



SALLCON

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Jaarverslag 2016

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarverslag

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

Jaarrekening

- Balans per 31 december 2016	7
- Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2016	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 2016	16

Overige gegevens

- Normenkader Financiële Rechtmatigheid	21
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22

Bijlage:

1. Staat van vaste activa en afschrijvingen 2016
2. Staat van leningen 2016
3. Kerncijfers 2016

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 daarmee een verbonden partij.

Algemene ontwikkelingen

Resultaatontwikkelingen 2016 betreffende Sallcon B.V.

Het subsidieresultaat (i.c. gemeentelijke vergoeding minus directe loonkosten Wsw, loonkostensubsidie Begeleid Werken en overige loonkosten Wsw) is ten opzichte van voorgaand jaar verslechterd met € 44.000 naar € 476.000 negatief. Dit wordt door het volgende veroorzaakt:

- de daling van het aantal SE's in dienst met 105,3 SE (12,5%) naar 737,4 SE's. Daarnaast zijn de gemiddelde loonkosten per SE ten opzichte van 2015 gedaald met 1,3%.
- de daling van het aantal SE's in Begeleid Werken (BW) met 9,5 SE (9,0%) naar 95,7 SE's. Daarnaast valt de gemiddeld verstrekte loonkostensubsidie BW per SE 4,1% hoger uit dan in 2015;
- de daling van de Wsw-vergoeding per SE met 1,3% van € 26.177 in 2015 naar een gemiddelde subsidie van € 25.844 in 2016.

Het resultaat over 2016 bedraagt € 424.000 en valt daarmee € 68.000 (19,1%) hoger uit dan in 2015. Dit wordt naast het iets lager uitvallende subsidieresultaat onder andere veroorzaakt door € 792.000 (7,6%) hoger uitvallende toegevoegde waarde, door € 1.665.000 (58,1%) hoger uitvallende overige opbrengsten, door € 1.258.000 (17,3%) hoger uitvallende personeelskosten ondersteunend personeel, door € 1.033.000 (27,4%) hoger uitvallende overige bedrijfskosten en door € 141.000 (56,2%) lager uitvallende financiële baten en lasten.

Risico's, onzekerheden en vooruitblik 2017 betreffende Sallcon B.V.

Door de reeds doorgevoerde en aangekondigde overheidsbezuinigingen met betrekking tot onder andere de Participatiewet en de verandering in het subsidiestelsel van de Wsw is het niet meer mogelijk de druk op de resultaten op te vangen middels omzetverhogingen en kostenreductie. Zonder aanvullende maatregelen zal Sallcon B.V. overgaan van een winstgevende naar een verliesgevende organisatie, waarbij de opgebouwde reserves op termijn zullen verdwijnen.

Om dit risico te ondervangen heeft Sallcon B.V. samen met de gemeenten in 2016 het bedrijfsplan KonnecteD opgemaakt. Dit plan geeft een uitgebreid beeld omtrent onze toekomst, zowel wat betreft onze doelstellingen, de marktkansen en de risico's, als de wegen die we willen bewandelen om hierop te anticiperen. Voor nadere details wordt verwezen naar het bedrijfsplan KonnecteD.

In 2016 is verder gevolg gegeven aan de implementatie en uitvoering van risicomanagement binnen de gehele organisatie. Ultimo 2016 zijn acht risico's benoemd, onder andere op het gebied van ICT, cultuur, personeelsbeoordelingen en planning & control. Ter ondervanging en beheersing van deze risico's zijn diverse maatregelen benoemd welke de komende perioden verder zullen worden uitgewerkt.

Programmaverantwoording

Het programmaplan voor Sallcon G.R. is, conform begroting, als volgt:

A) Het ondersteunen en begeleiden van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt en de ontwikkeling van hun arbeidsbekwaamheid en het bieden van werk aan diegenen die (blijvend) niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kunnen functioneren, o.a. in het kader van de Wsw. De uitvoering van deze activiteiten is ondergebracht bij Sallcon B.V. Resultaat in principe neutraal.

B) De exploitatie van gebouwen en bijbehorende terreinen om dit ter beschikking te stellen d.m.v. verhuur, aan de uitvoerende organisatie Sallcon B.V. Resultaat in principe neutraal.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Over 2016 is een resultaat gerealiseerd van € 1.506.000, waarvan € 1.505.000 een incidentele bate betreft. Hieronder zijn de ontwikkelingen van de reserves weergegeven waarin het voorstel tot resultaatbestemming is verwerkt.

Ontwikkeling van de algemene reserve

Saldo per 31-12-2015 (na bestemming resultaat)	€ 2.001.000
Voorstel resultaatbestemming Sallcon G.R. 2016	€ 1.000 +
Saldo per 31-12-2016 na verwerking voorstel resultaatbestemming	€ 2.002.000

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 10 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 2016 is daardoor € 105.000 aan de reserve onttrokken. Het saldo per 31-12-2016 bedraagt € 3.105.000.

Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen

Het saldo per 31-12-2016 bedraagt € 1.226.000. Zij wordt jaarlijks geactualiseerd.

Bestemmingsreserve herstructurering Wsw

In 2016 heeft geen mutatie binnen de reserve plaatsgevonden. Het saldo per 31-12-2016 bedraagt € 3.127.000.

Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers

Ultimo 2016 is besloten het WW-risico met betrekking tot B3-werknemers niet langer onder te brengen binnen Sallcon B.V., maar op te nemen in een bestemmingsreserve bij Sallcon G.R. Dit risico is vastgesteld op € 1.505.000 en is als incidentele bate via de rekening-courant met Sallcon B.V. overgedragen aan Sallcon G.R.

Het saldo per 31-12-2016 na verwerking voorstel resultaatbestemming bedraagt € 1.505.000.

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 2016 hier € 9.063.000 boven ligt wordt het risico met betrekking tot deze deelneming voor het komende jaar nog als gering geschat. Door de aangekondigde 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 in 2016 in gezamenlijkheid met de gemeenten opgemaakte bedrijfsplan KonnecteD wordt getracht dit risico te ondervangen.

Onderhoud kapitaalgoederen

Ultimo 2006 is besloten de verantwoordelijkheid voor het onderhoud van de kapitaalgoederen bij de (enige) huurder Sallcon B.V. neer te leggen. De voorziening onderhoud is daartoe overgedragen van Sallcon G.R. aan Sallcon B.V.

Financiering

De current ratio is ten opzichte van 2015 gestegen (18,9 in 2016 tegen 10,0 in 2015).

De solvabiliteit weergegeven door het eigen vermogen als percentage van het totaal vermogen, bedraagt 92,7% (was 89,6%).

De gouden balans ratio (vaste activa / langlopend vermogen) bedraagt per balansdatum 0,6 (was 0,7).

Investerings vaste activa

Er hebben in 2016 geen investeringen in vaste activa plaatsgevonden.

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

Leningenportefeuille

In 2016 zijn geen aanvullende leningen aangetrokken. Tevens zijn er in 2016 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 2012 is een renteloze geldlening van € 676.000 verstrekt aan Van Dorp Dienstencentrum B.V. te Zoetermeer ter financiering van de installatie klimaatbeheersing. Van Dorp Dienstencentrum B.V. is eigenaar van deze installatie; zij verhuurt de installatie op haar beurt weer aan Sallcon G.R. Aflossing van de lening vindt plaats in 5 gelijke jaarlijkse termijnen. Tot zekerheid van nakoming van de aflossingsverplichting is door Van Dorp Dienstencentrum B.V. een bezitloos pandrecht gevestigd op de installatie klimaatbeheersing. Eind 2016 heeft de laatste aflossing plaatsgevonden waarna het bezitloos pandrecht is komen te vervallen en het eigendom van de installatie klimaatbeheersing door Van Dorp Dienstencentrum B.V. weer aan Sallcon G.R. is overgedragen.

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 2016 (= grondslag)		€ 21.228		
1) Toegestane kasgeldlimiet - in procenten van de grondslag - in bedrag	8,2% 1.741	8,2% 1.741	8,2% 1.741	8,2% 1.741
2) Omvang vlottende schuld Opgenomen gelden < 1 jaar Schuld in rekening-courant	- -	- -	- -	- -
3) Vlottende middelen Tegoeden in kas/rekening-courant	1	2	2	3
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
4) Totaal netto vlottende schuld (2) - (3) Toegestane kasgeldlimiet (1) Ruimte (1) - (4)	1- 1.741 1.742	2- 1.741 1.743	2- 1.741 1.743	3- 1.741 1.744

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VASTE SCHULD (x € 1.000)				
	2016	2017	2018	2019
Renterisico op vaste schuld				
1 Renteherzieningen	-	-	-	-
2 Betaalde aflossingen	179	179	179	133
3 Renterisico (1+2)	179	179	179	133
Toetsing renterisiconorm				
4 Renterisiconorm	4.246			
5A Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	4.067			
5B Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)				
Berekening renterisiconorm				
4A Begrotingstotaal	21.228			
4B % - Regeling	20%			
4 Renterisiconorm (van alleen huidig jaar)	4.246			

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 van Sallcon B.V. ultimo 2016 en 2015 zijn:

(bedragen x € 1.000)	2016	2015
Vaste activa	1.730	1.837
Vlottende activa	19.226	20.491
Eigen vermogen	12.240	11.986
Vreemd vermogen	8.716	10.342
Balanstotaal	20.956	22.328
Bedrijfsopbrengsten	37.323	38.148
Bedrijfslasten	37.009	38.043
Financiële baten	110	251
Resultaat	424	356

Voor meer informatie betreffende Sallcon B.V. wordt verwezen naar de jaarrekening 2016 van Sallcon B.V. Voor 2017 heeft Sallcon B.V. een negatief resultaat begroot van € 1.250.000.

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.

In de jaarrekening 2016 van Sallcon B.V. wordt voorgesteld een dividend van 40% over het behaalde resultaat over 2016 uit te keren. Het voorgestelde dividend bedraagt € 170.000. Omdat de besluitvorming over de dividenduitkering pas in 2017 plaatsvindt is zij, conform de richtlijnen vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording, nog niet opgenomen in de jaarrekening 2016 van Sallcon G.R en komt zij eerst tot uitdrukking in de jaarrekening 2017.

Het door Sallcon B.V. in 2016 toegekende dividend aan de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe van in totaal € 142.000 over 2015 is in de jaarrekening 2016 van Sallcon G.R. op de balans opgenomen als tegoedbon gemeenten. Het toegekende dividend wordt niet uitbetaald maar blijft op de balans staan en kan door de gemeenten worden aangewend door opdrachten te verstrekken aan Sallcon B.V. welke worden vergoed vanuit het opgebouwde tegoed.

Bedrijfsvoering

Investeringsbeleid

Sallcon G.R. heeft voor 2017 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 2016

BALANS PER 31 DECEMBER 2016

(x € 1.000)

ACTIVA	2016	2015
VASTE ACTIVA		
Materiële activa	4.053	4.314
Financiële activa	<u>3.181</u>	<u>3.316</u>
Totaal vaste activa	<u>7.234</u>	<u>7.630</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	4.593	3.124
Liquide middelen	<u>5</u>	<u>1</u>
Totaal vlottende activa	<u>4.598</u>	<u>3.125</u>
TOTAAL-GENERAAL	<u><u>11.832</u></u>	<u><u>10.755</u></u>

Bestuur Sallcon Gemeenschappelijke Regeling:

Deventer, 13 april 2017

Dhr. J.W.J. Kolkman, voorzitter

Dhr. H.G. Engberink

Mevr. L. Grijzen

Dhr. A. Bosch

VOOR BESTEMMING RESULTAAT

(x € 1.000)

PASSIVA	2016	2015
EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	2.001	2.000
Bestemmingsreserves	7.458	7.639
Nog te bestemmen resultaat begrotingsjaar	<u>1.506</u>	<u>1</u>
Totaal eigen vermogen	<u>10.965</u>	<u>9.640</u>
LANGLOPENDE PASSIVA		
Leningen	<u>624</u>	<u>803</u>
VLOTTENDE PASSIVA		
Crediteuren	0	0
Overlopende passiva	<u>243</u>	<u>312</u>
Totaal vlottende passiva	<u>243</u>	<u>312</u>
TOTAAL-GENERAAL	<u>11.832</u>	<u>10.755</u>

Verleende garantiestellingen en/of waarborgen

0

0

Aldus opgemaakt:

Deventer, 13 april 2017

Dhr. J.J.F. Kroese, secretaris

HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2016

(x € 1.000)

Omschrijving	Programma	2016	Herziene Begroting 2016	Primaire Begroting 2016	2015
Gemeentelijke vergoeding Wsw	A - Wsw-personeel	21.531	21.124	21.673	24.813
Overige opbrengsten Wsw	A - Wsw-personeel	1.505	0	0	763
Personeelskosten Wsw	A - Wsw-personeel	<u>21.607</u>	<u>21.124</u>	<u>21.673</u>	<u>25.004</u>
Saldo Wsw-personeel		<u>1.429</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>572</u>
Huuropbrengst gebouwen	B - Onroerend Goed	244	243	242	255
Overige opbrengsten	B - Onroerend Goed	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal opbrengsten		<u>244</u>	<u>243</u>	<u>242</u>	<u>255</u>
Afschrijving materiële vaste activa	B - Onroerend Goed	261	261	261	265
Overige bedrijfskosten	B - Onroerend Goed	<u>54</u>	<u>53</u>	<u>52</u>	<u>52</u>
Totaal bedrijfslasten		<u>315</u>	<u>314</u>	<u>313</u>	<u>317</u>
Rente baten	B - Onroerend Goed	0	0	0	0
Rente lasten	B - Onroerend Goed	33-	33-	33-	42-
Resultaat deelneming	B - Onroerend Goed	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat algemene dekkingsmiddelen		<u>33-</u>	<u>33-</u>	<u>33-</u>	<u>42-</u>
Totaal saldo baten en lasten		<u>1.325</u>	<u>104-</u>	<u>104-</u>	<u>468</u>
Dotatie bestemmingsreserves	A - Wsw-personeel	0	0	0	763-
Onttrekking bestemmingsreserves	A - Wsw-personeel	76	0	0	191
Onttrekking bestemmingsreserves	B - Onroerend Goed	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>105</u>
Totaal bestemming resultaat		<u>181</u>	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>467-</u>
Resultaat		<u>1.506</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

Resultaat per programmaplan

Resultaat na bestemming programma A - Wsw-personeel	1.505	0	0	0
Resultaat na bestemming programma B - Onroerend Goed	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
Resultaat	<u>1.506</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</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 rijksvergoeding Wsw-werknemers komt Sallcon G.R. toe en wordt volledig doorgegeven aan Sallcon B.V.,
- De materiële 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 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 middels de vorming van een bestemmingsreserve.

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 vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermindert 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.

Verstrekte leningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Waarborgsommen worden gewaardeerd tegen de ingelegde middelen.

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 uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende essentiële 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 overige personeelskosten en de uitvoeringskosten Wsw ten

behoefte 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.

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. Naar verwachting kan echter een volledige vrijstelling voor vennootschapsbelasting worden toegepast, waardoor Sallcon G.R. geen vennootschapsbelasting hoeft 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	2016	2015						
VASTE ACTIVA								
Materiële activa								
Boekwaarde per 1 januari	4.314	4.579						
Investerings	0	0						
Desinvesteringen	0	0						
Afschrijvingen	261-	265-						
Terugboeking afschr. i.v.m. desinvestering	<u>0</u>	<u>0</u>						
Boekwaarde per 31 december	<u>4.053</u>	<u>4.314</u>						
Verhouding afschrijving/boekwaarde (in procenten)	6,4	6,1						
<p>In 2011 is € 676.350 geïnvesteerd in een installatie voor klimaatbeheersing. Het eigendom van de installatie is in 2012 overgedragen aan Van Dorp Dienstencentrum B.V. waarbij de installatie, met ingang van 2012, door Sallcon G.R. voor 5 jaar wordt gehuurd. Ultimo 2016 is de laatste huurtermijn voldaan en is de installatie weer eigendom van Sallcon G.R.</p> <p>Voor het verloop van de materiële vaste activa (allen met economisch nut) verwijzen wij naar bijlage 1 van deze jaarrekening.</p>								
Financiële activa								
Deelnemingen	3.181	3.181						
Lening uitstaande gelden	<u>0</u>	<u>135</u>						
Totaal financiële activa	<u>3.181</u>	<u>3.316</u>						
<p>Sallcon is per balansdatum deelnemer in de volgende bedrijven:</p> <table> <tr> <td>Sallcon B.V. te Deventer (100% deelneming)</td> <td>€</td> <td>3.176.500</td> </tr> <tr> <td>Milieucentrum N.V. te Deventer (0,8% deelneming)</td> <td>€</td> <td>4.538</td> </tr> </table> <p>In 2012 is een renteloze geldlening verstrekt van € 676.350 aan Van Dorp Dienstencentrum B.V. te Zoetermeer ter financiering van de installatie klimaatbeheersing. Deze installatie is opgenomen binnen de huisvesting van Sallcon G.R. en wordt door Sallcon G.R. gehuurd van Van Dorp Dienstencentrum B.V.</p> <p>De aflossing van de geldlening vindt plaats met ingang van 1-7-2012 in 5 jaarlijkse termijnen van € 135.270. In 2016 heeft Van Dorp de laatste aflossing verricht, zodat de lening ultimo 2016 volledig is afgelost.</p>			Sallcon B.V. te Deventer (100% deelneming)	€	3.176.500	Milieucentrum N.V. te Deventer (0,8% deelneming)	€	4.538
Sallcon B.V. te Deventer (100% deelneming)	€	3.176.500						
Milieucentrum N.V. te Deventer (0,8% deelneming)	€	4.538						
VLOTTENDE ACTIVA								
Vorderingen op groepsmaatschappijen								
Sallcon B.V.	<u>4.593</u>	<u>3.124</u>						
Totaal vorderingen op groeps.mij.	<u>4.593</u>	<u>3.124</u>						
<p>De vordering op Sallcon B.V. heeft in belangrijke mate betrekking op de bestemmingsreserve herstructurering Wsw, op de in 2016 ontvangen incidentele bate ten behoeve van de vorming van de bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers alsmede op de tegoedbon van de gemeenten welke is verantwoord onder de overlopende passiva.</p>								

Omschrijving	2016	2015
Liquide middelen		
Rekening - Courant	5	1
Totaal liquide middelen	<u>5</u>	<u>1</u>

Het saldo liquide middelen bedroeg elk kwartaal maximaal € 5.000, hetgeen lager is dan het vastgestelde drempelbedrag voor schatkistbankieren van € 250.000. Er zijn in 2016 dan ook geen liquiditeiten aangehouden op de rekening schatkistbankieren. Het gemiddelde saldo per kwartaal op de rekening schatkistbankieren bedraagt daardoor voor elk kwartaal € 0.

EIGEN VERMOGEN

Algemene reserve	Saldo per 1 januari	2.000	1.999
	Mutatie:		
	- bestemmingsvoorstel vorig boekjaar	<u>1</u>	<u>1</u>
	Saldo 31 december	<u>2.001</u>	<u>2.000</u>

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve heeft betrekking op huisvesting, vakantiegeld en -dagen herstructurering Wsw en WW-risico voor B3-werknemers. Hieronder is per reserve een mutatieoverzicht weergegeven.

Bestemmingsreserve huisvesting

Saldo per 1 januari	3.210	3.315
Mutatie:		
- onttrekking boekjaar	<u>105-</u>	<u>105-</u>
Saldo per 31 december	<u>3.105</u>	<u>3.210</u>

Het saldo van de bestemmingsreserve huisvesting zal volledig aangewend worden ter (gedeeltelijke) dekking van de huisvestingskosten.

Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen

Saldo per 1 januari	1.302	1.493
Mutatie:		
- onttrekking boekjaar	<u>76-</u>	<u>191-</u>
Saldo per 31 december	<u>1.226</u>	<u>1.302</u>

De bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen is gevormd als gevolg van de bestaande verplichting vakantiegeld en -dagen aan de Wsw-werknemers.

Omschrijving	2016	2015
<u>Bestemmingsreserve herstructurering Wsw</u>		
Saldo per 1 januari	3.127	2.364
Mutatie:		
- dividend Sallcon B.V.	<u>0</u>	<u>763</u>
Saldo per 31 december	<u>3.127</u>	<u>3.127</u>
Deze bestemmingsreserve zal de komende jaren worden aangewend ter dekking van negatieve resultaten in de uitvoering van de Wsw door Sallcon B.V.		
Totaal per 31 december	<u>7.458</u>	<u>7.639</u>
Voorstel resultaatbestemming	<p>Voorgesteld wordt om van het voordelige resultaat over 2016 van € 1.506.000 een bedrag van € 1.505.000 toe te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers; dit is overeenkomstig de gemaakte afspraak met Sallcon B.V. met betrekking tot de in 2016 ontvangen incidentele bate. Daarnaast wordt voorgesteld het resterende resultaat van € 1.000 toe te voegen aan de algemene reserve. Overeenkomstig het BBV is het voorstel resultaatbestemming nog niet in deze jaarrekening verwerkt.</p>	
LANGLOPENDE PASSIVA		
Leningen	Saldo leningen per 31 december	<u>624</u> <u>803</u>
	<p>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 2016 bedroeg € 33.000. Het in 2017 af te lossen bedrag is € 179.000.</p>	
VLOTTENDE PASSIVA		
Crediteuren	Crediteuren	<u>0</u> <u>0</u>
Overlopende passiva	Rente leningen	15 20
	Tegoeftbon gemeenten	226 152
	Vooruit ontvangen bedragen	0 135
	Overige overlopende passiva	<u>2</u> <u>5</u>
	Totaal overlopende passiva	<u>243</u> <u>312</u>

Omschrijving	2016	2015
--------------	------	------

In 2016 heeft Sallcon B.V. € 142.000 aan dividend over 2015 toegekend aan haar aandeelhouders. Het dividend, dat via de rekeningcourant door Sallcon B.V. is overgedragen aan Sallcon G.R., wordt niet uitbetaald maar blijft als tegoedbon op de balans staan. De gemeenten kunnen het tegoed aanwenden door opdrachten te verstrekken aan Sallcon B.V., welke worden vergoed vanuit het opgebouwde tegoed. In 2016 heeft de gemeente Deventer een deel van het aan hen toegekende dividend gebruikt. Olst-Wijhe heeft in 2016 geen dividend gebruikt. Het resterende dividend zal door beide gemeenten in de komende jaren worden aangewend. Ultimo 2016 heeft de gemeente Deventer nog een resterend tegoed van € 110.000 en de gemeente Olst-Wijhe van € 116.000.

Onder vooruit ontvangen bedragen was de bijdrage van Sallcon B.V. en de Provincie Overijssel inzake de investering in de installatie klimaatbeheersing opgenomen. Deze totale bijdrage van € 676.350 viel met ingang van 2012 in 5 jaarlijkse termijnen van € 135.270 vrij als bijdrage in de huurlast van de installatie klimaatbeheersing, waardoor de netto-huurlast nihil bedraagt. In 2016 is het laatste deel van de ontvangen bijdrage vrij gevallen zodat er ultimo 2016 geen bedrag meer op de balans staat.

**NIET UIT DE BALANS
BLIJKENDE 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**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

**TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET
BEGROTINGSJAAR 2016**

(x € 1.000)

	Omschrijving	2016	Herziene Begroting 2016	2015
GEMEENTELIJKE VERGOEDING WSW	Gemeentelijke vergoeding Wsw	21.531	21.124	24.813
	Totaal	21.531	21.124	24.813
	De definitieve vergoeding is gebaseerd op SE's	833,1	848,0	947,9
OVERIGE OPBRENGSTEN WSW	Dividenduitkering Sallcon B.V.	0	0	763
	Incidentele baten	1.505	0	0
	Totaal	1.505	0	763
<p>Over het boekjaar 2016 is door Sallcon B.V. een bedrag van € 142.000 aan dividend toegekend aan Sallcon G.R. Het dividend wordt niet uitbetaald maar is als tegoedbon voor de deelnemende gemeenten op de balans opgenomen. De dividenduitkering is daardoor nihil.</p> <p>Ultimo 2016 is besloten het WW-risico met betrekking tot B3-werknemers niet langer onder te brengen binnen Sallcon B.V., maar op te nemen in een bestemmingsreserve bij Sallcon G.R. Ten behoeve van de overdracht van het WW-risico is op persoonsniveau een berekening van het risico voor B3-werknemers opgemaakt. Dit risico is, via de rekening-courant met Sallcon B.V., overgedragen aan Sallcon G.R. waar het als incidentele bate is verantwoord. In het voorstel resultaatbestemming wordt aan het bestuur verzocht een bedrag van € 1.505.0000 toe te wijzen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers.</p>				
PERSONEELSKOSTEN WSW	Bruto lonen	16.281	16.307	18.407
	Sociale lasten	2.897	2.898	3.169
	Pensioenpremie	1.313	1.670	1.815
	Vermindering afdracht loonbelasting	4-	0	10-
	Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.262	1.320	1.333
	Mutatie voorzieningen	10	0	300
	Vervoerskosten	133	160	178
	Arbokosten	63	81	70
	Scholingskosten	16	49	34
	Overige personeelskosten	112	131	140
	Uitvoeringskosten Sallcon B.V.	476-	1.492-	432-
	Totaal	21.607	21.124	25.004
	Wsw-werknemers in dienst (SE's)	737,4	738,0	842,7
	Wsw-werknemers in Begeleid Werken (SE's)	95,7	110,0	105,2
	Totaal aantal Wsw-werknemers (SE's)	833,1	848,0	947,9

Omschrijving	2016	Herziene Begroting 2016	2015
--------------	------	-------------------------------	------

De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 4,1% hoger dan begroot. Indien de personeelskosten Wsw worden gecorrigeerd voor de mutaties in de voorzieningen en de uitvoeringskosten Sallcon B.V. dan vallen de personeelskosten 0,7% lager uit ten opzichte van begroot. Dit wordt volledig veroorzaakt door het lager uitvallen van de pensioenlasten. De lagere realisatie op Begeleid Werken heeft een kostenverhogend effect welke het voordeel van de lagere pensioenlasten weer deels teniet doet.

De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 1,7% lager dan in 2015. Exclusief de mutaties in de voorzieningen en de uitvoeringskosten Sallcon B.V. vallen de gemiddelde personeelskosten 0,1% lager uit. Dit wordt eveneens veroorzaakt door lagere pensioenlasten. De gemiddeld per SE hoger uitvallende buto lonen en sociale lasten alsook de hogere verstrekte loonkostensubsidies Begeleid Werken per SE hebben een kostenverhogend effect.

Uitvoeringskosten Sallcon B.V. betreft het saldo van de vergoeding Wsw gecorrigeerd voor de directe loonkosten Wsw, de loonkostensubsidie Begeleid Werken, de overige loonkosten Wsw alsmede de dotatie aan of onttrekking van de bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen; 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	21.531	21.124	24.813
Personeelskosten Wsw-werknemers	<u>22.007</u>	<u>22.616</u>	<u>25.245</u>
Subsidieresultaat Sallcon B.V.	<u>-476</u>	<u>-1.492</u>	<u>-432</u>

Het subsidieresultaat pakt ten opzichte van de begroting € 1.016.000 gunstiger uit, hetgeen bij de SE's in dienst wordt verklaard door een hoger uitvallende vergoeding Wsw en door lager uitvallende pensioenpremies.

Het subsidieresultaat is ten opzichte van 2015 verslechterd met € 44.000. Dit wordt veroorzaakt door de lagere vergoeding Wsw; de loonkosten zijn nagenoeg gelijk gebleven. De lager uitvallende mutatie in de voorzieningen heeft een positief effect op het subsidieresultaat.

Daarnaast heeft, zowel ten opzichte van begroot als ten opzichte van 2015, het resultaat op Begeleid Werken een negatief effect op het subsidieresultaat. Enerzijds door de lagere realisatie van het aantal SE's in Begeleid Werken en anderzijds door de gemiddeld hoger uitvallende verstrekte loonkostensubsidie per SE.

HUROPBRENGST GEBOUWEN

Huuropbrengst gebouwen	<u>244</u>	<u>243</u>	<u>255</u>
Totaal	<u>244</u>	<u>243</u>	<u>255</u>

De huuropbrengst gebouwen betreft een vergoeding voor afschrijvingskosten, rentekosten over de lopende leningen alsmede overige kosten m.b.t. de gebouwen. De vergoeding wordt gecorrigeerd met de onttrekking aan de reserve huisvesting.

	Omschrijving	2016	Herziene Begroting 2016	2015
AFSCHRIJVING MATERIELE VASTE ACTIVA	Afschrijving materiële vaste activa	261	261	265
	Totaal	261	261	265
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	Belastingen en verzekeringen	48	47	45
	Overige algemene kosten	6	6	7
	Totaal	54	53	52
	Belastingen en verzekeringen: Dit betreft zowel de kosten van de OZB als van de brandverzekering.			
	Overige algemene kosten: Dit betreft accountantskosten en bankkosten.			
RENTE BATEN	Rente baten	0	0	0
	Totaal	0	0	0
RENTE LASTEN	Rentelast over leningen	33-	33-	42-
	Totaal	33-	33-	42-
DOTATIE BESTEMMINGSRRESERVES	Dotatie reserve vakantiegeld- en dagen	0	0	0
	Dotatie reserve herstructurering Wsw	0	0	763-
	Totaal	0	0	763-
ONTTREKKING BESTEMMINGSRRESERVES	Onttrekking reserve huisvesting	105	105	105
	Onttrekking reserve vakantiegeld- en dagen	76	0	191
	Totaal	181	105	296

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

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

Omschrijving

2016

Herziene
Begroting
2016

2015

**WET NORMERING BEZOLDIGING
TOPFUNCTIONARISSEN**

<i>bedragen x € 1</i>	Dhr. Kolkman	Dhr. Engberink	Mevr. Grijsen
Functie(s)	Voorzitter	Secretaris	Bestuurslid
Duur dienstverband	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	26.850	17.900	17.900
Bezoldiging			
Beloning	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging	0	0	0
Gegevens 2015			
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	21/4 - 31/12
Bezoldiging 2015			
Beloning	0	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2015	0	0	0
Individueel WNT-maximum 2015	26.700	17.800	12.436

<i>bedragen x € 1</i>	Dhr. Bosch	Dhr. Kronieger
Functie(s)	Bestuurslid	Bestuurslid
Duur dienstverband	10/5 - 31/12	1/1 - 9/5
Individueel WNT-maximum	11.574	6.326
Bezoldiging		
Beloning	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totaal bezoldiging	0	0
Gegevens 2015		
Duur dienstverband in 2015	Niet van toepassing	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2015		
Beloning	0	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Totaal bezoldiging 2015	0	0
Individueel WNT-maximum 2015	0	17.800



SALLCON

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Overige gegevens 2016

OVERIGE GEGEVENS

Normenkader Financiële Rechtmatigheid

Het Algemeen 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 Algemeen Bestuur plaatsvindt. Wetten in formele zin worden vanuit buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen 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 Algemeen 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);
- AB- en DB-besluiten.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van Sallcon, Sociale Werkvoorziening te Deventer

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 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 2016 als van de activa en passiva van Sallcon, Sociale Werkvoorziening op 31 december 2016 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 2016 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 2016.
- Het overzicht van baten en lasten over 2016.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) het door het bestuur vastgestelde Normenkader 2016 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016. 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 220.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

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

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- Het jaarverslag, waaronder de paragrafen.
- Overige gegevens.
- 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.

De secretaris is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag, de overige gegevens en bijlagen in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van de secretaris en het bestuur voor de jaarrekening

De secretaris is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De secretaris 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 de secretaris tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de secretaris noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitvoeren 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 en het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016, 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 de secretaris en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

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

Wij communiceren met 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, 13 april 2017

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. M. Knip RA

STAAT VAN VASTE ACTIVA EN AFSCHRIJVINGEN 2016

Bijlage 1

Ru- briek	Omschrijving van de kapitaaluitgaven	(x € 1.000)									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Oorspronke- lijke aan- schaffings- waarde per 01-01-2016	Investe- ringen 2016	Desinves- teringen 2016	Oorspronke- lijke aan- schaffings- waarde per 31-12-2016	Totaal van de afschrijvingen per 01-01- 2016	Afschrij- vingen 2016	Terugboeking afschrijvingen wegens des- investeringen 2016	Totaal van de afschrij- vingen per 31-12-2016	Boekwaarde per 01-01-2016	Boekwaarde per 31-12-2016	
				kol. 1 + 2 - 3				kol. 5 + 6 - 7	kol. 1 - 5	kol. 4 - 8	
5.01	Grond	1.160	0	0	1.160	0	0	0	1.160	1.160	
5.02	Voorzieningen aan terreinen	414	0	0	414	300	12	312	114	102	
5.03	Gebouwen	6.364	0	0	6.364	3.806	151	3.957	2.558	2.407	
5.04	Installaties	2.587	0	0	2.587	2.105	98	2.203	482	384	
	Totaal	10.525	0	0	10.525	6.211	261	6.472	4.314	4.053	

Verstreker	Omschrijving	Oorspronkelijk bedrag van de lening	Jaar van de laatste aflossing	Rente per centage *)	Restant van de lening aan het begin van het jaar	In het jaar opgenomen leningen	Rente 2016	Aflossing 2016	Restant bedrag van de leningen 31-12-2016
BNG	Lening 1998	908	2018	5	136	0	6	45	91
BNG	Lening 2004	2.000	2020	5	667	0	27	134	533
	Totaal	2.908			803	0	33	179	624

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

KERNCIJFERS

Bijlage 3

Omschrijving	2016	2015	2014	2013	2012
PERSONEEL					
Aantal Wsw-ers (per 31 december)	925	1.048	1.108	1.089	1.127
Aantal SE's (gemiddeld)	833,1	947,9	948,9	960,0	945,9
(per 31 december)	814,0	922,1	969,4	957,1	984,8
FINANCIERINGSRATIO'S					
Solvabiliteit					
Solvabiliteit (<i>eigen vermogen / totaal vermogen * 100</i>)	92,7	89,6	85,8	82,0	77,1
Liquiditeit					
Current ratio (<i>vlottende activa / vlottende schuld</i>)	18,92	10,02	4,98	2,88	1,80
Gouden balans ratio (<i>vaste activa / langlopend vermogen</i>)	0,62	0,73	0,79	0,86	0,91