stichting

Werkprojecten Oldenzaal

Jaarstukken 2019

Juni 2020

Stichting Werkprojecten Oldenzaal
Jaarstukken 2019

Inhoudsopgave

Bestuursverslag

1. Bestuursverslag 2

1.1 Profiel van de stichting 2

1.1.1 Algemene identificatiegegevens 2

1.1.1.1 Bestuur 2

1.1.1.2 Doelstelling 2

1.1.2 Aanwijzingsbesluit Stichting Werkprojecten Oldenzaal 3

1.2 Inleiding 4

1.3 Sociaal 5

1.3.1 Ziekteverzuim 5

1.3.2 Aantallen WSW ultimo 2019 5

1.3.3 Verloop Wsw 6

1.4 Doorkijk naar 2020 6

1.4.1 Participatiewet 6

1.4.2 Rijksbijdrage 6

1.4.3 Uitvoering Wsw 6

1.4.4 Begroting 2020 7

2. Jaarrekening 2019 9

2.1 Balans per 31 december 2019 9

2.2 Staat van baten en lasten over 2019 10

2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening 11

2.3.1 Algemeen 11

2.3.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening 11

2.3.3 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat 11

2.4 Toelichting op de balans 12

2.4.1 Financiële vaste activa 12

2.4.2 Vlottende activa 13

2.4.3 Vlottende passiva 14

2.4.4 Voorzieningen 14

2.4.5 Niet in de balans opgenomen regelingen en verplichtingen 15

2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten 16

2.5.1 Algemene kosten 16

2.5.2 WNT-verantwoording 2019 16

2.5.3 Subsidieresultaat van de stichting 17

2.5.4 Pensioenregeling PWRI 18

2.6 Gebeurtenissen na balansdatum 18

3. Overige gegevens 19

3.1.1 Controleverklaring 19

***4.* Lijst van gebruikte afkortingen 20**

1. Bestuursverslag

1.1 Profiel van de stichting

1.1.1 Algemene identificatiegegevens

De Stichting Werkprojecten Oldenzaal is op 13 december 2013 opgericht.
Naam vastleggende rechtspersoon: Stichting Werkprojecten Oldenzaal
Vestigingsplaats: Oldenzaal
Nummer kamer van Koophandel: 59428562

1.1.1.1 Bestuur

De stichting kent de volgende organen:

a. Raad van bestuur
b. Raad van toezicht

Raad van bestuur

De raad van bestuur van Stichting Werkprojecten Oldenzaal (SWO) is verantwoordelijk voor en belast met het besturen van de stichting. Deze bestuurder legt, conform wat daarover statutair is vastgelegd, verantwoording af aan de raad van toezicht. De raad van bestuur bestond het gehele jaar uit één persoon. De Domeinmanager Maatschappij van de gemeente Oldenzaal is door de bestuurder gemandateerd om de continuïteit in de bedrijfsvoering van de stichting bij diens afwezigheid te borgen. De bedrijfsleider Wsw is per 1 januari 2018 gemandateerd volmacht respectievelijk machtiging te verlenen voor het nemen van besluiten en het ondertekenen van de daarmee verbandhoudende correspondentie en andere correspondentie van meer algemene aard, omtrent alle zaken die voortvloeien uit c.q. in verband staan met de arbeidsovereenkomst van de bij de SWO aangestelde Wsw-werknemers.

Raad van toezicht

De raad van toezicht is belast met het houden van toezicht op en geven van advies aan de raad van bestuur. Leden van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oldenzaal zijn lid van de raad van toezicht. De leden van de raad van toezicht zijn onbezoldigd en ontvangen ook geen vacatiegelden.

Voor de namen van de leden van de raad van bestuur en toezicht verwijs ik u naar de paragraaf WNT-verantwoording 2019.

1.1.1.2 Doelstelling

De organisatie heeft niet als primaire doelstelling het behalen van winst maar is primair gericht op het nastreven van een maatschappelijk doel.

De stichting heeft tot doel het bieden van ondersteuning aan de gemeente Oldenzaal ter zake van de werkvoorziening aan mensen met een arbeidsbeperking (waaronder Wsw) en de bevordering van participatie van inwoners van Oldenzaal.

1.1.2 Aanwijzingsbesluit Stichting Werkprojecten Oldenzaal

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oldenzaal heeft op 3 december 2013 de Stichting Werkprojecten Oldenzaal aangewezen als uitvoerder van de Wsw voor de gemeente Oldenzaal. Op 25 maart 2014 heeft het college het aanwijzingsbesluit van 3 december vervangen door een aanwijzingsbesluit waarin een meer specifieke afbakening van de taken en bevoegdheden van de stichting is neergelegd.

Meer concreet betekent dit dat de stichting namens de gemeente dan wel het college de volgende taken en de daarmee samenhangende bevoegdheden uitvoert c.q. uitoefent:

a. het aanbieden van een dienstbetrekking voor het verrichten van arbeid onder aangepaste omstandigheden zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid van de Wsw;
b. het opzeggen van de dienstbetrekking, zoals bedoeld in artikel 6, tweede lid van de Wsw;
c. uitbetalen van het salaris aan de werknemers;
d. innen van loonbelasting en collectieve werknemersverzekeringen;
e. optreden als werkgever/bestuurder in de zin van de Wet op de ondernemingsraden;
f. vaststellen van het arbeidsvoorwaardenbeleid en personeelsbeleid (inclusief het arbobeleid);
g. nemen van alle personele besluiten en disciplinaire maatregelen;
h. namens de gemeente afsluiten van pensioenverzekeringen en afdragen van pensioenpremies t.b.v. de werknemers.

De gemeente treedt op als werkgever van de werknemers in de operationele zin en voert, voor zover zij niet zijn opgesomd in artikel 2, tweede lid, alle overige werkgeverstaken uit, waaronder de volgende:

a. uitvoering geven aan de (overige) in hoofdstuk 2 van de wet genoemde taken;
b. uitvoering geven aan de (overige) werkgeverstaken voortvloeiend uit de CAO-WSW;
c. optreden als opdrachtgever wanneer de in artikel 2 en artikel 3 genoemde werkzaamheden niet door de stichting of de gemeente zelf worden uitgevoerd;
d. alle overige taken die uit het werkgeverschap dan wel uit hoofde van relevante wet- en regelgeving voortvloeien, waaronder de bedrijfsvoering, de archiefverantwoordelijkheid, de (financiële) en personele verantwoording, het wachtlijstbeheer, bekostiging begeleid werken en persoonsgebonden budget, cliëntparticipatie, faciliteren van bezwaar- en klachtenprocedures, optreden als verweerder in bezwaar- en klachtenprocedures, alsmede het vaststellen dan wel aanpassen van de verordeningen daaromtrent.

In het geval de stichting bestuursorgaan in de zin van de Algemene wet bestuursrecht is, handelt zij overeenkomstig de daarvoor binnen de gemeente Oldenzaal geldende regelingen en maakt zij gebruik van de binnen de gemeente Oldenzaal, bestaande faciliteiten/gremia zoals de commissie bezwaarschriften en de Overijsselse Ombudsman.

De gemeente is verantwoordelijk voor de opslag, beveiliging en archivering van persoonsgegevens conform relevante wetgeving (w.o. Archiefwet en de Algemene verordering gegevensbescherming (AVG)) die uit de onder lid 1 van dit artikel voortvloeien. De gemeente verschaft de stichting de benodigde middelen om haar taken naar behoren te kunnen uitvoeren.

1.2 Inleiding

De Stichting Werkprojecten Oldenzaal is werkgever van mensen die een dienstverband hebben in het kader van de Wet sociale werkvoorziening (per 31 december 2019 271 personen, inclusief 5 werknemers in een begeleid werken constructie). De Stichting stelt het gehele bestand Wsw'ers, tegen een vergoeding die de salarislasten en werkgeverslasten dekt, ter beschikking aan de gemeente. De gemeente is verantwoordelijk voor het vervolgens detacheren van de Wsw'ers. De gemeente betaalt dus ook de lasten van een Wsw'er indien deze niet wordt gedetacheerd. Hij staat immers ter beschikking van de gemeente. Er ligt bij de stichting geen enkele taak of verantwoordelijkheid voor het creëren van een detacheringsresultaat in welke vorm dan ook. De stichting heeft dan ook – buiten de Wsw'ers – geen ander personeel in dienst.

De detacheringscontracten met de bedrijven worden aangegaan met de gemeente. De facturering naar die bedrijven gebeurt door de gemeente, namens de gemeente. De gemeente draagt voor 100% het risico tussen de salarislasten + werkgeverslasten van de Wsw'ers en de detacheringsvergoeding. De gemeente heeft het apparaat in dienst dat ook daadwerkelijk de detacheringen organiseert. De lasten van dit apparaat worden bij de gemeente verantwoord.

Alle salarislasten en overige werkgeverslasten van de Wsw'ers en de algemene kosten worden verantwoord in de jaarrekening van de Stichting Werkprojecten Oldenzaal. Deze lasten zijn in totaal € 7.784.505,-. Dit bedrag is geboekt als last bij de Gemeente Oldenzaal.

De gemeente Oldenzaal krijgt een Rijksbijdrage van € 6.470.000,- (cf. Septembercirculaire 2019) voor de uitvoering van de Wsw. Van dit budget is € 6.408.000,- bestemd voor de stichting, het restant wordt aangewend voor de bekostiging van de loonkostensubsidies, die buiten de stichting vallen. Dit budget is niet voldoende om alle lasten te dekken. Het tekort van de stichting ad € 1.377.002,- (zijnde het negatieve subsidieresultaat van € 1.291.997,- plus de te vergoeden overige kosten van € 85.005,-) wordt door de gemeente Oldenzaal gedekt.

1.3 Sociaal

In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op enkele sociale elementen zoals het ziekteverzuim, wachtlijst en bezetting Wsw fte/se.

1.3.1 Ziekteverzuim

In onderstaande tabel worden de ziekteverzuimgegevens voor het jaar 2019 weergegeven.

Ziekteverzuimpercentage	1ste kw. 2019	2de kw. 2019	3de kw 2019	4de kw 2019	Gemiddeld 2019
Detachering	10,6%	8,0%	8,2%	11,5%	9,6%
Beschut	14,1%	12,9%	14,4%	19,0%	15,1%
Groen	23,1%	10,6%	14,3%	19,7%	16,9%
FTE Detachering	82,8	82,8	81,3	80,3	81,8
FTE Beschut	108,8	105,6	104,5	103,4	105,6
FTE Groen	45,6	45,8	45,8	44,8	45,5

Het gemiddelde (ongewogen) ziekteverzuimpercentage voor 2019 is 13,9%. In 2018 was dit 13,2%. Ten opzichte van het landelijk gemiddelde verzuim bij SW-bedrijven in 2019 (14,1%, bron: SBCM, 'Landelijke verzuimcijfers SW-bedrijven') is dit 0,2 procentpunt lager.

1.3.2 Aantallen WSW ultimo 2019

In onderstaande tabel is het aantal Wsw – werknemers van de stichting opgenomen in aantal personen, fte's en se's ultimo december 2019. Het verschil tussen een fte en een se wordt bepaald door de mate van handicap. Een Wsw-geïndiceerde die is ingedeeld in de arbeidshandicap 'ernstig' telt daarbij als 1,25 (1 fte = 1,25 se). Voor deze medewerkers wordt 25% meer dan de standaard rijkssubsidie ontvangen. Er is een onderscheid gemaakt tussen werknemers in detachering en begeleid werken, aangezien deze laatste categorie feitelijk een arbeidscontract met een externe werkgever onder verband van een Wsw-loonkostensubsidie heeft.

Stand WSW per 31 december 2019 Stichting Werkprojecten Oldenzaal*			
	Personen	FTE	SE
Beschut	128	103,4	108,2
Groen	47	44,8	45,9
Detachering	90	80,3	82,8
Begeleid werken	5	3,9	3,9
Totaal	**270**	**232,3**	**240,8**

* Dit is exclusief 1 inactieve persoon (0,79 fte, 0,99 se).

1.3.3 Verloop Wsw

In de volgende tabel wordt het verloop weergegeven van de Wsw-medewerkers binnen de Stichting Werkprojecten Oldenzaal. In de tabel is de beginstand en vervolgens de instroom, uitstroom, en ten slotte de eindstand zichtbaar gemaakt. Sinds januari 2015 stromen geen nieuwe mensen meer in de Wsw in. In onderstaande tabel wordt met instroom bedoeld Wsw-medewerkers die bijvoorbeeld van een functie bij beschut naar een functie van groen gaan.

Verloop stichting Werkprojecten Oldenzaal 2019				
Onderdeel	**SE 1 januari 2019**	**Instroom 2019**	**Uitstroom 2019**	**SE ultimo december 2019**
Beschut	115,1	3,8	10,7	108,2
Groen	48,3	1,3	3,6	46,0
Detachering	83,7	3,5	4,5	82,8
Begeleid werken	3,9	0,0	0,0	3,9
Totaal bij SWO	**251,0**	**8,6**	**18,8**	**240,8**

1.4 Doorkijk naar 2020

1.4.1 Participatiewet

Op 1 januari 2015 is de nieuwe Participatiewet in werking getreden. Door deze nieuwe wet is er geen nieuwe instroom meer in de Wsw. De huidige Wsw - werknemers met een dienstbetrekking behouden hun wettelijke rechten en plichten.

1.4.2 Rijksbijdrage

Met ingang van 2017 behoren de onderlinge verrekeningen (tussen gemeenten) tot het verleden. De verdeling van het voor de Wsw-uitvoering beschikbare macrobudget wordt vanaf 2017 gebaseerd op het nieuwe Wsw-statistiekkenmerk 'betalende gemeente'. Door het beschikbare macrobudget te verdelen op basis van het kenmerk betalende gemeente hoeft er nauwelijks meer verrekend te worden. Verrekening vindt enkel nog plaats in situaties waarin een werknemer gaat verhuizen naar een gemeente buiten het schapsverband én daar ook in Wsw-verband aan de slag gaat, waarbij deze verrekening zich beperkt tot de (resterende) maanden van het jaar waarin die verhuizing plaatsvindt.

1.4.3 Uitvoering Wsw

Beoogd wordt de huidige doelgroep Beschut terug brengen tot een groep die werkelijk en blijvend aangewezen is op Beschut werken binnen vier muren. Dit wordt bereikt door ontwikkeling van de medewerkers en het realiseren van doorstroom naar Werken op locatie, individuele detachering/groepsdetachering en begeleid werken. Daarnaast is er sprake van natuurlijk verloop. Verder wordt ingezet om het werk zo effectief en efficiënt als mogelijk te organiseren.

Om deze doelstelling te realiseren hebben de colleges van de gemeenten Oldenzaal en Losser gezamenlijk de organisatie en uitvoering van Beschut werk voor de huidige doelgroep van de Wsw alsmede de (financieel) administratieve taken, HRM-administratie en HRM-advies voor de gehele Wsw - doelgroep van de gemeenten sedert 1 januari 2015 bij het Wsw-bedrijf Larcom B.V. belegd. Daarnaast is voor SWO per 1 januari 2018 een bedrijfsleider aangesteld. Hiermee wordt beoogd om meer focus aan te brengen op het bedrijfsresultaat Wsw. Daarvoor wordt ingezet op:

- Verlaging van het ziekteverzuim
- Meer doorstroming van beschut naar detachering
- Hogere detacheringsvergoedingen

1.4.4 Begroting 2020

De totale lasten in de primitieve begroting 2020 van de stichting bedragen ruim 7,7 miljoen. De stichting heeft een begroot tekort van ruim € 1,6 miljoen. Dit tekort wordt gedekt door een bijdrage van de gemeente. De uitgaven bestaan voor zo'n € 7,6 miljoen uit salariskosten en loongerelateerde kosten. Door de sterfhuisconstructie nemen de salarislasten jaarlijks af evenals de rijksbijdrage.

De coronacrisis waar we momenteel in verkeren, heeft geen invloed op de begroting van SWO. De detacheringsopbrengsten zullen lager uitvallen dan begroot omdat een deel van gedetacheerde medewerkers niet zijn of haar reguliere uren kan werken. Echter, de detacheringsopbrengsten staan in de begroting van de gemeente en niet in de begroting van SWO.

2. Jaarrekening 2019

2.1 Balans per 31 december 2019

ACTIVA		Ultimo 2019		Ultimo 2018	
Vaste activa					
Financiële vaste activa			*36.787*		*35.568*
•	Vorderingen (leningen / voorschotten aan werknemers)	36.787		35.568	
Totaal vaste activa			**36.787**		**35.568**
Vlottende activa			*461.444*		*340.443*
Kortlopende vorderingen					
•	Openstaande debiteuren	1.406		2.974	
•	Vordering UWV Wtl	81.602		114.300	
•	Vordering UWV comp transitiever	237.873		223.169	
•	Vordering Stg PWRI	1.054		0	
•	Vordering op de gemeente Oldenzaal	139.509		0	
Liquide middelen			524.539		*1.093.153*
•	Banksaldi	524.539		1.093.153	
Totaal vlottende activa			**985.983**		**1.433.596**
Totaal generaal			**1.022.770**		**1.469.164**

PASSIVA		Ultimo 2019		Ultimo 2018	
Eigen vermogen			*0*		*0*
•	Algemene reserve	0		0	
•	Resultaat na voorstel bestemming	0		0	
Voorzieningen			*11.852*		*161.498*
•	Transitievergoedingen	11.852		161.498	
Kortlopende verplichtingen			*1.010.918*		*1.307.666*
•	Schulden aan leveranciers	23.158		19.452	
•	Belastingen	292.999		230.913	
•	Overige schulden	694.761		1.057.301	
Totaal passiva			**1.022.770**		**1.469.164**
Totaal generaal			**1.022.770**		**1.469.164**

2.2 Staat van baten en lasten over 2019

	Begroot 2019	Realisatie 2019	Realisatie 2018	Verschil werkelijk / Begroot 2019
Rijkssubsidie Wsw	6.388.600	6.407.503	6.637.580	-18.903
Totaal ontvangen rijkssubsidie	**6.388.600**	**6.407.503**	**6.637.580**	**-18.903**
Salariskosten Wsw	7.427.060	7.608.658	7. 565.728	-181.599
Overige personeelskosten Wsw	56.800	90.842	93.402	-34.042
Totaal salariskosten Wsw	**7.483.860**	**7.699.500**	**7.659.130**	**-215.640**
Subsidieresultaat Wsw	**1.095.260**	**1.291.997**	**1.021.550**	**-196.738**
Algemene kosten	88.400	85.005	74.468	3.395
Totaal algemene kosten	**88.400**	**85.005**	**74.468**	**3.395**
Resultaat voor bijdrage	**-1.183.660**	**-1.377.003**	**-1.096.018**	**-193.343**
Bijdrage gemeente Oldenzaal (subsidieresultaat en restantresultaat)	1.183.660	1.377.003	1.096.018	193.343
Totaal Resultaat	-	-	-	-

Bovenstaand overzicht geeft het negatieve totaalsaldo (€ 1.377.003,-) van de stichting conform de administratie van de stichting weer. Dit is de optelsom van het subsidieresultaat (€ 1.291.997,-) en de algemene kosten (€ 85.005,-).

De realisatie 2019 laat een negatiever resultaat zien t.o.v. de bijgestelde begroting 2019 van € 193.343. T.o.v. de realisatie 2018 is het resultaat met € 280.985,- verslechterd.

In 2019 is € 14.704,- meer aan transitievergoedingen uitgekeerd dan in de voorziening was opgenomen. De vordering op het UWV voor compensatie van deze uitkeringen is met hetzelfde bedrag verhoogd. Dit is beide in de salarislasten meegenomen. Verder is een tegemoetkoming in de loonkosten (Lage-inkomensvoordeel) van € 81.602,- overeenkomstig de voorlopige beschikking van de Belastingdienst in de salarislasten verwerkt.

2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling in de jaarrekening

2.3.1 Algemeen

De stichting heeft de jaarrekening opgesteld volgens de richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven (RJ 640). De jaarrekening is opgemaakt op 24 juni 2020. De jaarrekening is opgesteld in hele euro's, tenzij anders vermeld.

2.3.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winst wordt genomen op moment van realisatie. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het betreffende boekjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum.

Alle accountantskosten die gemaakt moeten worden en gaan worden om de jaarrekening over een boekjaar te controleren, worden toegerekend aan het boekjaar waar deze betrekking op hebben.

In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Wij zijn van mening dat de jaarrekening op basis van de continuïteitsveronderstelling kan worden opgemaakt.

2.3.3 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Stichting Werkprojecten Oldenzaal voert namens de gemeente Oldenzaal diverse taken en verantwoordelijkheden uit met betrekking tot de uitvoering van de Wsw. Deze zijn op 25 maart 2014 vastgelegd in een overeenkomst van opdracht. In deze overeenkomst is onder andere vastgelegd dat de gemeente Oldenzaal de financiële eindverantwoordelijkheid voor de stichting heeft. Gelet op de inhoud van de overeenkomst van opdracht is de balans opgesteld na verwerking van het voorstel tot resultaatbestemming.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord zodra zij als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Uitgaven en waardevermindering worden als kosten verantwoord als zij onvermijdbaar en voorzienbaar zijn.

Activa

Kortlopende vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen hun reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd, na aftrek van eventuele voorzieningen tegen oninbaarheid.

Liquide middelen

Deze worden tegen nominale waarde opgenomen. Deze liquide middelen zijn ter vrije beschikking van de stichting. Er is geen kredietfaciliteit afgesloten.

Passiva

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

Voorziening

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Grondslagen voor de staat baten en lasten

Voor de staat van baten en lasten wordt er onderscheid gemaakt tussen de functionele en categoriale indeling. Het overzicht wordt getoond op basis van een functionele indeling.

2.4 Toelichting op de balans

2.4.1 Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2019	Uitgaven	Aflossing	Boekwaarde 31-12-2019
Vorderingen				
- Fiets privé	35.568	25.950	25.077	36.441
- Voorschotten	0	7.686	7.340	346
Totaal	**35.568**	**33.636**	**32.417**	**36.787**

Op basis van de cao regeling is vastgelegd dat Wsw-werknemers gebruik kunnen maken van een fiets privé regeling. Deze kunnen ze aflossen via hun salaris, vakantiedagen of betaling met hun eindejaarsuitkering gedurende een periode van maximaal 36 maanden.

2.4.2 Vlottende activa

Kortlopende vorderingen

	31-12-2019	1-1-2019
Openstaande debiteuren	1.406	2.974
Vordering UWV Wtl	81.602	114.300
Vordering UWV compensatie transitievergoedingen	237.873	223.169
Vordering Stg PWRI	1.054	0
Vorderingen op de gemeente Oldenzaal	139.509	0
Totaal	**461.444**	**340.443**

De vordering op de gemeente Oldenzaal ad € 1.377.003,- bestaande uit het nog af te rekenen subsidieresultaat van € 1.291.997,- en een bijdrage van gemeente Oldenzaal van € 85.005,- in de overige kosten is gesaldeerd met de verplichting aan de gemeente a.g.v. de teveel ontvangen voorschotten, zodat per saldo een vordering op de gemeente resteert van € 139.509,- (zie tabel 2.4.2).
De vordering ten aanzien van de compensatie transitievergoedingen uit hoofde van langdurige arbeidsongeschiktheid kan worden ingediend per 1 april 2020 bij het UWV. Ook is alsnog op basis van de huidige regelgeving een vordering opgenomen voor reeds in 2015, 2016 en 2017 uitbetaalde transitievergoedingen.

Liquide middelen

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 1-1-2019
Banksaldi	524.539	1.093.153
Totaal	**524.539**	**1.093.153**

Het saldo wordt aangehouden bij de BNG Bank.

2.4.3 Vlottende passiva

Kortlopende schulden en vlottende passiva

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 1-1-2019
Resterende looptijd < 1 jaar		
Kortlopende schulden:		
- Openstaande crediteuren	23.158	19.452
- Vakantiegeld verplichting	303.601	301.191
- Verlofuren verplichting	295.743	288.186
- Af te dragen loonheffing	292.999	230.913
- Overige schulden	94.466	467.924
Totaal kortlopende verplichtingen en overlopende passiva	**1.009.967**	**1.307.666**

De posten "Vordering op de gemeente Oldenzaal" (zie 2.4.2) en "Overige schulden" (zie 2.4.3) zijn gesaldeerd. Dit betekent dat de verplichting van de gemeente aan de stichting i.v.m. het negatieve (subsidie)resultaat verrekend wordt met de vordering van de gemeente op de stichting i.v.m. de teveel ontvangen voorschotten (€ 1.377.002,- -/- € 1.237.493,-). Op 31 december 2018 resteerde een verplichting aan de gemeente van € 466.401,-.

In de berekening van de saldo van de uitstaande verlofuren verplichting is een percentage van 19,91% sociale lasten meegenomen (2018: 19,1%). Echter voor de verlofdagen wordt in 2019 tevens gerekend met VT en EJU (+ 11,75%).

2.4.4 Voorzieningen

	Stand per 1-1-2019	Dotatie	Ontrekking	Vrijval	Stand per 31-12-2019
Voorzieningen:					
- Transitievergoedingen	161.498	18.170	164.349	3.466	11.853
Totaal voorzieningen	**161.498**	17.170	**164.349**	**3.466**	**11.853**

Er is in 2018 een voorziening gevormd voor de nog te betalen transitievergoedingen ad. € 161.498 aan een achttal medewerkers. Het gaat om medewerkers met een zogenaamd 'slapend' dienstverband. Bij beëindiging van hun dienstverband hebben ze recht op een transitievergoeding. De omvang van de voorziening is berekend op basis van de rekenregels van de rijksoverheid. In december 2019 zijn 7 van deze dienstverbanden afgewikkeld. Per 31 december 2019 staat 1 dienstverband nog open als zijnde nog af te wikkelen in 2020.
De uitbetaalde transitievergoedingen en nog te betalen transitievergoedingen worden gevorderd bij het UWV ter hoogte van de uitbetaalde transitievergoedingen

In deze jaarrekening is geen verplichting/voorziening gevormd voor opgebouwde jubileumaanspraken die in de toekomst (cao SW 2015-2018: bij 25 en 40 jaren diensttijd) mogelijk tot uitbetaling komen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt (2019: € 16.085,-, 2018: € 21.025,-, 2017: € 16.605,- en 2016: € 14.005,-). Deze wijze van verantwoorden past bij doelstellingen van de primaire activiteiten van de stichting, gericht op het behouden dan wel het bevorderen van de arbeidsbekwaamheid van de werknemer mede met het oog op het kunnen gaan verrichten van arbeid onder normale omstandigheden (onvoldoende belang).

2.4.5 Niet in de balans opgenomen regelingen en verplichtingen

Aanbesteding Beschut

In 2014 heeft er een aanbestedingstraject plaatsgevonden voor uitvoering Beschut. Deze opdracht is gegund aan Larcom B.V. Het betreft een 3 jarig contract met ingangsdatum 1 januari 2015. Met een optie tot verlenging van 3 maal een jaar. Stichting Werkprojecten Oldenzaal heeft voor 2020 het contract met Larcom B.V. opnieuw voor de duur van één jaar verlengd.

Juridische claims

Op het moment van het opstellen van deze jaarrekening zijn er geen lopende procedures of voorzienbare claims tegen Stichting Werkprojecten Oldenzaal.

2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

2.5.1 Algemene kosten

In de volgende tabel worden de algemene exploitatiekosten voor 2019 weergegeven.

Algemene kosten	Werkelijk 2018	Begroot 2019	Werkelijk 2019	Saldo
Kosten betalingsverkeer SWO		0	342	-342
Kosten accountant	27.688	30.000	35.272	-5.272
Kosten Ondernemingsraad	3.852	5.000	7.605	-2.605
Juridische advies arb.rechtelijke zaken	4.521	2.000	0	2.000
Kerstpakketten		0	14.000	-14.000
Overige kosten regie	24.921	31.400	27.787	3.579
WKR personeelskosten	13.486	20.000	52.535*	-32.535
Totaal	**74.468**	**88.400**	**137.541**	**-49.141**

**In "2.2 Staat van baten en lasten over 2019" maken deze kosten onderdeel uit van de salarislasten SW.*

De overschrijding op de post accountantskosten 2019 is het gevolg van de afrekening 2018.

2.5.2 WNT-verantwoording 2019

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Werkprojecten Oldenzaal (SWO). Het voor SWO toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000,- (algemeen bezoldigingsmaximum).

SWO kent alleen topfunctionarissen met een bezoldiging lager dan € 1.700,- (de vrijwilligersvergoeding zoals gedefinieerd door de Belastingdienst). In onderstaande tabel staan de leidinggevende en toezichthoudende topfunctionarissen van SWO.

Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. J. H. Dijkstra	Bestuurder
Dhr. P. G. Welman	Voorzitter RvT
Mevr. E. C. Zinkweg	Lid RvT
Dhr. R. G. H. Christenhusz	Lid RvT

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

2.5.3 Subsidieresultaat van de stichting

In onderstaande tabel worden de subsidieresultaten per kwartaal weergegeven van de afdelingen Beschut, Groen en Detacheringen.

Subsidieresultaat SWO per kwartaal	1ste kw.	2ste kw.	3ste kw.	4ste kw.	Totaal
Loonkosten Beschut	781.530	778.565	728.985	647.465	2.936.545
Loonkosten Groen	340.484	362.100	350.568	306.019	1.359.171
Loonkosten Detachering	629.997	664.419	628.718	575.469	2.498.603
Vakantiegeld Beschut	49.030	47.237	45.479	105.366	247.113
Vakantiegeld Groen	21.120	21.920	21.594	48.770	113.404
Vakantiegeld Detachering	39.132	40.745	39.849	90.132	209.858
Eindejaarsuitkering Beschut	22.662	22.906	21.791	37.251	104.610
Eindejaarsuitkering Groen	9.855	10.605	10.077	18.394	48.932
Eindejaarsuitkering Detachering	18.266	19.023	19.188	33.947	90.423
Reiskosten Beschut	1.864	2.451	1.840	17.537	23.692
Reiskosten Groen	1.358	1.341	1.377	7.513	11.590
Reiskosten Detachering	4.083	4.337	3.870	15.615	27.905
Overige kosten Beschut	0	2.155	140	8.283	10.578
Overige kosten Groen	0	2.070	2.100	1.016	5.186
Overige kosten Detachering	2.305	5.015	1.025	3.547	11.892
Lasten SWO	**1.921.687**	**1.984.889**	**1.876.600**	**1.916.323**	**7.699.500**
Rijksbijdrage uit het Gemeentefonds	1.601.876	1.601.876	1.601.876	1.601.876	6.407.503
Baten SWO	**1.601.876**	**1.601.876**	**1.601.876**	**1.601.876**	**6.407.503**
Subsidieresultaat	**319.812**	**383.014**	**274.725**	**314.447**	**1.291.997**

Eindejaarsuitkering Wsw

Aan de medewerker wordt op zijn verzoek een onbelaste aanvullende vergoeding voor de reiskosten woon-werkverkeer verschaft. De aanvullende vergoeding wordt gefinancierd door het afzien van (een deel van) de bruto loonwaarde van de eindejaarsuitkering. De in deze jaarrekening met fiscaal uitgeruilde eindejaarsuitkeringen samenhangende bedragen bedragen € 243.965,- (2018: € 242.868, 2017: € 251.287,- en 2016: € 257.763,-) en zijn onder de Loonkosten verantwoord.

Rijksvergoeding (structureel karakter)

Met de invoering van de Participatiewet zijn de middelen voor de Wsw opgenomen in de Integratie-uitkering Sociaal Domein. Er is geen sprake meer van een specifieke uitkering met bijbehorende SiSa-verantwoording. De verdeling van deze taakstelling wordt nu met behulp van blijfkansen omgezet naar de verdeling van de verwachte resterende Wsw-SE's in het budgetjaar. De Wsw-statistiek levert de gegevens voor het bepalen van de blijfkansen.

De stichting heeft maandelijks een voorschot ontvangen van de gemeente Oldenzaal. De hoogte van dit voorschot is gebaseerd op de middelen die voor de uitvoering van de Wsw in de Integratie-uitkering sociaal domein zijn inbegrepen, na aftrek van de aan buitengemeenten (andere werkvoorzieningsschappen) over te hevelen middelen voor in Oldenzaal woonachtige Wsw'ers die daar een dienstverband hebben.

In de Septembercirculaire 2019 is de Rijksbijdrage 2019 bepaald op € 6.408.000,-. Deze is in de Decembercirculaire voor 2019 niet meer aangepast.

2.5.4 Pensioenregeling PWRI

Een Wsw - werknemer bouwt vanaf de dag dat hij in dienst komt zijn pensioen op bij PWRI. Deze pensioenregeling betreft een middelloonregeling. Het PWRI maakt gebruik van verschillende beleggingscategorieën, zoals aandelen, obligaties en vastgoed.

In januari 2019 was de dekkingsgraad van het PWRI 110,9% en in december 2019 was dit 105,5%. Het PWRI gaat uit van de gemiddelde dekkingsgraad over twaalf maanden in plaats van elke maand apart. Deze gemiddelde dekkingsgraad wordt de 'beleidsdekkingsgraad' genoemd. Door het gemiddelde van twaalf maanden te nemen verandert de dekkingsgraad minder snel.

2.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum. De huidige coronacrisis heeft geen invloed op de balans van SWO ultimo 2019.

3. Overige gegevens

3.1.1 Controleverklaring

4. Lijst van gebruikte afkortingen

F	
FTE	Fulltime-equivalent
P	
PWRI	Pensioen Werk en (re) Integratie
S	
SE	Standaard Eenheden
SiSa	Single information en Single audit
SWO	Stichting Werkprojecten Oldenzaal
W	
WNT	Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen in publieke en semipublieke sector
WSW	Wet Sociale Werkvoorziening