

Jaarstukken 2020

Gemeenschappelijke Regeling

Gesubsidieerde Arbeid

Kop van Noord-Holland

Flynth Audit B.V
Gewaarmerkt d.d.

15 april 2021

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden 

15-4-2021

INHOUD	blz.
Jaarverslag	
- programmaverantwoording	3
- paragrafen	4 t/m 5
Jaarrekening	
- Balans per 31 december 2020.....	6 tm 7
- Overzicht van baten en lasten	8 tm 9
- Grondslagen voor de waardering en resultaat bepaling.....	10 tm 12
- Toelichting op de balans	13 tm 14
- Toelichting op overzicht van baten en lasten.....	15 tm 18
- Toelichting resultaat.....	19
Bijlage	
- Verantwoording subsidies 2020 door gemeenten verstrekt aan de GRGA	20

Bij de jaarstukken van Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland (verder: "de GR") is een jaarverslag toegevoegd. Het verslag voldoet aan de gestelde eisen en omvat geen zaken die direct met de bedrijfsvoering en uitvoering van de Wsw en Beschut Werken samenhangt. De reden daarvan is dat Probedrijven N.V. de Wsw en de regeling Beschut Werken in mandaat voor de gemeenten uitvoert.

Verantwoordingsinformatie subsidies Wsw en Beschut Werken 2020

De financiering van de Wsw is een onderdeel van de re-integratie-uitkering van het Sociaal Domein. De Wsw valt onder de Participatiewet die vanaf 1 januari 2015 is geïntroduceerd. Voor de Wsw wordt het budget berekend en toegekend door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Het budget is niet geoormerkt. In de GRGA is een rechtmatigheids-protocol vastgesteld dat voorziet in de verantwoording van subsidies die deelnemende gemeenten aan de GRGA verstrekken.

Door de onafhankelijke accountant is ten behoeve van de gemeenten een nog te ontvangen Assurancerapport afgegeven bij de verantwoordingsinformatie "rechtmatigheidsprotocol ten behoeve van verantwoording van subsidies Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland".

Hiermee geeft de onafhankelijke accountant aan dat de verantwoordingsinformatie "rechtmatigheidsprotocol ten behoeve van verantwoording van subsidies GRGA" de prestatie-indicatoren over 2020 juist weergeeft. De juiste weergave geldt in alle van materieel belang zijnde aspecten. De relevante prestatieindicatoren zijn in deze jaarstukken opgenomen.

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Doelstelling

1. De doelstelling van de GRGA omvat de integrale uitvoering van de Wsw en Beschut Werken en de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen.
2. De uitvoering van beleid zoals door gemeenten is geformuleerd ten behoeve van de uitvoering van projecten in het kader van de Participatiewet.

Bereikte resultaten

De uitvoering van de Wsw en Beschut Werken wordt verricht door Probedrijven N.V. in mandaat van de GR. Probedrijven heeft activiteiten in divisies georganiseerd. Binnen de divisies wordt de re-integratie en begeleiding van personen in Begeleid Werken en detacheren uitgevoerd. In het kader van de doelstelling mensen naar reguliere werkgevers te begeleiden worden cliënten systematisch gevolgd en wordt onderscheid gemaakt naar "blijver", "groeier" en "vertrekker".

In onderstaand overzicht wordt de begroting van de GR voor de Wsw vergeleken met de realisatie in 2020. In onderstaande overzicht zijn buitenpoorters die gerealiseerd worden door gemeenten buiten de regio niet opgenomen.

gemeente	afpraak in Se	realisatie in Se
Den Helder	223,52	215,73
Hollands Kroon	102,89	98,66
Schagen	159,48	160,52
	485,89	474,91

Een soortgelijk overzicht wordt hieronder voor de regeling Beschut Werken weergegeven. Daarbij is door het Rijk bepaald dat de ultimostand op 31 december leidend is als maatstaf of gemeente de realisatie hebben ingevuld.

gemeente	taak ultimo in fte	realisatie op 31 december in fte
Den Helder	45,00	26,33
Hollands Kroon	16,00	15,05
Schagen	15,00	13,99
	76,00	55,37

Paragrafen

Het BBV schrijft een aantal verplichte paragrafen voor.
De paragrafen welke op de GR van toepassing zijn worden vermeld.

Weerstandsvermogen

De weerstandscapaciteit van de GR is beperkt en wordt beleidsmatig beperkt gehouden. Het Algemeen Bestuur voert het beleid om het eigen vermogen tot een minimum te beperken. Voorzover geen verplichting bestaat gelden voor uitvoering beschikbaar te stellen, worden middelen teruggestort naar de gemeenten. Mochten gebeurtenissen leiden tot overschrijding van gebudgetteerde kosten, zullen deze primair worden gedekt door extra opbrengsten (subsidies). Secundair zullen deelnemende gemeenten een negatief exploitatietekort aanzuiveren. Daartoe hebben de gemeenten zich statutair verbonden. De belangrijkste reden dat geen weerstandsvermogen in de GR wordt aangehouden is dat het risico voor overschrijdingen beperkt is. De bedrijfsvoering en uitvoering van de regelingen vinden plaats in de verbonden partij Probedrijven N.V. De deelneming in Probedrijven is 50.000 euro.

Kengetallen

De solvabiliteit van de GRGA bedraagt 2.1%. Dit relatief lage percentage is het gevolg van de beperkte omvang van het weerstandsvermogen dat wordt aangehouden. De current ratio is 1,00,

Financiering

De kredietlimiet van het rekening-courantsaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt 500.000 euro. De GR is verplicht tot schatkistbankieren. Het drempelbedrag is gesteld op 250.000 euro. Indien hogere bedragen op rekening worden aangehouden, wordt het bedrag boven de 250.000 euro afgeroomd en onder de rekening van 's Rijks schatkist aangehouden.

Middelen worden aangehouden in liquiditeiten (bij de BNG op een bankrekening) zonder verdere beleggingen in aandelen of derivaten met het doel voldoende middelen beschikbaar te hebben voor uitvoering van het programma.

De GR heeft in 2020 voldaan aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Voor de kasgeldlimiet geldt een maximum van 8,2% van het begrotingstotaal, uitgerekend 1.408.514 euro. De netto vlottende passiva die in aanmerking komt voor de berekening is 781.000 euro. Er wordt aan de norm voldaan.

De GR heeft geen langlopende leningen afgesloten of lopen. Het openbaar lichaam voldoet daarmee aan de renterisiconorm (het risico is nihil).

Bedrijfsvoering

De uitvoering van de Wsw werd in 2020 verricht door Probedrijven N.V. in mandaat van de GR.

Probedrijven N.V. heeft activiteiten in divisies georganiseerd. Binnen de divisies wordt de reïntegratie en begeleiding van personen in Begeleid Werken en detacheren uitgevoerd. In het kader van de doelstelling mensen naar reguliere werkgevers te begeleiden worden cliënten systematisch gevolgd en wordt onderscheid gemaakt naar blijver, groeier en vertrekkers. Voor verdere informatie wordt u verwezen naar de jaarstukken van Probedrijven N.V.

Verbonden partijen

De gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen hebben een bestuurlijk belang in de Gemeenschappelijke Regeling gesubsidieerde arbeid Kop van Noord-Holland (GR).

De GR heeft een 100% deelneming in Probedrijven N.V. De vestigingsplaats van Probedrijven N.V. is Schagen.

Het openbaar belang dat hiermee wordt behartigd is de uitvoering van de Wsw in mandaat en sociale regelingen die in het kader van de Participatiewet in opdracht van de gemeenten worden uitgevoerd.

In het begrotingsjaar 2020 hebben zich geen veranderingen voorgedaan in het belang dat de GR in Probedrijven N.V. heeft.

Relevante financiële kengetallen van Probedrijven N.V.:

(bedragen in duizenden euro's)	31-12-2020	31-12-2019
Eigen vermogen	8.343	7.339
Vreemd vermogen	1.988	1.670
Resultaat	1.004	345-

Risicoparaagraaf

De deelnemende gemeenten hebben ingestemd met een werkconvenant. Dit houdt in dat deelnemende gemeenten gesubsidieerde arbeid ondersteunen door het gunnen van een bepaalde hoeveelheid werk en omzet aan Probedrijven NV. Dit convenant is in 2017 door de gemeenten voor onbepaalde tijd bekrachtigd.

Verder hebben de gemeenten besloten de regeling Beschut werken en Duurzaam aan het werk via de GR door Probedrijven N.V. te laten uitvoeren. Daardoor wordt de uitstroom van de Wsw door natuurlijk verloop deels gecompenseerd door nieuwe instroom. Dat heeft zowel positieve gevolgen voor het aantal sociale arbeidsplaatsen in de regio, als voor de exploitatie en uitvoering, omdat voor een deel schaalvoordelen kunnen worden behouden.

In februari 2021 is er een onderhandelingsakkoord voor de nieuwe cao Aan de slag. De gevolgen, ook financieel, zijn nog niet in kaart te brengen. Het is in ieder geval goed nieuws dat onze mensen een cao hebben.

Een risico is dat de gerealiseerde loonkosten de subsidie overtreft.

In dat geval zijn de deelnemende gemeenten statutair verplicht het tekort aan te vullen.

De Wsw zal op basis van allocatie van middelen door het Rijk, worden gefinancierd uit de re-integratie uitkering van

het Sociaal Domein. Dat betekent dat voor de uitvoering van de huidige programma's, door de bezuinigingen op het integrale participatiebudget en dus de Wsw, door korting op middelen door de Rijksoverheid, minder middelen beschikbaar zijn.

Voor ramingen willen we u verwijzen naar de begroting van de GR 2020.

In 2017 zijn afspraken tussen gemeenten in de Kop van Noord-Holland gemaakt over samenwerking in het kader van het sociaal domein. In dat verband is het volgende van belang.

Op 17 juli 2017 is door de gemeenten in de Kop van Noord Holland het 'Convenant intergemeentelijke samenwerking arbeidsparticipatie' bekrachtigd. Het convenant is het resultaat van meerdere jaren beleidsontwikkeling binnen de regio en geeft weer op welke wijze tussen de deelnemende gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen onderling, de komende jaren met de GRGA en Probedrijven willen omgaan. Het convenant bevestigt de opdracht aan de GRGA en Probedrijven de Wsw en Beschut Werken uit te voeren.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Kop van Noord-Holland hebben in 2020 besloten om blijvend banen met loonkostensubsidies te realiseren.

Het gaat om maximaal 600 duurzame banen. Probedrijven voert de banen uit. Deze opdracht is tot stand gekomen na de pilot LKS (loonkostensubsidie) die in samenwerking met gemeenten en Probedrijven is uitgevoerd. Het is de bedoeling om de structuur en de financieringsafspraken die zijn gemaakt in stand te houden en de komende vijf jaar de samenwerking verder vorm te geven en te monitoren.

De belastingdienst heeft het standpunt ingenomen dat de GRGA niet vennootschapsbelastingplichtig is. De GRGA heeft namelijk geen onderneming als grondslag.

Verder heeft de belastingdienst beschikt dat de GRGA en Probedrijven NV fiscaal voor de Btw een fiscale eenheid vormen. Voor uitvoering van deze fiscale eenheid zijn procedures tussen de NV, GRGA en deelnemende gemeenten afgestemd.

Met de invoering van de Wnra en de verruiming van het begrip ambtenaar in de ambtenarenwet 2017 worden de Wsw-ers ambtenaar. Dit ondanks de duidelijke keuze in de Wsw die in het verleden gemaakt is om Wsw-ers een andere rechtspostie te geven dan ambtenaren. De consequenties hiervan zijn dat alle Wsw-ers zich moeten houden aan strengere integriteitsregels die gelden voor ambtenaren en de ambtseed moeten afleggen. Voordeel van de GRGA is dat werknemers al een integriteitsprotocol hebben ondertekend die gelijkwaardig is aan die van de ambtenaren. Belangenorganisatie Cedris is bezig met de VNG om tot een praktische oplossing te komen.

De GRGA heeft in het boekjaar 2020 te maken met het Coronavirus. Dit Coronavirus zal niet van invloed zijn op de continuïteit van de GRGA. Immers de gemeenten staan borg voor de salariskosten van de medewerkers in de GRGA. De maatregelen omtrent het Coronavirus worden gecoördineerd vanuit Probedrijven. Deze aanpak is te vinden de rapportage van Probedrijven.

Ondertekening jaarrekening

Aldus opgemaakt

Datum:-06-2021

Aldus vastgesteld

Datum:-06-2021

JAARREKENING**BALANS PER 31 DECEMBER 2020***(in duizenden euro's)*

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
FINANCIËLE VASTE ACTIVA		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
1- deelnemingen	50	50
	<u>50</u>	<u>50</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:		
2- Vorderingen op openbare lichamen	2.210	1.960
Liquide middelen:		
3- Banksaldi	<u>165</u>	<u>238</u>
	2.375	2.198
Totaal	<u><u>2.425</u></u>	<u><u>2.248</u></u>

BALANS PER 31 DECEMBER 2020*(in duizenden euro's)*

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
PASSIVA		
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
4 Algemene Reserve	50	50
5 Resultaat voor bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>
	50	50
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
6 Overige schulden	2.375	2.198
Totaal	<u><u>2.425</u></u>	<u><u>2.248</u></u>

Overzicht van baten en lasten*(in duizenden euro's)*

	<u>Werkelijk 2020</u>	<u>Begroting 2020</u>	<u>Werkelijk 2019</u>
Baten			
1 Gemeentelijke subsidie Wsw intern	12.915	13.641	13.407
2 Gemeentelijke subsidie Wsw BW	1.146	1.123	1.096
3 Gemeentelijke subsidie Wsw Buitengem.	0	0	0
4 Gemeentelijke subsidie Beschut Werk	1.419	2.396	1012
5 Gemeentelijke subsidie Participatie LKS	234		
6 Subsidie Participatie Marine	140		
7 Voorschot ID-banen	17	17	16
8 Incidentele baten	1	0	0
Totaal	<u>15.872</u>	<u>17.177</u>	<u>15.531</u>

Overzicht van baten en lasten*(in duizenden euro's)*

	<u>Werkelijk 2020</u>	<u>Begroting 2020</u>	<u>Werkelijk 2019</u>
Lasten			
10 Loonkosten Wsw Intern	12.489	13.230	12.987
11 Loonkostensubsidie Wsw BW	1.146	1.123	1.096
12 Loonkostensubsidie Wsw Buitengemeente	0	0	0
13 Loonkosten Beschut werken	1.419	2.396	1.012
14 Loonkosten Participatie LKS	234		
15 Loonkosten Participatie Marine	140		
16 Collectief vervoer	368	345	346
17 Declaratie ID-banen	17	17	16
18 Controlling	9	9	8
19 Secretaris en beleidsondersteuning	30	30	32
20 Bestuurskosten	1	2	0
21 Kosten Wsw-panel	5	10	7
22 Accountantskosten	12	12	12
23 Diverse kosten	2	3	15
24 Incidentele lasten	0	0	0
Totaal	<u>15.872</u>	<u>17.177</u>	<u>15.531</u>
	<u>Werkelijk 2020</u>	<u>Begroting 2020</u>	<u>Werkelijk 2019</u>
Baten	15.872	17.177	15.531
Lasten	15.872	17.177	15.531
Resultaat voor bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties	0	0	0
Resultaat na bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Overige algemene dekkingsmiddelen zijn niet van toepassing.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING EN RESULTAAT BEPALING

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Het openbaar lichaam Gemeenschappelijke Regeling voor gesubsidieerde arbeid Kop van NH is gevestigd te Schagen. De organisatie is onder nummer 57587264 ingeschreven bij de Kamer van Koophandel.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen 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.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en dergelijke. Voor vakantiedagen wordt rekening gehouden met een verplichting van aantal uren resterend verlof vermenigvuldigd met het uurtarief ultimo 2020 per medewerker.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Balans

Bij het opstellen van de jaarrekening wordt het algemeen geldende toerekeningsbeginsel in acht genomen volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken.

Leningen aan deelnemingen

De leningen aan deelnemingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Programmarekening

Algemeen

Voorzover 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 verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

TOELICHTING OP DE BALANS*(in duizenden euro's)***ACTIVA****VASTE ACTIVA**31-12-202031-12-2019**FINANCIËLE VASTE ACTIVA****KAPITAALVERSTREKKINGEN AAN DEELNEMINGEN**

1 Deelnemingen

5050

Dit betreft een 100 % deelneming van de GR in Probedrijven NV.
Op 26 februari 2020 heeft een statutaire naamwijziging plaats
gevonden van Noorderkwartier NV naar Probedrijven NV.

VLOTTENDE ACTIVA**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar**

2 Vorderingen op openbare lichamen

2.2101.960

Facturen gemeenten BTW 49

UWV LIV 272

UWV transitievergoedingen 11

UWV ZW 20

Schatkistbankieren 1399

Gemeenten verlof 459

LIQUIDE MIDDELEN

BNG

165238

3 Banksaldi

165238

TOELICHTING OP DE BALANS*(in duizenden euro's)*

<u>PASSIVA</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
EIGEN VERMOGEN	50	50
<p>Dit betreft de algemene reserve als financieringsbron voor de deelneming in Probedrijven N.V. Dit vermogen wordt niet uitgekeerd aan de gemeenten, omdat de kaspositie anders per saldo negatief zou worden. (AB vergadering d.d. 25 juni 2015)</p>		
5 Resultaat voor bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>
<p>NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN 1 JAAR</p>		
Schuld aan deelnemende gemeenten	1.181 *	734
Belastingdienst loonheffing december	385	390
Belastingdienst Omzetbelasting 4e kw	46	40
Probedrijven NV	210	557
Reservering verlof WSW / Beschut Werk	459	423
Nog te betalen overige kosten	<u>94</u>	<u>54</u>
6 Overige schulden	<u>2.375</u>	<u>2.198</u>

*) De korte schuld aan de gemeente betreft voor 1681.000 euro een subsidieoverschot dat conform het bestuursbesluit in 2021 teruggestort zal worden naar de gemeenten.
Op dit subsidieoverschot is al een voorschot betaald van € 500.000 resteert dus € 1.181.000.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN BELANGRIJKE FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

Reservering vakantiegeld WSW / Beschut Werk	410	424
---	-----	-----

Met ingang van 1 januari 2018 vormt de GRGA met Probedrijven N.V., Probedrijven D&B B.V en Proschoon B.V. een fiscale eenheid voor de BTW. Als gevolg hiervan zijn de rechtspersonen ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door combinatie verschuldigde omzetbelasting.

De GRGA heeft in het boekjaar 2020 te maken met het Coronavirus. Dit Coronavirus zal niet van invloed zijn op de continuïteit van de GRGA. Immers de gemeenten staan borg voor de salariskosten van de medewerkers in de GRGA.

Toelichting op overzicht van baten en lasten*(in duizenden euro's)***Paragraaf begrotingsrechtmatigheid**

In onderstaand overzicht staan de gerealiseerde overschrijdingen van de gebudgetteerde kosten.
De GR heeft hier tijdig budgetaanpassingen voor aangevraagd.

(bedragen x 1.000)	realisatie	bijgesteld budget	begroting	overschrijding
16 Collectief vervoer	368	370	345	

BATEN**Gemeentelijke subsidie Wsw**

- 1 Gemeentelijke subsidie WSW intern
- 2 Gemeentelijke subsidie WSW BW
- 3 Gemeentelijke subsidie Wsw Buitengem.

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
	12.915	13.641	13.407
	1.146	1.123	1.096
	-	-	-
	14.061	14.764	14.503

Verklaring verschillen realisatie en begroting 2020

	realisatie in SE	begroot in SE	realisatie bedrag (in duizenden euro's)	begroot bedrag (in duizenden euro's)	verschil
Realisatie Wsw / GR*	427,32	438,28	12.915	13.641	726-
Beschut Werk	55,37	76,00	1.419	2.396	977-
subtotaal	482,69	514,28	14.334	16.037	
Buitengemeenten		0,00			
	482,69	514,28	14.334	16.037	

* In het gerealiseerde bedrag zijn buitenpoorters opgenomen.

7 Voorschot ID-banen

Het verschil tussen de afrekening aan de werkgevers en de ontvangen subsidie van de gemeente zal worden terugbetaald aan de gemeenten.

Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
17	17	16

8 Incidentele baten

Afronding

1	0	0
---	---	---

Exploitatieresultaat

Resultaat van € 1.681 wordt vervolgens in mindering gebracht op de subsidies en derhalve altijd nihil.

0	0	0
---	---	---

LASTEN

Voor de volgende lasten wordt verwezen naar de toelichting op de baten. Deze baten worden door de GR conform afspraak aan Probedrijven N.V. voldaan.

-doorberekende gemeentelijke Wsw-subsidie Beg. Werken

-doorberekende gemeentelijke Wsw-subsidie Buitengem.

-doorberekende lonen en kosten ID-banen

10 LOONKOSTEN WSW INTERN

Lonen & salarissen

9.906	10.338	10.166
-------	--------	--------

Sociale lasten

1.724	1.913	1.901
-------	-------	-------

Pensioenlasten

829	879	856
-----	-----	-----

Overige personeelskosten

63	100	97
----	-----	----

Ontvangen ziekengeld

33-	0	-33
-----	---	-----

12.489	13.230	12.987
---------------	---------------	---------------

11 Loonkostensubsidie Wsw BW

Over 2020 zijn 47,59 SE WSW Begeleid Werken gerealiseerd.

1.146	1.123	1.096
-------	-------	-------

12 Loonkosten Wsw Buitengemeente

In 2020 is het net als in 2019 niet van toepassing geweest.

0	0	0
---	---	---

Toelichting ten behoeve van de Wet Normering Topinkomens

Van toepassing is maximum WNT-norm 201.000 Euro voor 2020 bij fulltime dienstverband.

bedragen x € 1		Dhr. J. de Moel
Functiegegevens		secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2020		1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte		0,42
(Fictieve) dienstbetrekking		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		40.185
Beloningen betaalbaar op termijn		N.v.t.
Subtotaal		40.185
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		84.420
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totale bezoldiging		40.185
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.

Gegevens 2019		Dhr. J. de Moel
Functiegegevens		secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2019		1/1 - 31/12
Deeltijdfactor 2019 in fte		0,27
(Fictieve) dienstbetrekking		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		31.326
Beloning betaalbaar op termijn		N.v.t.
Subtotaal		31.326
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		52.380
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totale bezoldiging 2019		31.326
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.

Gegevens 2020			
Naam topfunctionaris	Functie		
Dhr. S. van der Veek vanaf 21-9	Voorz DB en AB		
Dhr. P. Kos tot 21-9	Voorz DB en AB		
Mw. M. van Gent	Lid DB en AB vice-voorz		

In 2020 geen vergoeding ontvangen.

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
13 LOONKOSTEN BESCHUT WERKEN			
Lonen & salarissen	869	1.426	553
Sociale lasten	180	285	112
Ontvangen ziekengeld	123-		34-
Uitvoerings/begeleidingssubsidie	493	685	381
	1.419	2.396	1.012
14 LOONKOSTEN PARTICIPATIE			
Lonen & salarissen	208		
Sociale lasten	46		
Ontvangen ziekengeld	20-		
	234	-	-
15 LOONKOSTEN PARTICIPATIE MARINE			
Lonen & salarissen	135		
Sociale lasten	25		
Ontvangen ziekengeld	20-		
	140	-	-
16 COLLECTIEF VERVOER			
Collectief vervoer via Probedrijven georganiseerd.	368	345	346
Hogere kosten collectief vervoer door coronamaatregelen.			
17 DECLARATIE ID-banen			
Uitvoeringskosten ID-banen	17	17	16
18 CONTROLLING			
Dit betreft interne controle dat door derden wordt uitgevoerd.	9	9	8
19 SECRETARIS EN BELEIDSONDERSTEUNING			
De kosten van de secretaris en het ondersteunend secretariaat.	30	30	32
20 BESTUURSKOSTEN			
Dit betreft de kosten gemaakt ten behoeve van de bestuurders.	1	2	0
21 KOSTEN WSW-PANEL			
Dit betreft de kosten van het Wsw-panel.	5	10	7
Het Wsw-panel vertegenwoordigt de Wsw-medewerkers.			
22 ACCOUNTANTSKOSTEN			
Dit zijn de accountantskosten van.			
Flynhyh (jaarrekeningcontrole)	12	12	12
23 DIVERSE KOSTEN			
De overige kosten bestaan voornamelijk uit de verplichte fraude en beroving verzekering.	2	3	15
24 INCIDENTELE LASTEN	0	0	0

Het aandeel van de GR in het Emu saldo in het kader van houdbare overheidsfinanciën

In de wet houdbare overheidsfinanciën (wet Hof) worden de Europese normen verankerd voor de hoogte van de overheidsschuld en de jaarlijkse groei van de overheidsschuld. Die normen raken ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, omdat de gemeenteschulden en financieringstekorten van gemeenten meetellen in de overheidsschuld van Nederland. Overschrijding van de Europese norm zou uiteindelijk kunnen leiden tot Europese sancties voor Nederland.

Voor de bepaling van het aandeel van de GR in de schuld zijn de volgende factoren van belang: de (ontwikkeling van) de schuldpositie, de investeringen en de omvang van aanwezige vermogens. Het aandeel van de GR in het Emu-saldo heeft geen waarde.

De GR wordt voorgefinancierd en in principe dekken de inkomsten de uitgaven.

Indien in de realisatie onvoldoende dekking uit inkomsten is, zullen gemeenten een tekort aanzuiveren. Bij een overschot zal het positieve saldo naar gemeenten worden overgemaakt. De GR heeft geen investeringsprogramma.

Het aanwezige vermogen is een resultante van de deelneming in de verbonden partij Noorderkwartier NV en is per saldo geen schuld.

De GR maakt geen gebruik van aangetrokken of uitgezette leningen.

Toelichting resultaat

(in duizenden euro's)

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
Resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Resultaat 2020 ten opzichte van de begroting 2020

De afwijking tussen de begroting 2020 en het werkelijke resultaat is: 0

Op basis van het besluit op 26 maart 2015 wordt een subsidieoverschot terugbetaald aan gemeenten en als kortlopende schuld op de balans weergegeven.

Het resterende subsidieoverschot over 2020 dat als kortlopende schuld in de balans is opgenomen bedraagt	<u>1.681</u>
Totaal subsidieoverschot	<u>1.681</u>

In onderstaande overzicht worden de verschillen tussen de begroting en de programmarekening toegelicht:

- Hogere kosten collectief vervoer door corona.	23-
- Lagere loonkosten door per saldo lagere realisatie Beschut Werken.	977
- Onderreallsiatie WSW door meer uitstroom plus lagere loonkosten.	727
- Uit te betalen subsidieoverschot	<u>1.681-</u>
Totaal	<u>-</u>

Het openstaand verlof (459k) is als verplichting opgenomen in de balans met als tegenrekening personeelskosten.

Daar tegenover is een vordering op de gemeenten genomen met als tegenrekening subsidiebaten.

De verdeling van de uitkering aan gemeenten is op basis van het aantal Wsw-medewerkers per gemeente. per 31 december T-2.

Deze grondslag is gebaseerd op de grondslag die is vastgesteld in de begroting van de GR.

Aan de gemeenten is al een voorschot van dit subsidieoverschot verstrekt van in totaal € 500.000

Op dit moment loopt nog een voorstel om een deel van dit overschot te gebruiken voor de financiering van het LKS-project. Het AB zal zich hierover nog beraden.

Aldus opgemaakt:

Aldus vastgesteld:

Naam:

Functie:

Flynth Audit B.V
Gewaarmerkt d.d.

15 april 2021

Bijlage

Verantwoording subsidies 2020 door gemeenten verstrekt aan de GRGA

Indicator salarissen Wsw in dienst van de GRGA

gemeente	gemiddelde realisatie in Se	totaal bedrag bruto salariskosten inclusief werkgeverslasten
Den Helder	194,75	€ 5.559.033,00
Hollands Kroon	85,84	€ 2.592.512,00
Schagen	146,51	€ 4.337.105,00
Subtotaal	427,10	€ 12.488.650,00
Wsw-ers buiten regio gefinancierd door deelnemende gemeente	0,22	€ -
Wsw-ers gefinancierd door gemeenten buiten regio	0	€ -
Totaal	427,32	€ 12.488.650,00

Indicator Begeleid Werken per gemeente

gemeente	gemiddelde realisatie in Se	totaal bedrag loonkostensubsidie
Den Helder	20,76	€ 499.609,00
Hollands Kroon	12,82	€ 308.668,00
Schagen	14,01	€ 337.299,00
Totaal	47,59	€ 1.145.576,00

Indicator Beschut Werken per gemeente

gemeente	taakstelling	ultimo realisatie fte	gemiddelde realisatie fte	lasten inclusief uitvoeringskosten
Den Helder	45,00	29,58	26,33	€ 684.454,00
Hollands Kroon	16,00	15,23	15,05	€ 371.086,00
Schagen	15,00	14,45	13,99	€ 362.987,00
Totaal	76,00	59,26	55,37	€ 1.418.527,00

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland te Schagen gecontroleerd.

- **Oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening**
Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de lasten en baten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- **Oordeel met beperking inzake financiële rechtmatigheid**
Naar ons oordeel zijn de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 maart 2020 uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking'

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. het overzicht van baten en lasten over 2020;
3. toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de bijlage verantwoording subsidies 2020 door de gemeenten verstrekt aan de GRGA;

De basis voor ons oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 26 maart 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland 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.

De basis voor ons oordeel met beperking inzake de financiële rechtmatigheid

In de jaarrekening zijn voor EUR 368.000 (2019: EUR 346.000) lasten verantwoord met betrekking tot collectief vervoer waarbij is afgeweken van wet- en regelgeving omtrent aanbestedingsprocedures. Deze kosten kunnen daarom niet als rechtmatig worden aangemerkt.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 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.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- programmaverantwoording;
- paragrafen.

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening**

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directie is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 maart 2020.

In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie 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 de directie afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling te in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen 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 fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 maart 2020, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het toezichhoudend orgaan 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.

Amstelveen, 15 april 2021
Flynth Audit B.V.



drs. C.M. Dekker-Huige RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

