de voor 2020 geplande uitvoering van een periodiek medisch onderzoek (PMO).

### **Afschrijving en rente**

In de afschrijvingslasten is rekening gehouden met het investeringsplan 2020. De afschrijvingslasten vallen € 41.000 lager uit dan in 2019. Dit wordt met name veroorzaakt door lager uitvallende ICT-afschrijvingen doordat de daadwerkelijke investering in 2019 ten behoeve van het ICT-platform lager is uitgevallen dan begroot.

Op grond van de huidige lage rentestanden is geen rentebate begroot. Dit is in lijn met de begroting 2019.

### **Huurkosten**

Nagenoeg alle bedrijfsonderdelen zijn in Deventer gehuisvest aan de Schonenvaardersstraat/Kamperstraat. Deze locatie huurt KonnecteD van Gemeenschappelijke Regeling Sallcon tegen kostprijs. De doorbelaste huur over 2020 is € 8.000 lager dan 2019, met name als gevolg van lagere financieringslasten binnen Gemeenschappelijke Regeling Sallcon.

De huur gebouwen aan externe organisaties betrof in 2019 de huurlasten van DigiWerkt. Vanwege het beëindigen van de activiteiten van DigiWerkt is voor deze doorlopende lasten een voorziening gevormd waardoor de huurlasten zijn komen te vervallen. De huurovereenkomst loopt nog door tot eind 2020.

### **Onderhoudskosten**

De begrote onderhoudskosten stijgen met € 44.000 ten opzichte van 2019. Dit wordt vooral veroorzaakt door de stijging van het onderhoud machines dat veelal een grillig patroon vertoont. Daarnaast stijgt de jaarlijkse dotatie aan de onderhoudsvoorziening met € 18.000 naar € 172.000. In 2019 is het Meerjaren Onderhoud en Uitvoering Plan (MOUP) geüpdatet waarmee de dotatie voor de periode 2020-2022 is vastgesteld.

### **Energiekosten**

De energiekosten zijn gebaseerd op de aanwezige facilitaire voorzieningen en de gemaakte contract-afspraken met de energieleveranciers. Tevens zijn hieronder de brandstofkosten voor vervoermiddelen opgenomen. Door de stijgende energietarieven nemen de energiekosten met € 18.000 toe.

### **Belastingen en verzekeringen**

De begroting is gebaseerd op de aanwezige activa, de daarbij behorende verzekerde waarden en de ingeschatte risicopremies. KonnecteD loopt hierin mee met aanbestedingstrajecten binnen de branche die lopen via Cedris of andere partijen. De premies, inclusief de jaarlijkse contractuele indexering, zijn in de begroting opgenomen.

De totale kosten nemen toe ten opzichte van de begroting 2019 met € 13.000, hetgeen wordt veroorzaakt door de landelijke trend van premiestijgingen.

Met ingang van 2016 valt KonnecteD onder de Wet Vennootschapsbelasting (VPB). KonnecteD heeft van de Belastingdienst een (voorlopige) Wsw/PW-vrijstelling ontvangen, zodat in de begroting geen VPB is meegenomen.



### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten vallen ten opzichte van 2019 € 14.000 hoger uit. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door:

1. De stijging van de kosten dienstverlening door derden met € 241.000. Ten opzichte van 2019 is er extra tijdelijke inzet begroot voor:
  - a. de uitvoering van de gemeentelijke PW-contracten binnen Deventer Werk talent,
  - b. de positionering van de naam KonnecteD en de werkleerroutes,
  - c. de inzet van een Functioneel Gegevensbeheerder en
  - d. de inzet van een projectleider cliëntvolgsysteem.
  
2. De daling van de innovatiekosten met € 230.000 naar totaal € 15.000. Dit betrof in 2019 onder andere kosten ten behoeve van het ontwikkelen van werkleerroutes, het inrichten van Beschut werken, het bevorderen van de doorstroom en het onderzoek doen naar robotisering. De kosten voor de werkleerroutes zijn in 2020 onder andere rubrieken in de begroting opgenomen.




### 3. Meerjarenbegroting 2020-2024

De meerjarenbegroting 2020-2024 staat in het teken van verandering en doorontwikkeling. Ontwikkelingen in de samenleving, veranderingen op de arbeidsmarkt en de effecten van de Participatiewet (P-wet) maken dat we kritisch naar onze dienstverlening kijken. We kiezen ervoor om onze diensten van de bedrijfsonderdelen Sallcon en Deventer Werk talent te integreren in werkleerbedrijf KonnecteD. We positioneren KonnecteD als verbinder op de arbeidsmarkt.

De huidige ontwikkelingen van de Corona-crisis zijn nog niet in deze meerjarenbegroting verwerkt.

KonnecteD wil een positieve bijdrage leveren aan de samenleving. Door werk voegen we betekenis toe aan het leven van mensen, hun omgeving en de regionale economie. Dat doen we vanuit ons motto; maak werk van betekenis. Alles wat wij doen toetsen we aan de leidende principes; betekenis economie, positieve educatie, brede blik en sociale innovatie.

Voor de ontwikkeling van KonnecteD naar een werkleerbedrijf en de integrale aanpak van dienstverlening in de vorm van werkleerroutes worden vier leidende principes gehanteerd die ook nu al van toepassing zijn. Deze principes zijn richtinggevend bij alles wat we doen en in die zin de basis voor onze bedrijfsactiviteiten en de daarvoor uitgewerkte meerjarenbegroting 2020-2024. Deze principes dragen uiteraard ook bij aan de vorming van onze ontwikkel- en leermethoden en instrumenten, onze identiteit, de bedrijfscultuur en onze positionering. Deze vier principes luiden als volgt:

-  **Betekenis economie**  
Betekenis maximalisatie naast en boven winstmaximalisatie. Mensen hebben steeds meer behoefte aan maatschappelijke betekenis. KonnecteD geeft hier vorm aan door betekenisvol werk te doen en werk van betekenis te maken.
-  **Positieve Educatie**  
Vanuit de psychologie en 'appreciative inquiry' weten we dat een positieve insteek helpt bij het ontwikkelen van mensen en hun talenten. Wij coachen mensen op talenten en vaardigheden. KonnecteD wil een positief en optimistisch bedrijf zijn.
-  **Brede Blik**  
Een brede blik is noodzakelijk bij het uitvoeren van ons werk. Wij kijken ook naar welke factoren, naast iemands arbeidsvermogen, een belemmerende rol spelen in succesvolle bemiddeling naar werk. Bijvoorbeeld bij de leefgebieden gezondheid, wonen, financiën etc.
-  **Sociale Innovatie**  
Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en financiële uitdagingen vragen om innovatie en creativiteit. Een bedrijfscultuur die innovatie stimuleert is hiertoe van belang. KonnecteD stimuleert dit onder andere via positief leiderschap.

Voor alle bestaande bedrijvigheid en bij alle ontwikkelingen die we in gang zetten en gaan doormaken, toetsen we onze ambities en ons handelen aan bovenstaande principes. Hiermee geven we inhoud aan onze missie: **maak werk van betekenis.**

#### **Werkleerbedrijf**

Het uitgangspunt voor het werkleerbedrijf is om kandidaten maximaal te ontwikkelen en het benutten van ieders loonwaarde, productiviteit en kwaliteit, met als doel: de arbeidsmarkt in de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe optimaal bedienen en kansen op die arbeidsmarkt te creëren voor iedereen met een afstand tot werk. Werken en leren gecombineerd aanbieden, biedt een goede uitgangspositie naar werk. Hier horen ook de waarde van vrijwilligerswerk en additioneel werk bij.

De instrumenten die daarbij worden ontwikkeld en ingezet, zoals de werkleerroutes, zetten de arbeidsmarkt en de kandidaten centraal. Ze komen enerzijds tegemoet aan de vraag van de arbeidsmarkt en anderzijds aan de ontwikkelingen en 'meedoen naar vermogen' van de kandidaten.

We werken niet langer binnen de oude afdelingen, maar binnen de structuren van de werkleerroutes. Onze Wsw-medewerkers gaan onder de nieuwe naam 'kandidaat werkenden' mee in deze structuur. Als voorbeeld: een medewerker van de afdeling Metaal, werkt in het werkleerbedrijf in de werkleerroute Techniek. Alle andere doelgroepen die wij bemiddelen naar werk zijn de 'kandidaat werkzoekenden'.

### **Doelgroepen**

In de gemeentelijke beleidskaders delen de gemeenten haar klanten in vier groepen in, te weten: Matchen, Groeien, Faciliteren en Zorgen. KonnecteD neemt deze indeling over en koppelt daar de kandidaat groepen en dienstverlening aan.

Onder kandidaten verstaat KonnecteD alle werkenden (ook Wsw) en werkzoekenden in de gemeente, die niet zelfstandig duurzaam een baan kunnen vinden en/of kunnen behouden. De dienstverlening van KonnecteD richt zich met name op groeien en matchen.

Omdat wij uitgaan van het adagium 'een leven lang leren', betekent dit voor onze medewerkers met een Wsw-dienstverband, dat zij ook werken binnen de structuur van het werkleerbedrijf. Bij de steeds ouder wordende kandidaten staan, via vitaliteitsprogramma's en appreciative inquiry, werkfit blijven en plezier in het werk centraal.

### **Werkleerroutes**

De werkleerroutes van KonnecteD zijn afgestemd op de behoefte van de regionale en lokale arbeidsmarkt, de participatie- en ontwikkelmogelijkheden van kandidaten en op de bestaande infrastructuur en expertise van KonnecteD. Het resultaat dat KonnecteD nastreeft is een duurzame plaatsing van kandidaten op de arbeidsmarkt of terugkeer naar school (niveau 2 of hoger). Daarbij gaan we uit van een verdere integrale samenwerking tussen alle bedrijfsonderdelen, zodat werkleerroutes deel intern kunnen worden uitgevoerd.

De werkleerroutes worden in samenspraak met de werkgevers ingericht. Hiermee zetten we nog meer dan voorheen in op werkgeversdienstverlening, zowel aan de voorkant (plaatsing) als aan de achterkant (nazorg) van het proces. Door hen aan de voorkant bij het proces te betrekken, weten wij welke vaardigheden en competenties 'de markt' vraagt. De inhoud van onze werkleerroutes stemmen we hierop af. Op deze manier leiden we vraag-gedreven op. Op basis hiervan kiezen we in eerste instantie voor de werkleerroutes: Horeca, Schoonmaak, Facilitair, Logistiek, Zorg, ICT, Techniek en Buitenruimten.

We moeten ons realiseren dat de transitie naar werkleerroutes in samenspel met kandidaten en samenwerking met werkgevers tijd vraagt in ontwikkeling. Het merendeel van de werkleerroutes bevindt zich nog in de opstartfase). Om deze ontwikkeling in prestaties goed te kunnen volgen, worden nieuwe KPI's en begrotingsparameters ontwikkeld o.a. op het gebied van in- en uitstroom van kandidaten. In het nog uit te werken Ondernemingsplan zullen we daar aandacht aan schenken.

### **Medewerkers**

De ontwikkeling naar werkleerbedrijf vraagt veel van de medewerkers van KonnecteD. De nieuwe aanpak betekent een verschuiving van focus van productiegericht naar ontwikkelgericht. Intern is een inventarisatie gemaakt van de extra inspanning die medewerkers moeten leveren voor het ontwikkelen van de benodigde competenties. Er is in deze meerjarenbegroting alvast budget gereserveerd om hen daarbij met opleiding en begeleiding te ondersteunen. In het uit te werken Ondernemingsplan wordt hier nader op ingegaan. Tevens wordt een implementatieplan opgesteld, op welke wijze de transformatieopgave de komende jaren verder wordt ingevuld.

### **Financieel perspectief**

Om zowel ondernemerschap als continuïteit te kunnen waarborgen is het dan ook noodzakelijk dat er minimaal € 2 miljoen aan weerstandscapaciteit in de vorm van liquiditeiten beschikbaar is, waarbij de current ratio >1 is. Rekening houdend met de negatieve resultaten volgens de meerjarenbegroting, zal de grens van de minimaal benodigde weerstandscapaciteit na 2030 bereikt worden.

### 3.1 Meerjarenbegroting KonnecteD 2020-2024

Onderstaand zijn de belangrijkste uitgangspunten en een korte analyse op hoofdlijnen van de exploitatieontwikkelingen weergegeven. Een uitgebreide toelichting aansluitend aan deze meerjarenbegroting op het gebied van activiteiten, gerelateerde investeringen en informatie op afdelingsniveau is opgenomen in de (meerjaren)begroting van 2020-2024.

*Belangrijkste uitgangspunten en korte analyse op hoofdlijnen van de exploitatieontwikkelingen*

Omschrijving	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Baten</b>					
1) Toegevoegde waarde	10.019.000	10.008.000	9.960.000	9.918.000	9.882.000
2) Vergoedingen gemeenten	17.881.000	17.606.000	17.278.000	17.132.000	16.999.000
3) Overige baten	1.832.000	1.802.000	1.724.000	1.635.000	1.550.000
	<b>29.732.000</b>	<b>29.416.000</b>	<b>28.962.000</b>	<b>28.685.000</b>	<b>28.431.000</b>
<b>Lasten</b>					
4) Loonkosten	28.166.000	27.790.000	27.254.000	26.738.000	26.294.000
5) Overige lasten	3.105.000	2.969.000	2.940.000	2.837.000	2.813.000
	<b>31.271.000</b>	<b>30.759.000</b>	<b>30.194.000</b>	<b>29.575.000</b>	<b>29.107.000</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-1.539.000</b>	<b>-1.343.000</b>	<b>-1.232.000</b>	<b>-890.000</b>	<b>-676.000</b>
<b>6) Subsidieresultaat Wsw</b>	<b>-1.710.000</b>	<b>-1.644.000</b>	<b>-1.575.000</b>	<b>-1.335.000</b>	<b>-1.090.000</b>

*Toelichting op de rubrieken*

- De toegevoegde waarde van een product of een dienst betreft het verschil tussen de omzet en de direct ten behoeve van die omzet ingekochte grondstoffen, hulpstoffen en diensten. Het geeft de toevoeging van waarde aan een product of dienst door het bedrijf aan.  
De toegevoegde waarde in de meerjarenbegroting heeft zowel betrekking op de Wsw-activiteiten, de uitvoering van de gemeentelijke contracten, Beschut werken, de werkleerroutes en overige projecten, waarbij met betrekking tot de Wsw de toegevoegde waarde over de jaren daalt terwijl de overige activiteiten een lichte stijgende lijn in de toegevoegde waarde laten zien.
- De vergoedingen gemeenten betreft de ontvangen vergoeding voor de Wsw-werknemers en voor de Beschut werkers. De daling van de vergoedingen gemeenten in de meerjarenbegroting heeft volledig betrekking op de daling van het aantal Wsw-werknemers.
- Overige baten betreft in belangrijke mate de doorbelasting aan Het Groenbedrijf met betrekking tot de Wsw-activiteiten. Daarnaast zijn hier onder andere het Lage Inkomens Voordeel (LIV) en de huuropbrengsten opgenomen. Zowel de doorbelasting aan Het Groenbedrijf als het LIV veroorzaken de daling in de meerjarenbegroting.
- De loonkosten betreffen zowel de Wsw-ers, Beschut werkers, ondersteunend personeel als overige tijdelijk personeel uit de Participatiewet. De loonkosten betreffen de salarissen, sociale lasten, pensioenlasten en overige loonkosten. Binnen de overige loonkosten zijn onder andere de doorgegeven loonkostensubsidie Begeleid werken en de opleidingskosten ondersteunend personeel ten behoeve van de transitie naar een werkleerbedrijf opgenomen.  
De daling van de loonkosten over de jaren wordt veroorzaakt door de afbouw van de Wsw; de loonkosten van de overige personeelscategorieën fluctueren in geringere mate.
- Overige lasten betreft met name onderhoudskosten, kosten externe dienstverlening, afschrijvingen, huren, energiekosten en verzekeringen. De daling van de kosten over de jaren wordt in belangrijke mate veroorzaakt door lagere kosten externe dienstverlening.
- Het subsidieresultaat Wsw betreft de ontvangen vergoeding Wsw minus de loonkosten (dit is inclusief de overige loonkosten zoals vervoerskosten, scholingskosten en Arbo kosten) voor de Wsw-werknemers. Ook wordt de doorgegeven loonkostensubsidie Begeleid werken op de ontvangen vergoeding Wsw in mindering gebracht. Het subsidieresultaat wordt in de loop der jaren minder negatief door de daling van het aantal Wsw-ers. Uitgangspunt hierbij is dat subsidie jaarlijks in dezelfde mate stijgt als de loonkosten.



De negatieve resultaten in de komende jaren worden hoofdzakelijk veroorzaakt door het financieringsverschil (subsidieresultaat) van de Wsw-doelgroep. Parallel aan de afbouw van Wsw-doelgroep wordt om die reden de infrastructuur van Sallcon benut voor kandidaten in de volle breedte van de uitvoering van de Participatiewet. Het samengaan van de doelgroepen in een werkleerbedrijf en de omvorming naar werkleerroutes laat zien dat de resultaatontwikkeling een organisch verloop heeft. In het nader uit te werken ondernemingsplan 2020-205 zal deze omvorming nader worden toegelicht. In de huidige opstartfase (de omvorming naar) zijn wel extra investeringen noodzakelijk ten behoeve van de werkleerroutes. Deze investeringen zijn reeds in de bovenstaande cijfers verwerkt en komen expliciet aan de orde bij de uit te werken businesscases van de werkleerroutes.

In vergelijking tot het meerjarenperspectief van mei 2019 is het negatieve verschil in exploitatieresultaat voor het jaar 2020 € 321K voor de werkleerroutes en € 109K autonome loonontwikkeling van ondersteunend (ambtenaren cao) personeel. Voor de toekomst zien wij een afbouw van ondersteunend personeel welke flexibel meebeweegt met de behoefte aan ondersteuning van kandidaten.

Onderstaand 'de knoppen' waaraan wij draaien bij KonnecteD op het gebied van bedrijfsvoering:

- 🌈 Personele inzet en ondersteuning is afgestemd op het ontwikkeltrajecttraject (plan van aanpak) van kandidaat werkenden en kandidaat werkzoekenden.
- 🌈 Begeleidingsintensiteit en omvang caseload is in overeenstemming met behoefte van opdrachtgevers en van kandidaten (maatwerk).
- 🌈 Tarief en opbrengst toevoegende waarde is waar mogelijk marktconform en gebaseerd op te leveren prestaties.
- 🌈 En/of tarief is gebaseerd op waarde 'maatschappelijk en sociaal verantwoord ondernemen': maatschappelijke impact creëren.
- 🌈 Binnen het werkleerbedrijf en de caseloads van consultants wordt gestuurd op het samengaan van doelgroepen (Wsw, Pro-Vso, P-wet).
- 🌈 Ondersteunde diensten zijn efficiënt georganiseerd en qua omvang en dienstverlening flexibel en in verhouding tot het primaire proces ingericht.

Prestaties en dienstverlening worden continu gemonitord met landelijke 'best practise' referenties (o.a. Cedris benchmark) en op basis van onze eigen KPI's.

### 3.2 Uitgangspunten meerjarenbegroting

De belangrijkste uitgangspunten voor de meerjarenbegroting worden hierna toegelicht op basis van indeling gesegmenteerd naar activiteiten, zijnde: Afbouw Wsw, Werkleerroutes, Gemeentelijke contracten Deventer uitvoering Participatiewet en Topteam, Uitvoering Participatiewet gemeente Olst-Wijhe, Beschut werken en Overige projecten.

#### Begroting 2020 per activiteit KonnecteD

##### Recapitulatie

Omschrijving	Herstruct. Wsw	PW Deventer	PW Olst-Wijhe	Beschut Werken	Topteam	Investering WerkLeerBedrijf	2020
<b>Baten</b>							
1) Toegevoegde waarde	5.473.000	4.030.000	65.000	95.000	356.000	0	10.019.000
2) Vergoedingen gemeenten	17.395.000	0	0	446.000	0	0	17.841.000
3) Overige baten	1.872.000	0	0	0	0	0	1.872.000
	<b>24.740.000</b>	<b>4.030.000</b>	<b>65.000</b>	<b>541.000</b>	<b>356.000</b>	<b>0</b>	<b>29.732.000</b>
<b>Lasten</b>							
4) Loonkosten	23.654.000	3.280.000	60.000	541.000	330.000	301.000	28.166.000
5) Overige lasten	2.304.000	750.000	5.000	0	26.000	20.000	3.105.000
	<b>25.958.000</b>	<b>4.030.000</b>	<b>65.000</b>	<b>541.000</b>	<b>356.000</b>	<b>321.000</b>	<b>31.271.000</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>-1.218.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-321.000</b>	<b>-1.539.000</b>
<b>6) Subsidieresultaat Wsw</b>	<b>-1.710.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.710.000</b>

## Afbouw Wsw

De Wsw bouwt langzaam af. Er komen sinds 2015 geen kandidaat werkenden via de Wsw meer bij en via natuurlijk verloop (pensionering, ziekte, overlijden) wordt deze groep steeds kleiner. De indertijd opgezette meerjarenbegroting Wsw waarin deze afbouw is verwerkt, wordt jaarlijks geactualiseerd. De voorliggende meerjarenbegroting is bijgesteld op basis van de meest recente cijfers alsmede de bekende en verwachte ontwikkelingen. KonnecteD zet actief in op doorstroom naar derden (detacheren en begeleid werken), maar omdat er ook sprake is van terugstroom, komt de gemiddelde doorstroom uit op ca. nihil. In de Wsw-formatie is daarbij conform voorgaande jaren rekening gehouden met een uitstroom van 4,5% per jaar. Het uitstroomcijfer bij KonnecteD was in 2018 7%; landelijk schommelt het cijfer tussen de 4 en 9% (benchmark 2018 Cedris). In de tabel hieronder is het verloop van de Wsw-werknemers weergegeven.

### Verloop Wsw-parameters

Verloop Wsw-parameters	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Wsw SE's (SE = FTE * arbeidshandicap)	685	654	625	597	570	544
Totaal loonkosten Wsw	€ 19.105.000	€ 18.701.000	€ 18.306.000	€ 17.920.000	€ 17.542.000	€ 17.172.000
Totaal Subsidie Wsw	€ 17.395.000	€ 17.057.000	€ 16.731.000	€ 16.585.000	€ 16.452.000	€ 16.263.000
Totaal Subsidieresultaat Wsw	€ -1.710.000	€ -1.644.000	€ -1.575.000	€ -1.335.000	€ -1.090.000	€ -909.000
Subsidieresultaat Wsw per SE	€ -2.496	€ -2.513	€ -2.521	€ -2.238	€ -1.913	€ -1.671

De formatie ondersteunend personeel neemt eveneens af in lijn met de daling van het aantal Wsw-ers. In het vorige bedrijfsplan *Van SW naar sociale onderneming* was daarnaast nog een extra daling van het ondersteunend personeel begroot van 3%. Deze daling is in deze meerjarenbegroting echter beperkt tot een daling van 2,5 FTE op deze formatie.

Ervaring in de afgelopen jaren is dat deze extra daling niet haalbaar is omdat de Wsw-populatie ouder en zwakker wordt (en daardoor extra begeleiding vraagt), er om die reden Wsw-kandidaten terugstromen naar binnen (dit heft de uitstroom deels op) en de nieuwe doelgroepen om extra begeleiding vragen. Daarnaast vervullen enkele Wsw-kandidaten zogenaamde "kurkfuncties". Dat zijn functies in de ondersteunende diensten die na eventuele pensionering van de Wsw-kandidaat ingevuld moeten worden door een reguliere kracht. Het afbouwen van de ondersteunende formatie in gelijke tred met de afbouw van Wsw is daardoor al een grote uitdaging op zich, hetgeen is meegenomen in de begroting.

De Wsw-subsidie/overheidsbijdrage daalt in 2020 naar verwachting voor het laatst en zal daarna weer toenemen. Basis voor de subsidie is de prognose vanuit het ministerie van SZW in de September-circulaire 2019. Op basis van ervaringen uit voorgaande jaren zijn de daarin opgenomen subsidiebedragen jaarlijks opgehoogd met een loonprijsontwikkeling (LPO) van 2,0%. Op de totale Wsw-subsidie is daarnaast een korting toegepast van € 275.000 per jaar, wat overeenkomt met het besluit van beide gemeenten.

De gemiddelde loonkosten stijgen jaarlijks in lijn met de LPO. In de begroting van de loonkosten is tevens de gedeeltelijke dekking vanuit het Lage Inkomensvoordeel (LIV) meegenomen; daarbij is rekening gehouden met de afbouw van het hoge LIV-tarief met ingang van 2020.

## Werkleerroutes

Om zoveel mogelijk kandidaten te laten doorstromen naar de reguliere arbeidsmarkt investeren we in opleidingscapaciteit en trainingsfaciliteiten. Daarnaast gaan we samenwerkingsovereenkomsten met het onderwijs en het bedrijfsleven aan. Deze ontwikkelingen leiden tot mogelijke nieuwe inkomsten en/of waarde toevoegingen, maar dit zal niet toereikend zijn om de extra investeringen te dekken. De feitelijke toegevoegde waarde ligt bij de gemeente, waar de extra uitstroom van kandidaten naar het bedrijfsleven zal leiden tot besparingen in het sociale domein.

Deze investeringen in de nieuwe werkleerroutes die KonnecteD doet, zijn in dit meerjarenperspectief meegenomen in de vorm van extra inzet formatie, inhuur kennis en ervaring, opleidingskosten alsook hogere afschrijvingen.

Na drie jaar zal van deze nieuwe opzet evaluatie plaatsvinden om te zien of de werkleerroutes succesvol zijn in de plaatsing van kandidaten.

### Investerings Werkleerroutes

Investerings Werkleerroutes	2020	2021	2022	2023	2024
FTE Ondersteunend personeel	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
Loonkosten ondersteunend personeel	301.000	295.000	303.000	312.000	320.000
Investerings	450.000	PM	PM	PM	PM
Afschrijvingen investeringen	20.000	90.000	90.000	90.000	90.000
<b>Exploitatiekosten t.b.v. Werkleerroutes</b>	<b>321.000</b>	<b>385.000</b>	<b>393.000</b>	<b>402.000</b>	<b>410.000</b>

### Gemeentelijke contracten Deventer en Olst-Wijhe uitvoering Participatiewet

Voor het realiseren van de opdrachten van de gemeente Deventer en de ambities 2020 en verder, is met name de professionele inzet van consultants, Werkgeversdesk en ondersteuning noodzakelijk. Daarnaast worden ook directe out-of-pocket kosten voor de kandidaten gemaakt in de vorm van scholing, begeleiding etc. De gemeente stelt een budget beschikbaar aan KonnecteD om deze kosten te dekken, waaraan de gemeente ook haar doelstellingen koppelt.

Voor de gemeente Olst-Wijhe zijn eveneens contractafspraken gemaakt.

De doelstelling is dat de activiteiten van KonnecteD uiteindelijk resultaatneutraal plaatsvinden, waarbij de gemeentelijke doelstellingen worden gerealiseerd. Dit levert de gemeente binnen andere werkvelden besparingen op die weer kunnen dienen ter dekking van de door haar ter beschikking gestelde budgetten.

### Beschut werken

Waar plaatsingen bij een reguliere werkgever niet mogelijk zijn, wordt de infrastructuur van KonnecteD ingezet ten behoeve van Beschut werken voor zowel de gemeente Deventer en Olst-Wijhe. De gemeente heeft besloten om Beschut werkers voorsnog geen vast dienstverband aan te bieden. Dit betekent een geleidelijke groei van het aantal Beschut werkers van 21 (in 2019) naar ca. 50 in toekomstige jaren. De Beschut werkers komen daarbij in dienst van KonnecteD waarbij, ter (gedeeltelijke) dekking van de loonkosten, vergoedingen van de gemeente worden ontvangen. Deze vergoedingen, samen met de toegevoegde waarde die met Beschut werken wordt gerealiseerd, zijn op een neutrale exploitatie-uitkomst gebudgetteerd.

### Resultaat Beschut werken

Omschrijving	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Baten</b>					
Opbrengsten	95.000	136.000	136.000	136.000	136.000
Vergoedingen Wsw	0	0	0	0	0
Bijdrage Herstructurering Wsw	0	0	0	0	0
Vergoedingen Beschut Werken	446.000	547.000	547.000	547.000	547.000
	<b>541.000</b>	<b>683.000</b>	<b>683.000</b>	<b>683.000</b>	<b>683.000</b>
<b>Lasten</b>					
Loonkosten Wsw werknemers	0	0	0	0	0
Loonkosten PW werknemers	435.000	621.000	621.000	621.000	621.000
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	0	0	0	0	0
Cliëntkosten Participatiewet	0	0	0	0	0
Overige kosten gesubsidieerde werknemers	0	0	0	0	0
Loonkosten Ondersteunend personeel	106.000	62.000	62.000	62.000	62.000
Overige lasten	0	0	0	0	0
	<b>541.000</b>	<b>683.000</b>	<b>683.000</b>	<b>683.000</b>	<b>683.000</b>
<b>RESULTAAT (baten - lasten)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Overige projecten

Naast bovengenoemde opdrachten wordt via Deventer Werktalent in geringere mate uitvoering gegeven aan overige projecten, zoals de samenwerking met het UWV en outplacementtrajecten. Dit betreft commerciële opdrachten die een positief rendement moeten opleveren. In de begroting is als uitgangspunt opgenomen dat het resultaat op uitvoering van overige projecten minimaal € 0 dient te bedragen.

## 3.3 Planning & Control

De huidige planning & control cyclus wordt verder aangescherpt om de transformatie goed te monitoren. Processen als begroting, maandrapportage en jaarrekening worden conform de huidige systematiek aangevlogen. Inhoudelijk zullen de rapportages waar noodzakelijk en gewenst aan de informatiebehoefte worden aangepast. Uiteraard wordt daarbij voldaan aan de wettelijke verplichtingen richting o.a. de gemeenteraad voortvloeiende uit de nieuwe wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Aanvullend zullen in 2020 Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) worden ontwikkeld voor een effectieve besturing van alle werkleerroutes. Deze KPI's zullen in de periodieke rapportages worden verwerkt.

## 3.4 Prognose kandidaten en formatie 2020-2024

In onderstaande tabellen zijn de begrote aantallen kandidaten alsook de begrote ondersteunende formatie voor de uitvoering van de diverse opdrachten weergegeven. Dit kan vanaf 2021 veranderen bij de 'herindeling' vanuit implementatie als 'Inzet op maat' vanaf 2021 is doorgevoerd.

*Begrote aantallen kandidaten en begrote formatie ondersteunend personeel*

Aantal kandidaten	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal WSW-werknemers	760	726	693	662	632
Aantal Beschut Werkers	35	50	50	50	50
Aantal Werkleerroute Horeca	32	32	32	32	32
Aantal Werkleerroute Schoonmaak	32	32	32	32	32
Aantal Werkleerroute Logistiek	32	32	32	32	32
Aantal Werkleerroute Techniek	16	32	32	32	32
Aantal Werkleerroute .....	PM	PM	PM	PM	PM
Aantal PW-contract Deventer 1)	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400
Aantal Overige contracten	100	100	100	100	100
<b>Totaal aantal kandidaten</b>	<b>4.457</b>	<b>4.454</b>	<b>4.421</b>	<b>4.390</b>	<b>4.360</b>

1) Exclusief de PW-werknemers die in een werkleerroute zijn opgenomen.

Formatie ondersteunend personeel	2020	2021	2022	2023	2024
Ondersteuning WSW 2)	75,6	72,6	69,7	66,9	64,3
Ondersteuning PW-contract Deventer 3)	48,0	48,0	48,0	48,0	48,0
Ondersteuning PW-contract Olst-Wijhe	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Ondersteuning Overige Projecten	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4
Ondersteuning Beschut Werken	2,1	3,0	3,0	3,0	3,0
Ondersteuning Werkleerroutes	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
<b>Totaal ondersteunend personeel (FTE)</b>	<b>135,3</b>	<b>133,2</b>	<b>130,3</b>	<b>127,5</b>	<b>124,8</b>

2) Inclusief doorbelasting ondersteuning vanuit Het Groenbedrijf (voor 2020 en verder is dit 8,2 fte).

3) Inclusief externe inhuur ondersteuning (voor 2020 en verder is dit 2,6 fte)



### 3.5 Verklaring verschillen MJB 2019 en MJB 2020

De doelstelling voor de komende jaren zal een geleidelijke resultaatsverbetering zijn voor de komende jaren.

*Verschillen resultaten Meerjarenbegrotingen:*

Bepaling verschillen in resultaat	2020	2021	2022	2023	2024
Begroot resultaat Meerjarenbegroting 2020-2024	1.539.000-	1.343.000-	1.232.000-	890.000-	676.000-
Begroot resultaat Meerjarenbegroting 2019-2024 (mei 2019)	1.109.000-	945.000-	889.000-	633.000-	555.000-
<b>Verschil begroot resultaat</b>	<b>430.000-</b>	<b>398.000-</b>	<b>343.000-</b>	<b>257.000-</b>	<b>121.000-</b>

Toelichting:

Het effect van bovenstaande bijstellingen is dat het resultaat van KonnecteD als gevolg van de meerkosten en investeringen m.b.t. de werkleerroutes een sterkere daling zal laten zien dan in vorige versie vastgesteld in mei 2019.

Dit wordt veroorzaakt door de investeringen in de werkleerroutes van € 321.000 in 2020 en de toename van de salariskosten voor ondersteunend personeel als gevolg van de autonome loonontwikkelingen in de komende jaren.

Dit effect is voor 2020 in geschat op € 109.000. Door een daling van de investeringen enerzijds en efficiencyverbeteringen t.a.v. de werkleerroutes zullen deze kosten in de jaren daarna geleidelijk afnemen.

### 3.6 Impact meerjarenbegroting op verloop eigen vermogen





In onderstaande tabel zijn de resultaten conform de meerjarenbegroting 2020-2024 uitgewerkt ten behoeve van een verloopoverzicht van het eigen vermogen van KonnecteD (Sallcon BV geconsolideerd).

Daarbij is het voorlopige resultaat 2019 nog ingeschat op een negatief resultaat van ca. € 600.000. (Dit resultaat is nog onder voorbehoud!)

VERLOOP TOTALE EIGEN VERMOGEN SALLCON GR + SALLCON BV 2019 - 2024							
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sallcon BV: Aandelenkapitaal	3.177.000	-					
Sallcon BV: Algemene reserve	7.981.000	-					
Sallcon BV: Wettelijke reserve deelnemingen	789.000	-					
Sallcon BV: Dividenduitkering aan gemeenten	-	3.600.000-					
Sallcon GR: Algemene reserve	2.006.000						
Sallcon GR: Best.res. Herstructurering WSW	3.188.000						
Sallcon GR: Best.res. Huisvesting	2.895.000						
Sallcon GR: Best.res. Vakantiegeld en -dagen	1.233.000						
Sallcon GR: Best.res. WW-risico B3-werknemers	1.716.000						
Begrote mutatie EV als gevolg van resultaat BV (MJB versie feb. 2020)	-	610.000-	1.539.000-	1.343.000-	1.232.000-	890.000-	676.000-
<b>TOTAAL BESCHIKBAAR EIGEN VERMOGEN (A)</b>	<b>22.985.000</b>	<b>18.775.000</b>	<b>17.236.000</b>	<b>15.893.000</b>	<b>14.661.000</b>	<b>13.771.000</b>	<b>13.095.000</b>
Begroot resultaat versie mei 2019 MJB		610.000-	1.109.000-	945.000-	889.000-	633.000-	555.000-
<b>Verloop Eigen vermogen op basis oude versie mei 2019</b>	<b>22.985.000</b>	<b>18.775.000</b>	<b>17.666.000</b>	<b>16.721.000</b>	<b>15.832.000</b>	<b>15.199.000</b>	<b>14.644.000</b>
<b>Bestemmingsreserves van eigen vermogen (B)</b>	<b>9.032.000</b>						
<b>Vrij beschikbaar eigen vermogen (versie feb. 2020) (A minus B)</b>	<b>13.953.000</b>	<b>9.743.000</b>	<b>8.204.000</b>	<b>6.861.000</b>	<b>5.629.000</b>	<b>4.739.000</b>	<b>4.063.000</b>

## 4. Risicoparagraaf

Deze risicoparagraaf is bedoeld om duidelijk inzicht te verschaffen in mogelijke en concrete risico's met betrekking tot de strategie en bedrijfsvoering van de organisatie. De risico's zijn daartoe onderverdeeld in vier categorieën:

-  Strategische risico's
-  Maatschappelijke en marktrisico's
-  Bedrijfsrisico's
-  Operationele risico's.

Het model bestaat uit tabellen per risicocategorie waarin risicosoorten worden onderscheiden. Deze soorten worden geanalyseerd op basis van dossiers. Bij de bepaling van de kans wordt uitgegaan van de inschatting van het management van de organisatie op basis van de vaste verdeling in stappen van zeer groot (90%), groot (70%), gemiddeld (50%), beperkt (30%) en klein (10%).

Een soort risico wordt benoemd als deze ook concreet kan worden voorzien.

De kans daartoe is dan direct ook minimaal 10% (1<sup>e</sup> stap). Het risicobedrag wordt bepaald naar de begroting en omvang van het item.

De netto omvang wordt berekend op basis van bekende gegevens van de verwachte impact per datum van deze momentopname, volgens de formule; kans x risicobedrag x effect = risicobedrag. Indien dit niet duidelijk of bekend is, wordt het bedrag ingeschat op PM.

Tenslotte worden mogelijke maatregelen benoemd, zodat daardoor het risico kan worden beperkt of beter, geheel geëlimineerd.

De volgende risico's zijn op basis van een interne en externe analyse uitgewerkt (per februari 2020).

Het verwachte eigen vermogen (weerstandsvermogen) per 31 december 2019 zal naar verwachting toereikend zijn om mogelijke risico's op te kunnen vangen.

Voor de berekening van deze cijfers zijn gegevens vanuit de voorlopige jaarrekeningen van Sallcon GR en Sallcon BV van het jaar 2019 gebruikt. Voor de risicobedragen in het onderstaande voorbeeld zijn eveneens afgeronde bedragen uit de begroting 2020 toegepast.

Omdat KonnecteD als organisatie binnen het reguliere bedrijfsleven opereert, heeft het als marktpartij haar strategische, tactische en operationele risico's ingeschat. Risico's die binnen de jaarrekeningen reeds in de voorzieningen of bestemmingsreserves zijn verwerkt vallen buiten deze risico-inschatting.

In de tabel op de volgende pagina zijn de risico's voor KonnecteD, met een korte toelichting hieronder uitgewerkt.

### **De risico's voor KonnecteD (met een korte toelichting)**

Op basis van bovenstaande risico inschatting, die als momentopname per februari 2020, op basis van de begroting 2020 is uitgewerkt, bedraagt het risicobedrag ca. € 2 miljoen.

Het vrije beschikbare deel van het eigen vermogen bedraagt ruim € 10,1 miljoen. Hierdoor komt de ratio uit op 4,98. Hetgeen ruim boven het minimale cijfer van 1,0 is.

Indien het totale eigen vermogen van de GR en Sallcon BV wordt betrokken in deze berekening komt deze ratio uit op 9,24.

Door deze periodieke meting (assessment) voldoet onze organisatie in ruime mate aan de gestelde normen voor de afdekking van mogelijke risico's.



Gemeente Deventer  
t.a.v. de griffie gemeente Deventer  
Postbus 5000  
7400 GC DEVENTER

Deventer, 7 mei 2020

**Betreft: Jaarrekening 2019 en begroting 2021 Sallcon Gemeenschappelijke Regeling en Jaarbericht 2019 Sallcon B.V.**

Geachte gemeenteraadsleden,

In de vergadering van het Bestuur van 22 april 2020 zijn de jaarrekening 2019 alsmede de begroting 2021 van Sallcon Gemeenschappelijke Regeling behandeld, welke wij u bijgaand toesturen. Naar aanleiding van de behandeling van beide documenten in de vergadering kan het volgende gemeld worden:

De jaarrekening 2019 is overeenkomstig de Wet Gemeenschappelijke Regelingen door het Bestuur vastgesteld en zal binnen twee weken na vaststelling aan Gedeputeerde Staten worden toegezonden.

Overeenkomstig de Wet Gemeenschappelijke Regelingen sturen wij u de vastgestelde jaarrekening ter informatie toe.

De begroting 2021 is door het Bestuur goedgekeurd. Overeenkomstig de Wet Gemeenschappelijke Regelingen sturen wij u de begroting toe, waarbij u de mogelijkheid heeft om hierop uw zienswijze in te dienen. Indien u een zienswijze wilt indienen, ontvangen wij deze graag binnen 8 weken na toezending van de begroting.

Het Bestuur zal, rekening houdend met uw eventuele ingediende zienswijze, de begroting aansluitend vaststellen en binnen twee weken na vaststelling aan Gedeputeerde Staten en aan u toezenden, overeenkomstig de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Aansluitend heeft u de mogelijkheid om uw zienswijze over de vastgestelde begroting bij Gedeputeerde Staten in te brengen.

Tevens zenden wij u ter informatie het jaarbericht 2019 Sallcon B.V. toe.

Hoogachtend,

Namens het Bestuur van Sallcon GR  
M.D. Kooijman, Secretaris a.i.

Bijlagen: 3





**SALLCON B.V.**

**Jaarbericht 2019**

16 april 2020

# INHOUDSOPGAVE

Pagina

## Jaarverslag

- Directieverslag 2019

1-1 t/m 1-6

## Jaarrekening

### Geconsolideerde jaarrekening

- Geconsolideerde balans per 31 december 2019	2
- Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2019	4
- Geconsolideerde kasstroomoverzicht	5
- Geconsolideerde grondslagen van de financiële verslaglegging	6
- Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december	11
- Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	18

### Enkelvoudige jaarrekening

- Enkelvoudige balans per 31 december 2019	22
- Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2019	24
- Enkelvoudige kasstroomoverzicht	25
- Enkelvoudige grondslagen van de financiële verslaglegging	26
- Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december	31
- Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	35

### Overige gegevens

- Statutaire winstbestemming	38
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

### Bijlage bij de jaarrekening

- Geconsolideerde staat van vaste activa en afschrijvingen 2019

Sallcon B.V.  
Schonenvaardersstraat 9  
Postbus 152  
7400 AD Deventer  
Telefoon: 0570 679500



SALLCON B.V.

Jaarverslag 2019

## Voorwoord

Het jaar 2019 was voor KonnecteD een succesvol jaar. Een betekenisvol jaar in verdere ontwikkeling van transitie naar een modern Werkleerbedrijf.

Veel dank gaat uit naar alle medewerkers die met enthousiasme hun expertise hebben ingezet voor ondersteuning van kandidaat werkenden/Wsw-medewerkers en in de plaatsing van kandidaat werkzoekenden.

In het bijzonder dank aan alle belanghebbende partijen: werkgevers, inleners, publiek-maatschappelijke organisaties, zoals gemeenten, onderwijs en zorg, die in goede verbinding en samenwerking de plaatsing van kandidaten hebben mogelijk gemaakt.

Deze succesvolle uitvoering van de Participatiewet vloeit voort uit het coalitieakkoord van de gemeente Deventer en het raadsbreed akkoord van de gemeente Olst-Wijhe.

Niet limitatief onderstaand de ontwikkelingen van het jaar 2019 samenvattend op een rij:

- Voor de gemeente Deventer zijn door middel van ondersteuning van Deventer Werktalent meer dan 450 mensen aan het werk geholpen.
- Voor de gemeente Olst-Wijhe zijn, in samenwerking met onze accountmanager en haar collega's van de gemeente, ook meer dan 100 kandidaten aan het werk geholpen.
- Samen met het UWV organiseerden wij de bijeenkomst "Deventer Zoekt Werk". Circa 500 werkzoekenden ontvingen hier informatie over solliciteren, loopbaan, scholing en werk.
- Samen met het UWV is ingezet op begeleiding en nazorg van de ex-medewerkers van Roto Smeets, waarbij in het bijzonder aandacht is uitgegaan naar de meest kwetsbare groep. Mede door deze ondersteuning zijn weer succesvolle plaatsingen tot stand gekomen.
- Samen met Circulus-Berkel activeerden we ruim 100 kandidaten met de inzet van de Cambio methode. Een methode voor sociale activering van mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt.
- Gedurende 2019 hebben circa 80 kandidaten arbeidsperspectief gevonden in de zorg (o.a. Carinova, Deventer Ziekenhuis, Humanitas). Deze ontwikkeling is uniek voor Nederland. De voor- en nazorg die wij leveren door middel van job coaching maakt hierbij het verschil voor werkgevers.
- Trots zijn wij op de horecaprijs van "Beste bedrijfsrestaurant van Nederland". Dit als uitvloeisel van de werkleerroute Horeca en de succesvolle samenwerking met aangesloten partners.
- In het laatste kwartaal van 2019 is eveneens een start gemaakt met de werkleerroutes Schoonmaak/Facilitair en Logistiek. De eerste uitstroom naar betaald werk bij samenwerkingspartners heeft inmiddels plaatsgevonden.

De financiële resultaten zijn circa 1,5 mln. euro positiever dan begroot voor 2019. Mede dankzij in het verleden opgebouwde reserve, beschikt KonnecteD nog steeds over een gezonde financiële basis. Ondanks de voor de organisatie nu heftige periode omtrent de gevolgen van de corona-crisis is de continuïteit voor KonnecteD gewaarborgd en zijn het weerstandsvermogen en de liquiditeitsratio van ons bedrijf van ruim voldoende niveau.



## Directieverslag 2019

Het jaar 2019 is voor Sallcon B.V. voorspoedig verlopen. Het resultaat van Sallcon B.V., waar tevens de activerende arbeidsmarktinstrumenten van gemeenten en diverse re-integratiecontracten zijn ondergebracht, sluit met een tekort van € 620.000, terwijl in de begroting 2019 een tekort werd verwacht van € 2.135.000.

### Resultaatontwikkelingen

Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door de volgende punten. Hierna worden de belangrijkste oorzaken ten opzichte van het jaar 2018 kort toegelicht:

- De omzet daalt met € 893.000. Met name door de omzetsdaling bij DigiWerkt, als gevolg van de afbouw van deze niet rendabele dienstverlening (€ 773.000) en bij Sallcon door lagere omzetten bij Schoonmaak en Metaal. Alleen de omzet bij Deventer Werk talent is in 2019 toegenomen met € 376.000.
- De overheidsvergoeding voor Wsw is in dit jaar met € 581.000 gedaald naar € 18,7 miljoen. Ondanks een hogere vergoeding per SE (€ 25.905 per SE) was er sprake van een daling van de taakstelling van 33,2 SE ten opzichte van 2018. In totaal bedroeg de taakstelling in 2019 719,7 SE t.o.v. 752,9 SE in 2018.
- De overige opbrengsten dalen met € 225.000 ten opzichte van 2018, door lagere baten uit LIV en vrijval uit de voorziening personeelsbeloningen.
- Met de lagere taakstelling en de afbouw van de Wsw daalde in 2019 ook de daadwerkelijke bezetting in SE van 752,9 (in 2018) naar 696,9 SE in 2019. Hierdoor nemen ook de totale personeelskosten Wsw met ruim € 785.000 af. Bij de overige gesubsidieerde werknemers is er sprake van een kleine toename in de bezetting. Deze stijgt met 3,3 FTE en daarmee ook de personeelskosten met € 28.000. In totaal nemen daardoor de kosten voor gesubsidieerde medewerkers af met € 757.000 in 2019.
- De kosten voor ondersteunende medewerkers dalen eveneens met € 671.000, naar een totaalbedrag van ruim € 7,9 miljoen in 2019. Deze daling kan deels verklaard worden door een lagere bezetting van 2,2 FTE naar 133,77 FTE in 2019. Daarnaast is een belangrijk deel toe te schrijven aan een daling van de overige personeelskosten van € 507.000, onder meer als gevolg van een onttrekking aan de voorziening WW B3 personeel in plaats van een dotatie.
- In 2019 zijn de afschrijvingen met € 105.000 toegenomen ten opzichte van 2018. De reden hiervoor zijn meer investeringen gewenst ten aanzien van machines (productie), ICT-apparatuur en voertuigen (vervoer) dan in 2018.
- Het resultaat uit de deelneming (50%) Het Groenbedrijf Deventer is dit jaar negatief € 82.000 door een lagere bekostiging van Bomenonderhoud over het boekjaar 2019.

Het resultaat daalde hierdoor van negatief € 316.000 in 2018 naar € 620.000 negatief per 2019, een daling van € 304.000.

In de begroting 2019 werd uitgegaan van een negatief resultaat van € 2.135.000. De verschillen met de begroting zijn als volgt:

#### Baten:

- Daling van de omzet met € 574.000 als gevolg van lagere opbrengsten uit detacheringen (met € 537.000) en lagere overige opbrengsten.
- Een toename van de Wsw-subsidie van € 737.000 als gevolg van een hogere taakstelling dan werd begroot. De verwachte subsidie voor loonkosten voor Beschut werk viel € 370.000 lager uit. Per saldo komt de overheidsvergoeding € 367.000 hoger uit dan is begroot.
- De overige opbrengsten zijn € 407.000 hoger door de LIV bijdrage uit 2018 (€ 366.000) en de verkopen van materiële vaste activa.
- De totale baten komen daardoor per saldo € 200.000 hoger uit dan was begroot.



#### Lasten:

- De directe kosten van de omzet zijn € 61.000 lager dan begroot, waarmee de toegevoegde waarde voor productie en dienstverlening is verbeterd.
- Daling van de werkelijke personeelskosten Wsw met € 733.000 ten opzichte van de begrote personeelskosten Wsw, als gevolg een daling van het aantal SE's (Wsw-medewerkers in dienst).
- De loonkosten van de gesubsidieerde werknemers vallen in werkelijkheid € 346.000 lager uit ten opzichte van de begroting door negentien FTE minder medewerkers beschut werken.
- Eveneens een daling van € 636.000 voor de personeelskosten van het ondersteunend personeel in 2019 ten opzichte van de begroting 2019, hetgeen wordt veroorzaakt door lagere kosten voor sociale lasten en pensioen en door een lagere bezetting in FTE. Een deel van deze besparing t.a.v. de FTE is echter ingevuld door externe inhuur van (zzp) personeel. Deze post van dienstverlening door derden is daardoor overschreden met € 374.000.
- De innovatiekosten vallen ruim € 222.000 lager uit dan is begroot. De implementatie van de Werkleerroute is inmiddels gestart, maar een aantal investeringen in ICT-systemen is uitgesteld, omdat de goedkeuring van de begroting 2020 vertraging heeft opgelopen. Dit blijkt ook uit de lagere afschrijving die € 64.000 lager uitvalt dan is begroot, als gevolg van uitgestelde investeringen voor ICT-systemen t.a.v. de werkleerroutes.
- De overige bedrijfskosten stijgen door extra dotaties aan de voorzieningen met € 382.000. Daarentegen dalen de huren met € 128.000. De huren zijn door de vrijval vanuit de voorziening voor verlieslatende contracten DigiWerkt daarmee lager dan in de begroting was voorzien. Daarnaast zijn de overige bedrijfskosten door hogere verkoopkosten € 38.000 hoger uitgekomen dan begroot voor 2019.
- Het resultaat uit onze deelneming in Het Groenbedrijf (HGB) is dit jaar negatief, waardoor de financiële baten dit jaar negatief uitkomen op een verlies van € 82.000.
- In totaal zijn de lasten € 1.395.000 minus € 80.000 verlies uit financiële baten. In totaal komt dit uit op een daling van de begrote lasten van € 1.315.000.

Het resultaat voor 2019 komt daarmee uit op:

	<i>In €</i>
Begroot resultaat	-2.135.000
Hogere baten	200.000
Lager lasten	1.315.000
Werkelijk resultaat	-620.000

#### Dividenduitkering 2019

In de aandeelhoudersvergadering van april 2019 hebben de aandeelhouders besloten tot de uitkering van € 3,6 miljoen dividend uit het eigen vermogen van Sallcon BV en de GR Sallcon. Per einde 2019 is deze uitkering aan de aandeelhouders voldaan. De reden voor deze uitkering was dat de begrote resultaten en het werkelijk resultaten over de jaren 2016 t/m 2018, als gevolg van een zeer conservatieve begrotingswijze, in de optiek van de deelnemende gemeenten hebben geleid tot een extra resultaat. Met als gevolg deze dividenduitkering.

Inmiddels is in overleg met de aandeelhouders besloten om met ingang van 2020 de begroting meer realistisch uit te werken, waardoor minder hoge resultaatschommelingen zullen optreden.



## **Verwachtingen voor 2020**

Ontwikkelingen in de samenleving, veranderingen op de arbeidsmarkt en de effecten van de Participatiewet maken dat we kritisch naar onze dienstverlening kijken. We kiezen ervoor om onze diensten van de bedrijfssonderdelen Sallcon en Deventer Werk talent te integreren in werkleerbedrijf KonnecteD. We positioneren KonnecteD als verbinder op de arbeidsmarkt.

KonnecteD is hét werkleerbedrijf dat inwoners uit de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe met een afstand tot werk ontwikkelt, waarmee de arbeidsparticipatie wordt vergroot en de doorstroom naar werkgevers wordt bevorderd. We bieden werk en we investeren in de ontwikkeling van mensen, zowel vakinhoudelijk als op het vlak van werknemersvaardigheden. Daarnaast zijn wij een sociale werkgever voor onze kandidaat werkenden en voor hen die afhankelijk zijn van beschutte arbeid.

## **Werkleerbedrijf**

Het uitgangspunt voor het werkleerbedrijf is om kandidaten maximaal te ontwikkelen en het benutten van ieders loonwaarde, productiviteit en kwaliteit, met als doel: de arbeidsmarkt in de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe optimaal bedienen en kansen op die arbeidsmarkt te creëren voor iedereen met een afstand tot werk. Werken en leren gecombineerd aanbieden, biedt een goede uitgangspositie naar werk. Hier horen ook de waarde van vrijwilligerswerk en additioneel werk bij.

De instrumenten die daarbij worden ontwikkeld en ingezet, zoals de werkleerroutes, zetten de arbeidsmarkt en de kandidaten centraal. Ze komen enerzijds tegemoet aan de vraag van de arbeidsmarkt en anderzijds aan de ontwikkelingen en 'meedoen naar vermogen' van de kandidaten.

## **Werkleerroutes**

De werkleerroutes van KonnecteD zijn afgestemd op de behoefte van de regionale en lokale arbeidsmarkt, de participatie- en ontwikkelmogelijkheden van kandidaten en op de bestaande infrastructuur en expertise van KonnecteD. Het resultaat dat KonnecteD nastreeft is een duurzame plaatsing van kandidaten op de arbeidsmarkt of terugkeer naar school (niveau 2 of hoger).

De werkleerroutes worden in samenspraak met de werkgevers ingericht. Hiermee zetten we nog meer dan voorheen in op werkgeversdienstverlening, zowel aan de voorkant als aan de achterkant (nazorg) van het proces. Door hen aan de voorkant bij het proces te betrekken, weten wij welke vaardigheden en competenties 'de markt' vraagt. De inhoud van onze werkleerroutes stemmen we hierop af. Op deze manier leiden we vraag-gedreven op. Op basis hiervan kiezen we in de eerste instantie voor de werkleerroutes: Horeca, Schoonmaak, Facilitair, Logistiek, Zorg, ICT, Techniek en Buitenruimten.

## **Financiën**

De transformatie naar werkleerbedrijf leidt ertoe dat de financiële resultaten in de komende jaren negatief uitvallen. De belangrijkste componenten die zijn meegenomen in de meerjarenbegroting betreffende de afbouw Wsw, de werkleerroutes, de gemeentelijke contracten Deventer en Olst-Wijhe inzake uitvoering Participatiewet en Beschut werken.

Het begrote verlies in 2020 bedraagt ca. € 1,5 miljoen, aflopend tot een verlies van € 0,7 miljoen in 2024. Voor alle jaren geldt dat deze verliezen bijna volledig worden veroorzaakt door het financieringstekort op Wsw.

Ten behoeve van de transitie zijn extra investeringen in de begroting meegenomen. Daarnaast voorzien wij voor de toekomst een afbouw van ondersteunend personeel welke flexibel meebeweegt met de behoefte aan ondersteuning van kandidaten.

De transitie vereist een goede en gedegen monitoring van de resultaten. Dit vereist de optuiging van KPI's die SMART gemeten worden binnen onze systemen. Omdat ons huidige cliëntvolgsysteem in 2020 wordt vervangen, worden gelijktijdig de benodigde KPI's voor de werkleerroutes geïmplementeerd.



Gedurende 2020 zal door middel van een ondernemingsplan in goede afstemming met de beide opdrachtgevers gemeenten Deventer en Olst-Wijhe invulling worden gegeven aan de gevolgen o.a. op het gebied van bedrijfsvoering van de herstructurering van de Wsw voor komende jaren. Dit naast een concrete uitwerking van de ontwikkeling van de werkleerroutes in termen van opbrengsten, doorlooptijden, KPI's voor kandidaten en belanghebbende partijen zoals werkgevers.

#### **Coronacrisis**

Op het moment van opstellen van deze jaarrekening (medio maart 2020) volgen de ontwikkelingen ten aanzien van het Coronavirus COVID-19 zich in snel tempo op. Duidelijk is nu al dat de exploitatie voor 2020 een lagere omzet en hogere lasten zal hebben dan verwacht en dat sommige werkzaamheden later worden afgerond dan gepland. De exacte effecten zijn op dit moment nog niet in te schatten. Met gepaste maatregelen zullen wij deze crisis zo goed mogelijk het hoofd bieden. Voor het komende jaar (2020) zullen we desondanks aan de hand van de huidige begroting 2020 onze resultaten relateren. Afwijkingen als gevolg van de coronacrisis zullen daarbij specifiek worden bijgehouden en toegelicht. Dit om zo de gevolgen van deze crisis goed te kunnen monitoren. Daarnaast wordt via de koepelorganisatie Cedris compensatie aangevraagd voor de sector in het kader van de NOW (tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid).

#### **Preadvies van de Raad van Commissarissen**

De Raad van Commissarissen en de directie stellen voor het negatieve resultaat van € 620.000 te onttrekken aan de algemene reserve van Sallcon BV.

#### **Resultaatbestemming**

Vooruitlopend op de beslissing van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders is het resultaat 2019 onttrokken aan de algemene reserve. Het negatieve resultaat van deelneming Het Groenbedrijf B.V. is vanuit de algemene reserve onttrokken en overgedragen aan de wettelijke reserve deelnemingen binnen het eigen vermogen.



## Verslag Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen heeft vertrouwen in de toekomst van KonnecteD. Ze ziet het grote belang van een organisatie die zich klaarmaakt voor de transformatie tot een modern Werkleerbedrijf. De start die nu gemaakt is op het gebied van werkleerroutes, in samenwerking met werkgevers en onderwijs, van ontwikkeling van kandidaten op het gebied van persoonlijke en vakvaardigheden is een belangrijke pijler voor succes en volwaardig meedoen in de inclusieve arbeidsmarkt.

### Stakeholders en vergaderingen

In 2019 is de Raad van Commissarissen vier keer bijeen geweest in een reguliere vergadering. De Auditcommissie, die onder andere is belast met risicomanagement, overlegde eveneens vier keer. Tweemaal hebben leden van de RvC een vergadering van de ondernemingsraad bijgewoond. De Remuneratiecommissie begeleidde de selectie en tijdelijke aanstelling van de directeur a.i., nadat de zittende bestuurder had aangegeven om persoonlijke redenen haar functie neer te leggen. Voorts begeleidde voornoemde commissie de zoektocht naar twee nieuwe leden van de Raad van Commissarissen. De Raad van Commissarissen trad op als adviseur bij beide Algemene Vergaderingen van Aandeelhouders. Onderwerpen van bespreking waren de begroting, de jaarrekening en het jaarverslag.

### Advies

De Raad van Commissarissen adviseerde om het negatieve resultaat ten laste te brengen van de algemene reserve. De aandeelhouders stemden in met dit voorstel. De jaarrekening voor 2018 is eveneens conform de statuten vastgesteld door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Daarbij werd ook een voorstel voor dividenduitkering van € 3,6 miljoen aanvaard. De begroting voor 2020 en haar meerjarenperspectief is nog in behandeling. Naar verwachting wordt deze begin 2020 alsnog door de AvA vastgesteld, met een positief advies van de RvC.

### Ontwikkelingen en toekomst

De ingezette en noodzakelijke veranderingen zijn in volle gang. De Raad van Commissarissen spreekt haar waardering uit voor de wijze waarop de medewerkers uitvoering geven aan de veranderende vraag en heeft mede daarom alle vertrouwen in de toekomst.

Gedurende 2019 is de basis gelegd voor de lancering van het nieuwe Werkleerbedrijf met nieuwe werkleerroutes voor Horeca, Schoonmaak en Logistiek.

Het ondernemingsplan van KonnecteD is inmiddels uitgewerkt en goedgekeurd door de RvC per einde 2019. Voor 2020 wordt deze transitie van traditioneel SW-bedrijf naar volwaardig Werkleerbedrijf naar verwachting verder uitgewerkt in samenwerking met de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe, ter voorbereiding van een presentatie naar de Gemeenteraad.

In haar eigen ontwikkeling wil de Raad van Commissarissen inzetten op nieuw toezicht in breder perspectief. De zoektocht naar nieuwe vormen van verantwoording en toezicht is verbonden met een ontwikkeling in het denken over publieke besturing (New Public Governance).

#### Samenstelling RvC per 31 december 2019

Mw. T. Hulsman, voorzitter en remuneratiecommissie

Dhr. T. Bakhuizen, lid remuneratiecommissie

Dhr. E. Hooiveld, voorzitter auditcommissie

Mw. J. Stevels, lid auditcommissie



**SALLCON B.V.**

**Jaarrekening 2019**

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2019	31-12-2018
<b>VASTE ACTIVA</b>		
Immateriële vaste activa	107	183
Materiële vaste activa	1.095	1.117
Financiële vaste activa	737	819
<b>Totaal</b>	<b>1.939</b>	<b>2.119</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
Vorraden	258	322
Debiteuren	1.777	3.036
Overige vorderingen	96	169
Liquide middelen	12.613	14.576
<b>Totaal</b>	<b>14.744</b>	<b>18.103</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>16.683</b>	<b>20.222</b>

Raad van Commissarissen Sallcon B.V.:

Deventer, 16 april 2020

Mw. G.C. Huisman, voorzitter

Dhr. Th. Bakhuizen

Dhr. E. Hooiveld

Mw. J.T. Stevels

Dhr. T. van Remmen



NA BESTEMMING RESULTAAT

(x € 1.000)

PASSIVA	31-12-2019	31-12-2018
<b>EIGEN VERMOGEN</b>		
Aandelenkapitaal	3.177	3.177
Wettelijke reserve deelnemingen	707	789
Algemene reserve	<u>3.843</u>	<u>7.981</u>
Totaal	<u>7.727</u>	<u>11.947</u>
<b>VOORZIENINGEN</b>		
Voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen	1.567	1.034
Voorziening voor verlieslatende contracten	158	288
Voorziening groot onderhoud	<u>325</u>	<u>359</u>
Totaal	<u>2.050</u>	<u>1.681</u>
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>		
Crediteuren	351	527
Schulden aan groepsmaatschappijen	4.372	4.675
Belastingen en sociale premies	1.180	309
Overige schulden	<u>1.003</u>	<u>1.083</u>
Totaal	<u>6.906</u>	<u>6.594</u>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<u><b>16.683</b></u>	<u><b>20.222</b></u>

Aldus opgemaakt:

Deventer, 16 april 2020

Dhr. M.D. Kooijman, directeur a.i.



**GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2019**

(x € 1.000)

Omschrijving	2019	2018
Omzet	10.957	11.890
Mutaties voorraad gereed product/halffabricaat	<u>58</u>	<u>18</u>
<b>Netto-omzet</b>	<b>11.015</b>	<b>11.908</b>
Overheidsvergoedingen	18.730	19.311
Overige opbrengsten	<u>2.126</u>	<u>2.351</u>
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	<b><u>31.871</u></b>	<b><u>33.570</u></b>
Directe kosten van de omzet	750	907
Personeelskosten gesubsidieerde werknemers	20.184	20.941
Personeelskosten ondersteunende werknemers	7.922	8.593
Afschrijvingen vaste activa	370	265
Overige bedrijfskosten	<u>3.184</u>	<u>3.183</u>
<b>Bedrijfslasten</b>	<b><u>32.410</u></b>	<b><u>33.889</u></b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b><u>539-</u></b>	<b><u>319-</u></b>
Financiële baten	1	1
Financiële lasten	0	0
Resultaat deelnemingen	<u>82-</u>	<u>2</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b><u>81-</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b>Resultaat</b>	<b><u><u>620-</u></u></b>	<b><u><u>316-</u></u></b>

**GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT**

(x € 1.000)

Omschrijving	2019	2018
<b>KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN</b>		
Bedrijfsresultaat	539-	319-
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	372	265
- Boekresultaat verkochte vaste activa	44-	60-
- Voorzieningen	369	33
- Mutaties in het werkkapitaal:		
* Voorraden	64	44
* Debiteuren	1.259	1.175-
* Overige vorderingen	73	10
* Schulden aan groepsmaatschappijen	303-	255
* Crediteuren	176-	15-
* Overige schulden	791	2-
	<u>1.708</u>	<u>883-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.866	964-
Ontvangen rente	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>1.867</b>	<b>963-</b>
<b>KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN</b>		
Investeringen in vaste activa	339-	783-
Desinvesteringen in vaste activa	<u>109</u>	<u>109</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>230-</b>	<b>674-</b>
<b>KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN</b>		
Betaald dividend aan aandeelhouders	<u>3.600-</u>	<u>15-</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>3.600-</b>	<b>15-</b>
<b>MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN</b>	<b><u>1.963-</u></b>	<b><u>1.652-</u></b>
<b>Stand Liquide middelen per 1 januari</b>	<b>14.576</b>	<b>16.228</b>
<b>Stand Liquide middelen per 31 december</b>	<b>12.613</b>	<b>14.576</b>
<b>Mutatie</b>	<b>1.963-</b>	<b>1.652-</b>



# Geconsolideerde grondslagen van de financiële verslaggeving

## Inleiding

### Algemeen

Sallcon B.V. is statutair en feitelijk gevestigd te Deventer met KvK nummer 08102561.

### Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

### Consolidatie

Sallcon B.V. heeft een drietal deelnemingen die voor consolidatie in aanmerking komen, te weten:

- Re-integratiebedrijf Dynamo B.V. te Deventer
- Het Groenbedrijf B.V. te Deventer
- Ébénique B.V. te Deventer

### Grondslagen voor de consolidatie

In deze jaarrekening zijn de financiële gegevens van Sallcon B.V. verwerkt op basis van uniforme waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen. Met betrekking tot de consolidatie van de financiële gegevens van de deelnemingen geldt daarbij het volgende:

Deelneming Dynamo B.V. is een 100% deelneming van Sallcon B.V. Sallcon B.V. heeft een 403-verklaring voor Dynamo B.V. afgegeven waardoor Dynamo B.V. integraal wordt geconsolideerd met Sallcon B.V. In de enkelvoudige jaarrekening van Sallcon B.V. wordt Dynamo B.V. gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (i.c. nettovermogenswaarde).

Deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt niet in de consolidatie meegenomen omdat Sallcon B.V. en de gemeente Deventer beiden 50% aandeelhouder zijn en beiden dus geen beslissende zeggenschap hebben. Het Groenbedrijf B.V. kan daarom als joint venture worden geclassificeerd. Omdat proportionele consolidatie van de jaarrekening van Het Groenbedrijf B.V. niet bijdraagt aan het wettelijke inzichtvereiste wordt deze deelneming gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (i.c. nettovermogenswaarde).

Deelneming Ébénique B.V. is een 100% deelneming van Sallcon B.V. De omvang van Ébénique B.V. is van te verwaarlozen betekenis waardoor zij niet in de consolidatie wordt meegenomen.

## Balans

### Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa betreft alleen software en wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Software	25 - 50
----------	---------

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Installaties	10 - 20
Machines	7 - 33
Inventarissen	7 - 50
Vervoersmiddelen	10 - 50

Voor kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

### Financiële vaste activa

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Sallcon B.V. Overige deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs of nettovermogenswaarde indien lager.



## Vorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs.

Waarderingsverschillen tussen standaard verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. Indien voorraden incurant zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

De gerede producten en halffabricaten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of tegen de marktprijs indien de marktwaarde lager is dan de fabricagekostprijs.

De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

## Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

## Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen.

## Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

### *Aandelenkapitaal*

Verantwoord is het geplaatste en volgestorte aandelenkapitaal.

### *Wettelijke reserve deelnemingen*

De wettelijke reserve deelnemingen wordt gevormd ter hoogte van het aandeel dat Sallcon B.V. heeft in de niet-direct opeisbare resultaten van de deelneming(en) sinds de eerste waardering van deze deelneming(en) volgens de vermogensmutatiemethode. De dotatie aan de reserve geschiedt rechtstreeks vanuit de algemene reserve.

De reserve wordt verlaagd met het dividendbedrag waarop in het boekjaar een recht is verkregen. De vermindering van de wettelijke reserve komt rechtstreeks ten goede aan de algemene reserve.

### *Algemene reserve*

De algemene reserve muteert als gevolg van toevoeging of onttrekking van het resultaat huidig boekjaar. Dividenduitkeringen worden direct aan de algemene reserve onttrokken en als kortlopende schuld op de balans opgenomen. Vooruitlopend op het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders wordt het resultaat van het huidige boekjaar aan de algemene reserve toegevoegd of onttrokken en wordt een eventuele dividenduitkering al aan de algemene reserve onttrokken en als kortlopende schuld verantwoord.

## Voorzieningen

### *Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw*

In de cao van de Wsw is het recht opgenomen dat de werknemer vanaf een bepaalde leeftijd minder mag gaan werken tegen inlevering van een gedeelte van het loon. Deze looncorrectie is echter altijd minder dan de arbeidstijdcorrectie als gevolg waarvan de loonkosten per productief uur voor Sallcon B.V. stijgen. Om te voorzien in deze stijging van de loonkosten is de voorziening seniorenregeling Wsw getroffen.

De uitgangspunten voor het bepalen van de voorziening zijn:

- de voorwaarden met betrekking tot de seniorenregeling die per 1-1-2018 van toepassing zijn, overeenkomstig de cao Wsw;
- alle werknemers die ultimo het boekjaar gebruik maken van deze regeling zullen dat ook ten optimale blijven doen;
- alle werknemers die deelnemen aan de regeling gaan op 67 jarige leeftijd met pensioen;
- de voorziening zal jaarlijks worden aangepast op basis van het deelnemende werknemersbestand per 31 december; tussentijdse onttrekkingen en dotaties vinden niet plaats maar lopen direct via de exploitatierekening.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.



#### *Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkeringen*

Toekomstige jubileumuitkeringen voor Wsw- en ondersteunend personeel worden gedurende het dienstverband voorzien. Uitgangspunt hierbij zijn de jubileumrechten bij een 12½-, 25- en 40-jarig dienstverband, rekening houdend met de blijfkans tot deze jubileumdata.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

#### *Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen*

In de voorziening personeelsbeloningen zijn de verplichtingen met betrekking tot transitievergoedingen en ZW-vergoedingen opgenomen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim. Tevens zijn hieronder de uit overeenkomsten met betrekking tot functiewijzigingen van personeel voortvloeiende langlopende verplichtingen opgenomen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

#### *Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3*

De voorziening is gevormd op basis van de meerkosten vanuit de generatieregeling voor personeelsleden met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen.

#### *Voorziening personele verplichtingen / Pensioenen*

De (vroeg)pensioenen van de Wsw-werknemers zijn ondergebracht bij het PWRI, het (vroeg)pensioen van de B3-werknemers (voormalig ambtelijke werknemers) is ondergebracht bij het ABP en het pensioen van de PBV-werknemers (werknemers in dienst bij personeels-bv Dynamo B.V.) is ondergebracht bij Delta Lloyd. Alle pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waar onder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de

pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de vennootschap en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

De beleidsdekkingsgraad van het PWRI (de verhouding tussen bezittingen en verplichtingen) per 31 december 2019 bedraagt 105,5% (ultimo 2018: 111,5%).

De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2019 bedraagt 97,8% (ultimo 2018: 103,8%).

De beleidsdekkingsgraad van Delta Lloyd per 31 december 2019 bedraagt 127% (ultimo 2018: 129,2%).

#### *Voorziening verlieslatende contracten*

Deze voorziening wordt gevormd voor lopende contracten, waarbij de nog te verwachten kosten in de komende jaren hoger zijn dan de nog te verwachten opbrengsten. Het verschil tussen beiden wordt als voorziening opgenomen.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

#### *Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op het planmatig onderhoud aan gebouwen en terreinen, en is bedoeld om schommelingen in de uitgaven op de te vangen.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

#### **Kortlopende schulden**

Opgenomen kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

#### **Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

Niet in de balans opgenomen essentiële activa en verplichtingen worden nader toegelicht.

#### **Winst- en verliesrekening**

##### **Omzet**

Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.



Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

#### **Mutatie voorraad gereed product/halffabricaat**

De mutatie betreft het verschil van de voorraad gereed product/halffabricaat per 31 december ten opzichte van voorgaand boekjaar.

#### **Overheidsvergoedingen**

Dit betreft de volgende vergoedingen:

##### *Gemeentelijke vergoeding Wsw*

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen vergoedingen voor Wsw-werknemers, zoals opgenomen in de integratie-uitkering Sociaal Domein van het gemeentefonds.

##### *Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken*

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen loonkostensubsidie voor werknemers die binnen de Participatiewet vallen onder Beschut Werken.

#### **Overige opbrengsten**

Hieronder is o.a. de doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. opgenomen. Tevens zijn hieronder de gemeentelijke bijdragen in de bestuurs- en beheerskosten begrepen.

#### **Directe kosten van de omzet**

Dit betreft de kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk welke worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen of inkooprijzen.

#### **Personeelskosten gesubsidieerde werknemers**

Hieronder worden verstaan de bruto loonkosten, de sociale lasten en de pensioenlasten met betrekking tot de gesubsidieerde werknemers. De mutatie in nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen is hier eveneens onder verantwoord. De overige personeelskosten worden hier ook onder opgenomen. Deze overige kosten bestaan o.a. uit:

- vervoerskosten;
- ARBO-kosten;
- scholingskosten; - kosten van begeleid werken.

#### **Personeelskosten ondersteunende werknemers**

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie met betrekking tot de ondersteunende werknemers en de doorbelaste personeelskosten van werknemers in dienst van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. De mutatie in nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen is hier eveneens onder verantwoord. De overige personeelskosten worden ook hieronder opgenomen.

#### **Afschrijvingen vaste activa**

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

#### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

#### **Financiële baten / lasten**

De financiële baten en -lasten betreffen de opbrengst uit de cashmanagement rekeningen en opgenomen deposito's. Tevens zijn hieronder opgenomen de rentebaten en -lasten inzake de rekeningen-courant met groepsmaatschappijen. Resultaten op aan- en verkopen van beleggingen worden eveneens hier verantwoord.

#### **Resultaat deelnemingen**

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Sallcon B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Bij

deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend wordt het dividend als resultaat aangemerkt. Verwerking hiervan vindt plaats onder de financiële baten en lasten.

### **Bestemming resultaat**

Een voordelig resultaat komt, vooruitlopend op het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders, ten gunste van de algemene reserve. Een nadelig resultaat wordt onttrokken aan de algemene reserve.

### **Vennootschapsbelasting**

Sallcon B.V. is met ingang van 2016 in principe onderworpen aan de heffingen van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Naar verwachting kan echter een volledige vrijstelling voor vennootschapsbelasting worden toegepast, waardoor Sallcon B.V. geen vennootschapsbelasting behoeft af te dragen. Er is dan ook geen verplichting voor vennootschapsbelasting in de jaarrekening opgenomen.

### **Kasstroomoverzicht**

Dit overzicht sluit aan bij de mutaties op de balans en is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. De ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.



## TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER

(x € 1.000)

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Immateriële vaste activa</b>		
Boekwaarde per 1 januari	183	99
Investerings	121	0
Afschrijvingen	66-	48-
Nog te activeren activa in uitvoering (mutatie)	<u>131-</u>	<u>132</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>107</u>	<u>183</u>
De investeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Software	<u>121</u>	<u>0</u>
Totaal investeringen	<u>121</u>	<u>0</u>
Verhouding afschrijving/boekwaarde (in procenten)	61,7	26,2
De immateriële vaste activa bestaat volledig uit software. Het verloop van de Immateriële vaste activa is opgenomen in de bijlage bij deze jaarrekening.		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Boekwaarde per 1 januari	1.117	732
Investerings	657	342
Desinvesteringen	118-	146-
Afschrijvingen	304-	217-
Terugboeking afschr. i.v.m. desinvestering	53	97
Bijzondere waardevermindering	2-	0
Nog te activeren activa in uitvoering (mutatie)	<u>308-</u>	<u>309</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>1.095</u>	<u>1.117</u>
De investeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Installaties	40	0
Machines	474	67
Inventarissen	37	65
Vervoersmiddelen	<u>106</u>	<u>210</u>
Totaal investeringen	<u>657</u>	<u>342</u>
Verhouding afschrijving/boekwaarde (in procenten)	27,8	19,4
Het verloop van de materiële vaste activa is opgenomen in de bijlage bij deze jaarrekening.		



Omschrijving		31-12-2019	31-12-2018
<b>Financiële vaste activa</b>	Deelneming Het Groenbedrijf B.V. (50%)	737	819
	Deelneming Ébénique B.V. (100%)	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u>737</u>	<u>819</u>
<p>De mutatie in de financiële vaste activa betreft uitsluitend het aandeel in het resultaat van deelneming Het Groenbedrijf B.V.  Doordat Ébénique B.V. over een negatief eigen vermogen beschikt is deze deelneming op nihil gewaardeerd.</p>			
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
<b>Vorraden</b>	Grondstoffen	177	183
	Halffabricaten / Gereed product	75	134
	Emballage	<u>6</u>	<u>5</u>
	<b>Subtotaal voorraden</b>	<b>258</b>	<b>322</b>
	Af: voorziening wegens incourantheid	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>Totaal voorraden</b>	<u>258</u>	<u>322</u>
<b>Debiteuren</b>	Debiteurensaldo	1.926	3.118
	Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	<u>149</u>	<u>82</u>
	<b>Totaal debiteuren</b>	<u>1.777</u>	<u>3.036</u>
<p>Onder de debiteuren is een vordering opgenomen van € 300.000 op Het Groenbedrijf B.V.</p>			
<b>Overige vorderingen</b>	Nog te ontvangen bedragen	23	23
	Vooruitbetaalde kosten	60	135
	Fietsproject	<u>13</u>	<u>11</u>
	<b>Totaal overige vorderingen</b>	<u>96</u>	<u>169</u>

Onder vooruitbetaalde kosten zijn met name reeds in 2019 betaalde facturen met betrekking tot 2020 opgenomen.

Omschrijving		31-12-2019	31-12-2018
<b>Liquide middelen</b>	Kas	2	1
	Rekening - Courant	1.020	969
	Bankgarantie	41	41
	Spaarrekeningen	<u>11.550</u>	<u>13.565</u>
	<b>Totaal liquide middelen</b>	<u><b>12.613</b></u>	<u><b>14.576</b></u>

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking met uitzondering van de verstrekte bankgarantie ten behoeve van een lopend contract voor de huur van een pand. Voor een nadere toelichting op de mutatie van het saldo liquide middelen wordt verwezen naar het geconsolideerde kasstroomoverzicht.

#### EIGEN VERMOGEN

<b>Aandelenkapitaal</b>	Geplaatst en volgestort kapitaal	<u>3.177</u>	<u>3.177</u>
-------------------------	----------------------------------	--------------	--------------

Het maatschappelijk kapitaal van Sallcon B.V. bedraagt € 7.000.000 en bestaat uit 70.000 aandelen van € 100 nominaal.

Hiervan zijn geplaatst en volgestort 31.765 aandelen van € 100 nominaal.

<b>Wettelijke reserve deelnemingen</b>	Saldo per 1 januari	789	787
	Resultaat deelneming Het Groenbedrijf B.V.	<u>82-</u>	<u>2</u>
	<b>Saldo 31 december</b>	<u><b>707</b></u>	<u><b>789</b></u>

Het niet-uitgekeerde resultaat van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt in de wettelijke reserve deelnemingen verantwoord.

<b>Algemene reserve</b>	Saldo per 1 januari	7.981	8.299
	Resultaat boekjaar	620-	316-
	Dividenduitkering 2019	3.600-	0
	Af: resultaat deelnemingen	<u>82</u>	<u>2-</u>
	<b>Saldo 31 december</b>	<u><b>3.843</b></u>	<u><b>7.981</b></u>

De jaarrekening 2018 is op 11 april 2019 door de algemene vergadering van aandeelhouders vastgesteld. Tevens is besloten akkoord te gaan met het in de jaarrekening opgenomen voorstel winstbestemming.

Per 2019 heeft een betaling van dividend van € 3.600.000 aan de GR plaatsgevonden.

Het negatieve resultaat van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt ten laste gebracht op de wettelijke reserve deelnemingen.

#### Voorstel resultaatbestemming

De directie stelt voor het negatieve resultaat van € 620.000 te onttrekken aan de algemene reserve van Sallcon B.V.

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
--------------	------------	------------

#### VOORZIENINGEN

<b>Voorziening personele verplichtingen / Senioresregeling Wsw</b>	Saldo per 1 januari	457	510
	Dotatie:	29	0
	Vrijval:	<u>0</u>	<u>53-</u>
	Saldo per 31 december	<u>486</u>	<u>457</u>

De voorziening is opgemaakt op basis van de CAO-Wsw. Dit resulteert in een dotatie van € 29.000 in 2019 ( in 2018 was dit een vrijval € 53.000). Deze mutatie is in de winst- en verliesrekening verantwoord onder overige personeelskosten Wsw.

<b>Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkering</b>	Saldo per 1 januari	429	419
	Dotatie:	57	28
	Onttrekking:	<u>21-</u>	<u>18-</u>
	Saldo per 31 december	<u>465</u>	<u>429</u>

De in het boekjaar gedane jubileumuitkeringen worden aan de voorziening onttrokken. Dotatie vindt plaats op basis van de ultimo het boekjaar opgestelde berekeningen voor het bepalen van de totale noodzakelijke jubileumvoorziening.

<b>Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen</b>	Saldo per 1 januari	148	347
	Dotatie:	306	0
	Onttrekking:	<u>0</u>	<u>199-</u>
	Saldo per 31 december	<u>454</u>	<u>148</u>

Ultimo 2019 is de verplichting met betrekking tot ZW-vergoedingen en (indien van toepassing) transitievergoedingen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim geactualiseerd. Dit heeft geresulteerd in een dotatie van € 306.000, welke in de winst- en verliesrekening is opgenomen onder de diverse lasten.

<b>Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3</b>	Saldo per 1 januari	0	0
	Dotatie:	162	0
	Onttrekking:	<u>0</u>	<u>0</u>
	Saldo per 31 december	<u>162</u>	<u>0</u>

Per 2019 is deze voorziening gevormd op basis van de extrakosten van de generatieregeling voor medewerkers met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen. Deze dotatie bedraagt voor 2019 € 162.000.

Totaal voorzieningen personele verplichtingen	<u>1.567</u>	<u>1.034</u>
---	--------------	--------------



Omschrijving		31-12-2019	31-12-2018
<b>Voorziening voor verlieslatende contracten</b>	Saldo per 1 januari	288	0
	Dotatie:	16	288
	Onttrekking:	<u>146-</u>	<u>0</u>
	Saldo per 31 december	<u>158</u>	<u>288</u>

De activiteiten van DigiWerkt zijn in 2018 afgebouwd. Voor de doorlopende verplichtingen vanuit inkoopcontracten waar geen opbrengsten meer tegenover staan is ultimo 2018 deze voorziening gevormd. De dotatie 2019 is in de winst- en verliesrekening verantwoord onder diverse lasten. In 2019 heeft een onttrekking plaatsgevonden voor een bedrag van € 146.000 ten gunste van de post diverse baten.

<b>Voorziening groot onderhoud</b>	Saldo per 1 januari	359	372
	Dotatie:	206	154
	Onttrekking:	<u>240-</u>	<u>167-</u>
	Saldo per 31 december	<u>325</u>	<u>359</u>

Eind 2019 is een bijgesteld meerjaren onderhoud uitvoeringsplan voor de periode 2020-2029 vastgesteld. Op basis van dit uitvoeringsplan bedraagt de jaarlijkse dotatie € 154.000. De dotatie 2019 is éénmalig verhoogd i.v.m. een noodzakelijke extra storting van € 52.000. De onttrekking in 2019 betreft met name aanpassingen aan de gebouwen en productieafdelingen.

#### KORTLOPENDE SCHULDEN

<b>Crediteuren</b>	Crediteuren	<u>351</u>	<u>527</u>
	Het crediteurensaldo bevat een schuld van € 56.000 aan Het Groenbedrijf B.V.		
<b>Schulden aan groepsmaatschappijen</b>	Sallcon Gemeenschappelijke Regeling	<u>4.372</u>	<u>4.675</u>
	Totaal schulden aan groepsmaatschappijen	<u>4.372</u>	<u>4.675</u>

Dit betreft de rekening courant verhouding met GR Sallcon.

Omschrijving		31-12-2019	31-12-2018
Belastingen en sociale premies	Belastingen	171	301
	Sociale premies	<u>1.009</u>	<u>8</u>
	Totaal belastingen en sociale premies	<u>1.180</u>	<u>309</u>

Het saldo belastingen betreft volledig de nog te betalen BTW.

De nog te betalen sociale premies hebben betrekking op de laatste en correctieve salarisrun van 2019; deze afdrachten betreffen de salarisrun van december en de jaarcorrectie

Overige schulden	Reservering vakantiegeld en -dagen	478	507
	Nog te betalen bedragen	172	354
	Contracten gemeente Deventer	101	44
	Overige schulden en overlopende passiva	<u>252</u>	<u>178</u>
	Totaal overige schulden	<u>1.003</u>	<u>1.083</u>

De reservering vakantiegeld en -dagen voor het Wsw-personeel is als bestemmingsreserve opgenomen bij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling.

De daling van het saldo nog te betalen bedragen ten opzichte van 2018 wordt onder andere veroorzaakt door lagere verplichtingen met betrekking tot vertrokken personeel.

Het contract met de gemeente Deventer betreft in 2018 € 44.000. In 2019 wordt aan dit saldo een bedrag van € 57.000 toegevoegd, waarmee het totaal bedrag op € 101.000 uitkomt.

## NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Sallcon B.V. is ten behoeve van de huur van bedrijfsgebouwen diverse huurcontracten aangegaan. De uit deze huurcontracten voortvloeiende verplichting bedraagt ultimo 2019 € 284.000. Hiervan is een bedrag van € 160.000 een verplichting aan groepsmaatschappij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling. De looptijd van deze verplichting bedraagt 1 jaar. Tevens is hieronder de huurverplichting voor een pand aan de Staverenstraat te Deventer opgenomen. Deze verplichting bedraagt € 124.000 en heeft nog een looptijd van 11 maanden.

Sallcon BV heeft voor 2019 nog een recht op de uitkering van het Laag Inkomens Voordeel (LIV). Deze uitkering bedraagt ongeveer € 320.000 en zal in 2020 worden ontvangen.

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
--------------	------------	------------

Daarnaast heeft Sallcon B.V. diverse leasecontracten afgesloten. De verplichting vanuit de leasecontracten bedraagt ultimo 2019 totaal € 46.000. De looptijden van de belangrijkste verplichtingen bedragen € 36.000 en hebben een looptijd van 12 maanden. De overige contracten hebben een variërende looptijd van 1 tot 33 maanden.

#### GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

##### Corona-crisis:

Op het moment van opstellen van deze jaarrekening (medio maart 2020) volgen de ontwikkelingen ten aanzien van het Coronavirus COVID-19 zich in snel tempo op. Duidelijk is nu al dat de exploitatie voor 2020, een lagere omzet en hogere lasten zal hebben dan verwacht en dat sommige werkzaamheden later worden afgerond dan gepland. De exacte effecten zijn op dit moment nog niet in te schatten.



## TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

(x € 1.000)

	Omschrijving	2019	2018
NETTO-OMZET	Deventer Werktalent	5.587	5.211
	Sallcon	4.482	4.843
	DigiWerkt	119	892
	Groen	632	656
	Middelen	195	306
	Totaal netto-omzet	<u>11.015</u>	<u>11.908</u>

De daling van de netto-omzet bedraagt 7,5%. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere omzetten bij DigiWerkt, Sallcon, Groen en Middelen.

De activiteiten van DigiWerkt zijn grotendeels afgebouwd in 2019. Een beperkt deel wordt voortgezet binnen Sallcon.

OVERHEIDSVERGODINGEN	Gemeentelijke vergoeding Wsw	18.643	19.278
	Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken	<u>87</u>	<u>33</u>
	Totaal overheidsvergoedingen	<u>18.730</u>	<u>19.311</u>
	Aantal SE's Wsw:	719,7	752,9
	Aantal fte's Beschut Werken:	9,9	4,1

De gemeentelijke vergoeding Wsw is ontvangen van de deelnemende gemeenten Deventer en Olst-Wijhe.

De gemeentelijke vergoeding Beschut werken is ontvangen van de gemeente Deventer.

OVERIGE OPBRENGSTEN	Doorbelasting Het Groenbedrijf B.V.	1.389	1.336
	Diverse bijdragen	142	198
	Overige opbrengsten	<u>595</u>	<u>817</u>
	Totaal overige opbrengsten	<u>2.126</u>	<u>2.351</u>

De doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. bestaat uit de loonkosten Wsw gecorrigeerd voor de vergoeding Wsw (totaal € 378.000), de loonkosten van de B3-werknemers (€ 222.000), een aandeel in de kosten van de concernafdelingen (€ 344.000) en een vergoeding ten behoeve van detacheringen aan Sallcon B.V. (€ 445.000).

Diverse bijdragen betreft onder andere een bijdrage vanuit de bestemmingsreserve herstructurering Wsw van Sallcon GR (€ 72.000). De bijdrage betreft het verschil tussen de ontvangen Wsw-vergoeding en de verstrekte Wsw-vergoeding aan Het Groenbedrijf. Daarnaast is hier ook de gemeentelijke bijdrage in de bestuurskosten opgenomen.

De overige opbrengsten vallen ten opzichte van 2018 met € 222.000 lager uit. Deze baten bestaan o.a. uit het Lage Inkomensvoordeel (LIV) met € 366.000. Tevens zijn de vrijval vanuit de voorziening personeelsbeloningen (€ 40.000), de huuropbrengsten (€ 145.000) en de boekwinst op desinvesteringen (€ 44.000) hierin opgenomen.

	Omschrijving	2019	2018
<b>DIRECTE KOSTEN VAN DE OMZET</b>	Kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	<u>750</u>	<u>907</u>
	Totaal directe kosten van de omzet	<u>750</u>	<u>907</u>
<b>PERSONEELSKOSTEN GESUBSIDIEERDE WERKNEMERS</b>	Lonen Wsw-werknemers	14.563	15.261
	Sociale lasten Wsw-werknemers	2.666	2.727
	Pensioenlasten Wsw-werknemers	1.229	1.293
	Overige personeelskosten	<u>1.424</u>	<u>1.386</u>
	Totaal personeelskosten Wsw	<u>19.882</u>	<u>20.667</u>
	Aantal Wsw werknemers in SE's	696,9	752,9
	De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 3,9% hoger dan in 2018. Dit wordt volledig veroorzaakt door hogere lonen, hogere sociale lasten en hogere pensioenlasten. De toename van de overige personeelskosten wordt veroorzaakt door hogere dotatie aan voorzieningen.		
	Lonen overige werknemers	285	230
	Sociale lasten overige werknemers	61	43
	Overige personeelskosten	<u>44-</u>	<u>1</u>
	Totaal personeelskosten overige werknemers	<u>302</u>	<u>274</u>
	Aantal overige werknemers in fte's	21,5	18,2
	Totaal personeelskosten gesubsidieerde arbeid	<u>20.184</u>	<u>20.941</u>
<b>PERSONEELSKOSTEN ONDERSTEUNENDE WERKNEMERS</b>	Lonen	6.156	6.287
	Sociale lasten	1.033	1.034
	Pensioenlasten	633	658
	Doorbelaast aan derden	354-	360-
	Doorbelaast door Het Groenbedrijf B.V.	166	179
	Overige personeelskosten	<u>288</u>	<u>795</u>
	Totaal	<u>7.922</u>	<u>8.593</u>
	Aantal ondersteunende werknemers in fte's	133,7	135,9

Omschrijving		2019	2018
<p>De personeelskosten ondersteunend personeel vallen gemiddeld 7,8 % lager uit dan in het voorgaand boekjaar 2018. Deze daling wordt voor 1,6% veroorzaakt door een lagere bezetting in FTE. Deze daling bedraagt 2,2 FTE lager dan in 2018. De resterende daling van 6,2 % is voornamelijk toe te schrijven aan lagere overige personeelskosten .</p>			
<b>AFSCHRIJVINGEN</b>	Afschrijvingen immateriële activa	66	48
<b>VASTE ACTIVA</b>	Afschrijvingen materiële activa	<u>304</u>	<u>217</u>
	<b>Totaal</b>	<u>370</u>	<u>265</u>
<b>OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN</b>	Huren	210	335
	Onderhoudskosten	946	951
	Energiekosten	189	183
	Belastingen en verzekeringen	97	95
	Indirecte productiekosten	34	37
	Magazijnkosten	3	9
	Verkoopkosten	84	78
	Kosten dienstverlening door derden	698	284
	Innovatiekosten	23	24
	Overige algemene kosten	518	578
	Diverse lasten	<u>382</u>	<u>609</u>
	<b>Totaal</b>	<u>3.184</u>	<u>3.183</u>

**Huren:** De huurlast heeft betrekking op de van Sallcon Gemeenschappelijke Regeling gehuurde hoofdlocatie; deze huur bedraagt in 2019 € 169.000. Daarnaast is hier onder andere ook de huur van andere bedrijfsmiddelen hierin opgenomen.

**Onderhoudskosten:** De kosten vallen iets lager uit ten opzichte van 2018 door met name lager uitvallende onderhoudskosten voor machines en ICT. Tevens is hieronder de dotatie aan de voorziening onderhoud opgenomen.

**Kosten dienstverlening door derden:** De stijging van de kosten dienstverlening door derden wordt met name verklaard door extra inhuur ten behoeve van de afdelingen DWT, productie en ondersteuning.



Omschrijving		2019	2018
<p><b>Overige algemene kosten:</b> Hieronder is o.a. opgenomen advieskosten, contributies, kantoorkosten, telefoonkosten etc. Ook vallen hieronder de kosten van de Raad van Commissarissen. De bezoldiging van de Raad van Commissarissen past binnen de normen gesteld door de Wet bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).  Onder de overige algemene kosten is ook € 39.000 aan kosten opgenomen inzake controleactiviteiten (zowel jaarrekening als overige verantwoordingen) door Deloitte Accountants B.V.  Per saldo dalen deze algemene kosten met € 60.000 t.g.v. het vorig boekjaar</p> <p><b>Diverse lasten:</b> In deze post is de dotatie aan de voorzieningen verwerkt. Deze dotatie is voor 2019 € 156.000 lager dan in 2018. Daarnaast is de dotatie t.b.v. de voorziening debiteuren van € 67.000 is ook in deze post verwerkt.</p>			
<b>FINANCIËLE BATEN</b>	Rente baten	<u>1</u>	<u>1</u>
	Totaal	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>FINANCIËLE LASTEN</b>	Rente lasten	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>RESULTAAT DEELNEMINGEN</b>	Het Groenbedrijf B.V.	<u>82-</u>	<u>2</u>
	Totaal	<u>82-</u>	<u>2</u>

## ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(x € 1.000)

<b>ACTIVA</b>	<b>31-12-2019</b>	<b>31-12-2018</b>
<b>VASTE ACTIVA</b>		
Immateriële vaste activa	107	183
Materiële vaste activa	1.095	1.117
Financiële vaste activa	<u>862</u>	<u>944</u>
Totaal	<u>2.064</u>	<u>2.244</u>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
Voorraden	258	322
Debiteuren	1.777	3.036
Overige vorderingen	96	169
Liquide middelen	<u>12.582</u>	<u>14.566</u>
Totaal	<u>14.713</u>	<u>18.093</u>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<u><b>16.777</b></u>	<u><b>20.337</b></u>

**NA BESTEMMING RESULTAAT**

(x € 1.000)

<b>PASSIVA</b>	<b>31-12-2019</b>	<b>31-12-2018</b>
<b>EIGEN VERMOGEN</b>		
Aandelenkapitaal	3.177	3.177
Wettelijke reserve deelnemingen	707	789
Algemene reserve	<u>3.843</u>	<u>7.981</u>
Totaal	<u>7.727</u>	<u>11.947</u>
<b>VOORZIENINGEN</b>		
Voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen	1.567	1.034
Voorziening voor verlieslatende contracten	158	288
Voorziening groot onderhoud	<u>325</u>	<u>359</u>
Totaal	<u>2.050</u>	<u>1.681</u>
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>		
Crediteuren	351	527
Schulden aan groepsmaatschappijen	5.083	5.073
Belastingen en sociale premies	833	309
Overige schulden	<u>733</u>	<u>800</u>
Totaal	<u>7.000</u>	<u>6.709</u>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<u><b>16.777</b></u>	<u><b>20.337</b></u>



## ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING 2019

(x € 1.000)

Omschrijving	2019	2018
Omzet	10.957	11.890
Mutaties voorraad gereed product/halffabricaat	<u>58</u>	<u>18</u>
Netto-omzet	11.015	11.908
Overheidsvergoedingen	18.730	19.311
Overige opbrengsten	<u>2.087</u>	<u>2.351</u>
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	<b><u>31.832</u></b>	<b><u>33.570</u></b>
Directe kosten van de omzet	750	907
Personeelskosten gesubsidieerde werknemers	20.185	20.941
Personeelskosten ondersteunende werknemers	7.885	8.593
Afschrijvingen vaste activa	370	265
Overige bedrijfskosten	<u>3.181</u>	<u>3.183</u>
<b>Bedrijfslasten</b>	<b><u>32.371</u></b>	<b><u>33.889</u></b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b><u>539-</u></b>	<b><u>319-</u></b>
Financiële baten	1	1
Financiële lasten	0	0
Resultaat deelnemingen	<u>82-</u>	<u>2</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b><u>81-</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b>Resultaat</b>	<b><u>620-</u></b>	<b><u>316-</u></b>

## ENKELVOUDIGE KASSTROOMOVERZICHT

(x € 1.000)

Omschrijving	2019	2018
<b>KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN</b>		
Bedrijfsresultaat	539-	319-
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	372	265
- Boekresultaat verkochte vaste activa	44-	60-
- Voorzieningen	369	33
- Mutaties in het werkkapitaal:		
* Voorraden	64	44
* Debiteuren	1.259	1.175-
* Overige vorderingen	73	10
* Schulden aan groepsmaatschappijen	10	260
* Crediteuren	176-	15-
* Overige schulden	3.143-	7-
	<u>1.913-</u>	<u>883-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.755-	964-
Ontvangen rente	1	1
Betaalde rente	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1</u>	<u>1</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	1.754-	963-
<b>KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN</b>		
Investeringen in vaste activa	339-	783-
Desinvesteringen in vaste activa	<u>109</u>	<u>109</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	230-	674-
<b>KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN</b>		
Betaald dividend aan aandeelhouders	<u>0</u>	<u>15-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	15-
<b>MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN</b>	<u><u>1.984-</u></u>	<u><u>1.652-</u></u>
<b>Stand Liquide middelen per 1 januari</b>	<b>14.566</b>	<b>16.218</b>
<b>Stand Liquide middelen per 31 december</b>	<b>12.582</b>	<b>14.566</b>
<b>Mutatie</b>	<b>1.984-</b>	<b>1.652-</b>



# Enkelvoudige grondslagen van de financiële verslaglegging

## Inleiding

### Algemeen

Sallcon B.V. is statutair en feitelijk gevestigd te Deventer met KvK nummer 08102561.

### Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

### Enkelvoudige jaarrekening

Sallcon B.V. heeft een drietal deelnemingen, te weten:

- Re-integratiebedrijf Dynamo B.V. te Deventer
- Het Groenbedrijf B.V. te Deventer
- Ébénique B.V. te Deventer

In deze enkelvoudige jaarrekening zijn de financiële gegevens van Sallcon B.V. verwerkt op basis van uniforme waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen.

De deelnemingen Dynamo B.V. en Ébénique B.V. betreffen 100% deelnemingen en de deelneming Het Groenbedrijf B.V. betreft een 50% deelneming van Sallcon B.V. In deze enkelvoudige jaarrekening van Sallcon B.V. vindt geen consolidatie plaats; de deelnemingen zijn gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (i.c. nettovermogenswaarde).

## Balans

### Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa betreft alleen software en wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Software	25 - 50
----------	---------

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Installaties	10 - 20
Machines	7 - 33
Inventarissen	7 - 50
Vervoersmiddelen	10 - 50

Voor kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

### Financiële vaste activa

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Sallcon B.V. Overige deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs of nettovermogenswaarde indien lager.

### Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs.

Waarderingsverschillen tussen standaard verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. Indien voorraden incurant zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

De gereede producten en halffabricaten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of tegen de marktprijs indien de marktwaarde lager is dan de fabricagekostprijs.

De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.



## Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

## Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen.

## Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

### *Aandelenkapitaal*

Verantwoord is het geplaatste en volgestorte aandelenkapitaal.

### *Wettelijke reserve deelnemingen*

De wettelijke reserve deelnemingen wordt gevormd ter hoogte van het aandeel dat Sallcon B.V. heeft in de niet-direct opeisbare resultaten van de deelneming(en) sinds de eerste waardering van deze deelneming(en) volgens de vermogensmutatiemethode. De dotatie aan de reserve geschiedt rechtstreeks vanuit de algemene reserve.

De reserve wordt verlaagd met het dividendbedrag waarop in het boekjaar een recht is verkregen. De vermindering van de wettelijke reserve komt rechtstreeks ten goede aan de algemene reserve.

### *Algemene reserve*

De algemene reserve muteert als gevolg van toevoeging of onttrekking van het resultaat huidig boekjaar. Dividenduitkeringen worden direct aan de algemene reserve onttrokken en als kortlopende schuld op de balans opgenomen. Vooruitlopend op het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders wordt het resultaat van het huidige boekjaar aan de algemene reserve toegevoegd of onttrokken en wordt een eventuele dividenduitkering al aan de algemene reserve onttrokken en als kortlopende schuld verantwoord.

## Voorzieningen

### *Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw*

In de cao van de Wsw is het recht opgenomen dat de werknemer vanaf een bepaalde leeftijd minder mag gaan werken tegen inlevering van een gedeelte van het loon. Deze looncorrectie is echter altijd minder dan de arbeidstijdcorrectie als gevolg waarvan de loonkosten per productief uur voor Sallcon B.V. stijgen. Om te voorzien in deze stijging van de loonkosten is de voorziening seniorenregeling Wsw getroffen.

De uitgangspunten voor het bepalen van de voorziening zijn:

- de voorwaarden met betrekking tot de seniorenregeling die per 1-1-2018 van toepassing zijn, overeenkomstig de cao Wsw;
- alle werknemers die ultimo het boekjaar gebruik maken van deze regeling zullen dat ook ten optimale blijven doen;
- alle werknemers die deelnemen aan de regeling gaan op 67 jarige leeftijd met pensioen;
- de voorziening zal jaarlijks worden aangepast op basis van het deelnemende werknemersbestand per 31 december; tussentijdse onttrekkingen en dotaties vinden niet plaats maar lopen direct via de exploitatierekening.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

### *Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkeringen*

Toekomstige jubileumuitkeringen voor Wsw- en ondersteunend personeel worden gedurende het dienstverband voorzien. Uitgangspunt hierbij zijn de jubileumrechten bij een 12½-, 25- en 40-jarig dienstverband, rekening houdend met de blijfkans tot deze jubileumdata.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

### *Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen*

In de voorziening personeelsbeloningen zijn de verplichtingen met betrekking tot transitievergoedingen en ZW-vergoedingen opgenomen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim. Tevens zijn hieronder de uit overeenkomsten met betrekking tot functiewijzigingen van personeel voortvloeiende langlopende verplichtingen opgenomen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.



### *Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3*

De voorziening is gevormd op basis van de meerkosten vanuit de generatieregeling voor personeelsleden met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen.

### *Voorziening personele verplichtingen / Pensioenen*

De (vroeg)pensioenen van de Wsw-werknemers zijn ondergebracht bij het PWRI en het (vroeg)pensioen van de B3-werknemers (voormalig ambtelijke werknemers) is ondergebracht bij het ABP. Beide pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waar onder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de vennootschap en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

De beleidsdekkingsgraad van het PWRI (de verhouding tussen bezittingen en verplichtingen) per 31 december 2018 bedraagt 111,5% (ultimo 2017: 108,5%). De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2018 bedraagt 103,8% (ultimo 2017: 101,5%).

### *Voorziening verlieslatende contracten*

Deze voorziening wordt gevormd voor lopende contracten, waarbij de nog te verwachten kosten in de komende jaren hoger zijn dan de nog te verwachten opbrengsten. Het verschil tussen beiden wordt als voorziening opgenomen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

### *Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op het planmatig onderhoud aan gebouwen en terreinen,

en is bedoeld om schommelingen in de uitgaven op de te vangen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

### **Kortlopende schulden**

Opgenomen kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

### **Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

Niet in de balans opgenomen essentiële activa en verplichtingen worden nader toegelicht.

### **Winst- en verliesrekening**

#### **Omzet**

Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

#### **Mutatie voorraad gereed product/halffabricaat**

De mutatie betreft het verschil van de voorraad gereed product/halffabricaat per 31 december ten opzichte van voorgaand boekjaar.

#### **Overheidsvergoedingen**

Dit betreft de volgende vergoedingen:

##### *Gemeentelijke vergoeding Wsw*

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen vergoedingen voor Wsw-werknemers, zoals opgenomen in de integratie-uitkering Sociaal Domein van het gemeentefonds.



### *Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken*

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen loonkostensubsidie voor werknemers die binnen de Participatiewet vallen onder Beschut Werken.

### **Overige opbrengsten**

Hieronder is o.a. de doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. opgenomen. Tevens zijn hieronder de gemeentelijke bijdragen in de bestuurs- en beheerskosten begrepen.

### **Directe kosten van de omzet**

Dit betreft de kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk welke worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen of inkooprijzen.

### **Personeelskosten gesubsidieerde werknemers**

Hieronder worden verstaan de bruto loonkosten, de sociale lasten en de pensioenlasten met betrekking tot de gesubsidieerde werknemers en de doorbelaste personeelskosten van werknemers in dienst van deelneming Dynamo B.V.

De mutatie in nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen is hier eveneens onder verantwoord. De overige personeelskosten worden hier ook onder opgenomen. Deze overige kosten bestaan o.a. uit:

- vervoerskosten;
- ARBO-kosten;
- scholingskosten; - kosten van begeleid werken.

### **Personeelskosten ondersteunende werknemers**

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie met betrekking tot de B3-werknemers en de doorbelaste personeelskosten van werknemers in dienst van de deelnemingen Dynamo B.V. en Het Groenbedrijf B.V.

De mutatie in nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen is hier eveneens onder verantwoord. De overige personeelskosten worden ook hieronder opgenomen.

### **Afschrijvingen vaste activa**

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

### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

### **Financiële baten / lasten**

De financiële baten en -lasten betreffen de opbrengst uit de cashmanagement rekeningen en opgenomen deposito's.

Tevens zijn hieronder opgenomen de rentebaten en -lasten inzake de rekeningen-courant met groepsmaatschappijen.

Resultaten op aan- en verkopen van beleggingen worden eveneens hier verantwoord.

### **Resultaat deelnemingen**

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Sallcon B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Bij deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend wordt het dividend als resultaat aangemerkt. Verwerking hiervan vindt plaats onder de financiële baten en lasten.

### **Bestemming resultaat**

Een voordelig resultaat komt, vooruitlopend op het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders, ten gunste van de algemene reserve. Een nadelig resultaat wordt onttrokken aan de algemene reserve.

### **Vennootschapsbelasting**

Sallcon B.V. is met ingang van 2016 in principe onderworpen aan de heffingen van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Naar verwachting kan echter een volledige vrijstelling voor vennootschapsbelasting worden toegepast, waardoor Sallcon B.V. geen vennootschapsbelasting behoeft af te dragen. Er is



dan ook geen verplichting voor  
vennootschapsbelasting in de jaarrekening  
opgenomen.

### **Kasstroomoverzicht**

Dit overzicht sluit aan bij de mutaties op de balans en  
is opgesteld volgens de indirecte methode. De  
geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit  
liquide middelen. De ontvangen en betaalde interest  
wordt opgenomen onder de kasstroom uit  
operationele activiteiten.

## TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER

(x € 1.000)

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Immateriële vaste activa</b>	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de immateriële vaste activa in de geconsolideerde balans.	
<b>Materiële vaste activa</b>	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de materiële vaste activa in de geconsolideerde balans.	
<b>Financiële vaste activa</b>	Deelneming Re-integratiebedrijf Dynamo B.V. (100%) 125 125	
	Deelneming Het Groenbedrijf B.V. (50%) 737 819	
	Deelneming Ébénique B.V. (100%) 0 0	
	<b>Totaal financiële vaste activa 862 944</b>	
	De mutatie in de financiële vaste activa betreft uitsluitend het aandeel in het resultaat van deelneming Het Groenbedrijf B.V. Doordat Ébénique B.V. over een negatief eigen vermogen beschikt is deze deelneming op nihil gewaardeerd.	
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Vorraden</b>	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de voorraden in de geconsolideerde balans.	
<b>Debiteuren</b>	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de debiteuren in de geconsolideerde balans.	
<b>Overige vorderingen</b>	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de overige vorderingen in de geconsolideerde balans.	
<b>Liquide middelen</b>	Kas 2 1	
	Rekening - Courant 989 959	
	Bankgarantie 41 41	
	Spaarrekeningen 11.550 13.565	
	<b>Totaal liquide middelen 12.582 14.566</b>	
	Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking met uitzondering van de verstrekte bankgarantie ten behoeve van een lopend contract voor de huur van een pand. Voor een nadere toelichting op de mutatie van het saldo liquide middelen wordt verwezen naar het enkelvoudige kasstroomoverzicht.	

Omschrijving		31-12-2019	31-12-2018
<b>EIGEN VERMOGEN</b>			
<b>Aandelenkapitaal</b>	Geplaatst en volgestort kapitaal	<u>3.177</u>	<u>3.177</u>
	Het maatschappelijk kapitaal van Sallcon B.V. bedraagt € 7.000.000 en bestaat uit 70.000 aandelen van € 100 nominaal. Hiervan zijn geplaatst en volgestort 31.765 aandelen van € 100 nominaal.		
<b>Wettelijke reserve deelnemingen</b>	Saldo per 1 januari	789	787
	Resultaat deelneming Het Groenbedrijf B.V.	<u>82-</u>	<u>2</u>
	Saldo 31 december	<u>707</u>	<u>789</u>
	Het niet-uitgekeerde resultaat van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt in de wettelijke reserve deelnemingen verantwoord.		
<b>Algemene reserve</b>	Saldo per 1 januari	7.981	8.299
	Resultaat boekjaar	620-	316-
	Dividenduitkering 2019	3.600-	0
	Af: resultaat deelnemingen	<u>82</u>	<u>2-</u>
	Saldo 31 december	<u>3.843</u>	<u>7.981</u>
	De jaarrekening 2018 is op 11 april 2019 door de algemene vergadering van aandeelhouders vastgesteld. Tevens is besloten akkoord te gaan met het in de jaarrekening opgenomen voorstel winstbestemming.		
	Per 2019 heeft een betaling van dividend van € 3.600.000 aan de GR plaatsgevonden.		
	Het negatieve resultaat van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt ten laste gebracht op de wettelijke reserve deelnemingen.		
<b>Voorstel resultaatbestemming</b>	De directie stelt voor het negatieve resultaat van € 620.000 te onttrekken aan de algemene reserve van Sallcon B.V.		



Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
--------------	------------	------------

#### VOORZIENINGEN

**Voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen** Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen in de geconsolideerde balans.

**Voorziening voor verlieslatende contracten** Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de voorziening voor verlieslatende contracten in de geconsolideerde balans.

**Voorziening groot onderhoud** Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de voorziening groot onderhoud in de geconsolideerde balans.

#### KORTLOPENDE SCHULDEN

**Crediteuren** Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de crediteuren in de geconsolideerde balans.

<b>Schulden aan groepsmaatschappijen</b>	Sallcon Gemeenschappelijke Regeling	4.372	4.675
	Dynamo B.V.	<u>711</u>	<u>398</u>
	<b>Totaal schulden aan groepsmij.</b>	<u>5.083</u>	<u>5.073</u>

Dit betreft de rekening courant verhouding GR Sallcon en Dynamo BV.

<b>Belastingen en sociale premies</b>	Belastingen	171	301
	Sociale premies	<u>662</u>	<u>8</u>
	<b>Totaal belastingen en sociale premies</b>	<u>833</u>	<u>309</u>

Het saldo belastingen betreft volledig de nog te betalen BTW.

De nog te betalen sociale premies hebben betrekking op de laatste en correctieve salarisrun van 2019; deze afdrachten betreffen de salarisrun van december en de jaarcorrectie.

Omschrijving	31-12-2019	31-12-2018
<b>Overige schulden</b>		
Reservering vakantiegeld en -dagen van B3-personeel	208	225
Nog te betalen bedragen	172	354
Contracten gemeente Deventer	101	44
Nog te betalen dividend	0	0
Vooruit ontvangen bedragen	0	0
Overige schulden en overlopende passiva	<u>252</u>	<u>177</u>
<b>Totaal overige schulden</b>	<u>733</u>	<u>800</u>

De reservering vakantiegeld en -dagen voor het Wsw-personeel is als bestemmingsreserve opgenomen bij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling.

#### NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen in de geconsolideerde balans.

#### GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

##### Corona-crisis:

Op het moment van opstellen van deze jaarrekening (medio maart 2020) volgen de ontwikkelingen ten aanzien van het Coronavirus COVID-19 zich in snel tempo op. Duidelijk is nu al dat de exploitatie voor 2020, een lagere omzet en hogere lasten zal hebben dan verwacht en dat sommige werkzaamheden later worden afgerond dan gepland. De exacte effecten zijn op dit moment nog niet in te schatten.

## TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

(x € 1.000)

	Omschrijving	2019	2018
<b>NETTO-OMZET</b>	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de netto-omzet in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.		
<b>OVERHEIDSVERGOEDINGEN</b>	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de overheidsvergoedingen in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.		
<b>OVERIGE OPBRENGSTEN</b>	Doorbelasting Het Groenbedrijf B.V.	1.389	1.336
	Diverse bijdragen	142	198
	Overige opbrengsten	<u>556</u>	<u>817</u>
	Totaal overige opbrengsten	<u>2.087</u>	<u>2.351</u>
	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de directe kosten van de omzet in de geconsolideerde winst- en verliesrekening. De overige opbrengsten zijn echter € 261.000 lager dan in 2018. In 2018 was sprake van een vrijval in de voorziening voor personeelsbeloningen		
<b>DIRECTE KOSTEN VAN DE OMZET</b>	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de directe kosten van de omzet in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.		
<b>PERSONEELSKOSTEN GESUBSIDIEERDE WERKNEMERS</b>	Lonen Wsw-werknemers	14.563	15.261
	Sociale lasten Wsw-werknemers	2.666	2.727
	Pensioenlasten Wsw-werknemers	1.229	1.293
	Overige personeelskosten	<u>1.424</u>	<u>1.386</u>
	Totaal personeelskosten Wsw	<u>19.882</u>	<u>20.667</u>
	Aantal Wsw werknemers in SE's	696,9	752,9
	De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 3,9% hoger dan in 2018. Dit wordt volledig veroorzaakt door hogere lonen, hogere sociale lasten en hogere pensioenlasten. De toename van de overige personeelskosten wordt veroorzaakt door hogere dotatie aan voorzieningen.		
	Doorbelast door Dynamo B.V.	<u>303</u>	<u>274</u>
	Totaal personeelskosten overige gesubs. wn.	<u>303</u>	<u>274</u>
	Aantal overige gesubs. werknemers in fte's	21,5	18,2
	Totaal personeelskosten gesubsidieerde arbeid	<u>20.185</u>	<u>20.941</u>



	Omschrijving	2019	2018
<b>PERSONEELSKOSTEN</b>	Lonen B3	2.275	2.469
<b>ONDERSTEUNENDE</b>	Sociale lasten B3	340	354
<b>WERKNEMERS</b>	Pensioenlasten B3	371	274
	Doorbelast aan derden	354-	360-
	Doorbelast door Dynamo B.V.	4.866	4.861
	Doorbelast door Het Groenbedrijf B.V.	166	179
	Doorbelast door gemeente Deventer	0	0
	Overige personeelskosten	<u>221</u>	<u>816</u>
	Totaal	<u>7.885</u>	<u>8.593</u>
	Aantal ondersteunende werknemers in fte's	133,7	135,9

De personeelskosten ondersteunend personeel vallen gemiddeld 6,8% lager uit dan in het voorgaand boekjaar 2018. Deze daling wordt voor 1,6% veroorzaakt door een lagere bezetting in FTE. Deze daling bedraagt 2,2 FTE lager dan in 2018.

De resterende 5,2% is voornamelijk toe te schrijven aan lagere overige personeelskosten

**AFSCHRIJVINGEN  
VASTE ACTIVA**

Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de afschrijvingen vaste activa in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

**OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN**

Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de overige bedrijfskosten in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

**FINANCIËLE BATEN**

Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de financiële baten in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

**FINANCIËLE LASTEN**

Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de financiële lasten in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

	Omschrijving	2019	2018
<b>RESULTAAT DEELNEMINGEN</b>	Dynamo B.V.	0	0
	Het Groenbedrijf B.V.	<u>82-</u>	<u>2</u>
	Totaal	<u>82-</u>	<u>2</u>



**SALLCON B.V.**

**Overige gegevens 2019**

---



## STATUTAIRE WINSTBESTEMMING

De statutaire winstbestemming van Sallcon B.V. luidt als volgt:

1. De winst staat ter beschikking van de algemene vergadering. Op voorstel van de directie kan de algemene vergadering de winst geheel of gedeeltelijk reserveren.
2. De resterende winst, na reservering als in voorafgaand lid bedoeld, kan uitsluitend aan de aandeelhouders worden uitgekeerd dan wel worden bestemd voor een vrijgesteld lichaam in de zin van artikel 5, onderdeel c van de wet vennootschapsbelasting of een ander algemeen maatschappelijk belang.
3. De vennootschap kan aan de aandeelhouders uitkeringen doen voorzover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of daarvan met de medewerking van de vennootschap certificaten zijn uitgegeven.
5. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan.

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Algemene Vergadering van Sallcon B.V. te Deventer

### VERKLARING OVER DE IN HET JAARBERICHT OPGENOMEN JAARREKENING 2019

#### Ons oordeel

Wij hebben de in dit jaarbericht opgenomen jaarrekening 2019 van Sallcon B.V. te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarbericht opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Sallcon B.V. op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019.
2. De geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 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 het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Sallcon B.V. 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.

#### Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het coronavirus heeft ook invloed op Sallcon B.V. In de toelichting op pagina 34 in de jaarrekening heeft het management de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ook geven zij aan dat het op dit moment voor hen niet goed mogelijk is om in te schatten wat de invloed van het coronavirus is op de financiële prestaties en gezondheid van Sallcon B.V. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.



## **VERKLARING OVER DE IN HET JAARBERICHT OPGENOMEN INFORMATIE**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij omvat het jaarbericht andere informatie die bestaat uit:

- Jaarverslag 2019 (directieverslag en verslag van de raad van commissarissen).
- De overige gegevens.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## **BESCHRIJVING VAN DE VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING**

### **Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening**

De directie van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.



## **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, 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, 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 vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- 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.

Wij communiceren met de raad van commissarissen 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, 16 april 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.S. Huizinga RA

## BIJLAGE BIJ DE JAARREKENING

### GECONSOLIDEERDE STAAT VAN VASTE ACTIVA EN AFSCHRIJVINGEN 2019

(x € 1.000)

omschrijving van de kapitaaluitgaven	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 01-01-2019	Investeringen 2019	Desinvesteringen 2019	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31-12-2019	Totaal van de afschrijvingen per 01-01-2019	Afschrijvingen 2019	Terugboekings afschrijvingen wegens desinvesteringen 2019	Bijzondere waardevermindering 2019	Totaal van de afschrijvingen per 31-12-2019	Boekwaarde per 01-01-2019	Boekwaarde per 31-12-2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Software	207	121	0	328	155	66	0	0	221	52	107
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>207</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>328</b>	<b>155</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>221</b>	<b>52</b>	<b>107 (x)</b>
Installaties	169	40	8	201	154	12	0	0	166	15	35
Machines	3.832	474	0	4.306	3.632	170	0	2	3.802	200	502
Inventarissen	1.499	37	0	1.536	1.267	51	0	0	1.318	232	218
Vervoersmiddelen	622	106	110	618	262	71	53	0	280	360	338
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>6.122</b>	<b>657</b>	<b>118</b>	<b>6.661</b>	<b>5.315</b>	<b>304</b>	<b>53</b>	<b>2</b>	<b>5.566</b>	<b>807</b>	<b>1.093 (x)</b>

(x) De boekwaarde per 31-12-2019 sluit niet aan met de balans. Het verschil bedraagt € 2.000 bij materiële vaste activa. Dit betreft nog te activeren "activa in uitvoering".





SALLCON

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Jaarverslag 2019

16 april 2020

# INHOUDSOPGAVE

Pagina

## Jaarverslag

- Inleiding	2
- Algemene ontwikkelingen	2
- Taakvelden	3
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing	3
- Onderhoud kapitaalgoederen	4
- Financiering	4
- Verbonden partijen	6
- Bedrijfsvoering	6

## Jaarrekening

- Balans per 31 december 2019	7
- Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019	9
- Grondslagen van de financiële verslaglegging	10
- Toelichting op de balans per 31 december	12
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2019	16
- Het overzicht van baten en lasten per taakveld 2019	21

## Overige gegevens

- Normenkader Financiële Rechtmatigheid	22
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23

## Bijlagen bij de jaarrekening

- 1 - Staat van vaste activa en afschrijvingen 2019
- 2 - Staat van leningen 2019

Sallcon  
Schonenvaardersstraat 9  
Postbus 152  
7400 AD Deventer  
Telefoon: 0570 679500

# JAARVERSLAG

## Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Sallcon (Sallcon G.R.) heeft haar bedrijfsactiviteiten in het kader van de Wsw ondergebracht bij Sallcon B.V., waar tevens de activerende arbeidsmarktinstrumenten van gemeenten en diverse re-integratiecontracten zijn ondergebracht. Het betreft een 100% deelneming en is daarmee een verbonden partij.

## Algemene ontwikkelingen

### Resultaatontwikkelingen 2019 betreffende Sallcon B.V.

De activiteiten van deze vennootschap over het boekjaar 2019 zijn afgesloten met een tekort van € 620.000. Dit negatieve resultaat wordt veroorzaakt door de volgende punten, waarbij de belangrijkste oorzaken worden benoemd:

- De omzet daalt met € 893.000 door omzet daling bij DigiWerkt, als gevolg van de afbouw van deze niet rendabele dienstverlening (€ 773.000) en bij Sallcon door lagere omzetten bij Schoonmaak en Metaal. Alleen de omzet bij Deventer Werktalent is in 2019 toegenomen met € 376.000.
- De overheidsvergoeding voor WSW is in dit jaar met € 581.000 gedaald naar € 18,7 miljoen. Ondanks een hogere vergoeding per SE (€ 25.905 per SE) was er sprake van een daling van de taakstelling van 33,2 SE ten opzichte van 2018. In totaal bedroeg de taakstelling in 2019 719,7 SE tegen 752,9 SE in 2018.
- De overige opbrengsten dalen met € 225.000 ten opzichte van 2018, door lagere baten uit LIV en vrijval uit de voorziening personeelsbeloningen.
- Met de lagere taakstelling en de afbouw van de WSW daalde in 2019 ook de daadwerkelijke bezetting in SE van 752,9 (in 2018) naar 696,9 SE in 2019. Hierdoor nemen ook de totale personeelskosten Wsw met ruim € 785.000 af. Bij de overige gesubsidieerde werknemers is er sprake van een kleine toename in de bezetting. Deze stijgt met 3,3 FTE en daarmee ook deze personeelskosten met € 28.000. In totaal nemen daardoor de kosten voor gesubsidieerde medewerkers af met € 757.000 in 2019.
- De kosten voor ondersteunende medewerkers dalen eveneens met € 671.000, naar een totaal bedrag van ruim € 7.9 miljoen in 2019. Deze daling kan deels verklaard worden door een lagere bezetting van 2,2 FTE naar 133,77 FTE in 2019. Daarnaast is een belangrijk deel toe te schrijven aan lagere overige personeelskosten met € 507.000, onder meer als gevolg van een onttrekking aan de voorziening WW B3 personeel in plaats van de gebruikelijke dotatie.
- In 2019 zijn de afschrijvingen met € 105.000 toegenomen ten opzichte van 2018.
- Het resultaat uit de deelneming (50%) Het Groenbedrijf Deventer is dit jaar negatief € 82.000. door een lagere bekostiging van Bomenonderhoud over het boekjaar 2019.

Het resultaat daalde hierdoor van negatief € 316.000 in 2018 naar € 620.000 negatief per 2019, een daling van € 304.000.

### Risico's, onzekerheden en vooruitblik 2020 betreffende Sallcon B.V.

Door de reeds doorgevoerde en aangekondigde overheidsbezuinigingen vanuit de Participatiewet is het al enige jaren niet meer mogelijk de druk op de resultaten op te vangen middels omzetverhogingen en kostenreductie; de dalende resultaten van Sallcon B.V. over de afgelopen jaren laten dit ook zien. Daarnaast blijven ook de tarieven onder druk staan, waarbij het maar de vraag is of en in hoeverre het mogelijk zal zijn kostenverhogingen door te vertalen in onze tarieven. Zonder aanvullende maatregelen zullen de verliezen van Sallcon B.V. dan ook verder oplopen, waarbij de opgebouwde reserves op termijn zullen verdwijnen.

Om deze risico's te ondervangen heeft Sallcon B.V., samen met de gemeenten, in 2017 het bedrijfsplan KonnecteD opgemaakt. Dit plan zal in de tweede helft van 2020 worden geactualiseerd. In de meerjarenbegroting 2020-2024, zijn reeds een beperkt aantal Werkleerroutes, als toekomstig instrument voor een succesvolle toekomst uitgewerkt.

Voor verdere gedetailleerde informatie wordt verwezen naar de meerjarenbegroting 2020-2024 van KonnecteD.



## Corona-crisis

Op het moment van opstellen van deze jaarrekening (medio maart 2020) volgen de ontwikkelingen ten aanzien van het Coronavirus COVID-19 zich in snel tempo op. Duidelijk is nu al dat de exploitatie voor 2020, een lagere omzet en hogere lasten zal hebben dan verwacht en dat sommige werkzaamheden later worden afgerond dan gepland. De exacte effecten zijn op dit moment nog niet in te schatten.

Met gepaste maatregelen zullen wij deze crisis zo goed mogelijk het hoofd bieden. Voor het komende jaar (2020) zullen we desondanks op basis van de begroting 2020 en de reeds gestarte activiteiten en getroffen maatregelen voorlopig onze resultaten relateren om zo ook de gevolgen van deze crisis goed te kunnen meten.

## Taakvelden

Sallcon G.R. heeft, conform begroting, een tweetal taakvelden:

### *Taakveld 6.4 – Begeleide Participatie*

Dit taakveld richt zich op het ondersteunen en begeleiden van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt, de ontwikkeling van hun arbeidsbekwaamheid en het bieden van werk aan diegenen die (blijvend) niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kunnen functioneren in het kader van de Wsw. De uitvoering van deze activiteiten is ondergebracht bij KonnecteD. Het resultaat hiervan binnen G.R. Sallcon is in principe neutraal.

### *Taakveld 0.3 – Beheer overige gebouwen en gronden*

Dit taakveld richt zich op de verhuur van de gebouwen en bijbehorende terreinen aan KonnecteD tegen kostprijs. De uitvoering van het beheer van de gebouwen en gronden is eveneens ondergebracht bij KonnecteD. Het resultaat hiervan binnen G.R. Sallcon is in principe neutraal.

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Over 2019 is een resultaat gerealiseerd van € 4.000. Hieronder zijn de ontwikkelingen van de reserves weergegeven waarin het voorstel tot resultaatbestemming is verwerkt.

### Ontwikkeling van de algemene reserve

Saldo per 31-12-2018 (na bestemming resultaat)	€ 2.005.000
Voorstel resultaatbestemming Sallcon G.R. 2019	€ <u>4.000 +</u>
Saldo per 31-12-2019 na verwerking voorstel resultaatbestemming	€ 2.009.000

### Ontwikkeling van de bestemmingsreserves

#### *Bestemmingsreserve Huisvesting*

Ten behoeve van de reserve huisvesting nieuwbouw zijn door de deelnemende gemeenten de gemeentelijke bijdrage exclusief de bestuurskosten voor tien jaar contant gemaakt en gestort in 2002. Daarnaast is in de bestuursvergadering van 30 mei 2007 besloten het volledige saldo van € 1.232.000 van de bestemmingsreserve geïnvesteerde bedragen over te zetten naar de bestemmingsreserve huisvesting. Met ingang van 2006 wordt de reserve aangewend als (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingskosten van de nieuwbouw. In 2019 is daardoor € 105.000 aan de reserve onttrokken. Het saldo per 31-12-2019 bedraagt € 2.790.000.

#### *Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen*

Het saldo per 31-12-2019 bedraagt € 1.260.000. Zij wordt jaarlijks geactualiseerd.

#### *Bestemmingsreserve herstructurering Wsw*

Sallcon B.V. heeft in 2018 € 15.000 dividend met betrekking tot het boekjaar 2017 toegekend aan Sallcon G.R. Dit dividend is in 2018 gedoteerd aan de bestemmingsreserve herstructurering WSW. In 2019 is € 72.000 aan de voorziening onttrokken en doorgegeven aan Sallcon B.V. ter dekking van het negatieve subsidieresultaat met betrekking tot de Wsw-werknemers die zijn gedetacheerd bij Het Groenbedrijf B.V. Het saldo per 31-12-2019 bedraagt € 3.116.000.

#### *Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers*

Ultimo 2019 is de reserve voor het WW-risico B3-werknemers geactualiseerd. Dit resulteerde in een vrijval uit de reserve van € 225.000, welke is ontvangen van Sallcon B.V. Het saldo per 31-12-2019 bedraagt € 1.491.000.

### **Risicobeheersing**

Het risicoprofiel van de gemeenschappelijke regeling kan worden getypeerd als degelijk. Ten aanzien van het renterisico op de vlottende schuld (kasgeldlimiet) en het renterisico op de vaste schuld (renterisiconorm) wordt verwezen naar de opgenomen overzichten onder financiering. Hieruit kan worden geconcludeerd dat er betreffende de kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm ruimschoots binnen de gestelde eisen wordt geopereerd.

Derivatentransacties en valutarisico's zijn niet aan de orde. De overtollige liquiditeiten worden geplaatst op spaarrekeningen en zijn dagelijks opvraagbaar; overige kredietrisico's zijn niet van toepassing.

Doordat de deelneming Sallcon B.V. tegen verkrijgingswaarde is gewaardeerd en haar actuele waarde ultimo 2019 hier € 4.550.000 boven ligt wordt het risico met betrekking tot deze deelneming voor het komende jaar nog als gering geschat. Door de oplopende bezuinigingen zal, indien aanvullende maatregelen uitblijven, de actuele waarde van Sallcon B.V. dalen. De actuele waarde van Sallcon B.V. kan daarbij binnen enkele jaren zelfs onder de verkrijgingswaarde uitkomen. Op de langere termijn wordt met betrekking tot deelneming Sallcon B.V. dus een risico gelopen. Door uitvoering te geven aan het ondernemingplan KonnecteD 2020-2025 wordt getracht dit risico te ondervangen.

Kengetallen	2019	2018
netto schuldquote	-32,44	-38,20
netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-32,44	-38,20
Solvabiliteitsratio	97,42	96,33
Structurele exploitatieruimte	0,02	0,30

### **Onderhoud kapitaalgoederen**

De verantwoordelijkheid voor het onderhoud van de kapitaalgoederen ligt bij de huurder Sallcon B.V. De voorziening groot onderhoud is daartoe overgedragen van Sallcon G.R. aan Sallcon B.V.

### **Financiering**

De solvabiliteit weergegeven door het eigen vermogen als percentage van het totaal vermogen, bedraagt 97,4% (was 96,3%).

De gouden balans ratio (vaste activa / langlopend vermogen) bedraagt per balansdatum 0,61 (was 0,6).

#### **Investeringen vaste activa**

Er hebben in 2019 geen investeringen in vaste activa plaatsgevonden.

Een overzicht van vaste activa, afschrijvingen en boekwaarden treft u aan in bijlage 1.

#### **Leningenportefeuille**



In 2019 zijn geen aanvullende leningen aangetrokken. Tevens zijn er in 2019 geen leningen vervroegd afgelost. Voor een overzicht van de opgenomen leningen wordt verwezen naar bijlage 2 van de jaarrekening.

Het rentepercentage over de resterende looptijd van de leningen is vast. De leningen zijn contractueel niet vervroegd aflosbaar.

### Uitgezette middelen

In 2019 zijn geen middelen uitgezet. De liquiditeit is met een current ratio van 29,1 ruim voldoende.

### Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Uit onderstaande overzichten blijkt dat Sallcon G.R. met betrekking tot de kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm ruimschoots aan de gestelde eisen voldoet.

KASGELDLIMIET (x € 1.000)	Kwartaal 1 gemiddeld	Kwartaal 2 gemiddeld	Kwartaal 3 gemiddeld	Kwartaal 4 gemiddeld
Omvang begroting per 1 januari 2019 (= grondslag)	€ 18.083			
1) Toegestane kasgeldlimiet - in procenten van de grondslag - in bedrag	8,2% 1.483	8,2% 1.483	8,2% 1.483	8,2% 1.483
2) Omvang vlottende schuld Opgenomen gelden < 1 jaar Schuld in rekening-courant	- -	- -	- -	- -
3) Vlottende middelen Tegoeden in kas/rekening-courant	1	1	1	1
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
4) Totaal netto vlottende schuld (2) - (3) Toegestane kasgeldlimiet (1) Ruimte (1) - (4)	1- 1.483 1.484	1- 1.483 1.484	1- 1.483 1.484	1- 1.483 1.484

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VASTE SCHULD (x € 1.000)			
	2020	2021	2022
<b>Renterisico op vaste schuld</b>			
1 Renteherzieningen	-	-	-
2 Betaalde aflossingen	133	-	-
3 Renterisico (1+2)	133	-	-
<b>Toetsing renterisiconorm</b>			
4 Renterisiconorm	3.617		
5A Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	3.484		
5B Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)			
<b>Berekening renterisiconorm</b>			
4A Begrotingstotaal	18.083		
4B % - Regeling	20%		
4 Renterisiconorm (van alleen huidig jaar)	3.617		



## Verbonden partijen

Sallcon G.R. heeft één verbonden partij: Sallcon B.V. te Deventer (100% deelneming)

Zoals bij de inleiding al is aangegeven is o.a. de uitvoering van de Wsw-regeling door Sallcon G.R. bij Sallcon B.V. neergelegd.

Enkele kengetallen vanuit de geconsolideerde jaarrekening van Sallcon B.V.:

(bedragen x € 1.000)	2019	2018
Vaste activa	1.939	2.119
Vlottende activa	14.744	18.103
Eigen vermogen	7.727	11.947
Vreemd vermogen	8.956	8.275
Balanstotaal	16.683	20.222
Bedrijfsopbrengsten	31.871	33.570
Bedrijfslasten	32.410	33.889
Financiële baten	-81	3
Resultaat	-620	-316

Voor meer informatie betreffende Sallcon B.V. wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening 2019 van Sallcon B.V. Voor 2020 heeft Sallcon B.V. een negatief resultaat begroot van € 1.539.000.

### Dividendbeleid Sallcon B.V.

Sallcon B.V. heeft een solide financiële basis opgebouwd waarbij het eigen vermogen voldoet aan de minimaal gestelde eisen. Daarom heeft zij in het verleden besloten om, bij een positief resultaat, dividend uit te keren aan de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe.

Door aandeelhouders van Sallcon B.V. is besloten om in 2019 een extra dividenduitkering te doen van € 3.600.000.

Sallcon B.V. heeft over het boekjaar 2019 een negatief resultaat behaald zodat er over dit boekjaar geen dividend wordt toegekend.

## Bedrijfsvoering

### Investeringsbeleid

Sallcon G.R. heeft voor 2020 geen investeringen op het programma staan.

### Organisatiestructuur

De uitvoering van de Wsw-activiteiten en de exploitatie van onroerend goed heeft Sallcon G.R. uitbesteed aan Sallcon B.V. Binnen Sallcon G.R. zelf vinden geen activiteiten plaats. De organisatie is derhalve bij Sallcon B.V. neergelegd.

### Administratieve organisatie

De treasuryfunctie is formeel, conform de wet Fido, volgens het treasurystatuut ingericht.



SALLCON

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Jaarrekening 2019


BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(x € 1.000)

ACTIVA	2019	2018
<b>VASTE ACTIVA</b>		
Materiële vaste activa	3.396	3.601
Financiële vaste activa	<u>3.181</u>	<u>3.181</u>
Totaal vaste activa	<u>6.577</u>	<u>6.782</u>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	4.371	4.675
Liquide middelen	<u>1</u>	<u>1</u>
Totaal vlottende activa	<u>4.372</u>	<u>4.676</u>
<b>TOTAAL-GENERAAL</b>	<u><u>10.949</u></u>	<u><u>11.458</u></u>

Bestuur Sallcon Gemeenschappelijke Regeling:

Deventer, 16 april 2020



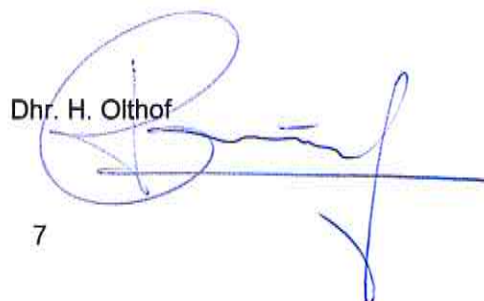
Dhr. Th. Walder, voorzitter



Dhr. H.G. Engberink



Mevr. L. Grijsen



Dhr. H. Olthof



**VOOR BESTEMMING RESULTAAT**

(x € 1.000)

<b>PASSIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>EIGEN VERMOGEN</b>		
Algemene reserve	2.005	2.005
Bestemmingsreserves	8.657	9.032
Nog te bestemmen resultaat begrotingsjaar	<u>4</u>	<u>1</u>
Totaal eigen vermogen	<u>10.666</u>	<u>11.038</u>
<b>LANGLOPENDE PASSIVA</b>		
Leningen	<u>133</u>	<u>267</u>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
Overlopende passiva	<u>150</u>	<u>153</u>
Totaal vlottende passiva	<u>150</u>	<u>153</u>
<b>TOTAAL-GENERAAL</b>	<b><u>10.949</u></b>	<b><u>11.458</u></b>
Verleende garantiestellingen en/of waarborgen	0	0

Aldus opgemaakt:

Deventer, 16 april 2020

Dhr. M.D. Kooijman, secretaris a.i.

HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2019

(x € 1.000)

Omschrijving	Taakveld	2019	Herziene Begroting 2019	Primaire Begroting 2019	2018
Gemeentelijke vergoeding Wsw	6.4	18.643	17.906	17.344	19.278
Overige opbrengsten Wsw	6.4	3.600	0	0	15
Personeelskosten Wsw	6.4	18.673	17.979	17.503	19.335
<b>Saldo Wsw-personeel</b>		<u>3.570</u>	<u>73-</u>	<u>159-</u>	<u>42-</u>
Huuropbrengst gebouwen	0.3	169	169	168	175
Overige opbrengsten	0.3	0	0	0	0
<b>Totaal opbrengsten</b>		<u>169</u>	<u>169</u>	<u>168</u>	<u>175</u>
Afschrijving materiële vaste activa	0.3	205	205	205	205
WW-risico B3-werknemers	6.4	225	0	0	402-
Dividenduitkering gemeenten	6.4	3.600	0	0	0
Overige bedrijfskosten	0.3	54	59	58	58
<b>Totaal bedrijfslasten</b>		<u>4.084</u>	<u>264</u>	<u>263</u>	<u>139-</u>
Rente lasten	0.3	12-	9-	9-	16-
<b>Resultaat algemene dekkingsmiddelen</b>		<u>12-</u>	<u>9-</u>	<u>9-</u>	<u>16-</u>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<u>357-</u>	<u>177-</u>	<u>263-</u>	<u>256</u>
Dotatie bestemmingsreserves	6.4	123-	0	0	418-
Onttrekking bestemmingsreserves	6.4	379	73	159	58
Onttrekking bestemmingsreserves	0.3	105	105	105	105
<b>Totaal bestemming resultaat</b>		<u>361</u>	<u>178</u>	<u>264</u>	<u>255-</u>
<b>Resultaat</b>		<u><u>4</u></u>	<u><u>1</u></u>	<u><u>1</u></u>	<u><u>1</u></u>

**Resultaat per taakveld**

Taakveld 6.4 - Begeleide Participatie	1	0	0	0
Taakveld 0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>Resultaat</b>	<u><u>4</u></u>	<u><u>1</u></u>	<u><u>1</u></u>	<u><u>1</u></u>

# Grondslagen van de financiële verslaggeving

## Inleiding

### Activiteiten

Alle operationele activiteiten van Sallcon G.R. zijn overgedragen aan Sallcon B.V., met dien verstande dat:

- Alle Wsw-werknemers blijven formeel in dienst bij Sallcon G.R.; het materiële werkgeverschap wordt overgedragen aan Sallcon B.V.,
- De gemeentelijke vergoeding Wsw komt Sallcon G.R. toe en wordt volledig doorgegeven aan Sallcon B.V.,
- De materiële vaste activa, bestaande uit grond, voorziening terreinen, gebouwen en vaste installaties, blijven eigendom van Sallcon G.R. Zij worden aan Sallcon B.V. verhuurd,
- De leningen, welke betrekking hebben op de materiële vaste activa, blijven bij Sallcon G.R.
- Het risico op WW voor B3-werknemers, welke in dienst zijn van Sallcon B.V., wordt door Sallcon G.R. ondervangen in een bestemmingsreserve.

Deze activiteiten leiden er toe dat binnen Sallcon G.R. een tweetal taakvelden actief zijn:

- 6.4 - Begeleide Participatie
- 0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden

### Waarderingsgrondslagen

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

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.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij 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 begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

## Balans

### Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen.

Afschrijvingen vinden plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingspercentages variëren in hoofdzaak voor:

Voorzieningen terreinen		5
Gebouwen	2,5	- 5
Installaties	5	- 10

### Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met eventuele duurzame waardeverminderingen en aflossingen. Afschrijving vindt niet plaats.

### Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor het risico dat vorderingen niet invorderbaar zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

### Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen.

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

#### Algemene reserve

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

#### Bestemmingsreserve

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



## **Langlopende passiva**

### *Leningen*

De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

## **Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## **Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

Niet in de balans opgenomen essentiële activa en verplichtingen worden nader toegelicht.

## ***Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar***

### **Gemeentelijke vergoeding Wsw**

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen vergoedingen voor Wsw-werknemers, zoals opgenomen in de integratie-uitkering Sociaal Domein van het gemeentefonds.

### **Overige opbrengsten**

Hieronder zijn de dividenduitkeringen en incidentele baten van Sallcon B.V. opgenomen die worden gedoteerd aan een bestemmingsreserve of worden toegevoegd aan de algemene reserve.

### **Personeelskosten Wsw-werknemers**

Hieronder worden verstaan de bruto loonkosten, de sociale lasten en de pensioenlasten met betrekking tot de Wsw-werknemers. De verstrekte loonkostensubsidie in het kader van begeleid werken, de dotaties aan de diverse voorzieningen, de subsidiebijdrage aan Het Groenbedrijf B.V., de overige personeelskosten en de uitvoeringskosten Wsw ten behoeve van Sallcon B.V. zijn hier eveneens onder verantwoord.

### **Huuropbrengst gebouwen**

Dit betreft de opbrengst vanuit de verhuur van onroerend goed aan Sallcon B.V.

## **Afschrijving materiële vaste activa**

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

## **WW-risico B3-werknemers**

De jaarlijkse mutatie in de bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers wordt via deze resultaatrekening aan Sallcon B.V. doorgegeven.

## **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

## **Rentebaten / rentelasten**

De rentebaten betreffen onder meer de opbrengsten uit de cashmanagement rekeningen. De rentelasten bestaan uit de rentelast van de langlopende leningen. Tevens zijn hieronder opgenomen de rentebaten en –lasten inzake de rekening-courant met de groepsmaatschappijen.

## **Resultaat deelnemingen**

Hieronder zijn opgenomen de gerealiseerde resultaten van de deelnemingen.

## **Resultaat na bestemming**

Een voordelig resultaat komt ten gunste van de algemene reserve. Een nadelig resultaat wordt onttrokken aan de algemene reserve c.q. komt volledig voor rekening van de gemeenten.

## **Vennootschapsbelasting**

Sallcon G.R. is met ingang van 2016 in principe onderworpen aan de heffingen van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Echter omdat Sallcon G.R. met haar activiteiten geen onderneming drijft is Sallcon G.R. niet vennootschapsbelastingplichtig en hoeft Sallcon G.R. derhalve ook geen vennootschapsbelasting af te dragen. Er is dan ook geen verplichting voor vennootschapsbelasting in de jaarrekening opgenomen.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER

(x € 1.000)

Omschrijving	2019	2018
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Boekwaarde per 1 januari	3.601	3.806
Afschrijvingen	<u>205-</u>	<u>205-</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>3.396</u>	<u>3.601</u>
Verhouding afschrijving/boekwaarde (in procenten)	6,0	5,7
Voor het verloop van de materiële vaste activa (allen met economisch nut) verwijzen wij naar bijlage 1 bij deze jaarrekening.		
<b>Financiële vaste activa</b>		
Deelnemingen	<u>3.181</u>	<u>3.181</u>
Totaal financiële activa	<u>3.181</u>	<u>3.181</u>
Sallcon is per balansdatum deelnemer in de volgende bedrijven:		
Sallcon B.V. te Deventer (100% deelneming)	€	3.176.500
Milieucentrum N.V. te Deventer (0,8% deelneming)	€	4.538
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<b>Vorderingen op groepsmaatschappijen</b>		
Sallcon B.V.	<u>4.371</u>	<u>4.675</u>
Totaal vorderingen op groeps.mij.	<u>4.371</u>	<u>4.675</u>
De vordering op Sallcon B.V. heeft in belangrijke mate betrekking op de bestemmingsreserve herstructurering Wsw, de bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers alsmede op de tegoedbon van de gemeenten welke is verantwoord onder de overlopende passiva.		
<b>Liquide middelen</b>		
Rekening - Courant	<u>1</u>	<u>1</u>
Totaal liquide middelen	<u>1</u>	<u>1</u>
Het saldo liquide middelen bedroeg elk kwartaal maximaal € 1.000, hetgeen lager is dan het vastgestelde drempelbedrag voor schatkistbankieren van € 250.000. Er zijn in 2019 dan ook geen liquiditeiten aangehouden op de rekening schatkistbankieren. Het gemiddelde saldo per kwartaal op de rekening schatkistbankieren bedraagt daardoor voor elk kwartaal € 0.		

Omschrijving		2019	2018
<b>EIGEN VERMOGEN</b>			
<b>Algemene reserve</b>	Saldo per 1 januari	2.005	2.002
	Mutatie:		
	- bestemmingsvoorstel vorig boekjaar	<u>0</u>	<u>3</u>
	Saldo 31 december	<u>2.005</u>	<u>2.005</u>
<b>Bestemmingsreserves</b>	De bestemmingsreserve heeft betrekking op huisvesting, vakantiegeld en -dagen herstructurering Wsw en WW-risico voor B3-werknemers. Hieronder is per reserve een mutatieoverzicht weergegeven.		
	<u>Bestemmingsreserve huisvesting</u>		
	Saldo per 1 januari	2.895	3.000
	Mutatie:		
	- onttrekking boekjaar	<u>105-</u>	<u>105-</u>
	Saldo per 31 december	<u>2.790</u>	<u>2.895</u>
	Het saldo van de bestemmingsreserve huisvesting zal volledig aangewend worden ter (gedeeltelijke) dekking van de huisvestingskosten.		
	<u>Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen</u>		
	Saldo per 1 januari	1.233	1.232
	Mutatie:		
	- dotatie boekjaar	<u>27</u>	<u>1</u>
	Saldo per 31 december	<u>1.260</u>	<u>1.233</u>
	De bestemmingreserve vakantiegeld en -dagen is gevormd als gevolg van de bestaande verplichting vakantiegeld en -dagen aan de Wsw-werknemers.		
	<u>Bestemmingsreserve herstructurering Wsw</u>		
	Saldo per 1 januari	3.188	3.231
	Mutatie:		
	- dividend Sallcon B.V.	0	15
	- dekking negatief subsidiesaldo Sallcon B.V.	<u>72-</u>	<u>58-</u>
	Saldo per 31 december	<u>3.116</u>	<u>3.188</u>
	Over het boekjaar 2018 van Sallcon B.V. is een bedrag van € 15.000 aan dividend toegekend aan Sallcon G.R. Bij de toekenning van het dividend is afgesproken dat het dividend zal worden gedoteerd aan de bestemmingreserve herstructurering Wsw.		



Omschrijving	2019	2018
--------------	------	------

In 2019 heeft Sallcon B.V. € 72.000 meer aan Wsw-subsidie doorgegeven aan Het Groenbedrijf B.V. dan zij zelf heeft ontvangen. Dit negatieve subsidieresultaat voor Sallcon B.V. wordt, via de rekening-courant, vanuit de bestemmingsreserve gecompenseerd.

Deze bestemmingsreserve zal de komende jaren worden aangewend ter dekking van negatieve resultaten in de uitvoering van de Wsw door Sallcon B.V.

Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers

Saldo per 1 januari	1.716	1.314
Mutatie:		
- bestemmingsvoorstel vorig boekjaar	0	0
- dotatie / onttrekking boekjaar	<u>225-</u>	<u>402</u>
Saldo per 31 december	<u>1.491</u>	<u>1.716</u>

Het WW-risico met betrekking tot B3-werknemers van Sallcon B.V. is ondergebracht in deze bestemmingsreserve bij Sallcon G.R. Het WW-risico voor B3-werknemers wordt op persoonsniveau berekend.

De bestemmingsreserve wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van het herrekenende WW-risico. De mutatie van de bestemmingsreserve wordt, via de rekening-courant, aan Sallcon B.V. doorgegeven. Als gevolg daarvan is ultimo 2019 € 225.000 aan de bestemmingsreserve onttrokken.

Totaal per 31 december	<u>8.657</u>	<u>9.032</u>
------------------------	--------------	--------------

**Voorstel  
resultaatbestemming**

Voorgesteld wordt om het voordelige resultaat over 2019 van € 3.594 toe te voegen aan de algemene reserve.

Overeenkomstig het BBV is het voorstel resultaatbestemming nog niet in deze jaarrekening verwerkt.

**LANGLOPENDE PASSIVA**

**Leningen**

Saldo leningen per 31 december	<u>133</u>	<u>267</u>
--------------------------------	------------	------------

Een specificatie van de leningen naar looptijd en rente is opgenomen in bijlage 2.

De deelnemende gemeenten staan gezamenlijk garant voor de leningen.

De totale rentelast over 2019 bedroeg € 12.000.

Het in 2020 af te lossen bedrag is € 133.000.

Omschrijving	2019	2018
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<b>Overlopende passiva</b>		
Rente leningen	6	6
Tegoedbon gemeenten	141	141
Overige overlopende passiva	<u>3</u>	<u>6</u>
Totaal overlopende passiva	<u>150</u>	<u>153</u>

In 2019 heeft de gemeente Deventer en de gemeente Olst-Wijhe geen dividend gebruikt. Het resterende dividend zal door beide gemeenten in de komende jaren worden aangewend.

Ultimo 2019 heeft de gemeente Deventer nog een resterend tegoed van € 25.000 en en de gemeente Olst-Wijhe van € 116.000.

**NIET IN DE BALANS OPGENOMEN  
ACTIVA EN VERPLICHTINGEN**

Sallcon G.R. stelt zich garant voor de betaling van de belastingen en sociale premies met betrekking tot de Wsw-werknemers door Sallcon B.V.

**GEBEURTENISSEN NA  
BALANSDATUM**

Corona-crisis:

Op het moment van opstellen van deze jaarrekening (medio maart 2020) volgen de ontwikkelingen ten aanzien van het Coronavirus COVID-19 zich in snel tempo op. Duidelijk is nu al dat de exploitatie voor 2020, een lagere omzet en hogere lasten zal hebben dan verwacht en dat sommige werkzaamheden later worden afgerond dan gepland. De exacte effecten zijn op dit moment nog niet in

**TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET  
BEGROTINGSJAAR 2019**

(x € 1.000)

	Omschrijving	2019	Herziene Begroting 2019	2018
<b>GEMEENTELIJKE VERGOEDING WSW</b>	Gemeentelijke vergoeding Wsw	<u>18.643</u>	<u>17.906</u>	<u>19.278</u>
	Totaal	<u>18.643</u>	<u>17.906</u>	<u>19.278</u>
	De definitieve vergoeding is gebaseerd op SE's	719,7	718,0	752,9
	De gemeentelijke vergoeding valt € 737.000 hoger uit dan begroot, terwijl het aantal gerealiseerde SE's 1,7 hoger uitvalt dan begroot. De oorzaak hiervan is dat in de begroting rekening is gehouden met de in de Septembercirculaire 2018 toegekende gemeentelijke vergoeding. De werkelijk toegekende gemeentelijke vergoeding in 2019 viel echter aanzienlijk hoger uit.			
<b>OVERIGE OPBRENGSTEN WSW</b>	Dividenduitkering Sallcon B.V.	<u>3.600</u>	<u>0</u>	<u>15</u>
	Totaal	<u>3.600</u>	<u>0</u>	<u>15</u>
	In 2019 is besloten om € 3,6 miljoen dividend door Sallcon BV uit te keren aan de aandeelhouders en vervolgens uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Over het boekjaar 2018 is door Sallcon B.V. een bedrag van € 15.000 aan dividend toegekend aan Sallcon G.R. Bij de toekenning is afgesproken dat dit dividend wordt gedoteerd aan de bestemmingreserve herstructurering WSW.			
<b>PERSONEELSKOSTEN WSW</b>	Bruto lonen	14.521	15.019	15.260
	Sociale lasten	2.666	2.800	2.727
	Pensioenpremie	1.229	1.358	1.293
	Subsidie praktijkleren	0	0	0
	Loonkostensubsidie Begeleid Werken	999	1.080	1.093
	Mutatie voorzieningen	80	0	38-
	Vervoerskosten	117	127	122
	Arbokosten	80	84	66
	Scholingskosten	37	35	44
	Subsidiebijdrage aan Het Groenbedrijf B.V.	72	73	58
	Overige personeelskosten	114	115	130
	Uitvoeringskosten Sallcon B.V.	<u>1.242-</u>	<u>2.712-</u>	<u>1.420-</u>
	Totaal	<u>18.673</u>	<u>17.979</u>	<u>19.335</u>
	Wsw-werknemers in dienst (SE's)	617,9	634,0	661,7
	Wsw-werknemers in Begeleid Werken (SE's)	<u>79,0</u>	<u>84,0</u>	<u>91,2</u>
	Totaal aantal Wsw-werknemers (SE's)	<u>696,9</u>	<u>718,0</u>	<u>752,9</u>



Omschrijving	2019	Herziene Begroting 2019	2018
--------------	------	-------------------------------	------

De personeelskosten Wsw zijn in 2019 € 694.000 hoger uitgekomen dan was begroot. Ten opzichte van 2018 zijn de lasten met € 622.000 gedaald. Deze daling wordt veroorzaakt door de daling in SE. De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 1,0 % lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door het lager uitvallen van de sociale lasten en pensioenkosten.

Uitvoeringskosten Sallcon B.V. betreft het saldo van de vergoeding Wsw, de directe loonkosten Wsw, de loonkostensubsidie Begeleid Werken, de overige loonkosten Wsw alsmede de dotatie aan of onttrekking van de bestemmingsreserves vakantiegeld en -dagen en herstructurering Wsw. Dit resterende saldo wordt volledig aan Sallcon B.V. doorgegeven. De doorbelaste uitvoeringskosten (i.c. het subsidieresultaat) zijn als volgt in de jaarrekening van Sallcon B.V. verantwoord:

Gemeentelijke vergoeding Wsw	18.643	17.906	19.278
Personeelskosten Wsw-werknemers	<u>19.886</u>	<u>20.618</u>	<u>20.698</u>
Subsidieresultaat Sallcon B.V.	<u>1.243-</u>	<u>2.712-</u>	<u>1.420-</u>

Het subsidieresultaat pakt ten opzichte van de begroting € 1.469.000 gunstiger uit, hetgeen bij de SE's in dienst met name wordt verklaard door een hoger uitvallende vergoeding Wsw en door lager uitvallende sociale lasten en pensioenpremies.

#### HUROPBRENGST GEBOUWEN

Huuropbrengst gebouwen	<u>169</u>	<u>169</u>	<u>175</u>
Totaal	<u>169</u>	<u>169</u>	<u>175</u>

De huuropbrengst gebouwen betreft een vergoeding voor afschrijvingskosten, rentekosten over de lopende leningen alsmede overige kosten m.b.t. de gebouwen. Deze kosten worden daarnaast deels gecompenseerd door de onttrekking aan de reserve huisvesting.

	Omschrijving	2019	Herziene Begroting 2019	2018
<b>AFSCHRIJVING MATERIELE VASTE ACTIVA</b>	Afschrijving materiële vaste activa	<u>205</u>	<u>205</u>	<u>205</u>
	Totaal	<u>205</u>	<u>205</u>	<u>205</u>
<b>WW-RISICO B3-WERKNEMERS</b>	Reserve WW-risico B3-werknemers	<u>225</u>	<u>0</u>	<u>402-</u>
	Totaal	<u>225</u>	<u>0</u>	<u>402-</u>
<p>Ultimo 2019 is de noodzakelijke bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers herrekend. Dit resulteert in een onttrekking aan de bestemmingsreserve die, via de rekening-courant, van Sallcon B.V. is vergoed.</p>				
<b>DIVIDENDUITKERING GEMEENTEN</b>	Bijzondere lasten / dividenduitkering	<u>3.600</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal	<u>3.600</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<p>In 2019 is besloten om € 3,6 miljoen ontvangen dividend van Sallcon BV uit te keren aan de aandeelhouders.</p>				
<b>OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN</b>	Belastingen en verzekeringen	47	52	49
	Overige algemene kosten	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>9</u>
	Totaal	<u>54</u>	<u>59</u>	<u>58</u>
<p><b>Belastingen en verzekeringen:</b> Dit betreft zowel de kosten van de OZB als van de brandverzekering.</p>				
<p><b>Overige algemene kosten:</b> Dit betreft accountantskosten en bankkosten.</p>				
<b>RENTE LASTEN</b>	Rentelast over leningen	<u>12-</u>	<u>9-</u>	<u>16-</u>
	Totaal	<u>12-</u>	<u>9-</u>	<u>16-</u>

	Omschrijving	2019	Begroting 2019	2018
<b>DOTATIE</b>	Reserve vakantiegeld- en dagen	42-	0	1-
<b>BESTEMMINGSRESERVES</b>	Reserve herstructurering Wsw	0	0	15-
	Dotatie reserve WW-risico B3-werknemers	81-	0	402-
	<b>Totaal</b>	<b>123-</b>	<b>0</b>	<b>418-</b>

De dotatie aan de reserve vakantiegeld en -dagen betreft de mutatie in de totale verplichting in het boekjaar.

De dotatie aan de reserve herstructurering Wsw is gelijk aan het van Sallcon B.V. ontvangen dividend over 2018. Overeenkomstig de gemaakte afspraak is dit dividend volledig gedoteerd aan de bestemmingsreserve herstructurering Wsw.

De dotatie aan de reserve WW-risico B3-werknemers betreft de mutatie in 2019 als gevolg van de herrekening van de benodigde reserve ultimo 2019.

<b>ONTTREKKING</b>	Reserve huisvesting	105	105	105
<b>BESTEMMINGSRESERVES</b>	Reserve herstructurering Wsw	72	73	58
	Reserve WW-risico B3-werknemers	307	0	0
	<b>Totaal</b>	<b>484</b>	<b>178</b>	<b>163</b>

De onttrekking aan de reserve huisvesting betreft de (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingskosten van de nieuwbouw.

De onttrekking aan de reserve herstructurering Wsw betreft de extra aan Het Groenbedrijf doorgegeven subsidie bovenop de ontvangen subsidie.

## WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De verantwoording is opgesteld op basis van de voor Sallcon G.R. van toepassing zijnde regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Sallcon G.R. is € 194.000. Het van toepassing zijnde WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van het bestuur; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Overigens zijn de bestuursleden van Sallcon G.R. onbezoldigd en hebben zij in 2019 en 2018 dus geen vergoedingen ontvangen.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. Walder	Voorzitter
Dhr. Engberink	Bestuurslid
Mevr. Grijsen	Bestuurslid
Dhr. Olthof (Als vervanger van dhr. A. Bosch)	Bestuurslid



Omschrijving	2019	Herziene Begroting 2019	2018
--------------	------	-------------------------------	------

**Analyse begrotingsrechtmatigheid**

*Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn."*

In totaal heeft GR Sallcon € 18.252.000 aan lasten begroot, tegenover € 22.892.000 aan werkelijke lasten in 2019. Dit is in totaal een negatief verschil van € 4.640.000. Aan baten had GR Sallcon een bedrag van € 18.253.000 begroot, tegenover € 22.896.000 aan werkelijke baten in 2019. In totaal gaat het ook om een hogere realisatie aan baten van € 4.643.000.

Hoewel er formeel sprake is van een begrotingsoverschrijding wordt deze niet aangemerkt als een begrotingsonrechtmatigheid omdat de overschrijding gedekt wordt uit hogere inkomsten. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Omdat er bij GR Sallcon sprake is van 1 programma is hier dus geen begrotingsonrechtmatigheid op de lasten te constateren.

## HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 2019

Omschrijving	JAAKREKENING G 2019	BEGROTING 2019	JAAKREKENING G 2018
Bedragen x € 1000			
<b>TAAKVELD 6.4 - BEGELEIDE PARTICIPATIE</b>			
Totaal baten	22.243	17.906	19.293
Totaal lasten	22.498	17.979	18.933
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-255</b>	<b>-73</b>	<b>360</b>
Toevoeging aan reserves	-123	0	-418
Onttrekking aan reserves	379	73	58
<b>Resultaat</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TAAKVELD 0.3 - BEHEER OVERIGE GEBOUWEN EN GRONDEN</b>			
Totaal baten	169	169	175
Totaal lasten	271	273	279
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-102</b>	<b>-104</b>	<b>-104</b>
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	105	105	105
<b>Resultaat</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>TAAKVELDEN TOTAAL</b>			
Totaal baten	22.412	18.075	19.468
Totaal lasten	22.769	18.252	19.212
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-357</b>	<b>-177</b>	<b>256</b>
Toevoeging aan reserves	-123	0	-418
Onttrekking aan reserves	484	178	163
<b>Resultaat</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>



SALLCON

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Overige gegevens 2019



## OVERIGE GEGEVENS

### Normenkader Financiële Rechtmatigheid

Het bestuur heeft (in haar vergadering van 22 april 2015) het normenkader ten behoeve van de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Het vastgestelde normenkader heeft een looptijd van onbepaalde tijd totdat bijstelling door het bestuur plaatsvindt. Wetten in formele zin worden vanuit buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het bestuur. Deze vallen dus altijd onder het normenkader.

Onderstaand worden de belangrijkste genoemd:

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- Burgerlijk Wetboek;
- Gemeenschappelijke Regeling Sallcon, Sociale Werkvoorziening;
- Nieuwe Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) en daarbij behorende regelingen/protocollen;
- Participatiewet;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO);
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo);
- Fiscale en sociale wetgeving;
- Aanbestedingswet;
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- Wet verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden.

Daarnaast heeft het bestuur expliciet de nadere (interne) regelgeving vastgesteld. De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Gemeenschappelijke Regeling Sallcon, Sociale Werkvoorziening te Deventer;
- Financiële verordening Sallcon, Sociale Werkvoorziening (212);
- Controleverordening Sallcon, Sociale Werkvoorziening (213);
- Treasurystatuut;
- Mandaatverlening aan Algemeen Directeur (directiestatuut);
- Bestuursbesluiten.

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van Sallcon Sociale Werkvoorziening te Deventer

### VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Sallcon Sociale Werkvoorziening te Deventer 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 Sallcon Sociale Werkvoorziening op 31 december 2019 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 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 verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2019.
- Het overzicht van baten en lasten over 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- Het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door het bestuur vastgestelde normenkader 2019 en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Sallcon Sociale Werkvoorziening 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.



## **Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19**

Het coronavirus heeft ook invloed op Sallcon Sociale Werkvoorziening. In de toelichting op pagina 15 in de jaarrekening heeft de directie de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ook geven zij aan dat het op dit moment voor hen niet goed mogelijk is om in te schatten wat de invloed van het coronavirus is op de financiële prestaties en gezondheid van Sallcon Sociale Werkvoorziening. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

## **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 220.000, waarbij 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.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of redenen relevant zijn.

## **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.

## **VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE**

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

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

## **BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het 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 bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 bestuur afwegen of de organisatie in staat is om zijn werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de 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 controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en 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 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 vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- 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 het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 16 april 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.S. Huizinga RA



# BIJLAGEN BIJ DE JAARREKENING

## STAAT VAN VASTE ACTIVA EN AFSCHRIJVINGEN 2019

Bijlage 1

(x €1.000)

Code	Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 01-01-2019	Investerings-ingen 2019	Desinves-tingen 2019	Oorspronke-lijke aan-schaffings-waarde per 31-12-2019	Totaal van de afschrijvingen per 01-01-2019	Afschrij-vingen 2019	Terugboek-ingen des-investerings 2019	Totaal van de afschrij-vingen per 31-12-2019	Boekwaarde per 01-01-2019	Boekwaarde per 31-12-2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	kol. 1 - 5	kol. 4 - 8
					kol. 1 + 2 - 3		kol. 5 + 6 - 7		kol. 4 - 8		
A121	Grond	1.160	0	0	1.160	0	0	0	0	1.160	1.160
A121	Voorzieningen aan terreinen	414	0	0	414	335	11	0	346	79	68
A123	Gebouwen	6.364	0	0	6.364	4.194	98	0	4.292	2.170	2.072
A126	Installaties	2.587	0	0	2.587	2.395	96	0	2.491	192	96
	<b>Totaal</b>	<b>10.525</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.525</b>	<b>6.924</b>	<b>205</b>	<b>0</b>	<b>7.129</b>	<b>3.601</b>	<b>3.396</b>



		(x € 1.000)							
Verstreker	Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag van de lening	Jaar van de laatste aflossing	Rente percentage *)	Restant van de lening aan het begin van het jaar	In het jaar opgenomen leningen	Rente 2019	Aflossing 2019	Restant bedrag van de leningen 31-12-2019
BNG	Lening 2004	2.000	2020	5	266	0	9	133	133

\*) Voor alle leningen geldt dat het rentepercentage vaststaat tot einde van de looptijd van de lening, zodat over deze leningen geen renterisico wordt gelopen.