

Jaarstukken 2019



Inhoudsopgave

Managementsamenvatting	3
JAARVERSLAG	5
Programma Arbeidsmarkt	7
Programma Werkleerbedrijf	9
Programma Inkomen	12
Programma Schuldhulpverlening	15
Programma Bedrijfsvoering	17
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	21
Paragraaf financiering	21
Paragraaf verbonden partijen	23
Paragraaf bedrijfsvoering	23
Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	26
JAARREKENING	27
Waarderingsgrondslagen	28
Balans	30
Toelichting op de balans	31
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	35
Gebeurtenissen na balansdatum	36
Totaaloverzicht van baten en lasten met toelichting	37
Programma Arbeidsmarkt	38
Programma Werkleerbedrijf	39
Programma Inkomen	40
Programma Schuldhulpverlening	42
Programma Bedrijfsvoering	43
BIJLAGEN	
1: Kerncijfers	45
2: Overzicht van incidentele baten en lasten/onvoorzien	45
3: Taakvelden	45
4: Financiële bijdragen 2019 van gemeenten	46
5: Gegevens Wet normering topinkomens	48
6: SISA	49
7: Lijst van afkortingen	51
Vaststelling van de jaarrekening	52
Controleverklaring	53

Managementsamenvatting

Deze jaarstukken bevatten het jaarverslag en de jaarrekening. Hierin wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid, de bereikte prestaties en de middelen die daarvoor nodig waren.

De doelstellingen 2019 zijn samen te vatten in 2 hoofddoelstellingen: vermindering van het klantenbestand (en daarmee de tekorten op de Rijksvergoeding) en verbetering van het rendement van het Werkleerbedrijf.

In 2019 is samen met gemeenten gewerkt aan de Kadernota 2020-2022. De Kadernota bevat hoofdlijnen, beleid wordt dan jaarlijks verder in de begroting uitgewerkt. Eind 2019 is de Kadernota door de drie gemeenteraden vastgesteld. Uitvoering in 2019 is geweest in lijn van het Beleidsplan en het lopende Plan van Aanpak.

Klantenbestand

De daling van het klantenbestand is beter dan begroot: een daling met 171 klanten (begroot 154). Daarmee zijn minder burgers afhankelijk van inkomensondersteuning door Orionis en kunnen zelfstandig in hun bestaan voorzien.

De landelijke daling is harder gegaan dan verwacht. Daarmee is onze doelstelling om het 80 klanten beter te doen dan landelijk niet volledig gehaald: het resultaat is 53. Een prestatie van 53 beter dan landelijk betekent dat het tekort op de Rijksvergoeding daalt.

Werkleerbedrijf

Het rendement op het Werkleerbedrijf is niet verbeterd. Een structurele tegenvaller is het wegvallen van omzet met een hoger rendement waarvoor omzet met een lager rendement voor in de plaats komt. Een incidentele tegenvaller is het boekverlies op de verkoop van het pand Mercuriusweg. Dit boekverlies is acceptabel gezien de wegvallende kosten met ingang van 2020.

Financiën

Het financiële resultaat over 2019 is € 706.000 positief (*voor alle bedragen geldt: voordelig of nadelig ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting voor 2019*). Dit saldo is als volgt opgebouwd.

Totaal (bedragen * € 1.000)	begroot	realisatie	verschil	
Re-integratie	350	46	-304	Voordelig
Werkleerbedrijf	1.902	2.032	130	Nadelig
Inkomen	2.807	2.487	-320	Voordelig
Schuldhelpverlening	-232	-183	49	Nadelig
Bedrijfsvoering	-4.827	-5.088	-261	Voordelig
Totaal producten	0	-706	-706	Voordelig

Bij re-integratie zijn er minder kosten gemaakt voor inzet van instrumenten. Daarnaast is er een eenmalige subsidieverrekening ontvangen.

Binnen het Werkleerbedrijf is boekverlies bij verkoop onroerend goed de belangrijkste oorzaak.

Het resultaat op Inkomen wordt vooral veroorzaakt door hogere baten dan begroot op terugvordering en verhaal.

Opbrengsten bij schuldhelpverlening dalen door dalende aantallen leningen en budgetbeheer.

Binnen Bedrijfsvoering zijn diverse lasten lager dan begroot. Belangrijkste daarin is ICT, door een gunstige afrekening over voorgaand jaar.

Gemeentelijke bijdragen

Zowel de *reguliere exploitatiebijdrage* (€ 13,3 miljoen) als de *extra gemeentelijke bijdrage* (€ 4,5 miljoen) is opgenomen conform het begrote bedrag. Het jaarrekeningresultaat van € 706.000 wordt middels de resultaatsbestemming verdeeld.

Vlissingen, 3 juni 2020

S. Stroosnijder, voorzitter

Orionis Walcheren ondersteunt de inwoners van de Walcherse gemeenten op het gebied van werk, inkomen en schulden. Wij zijn ook de sociale werkvoorziening op Walcheren. Dat doen we met 200 ambtenaren en 650 collega's in ons werkleerbedrijf.



Resultaten 2019

Inwoners van de gemeenten Middelburg, Veere en Vlissingen kunnen bij ons terecht voor:

- Participatiewet-uitkering
- Bijzondere bijstand
- Minimaregelingen
- Schuldhulpverlening
- Beschutte werkplek

Wij helpen ze bij hun ontwikkeling en begeleiden ze naar werk. Als het nodig is, zorgen we tijdelijk voor een uitkering en schuldhulpverlening. Wij vinden het hierbij belangrijk om niet alleen de regels van de wet te volgen. We kijken ook naar wat dit betekent voor het leven van deze mensen.



INSTROOM TOTAAL: 806

- ▶ Jongeren tot 27 jaar
- ▶ Ouder dan 27



UITSTROOM TOTAAL: 1077

- ▶ Werk
- ▶ Overig (zoals samenwonen, verhuizing, studie)
- ▶ Handhaving

Klantenbestand Orionis Walcheren gedaald van 3073 naar 2902

Klant Contact Centrum

De medewerkers van het Klant Contact Centrum zijn het visitekaartje van onze organisatie. Zij beantwoorden de meeste vragen. In 2019 zijn:



3.900

sms'jes verstuurd om klanten aan hun afspraak te herinneren



51.000

telefoontjes ontvangen



42.000

waarvan gelijk geholpen



14.500

e-mails ontvangen



15.200

e-mails verstuurd

Werk

Onze collega's van afdeling Werk zijn de professionals bij het begeleiden naar werk. Zij weten wat er speelt op de arbeidsmarkt en wat werkgevers zoeken. Met een persoonlijke aanpak worden de klanten intensief begeleid.

477

Mensen kregen een parttime baan waardoor ze gedeeltelijk een eigen inkomen hebben en een plek veroverden op de arbeidsmarkt.

401

Mensen kregen een fulltime baan. Hierdoor verdienen ze een eigen inkomen en zijn ze niet meer afhankelijk van een uitkering.



Werkleerbedrijf

We zijn trots op ons Werkleerbedrijf. We bieden een veilige werkplek voor mensen die een aangepaste werkplaats nodig hebben. Mensen met een bijstandsuitkering voor wie een gewone baan nog een stap te ver is, kunnen via een re-integratietraject ook aan het werk in het Werkleerbedrijf.

re-integratietraject

i.v.m. beschut werk

30

werkleertraject

248

SW-afsluitverband

605

WERKZAAMHEDEN WERKLEERBEDRIJF:



Buitendienst



Graveren en foliesnijden



Mailing-service



Metaalbewerking



Monteren



Verpakken



Elektronica

Inkomen/uitkeringen

De medewerkers van Inkomen weten alles op het gebied van wet- en regelgeving rondom de Participatiewet. Ze beoordelen de aanvragen van klanten en zorgen voor de juiste betaling van de uitkering.

Orionis Walcheren keerde in 2019 €43.258.000 uit aan bijstandsuitkering aan gemiddeld 3007 klanten.

126

Het is belangrijk dat uitkeringen terecht worden betaald. Dit wordt gecontroleerd door handhaving. We hebben 126 uitkeringen stopgezet omdat mensen daar geen recht meer op hadden.

Met een extra steuntje in de rug kunnen mensen met een laag inkomen (dus ook mensen met een baan of andere uitkering) vaak iets beter meedoen in de maatschappij. 4787 inwoners van Walcheren hebben een aanvulling of toeslag gekregen door bijzondere bijstand en/of een minimaregeling.



Inkomen/schuldhelpverlening

Financiën op orde krijgen én houden is soms moeilijk. De collega's van schuldhulpverlening helpen bij het regelen van schulden. In 2019 hebben:

- **483** mensen zich gemeld voor schuldhulpverlening
- **145** mensen vroegen om hulp bij budgetbeheer
- **144** mensen werden geholpen met een schuldregeling

Het totale aantal klanten dat gebruik maakte van onze schuldhulpverlening in 2019 is **1137** klanten

! **Preventie is erg belangrijk.** Ons vroegsignalerings-team van schuldhulpverlening werkt samen met woningbouwverenigingen, energiemaatschappijen en zorgverzekeraar CZ als we vermoeden dat mensen financiële problemen hebben. We maken dan afspraken hoe we hier het beste mee kunnen omgaan zodat de situatie wordt aangepakt.



Dienstverlening

- ✓ Betrouwbaar
- ✓ Duidelijk
- ✓ Deskundig
- ✓ Snel
- ✓ Toegankelijk



! **NIEUW IN 2019:** automatische betaling (klanten hebben geen aanvraag hoeven doen) bijdrage Fonds cultuur sport en onderwijs aan mensen die hier recht op hadden. Dit hebben we automatisch aan **2419** inwoners betaald.



We verbeteren steeds meer onze digitale dienstverlening. Hierdoor zijn we onze klanten beter van dienst. Dankzij deze ontwikkelingen zijn klanten niet meer afhankelijk van onze openingstijden.

AANVRAGEN BIJSTANDSUITKERING



AANVRAGEN BIJZONDERE BIJSTAND & MINIMAREGELINGEN



Soms gaat het mis

KLACHTEN

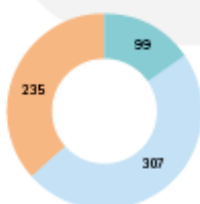
Wij nemen alle klachten serieus en zien ze als een tip waarmee we onze dienstverlening kunnen verbeteren. In 2019 hebben we 109 klachten ontvangen.



- 44 x handelen - Wat iemand doet of juist niet doet
- 7 x bejegening - Hoe de klanten worden behandeld
- 28 x communicatie - Wel of niet duidelijk
- 25 x wachttijd - Hoe lang het duurt
- 5 x privacy - Privacy / klantgegevens onbeschermd

BEZWAAR

Soms nemen we een beslissing waar de klant het niet mee eens is. Dat kan bijvoorbeeld gaan over een uitkering of over bijzondere bijstand. In 2019 hebben we 641 bezwaarschriften ontvangen.



- 99 gegrond (klant had gelijk)
- 307 ongegrond
- 235 afgewezen of om een andere reden niet in behandeling genomen

PRIVACY

Orionis Walcheren gaat zorgvuldig om met persoonsgegevens. Dat vinden we belangrijk en dat zijn we ook verplicht vanuit de Wet bescherming persoonsgegevens. In 2019 is het een paar keer mis gegaan.

- 4 Brieven zijn naar een verkeerd adres gestuurd.
- 10 E-mails zijn naar een verkeerd e-mailadres gestuurd.
- 1 Datalek is gemeld bij Autoriteit Persoonsgegevens omdat dit mogelijk een hoog risico had. (e-mailadressen zichtbaar voor alle ontvangers).

Samenwerking

Een goede samenwerking is belangrijk om goede resultaten te halen. Hierdoor kunnen we onze klanten beter begeleiden naar school of werk. Of ondersteunen bij geldzaken.

Hiervoor werken we veel samen met andere (overheids)organisaties.





Programma Arbeidsmarkt

Het programma Arbeidsmarkt bevat alle re-integratie activiteiten voor bijstandsgerechtigden en gerelateerde groepen. Gericht op uitstroom naar werk en als dat (nog) niet mogelijk is participatie.

Wat hebben we bereikt

Product re-integratie	Realisatie 2018	Begroot 2019-3	Realisatie 2019
Volledige uitstroom naar werk	473	414 klanten	401 klanten
Opbrengsten uit deeltijdwerk	€ 2,33 mln	€ 2,50 mln	€ 2,39 mln

Wat hebben we daarvoor gedaan

De doelstelling volledige uitstroom is nét niet volledig gerealiseerd. Dat komt grotendeels doordat de instroom van nieuwe klanten 14% minder was dan begroot. Als er minder mensen instromen, zijn er ook minder mensen te bemiddelen naar werk. Ook heeft de aanpak aan de poort ervoor gezorgd dat 17 klanten zijn bemiddeld naar werk voordat de uitkeringsaanvraag was toegekend. Anderzijds bleek de groep klanten die in 2019 opnieuw beoordeeld zijn op arbeidsvermogen minder mogelijkheden voor betaald werk te hebben dan verwacht.

De opbrengsten uit deeltijdwerk zijn € 110.000 lager dan begroot, terwijl 113 klanten extra naar deeltijdwerk zijn bemiddeld dan begroot. Enerzijds hebben we meer klanten die nog geen betaald werk hadden kunnen helpen aan een deeltijdbaai. Anderzijds hebben we klanten die al een deeltijdbaai hadden kunnen helpen aan een nieuwe of aanvullende baan, waardoor ze onafhankelijk zijn geworden van de uitkering. Daarnaast is een groep klanten die deeltijd aan het werk was volledig terug gevallen in de uitkering. Deze groep gaan we opnieuw bemiddelen naar (deeltijd) werk.

In 2019 hebben we verder geïnvesteerd in het in beeld brengen van de arbeidsmogelijkheden van onze klanten. De afstand van de klant tot werk wordt groter. Echter zijn werkgevers gezien de krapte op de arbeidsmarkt ook meer bereid om mensen met een grotere afstand tot werk aan te nemen. Daarom stemmen wij de interventies die worden ingezet voor klanten continu af op aansluiting naar de arbeidsmarkt. Hierdoor blijven interventies zo kort als mogelijk en worden uitstroomkansen maximaal benut.

Wat heeft het gekost

Re-integratie (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Drb. pers. en werkinfra	4.484	246	4.223	0	4.415	125	4.358	50
loonkosten doelgroep	183		284		230		268	
overige re-integratie	1.110	22	1.024	16	782	16	575	168
Rijksvergoedingen		5.334		5.339		5.370		5.371
Subtotaal	5.777	5.602	5.531	5.355	5.426	5.511	5.201	5.589
Doorrekening overhead	2.579	0	435	0	435		435	0
Totaal product	8.356	5.602	5.966	5.355	5.861	5.511	5.635	5.589
Saldo		-2.754		-611		-350		-46

Doorbelastingen personeel en werkinfrastructuur

Dit lagere subsidie vanuit de arbeidsmarktregio en de provinciale gelden leiden ook tot lagere lasten. Overigens schuiven de resterende subsidies dan door naar volgend jaar.

Loonkosten doelgroep

De loonkosten Beschut Werk zijn uiteraard afhankelijk van het daadwerkelijk aantal plaatsingen. In 2019 zijn voor zowel Middelburg als Veere het maximum aantal plaatsingen gerealiseerd, voor Vlissingen bijna het maximum.

Overige re-integratie

Bij plaatsingsvergoedingen komen de loonkostensubsidies hoger uit. Deze zijn direct ondersteunend aan uitstroom van klanten, en zijn bestemd ter tijdelijke compensatie van een lager arbeidsvermogen. De overige instrumenten, waaronder reiskosten, kinderopvang, opleiding etc., worden alleen ingezet indien noodzakelijk en komen lager uit.

De hogere opbrengst betreft ESF-subsidie over de periode 2017/2018, waarvan de eindafrekening begin 2020 definitief is geworden. Er was reeds een bedrag begroot en verwerkt in 2017/2018. Op basis van ervaringen met voorgaande afrekeningen is geen aanvullend bedrag begroot maar de eindcontrole en beschikking van SZW afgewacht. Uiteindelijk is de maximaal te behalen subsidie binnengehaald voor de regio Walcheren, wat voor Orionis leidt tot een nabetaling.



Programma Werkleerbedrijf

Het programma Werkleerbedrijf bevat de werkinfrastructuur. Het werkleerbedrijf is het middel om de doelgroepen bijstandsgerechtigden, Beschut Werk en Wsw te laten participeren en zich te ontwikkelen. Dit programma bevat ook de inkomensvoorziening Wsw.

Wat hebben we bereikt

Product werkleerbedrijf (WLB)	Realisatie 2018	Begroot 2019-3	Realisatie 2019
Uitstroom naar werk (fulltime of parttime) op ingezette werkleerplekken in het Werkleerbedrijf	35 %	50 %	27 %
Saldo WSW-lonen en Rijksvergoedingen	€ 2,68 mln negatief	€ 2,72 mln negatief	€ 2,72 mln negatief
Rendement stijging Werkleerbedrijf & detachering	€ 277.000	Daling € 25.000	Daling € 19.000

Wat hebben we daarvoor gedaan

Als we terugkijken op 2019 hebben we een bewogen jaar achter de rug. De resultaten zowel qua uitstroom als omzet hebben we niet kunnen waarmaken. Dit heeft ons tot inzicht gebracht dat het roer om moet. Dit hebben we beschreven in het rapport *Toekomstbestendig krimpen*. Hierin hebben we de situatie geanalyseerd en zijn er tien sporen uitgezet naar de toekomst. In 2020 worden de eerste stappen gezet om het werkleerbedrijf toekomstbestendig te maken.

Uitstroom

De toeristen weten Zeeland te vinden wat ervoor zorgt dat inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt hiervan profiteren, de meeste stromen uit in de dienstverlenende sectoren. In 2019 hebben we geconstateerd dat er in 2018 weinig tot geen kandidaten instroomden bij de Schilders, dit heeft erin geresulteerd dat we half 2019 de schildersopleiding hebben gestopt.

Daarnaast zagen we minder instroom bij de schoonmaak wat ervoor gezorgd heeft dat we externe schoonmaakobjecten hebben afgestoten. In 2019 zien we een trend dat er meer bijstands-gerechtigden in deeltijd uitstromen. Daarbij zien we dat er een andere doelgroep instroomt. Deze hebben een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Om deze groep beter te kunnen begeleiden is de Praktijk Oriëntatie getransformeerd naar een Praktijk Centrum. Op het Praktijk Centrum staat de individuele ontwikkelbehoefte centraal.

Rendementsverbetering

In plaats van een rendementsverbetering (oorspronkelijk begroot € 117.000 voordelig) is er een rendementsverslechtering geconstateerd. De netto omzet bleef achter omdat twee grote klanten de vraag naar hun product zagen teruglopen. Hierop is geacteerd door de focus te leggen op acquisitie. Met deze inspanning hebben we 100 nieuwe klanten weten te verwelkomen. Om aan onze leveringsverplichtingen te kunnen voldoen naar de gemeenten waren we gedwongen om werk uit te besteden naar de markt, wat tot meerkosten heeft geleid.

De verpakkingsafdeling heeft zich in een vechtersmarkt weten te onderscheiden als specialist in het in-, om- en verpakken van biologische producten. Hiervoor zijn we in 2019 gecertificeerd. Daarnaast is onze doelgroep nu getraind in BRC-8 (voedselveiligheid) wat inhoudt dat ze specialist zijn geworden in het veilig verpakken van voedsel en dat ze alles weten van food defence.

Het werkleerbedrijf in ontwikkeling

De buitendienst van Orionis Walcheren en de afdelingen “openbare ruimte” van de gemeenten op Walcheren hebben een rapport opgesteld waarin de vraag centraal stond: “hoe kunnen we gebruik maken van elkaars infrastructuur”. In 2020 zal er een samenwerkingsovereenkomst tussen deze vier partijen getekend worden. Op de valreep van 2019 is het gebouw Mercuriusweg verkocht, wat resulteert in een verhuizing van de buitendienst begin 2020.

Het aantal fte Wsw is conform de verwachting gedaald met ruim 4%. Eind 2019 is het fte-aantal 500,3. Het aantal beschut werk is verder toegenomen tot 30 personen. Hiermee is de taakstelling bijna volledig gerealiseerd.

Wat heeft het gekost

Werkleerbedrijf (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Werkinfrastructuur	5.430	5.564	5.664	5.473	5.499	5.180	5.693	5.243
Wsw-doelgroep	17.162	14.487	16.561	13.474	16.785	14.072	17.156	14.443
Doorbel. re-integr.	-1.411		-1.443		-1.443		-1.443	
Subtotaal	21.181	20.051	20.782	18.947	20.841	19.252	21.406	19.687
Doorrek. overhead	2.901	0	313	0	313		313	0
Totaal product	24.082	20.051	21.095	18.947	21.154	19.252	21.718	19.687
Saldo		-4.031		-2.148		-1.902		-2.032

Werkinfrastructuur

Het negatieve resultaat op de lasten wordt grotendeels veroorzaakt door de verkoop van het pand Mercuriusweg. Dit heeft geleid tot een eenmalige afboeking, omdat de verkoopprijs lager lag dan de boekwaarde. Met ingang van 2020 vallen de lasten van huisvesting Mercuriusweg volledig weg. De boekwaarde van het pand bedroeg per verkoopdatum € 761.000. De verkoopprijs was € 662.500 per 2 december 2019. In deze prijs is het gebruik tot eind april 2020 verdisconteerd. Het uiteindelijke boekverlies bedraagt € 99.000. Het pand stond sinds 2011 te koop. Gezien de wegvallende vaste lasten is dit boekverlies acceptabel.

Daarnaast is het niet gelukt om de kosten van het leegstaande deel Poortersweg (Kringloop) te dekken middels andere verhuuropbrengsten. De totale gebruikskosten komen daardoor € 64.000 hoger uit dan begroot.

Eind 2019 is de aanbesteding van het wagenpark gegund aan een lokale ondernemer op Walcheren. De financiële effecten hiervan vallen in 2020.

De netto-omzet komt € 67.000 hoger uit dan de (bijgestelde) begroting. Ten opzichte van de primaire begroting komt de omzet daarentegen € 178.000 lager uit. Als gevolg van minder opdrachten van enkele grote opdrachtgevers is de omzet achtergebleven. Hier is vervangende omzet voor gezocht, deze heeft echter een lager rendement.

WSW-doelgroep

De hogere lasten en hogere baten bij de Wsw-doelgroep hebben te maken met de afwikkeling van de transitievergoeding. Na een uitspraak van de Hoger Raad in november en de kamerbrief van de Minister begin december is er meer duidelijkheid gekomen over de transitievergoeding die uitbetaald wordt aan werknemers en de compensatievergoeding die werkgevers hiervoor ontvangen. Vanwege wijzigende regelgeving per 1 januari is ervoor gekozen om de meeste dienstverbanden van langdurig zieken te beëindigen per 31 december onder uitbetaling van een transitievergoeding. In totaal is er in december € 383.000 aan transitievergoedingen betaald. Hiertegenover staat een verwachte compensatievergoeding die onder de baten is opgenomen van € 307.000. Daarnaast zijn er eenmalige vergoedingen vanuit UWV ontvangen wegens toegekende WIA-uitkeringen, € 64.000.



Programma Inkomen

Het programma inkomen bevat de inkomensvoorziening voor bijstandsgerechtigden en de activiteiten in het kader van handhaving. Daarnaast de verstrekking van bijzondere bijstand en minimaregelingen.

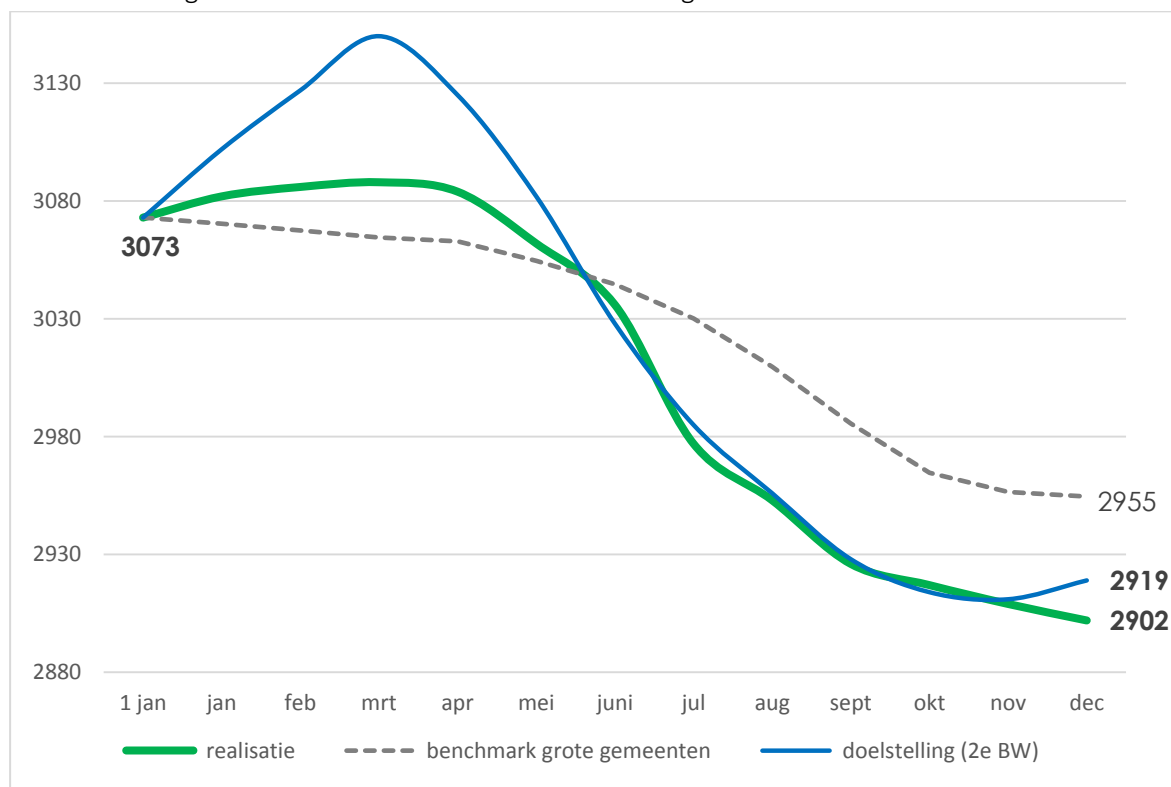
Wat hebben we bereikt

Product Inkomen	Realisatie 2018	Begroot 2019-3	Realisatie 2019
Door het PvA is de ontwikkeling van het klantenaantal positiever dan landelijke cijfers	133	80 klanten	53 klanten
Het klantenbestand per ultimo jaar	3073 175	2919 P-wet 175 overig	2902 P-wet 174 overig
Saldo uitkeringslasten en Rijksvergoedingen	€ 2,75 mln negatief	€ 2,94 mln negatief	€ 2,80 mln negatief
Van indiening aanvraag tot afhandeling: % < 4 wkn afgehandeld (wettelijk 8 weken)		90%	65%
Het aantal verstrekkingen bijzondere bijstand / minimabeleid is minimaal gelijk aan voorgaand jaar	10.136 klanten	10.136 klanten	10.399 klanten
Van indiening aanvraag bijz. bijstand / minimaregeling tot besluit: % < 6 weken	--	80 %	90 %

Wat hebben we daarvoor gedaan

Het klantenbestand Participatiewet is in 2019 gedaald met 171 klanten, dat is 17 meer dan begroot (154 begroot). Landelijk is de daling harder gegaan dan verwacht, waardoor niet het verschil van 80 is gerealiseerd. Uiteindelijk zijn we 53 klanten harder gedaald dan landelijk, waarmee we ons tekort op de Rijksvergoedingen verder verkleinen. De extra investering van het Plan van Aanpak is bij 53 klanten binnen 8 maanden terugverdiend in 2020.

De ontwikkeling van het klantenbestand in 2019 is als volgt:



	In de uitkering	Uit de uitkering	
Stand 1-1-2019	3073		De mutatie van 3073 naar 2902 bestaat uit een daling van 118 door de macro ontwikkeling en een daling van 53 als gevolg van extra inspanningen.
Instroom	906		
Uitstroom – door werk		401	
Uitstroom – door handhaving		126	
Uitstroom – overig		550	
Stand 31-12-2019	2902		

De afhandeling van aanvragen levensonderhoud duurde in het eerste halfjaar langer dan 4 weken. Er is gewerkt aan de optimalisering van dit werkproces. Over het tweede halfjaar is de realisatie 87%. Omdat het eerste halfjaar een stuk lager ligt komt het jaargemiddelde uit op 65%.

Het aantal verstrekkingen bijzondere bijstand en minimabeleid ligt iets hoger dan vorig jaar. Het bereik van de regelingen is daarmee gestegen. Nieuw is dat we in 2019 ruim 2000 aanvragen minimabeleid geautomatiseerd hebben toegekend op basis van de bij ons bekende gegevens. Deze klanten hebben geen aanvraag meer hoeven in te dienen voor het fonds Cultuur, Sport en Onderwijs.

Wat heeft het gekost

Inkomen (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Inkomensvoorziening Buig	49.078	45.022	48.609	43.966	46.474	43.509	46.379	43.769
Vangnetuitkering Buig		1.307		1.630		27		36
Inkomensvoorziening BBZ	366	385	350	355	350	355	428	407
Bijz.bijstand/minimareg.	5.401	5.402	5.648	5.648	5.648	5.648	5.453	5.453
overig	32	53	0	0	27	8	37	0
Extra bijdrage gemeenten		4.985		5.101		4.507		4.507
Subtotaal	54.877	57.154	54.607	56.699	52.499	54.054	52.296	54.172
Doorrekening overhead	4.538	0	4.381	0	4.362		4.362	0
Totaal product	59.415	57.154	58.988	56.699	56.861	54.054	56.659	54.172
Saldo		-2.261		-2.288		-2.807		-2.487

Inkomensvoorziening Buig en Vangnetuitkering

De uiteindelijke lasten komen iets lager uit dan begroot, € 95.000 voordelig. De opbrengsten vanuit terugvordering en verhaal komen hoger uit, € 213.000. Daarnaast kan de dotatie aan de voorziening voor oninbaar lager worden vastgesteld, € 42.000 voordelig.

De Vangnetuitkering komt iets hoger uit, deze betreft alleen Vlissingen.

Inkomensvoorziening BBZ

Dit betreft de inkomensvoorziening voor zelfstandigen, zowel voor levensonderhoud als kapitaalverstrekking. De uiteindelijke lasten komen hoger uit dan begroot (€ 78.000), de opbrengsten stijgen deels mee (€ 53.000) omdat de meeste kosten voor 75% worden vergoed door het Rijk.

Bijzondere bijstand / minimabeleid

De feitelijke uitgaven worden in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten op grond van de werkelijke betalingen. Deze blijven € 196.000 achter bij de begroting, en liggen per saldo licht hoger dan voorgaand jaar. De terugvorderingen van klanten komen € 64.000 hoger uit. Deze twee voordelen leiden er toe dat de bijdrage van de gemeenten € 260.000 lager worden vastgesteld, voor Orionis budgettair neutraal.

Overig

Hieronder vallen o.a. de kosten gemaakt voor inning van terugvorderingen (incassokosten) en kosten van de bezwarencommissie. De stijgende aantallen bezwaren leiden ook tot een groter aantal zittingen van de commissie.

Extra gemeentelijke bijdrage

De extra bijdrage is nodig om de tekorten op de Buig en de overige tekorten op verschillende onderdelen te dekken. De bijdrage is opgenomen conform het begrote bedrag. Een eventueel afwijkend saldo komt als saldo in de jaarrekening en wordt via de resultaatsbestemming verwerkt.



Programma Schuldhulpverlening

Het programma Schuldhulpverlening bevat alle (preventieve) interventies voor inwoners van Walcheren met problematische schulden, gericht op een duurzame schuldenvrije toekomst en financiële zelfredzaamheid.

Wat hebben we bereikt

Product Schuldhulpverlening	Realisatie 2018	Begroot 2019-2	Begroot 2019-3
Nog geen specifieke doelstellingen vastgesteld			

Wat hebben we daarvoor gedaan

Begin 2019 is de uitvoering van bewindvoering (wettelijke schuldsanering en beschermingsbewind) gestopt. Dit is overgedragen aan marktpartijen. Ook budgetbeheer is gedeeltelijk beëindigd. Wij doen dit alleen nog als dit ondersteunend is aan een ander product wat wij de klant aanbieden.

Het project Vroegsignalering is in 2019 gecontinueerd. Beide projecten, zowel Woongood als l'Escaut zijn inmiddels ook verlengd voor 2020.

Wat heeft het gekost

Schuldhulpverlening (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Bijdr. klanten/derden		230		206		121		116
Bijdrage gemeenten		111		111		111		67
Subtotaal	0	341	0	317	0	232	0	183
Doorrekening overhead	0	0	0	0			0	0
Totaal product	0	341	0	317	0	232	0	183
Saldo		341		317		232		183

In 2019 zijn de regelingen voor bewindvoering (WSNP en beschermingsbewind) afgebouwd in de eerste maanden. Over de eerste maanden zijn dan ook nog bijdragen van derden toegerekend. De bijdragen van derden komen daardoor incidenteel hoger uit dan begroot.

Verder is het aantal leningen en budgetbeheerregelingen gedaald. Dit leidt dan tot minder bijdragen van de klanten en van de gemeenten. Er zijn 25% minder nieuwe leningen verstrekt dan voorgaande jaren, het totale leningenbestand is met 15% gedaald. Het aantal budgetbeheerregelingen is gedaald met 32%.



Programma Bedrijfsvoering

Het programma Bedrijfsvoering betreft de uitvoering van de hiervoor genoemde programma's. Alle overheadkosten zijn opgenomen in dit programma. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.

Wat hebben we gedaan

Het voorgaande beleidsplan 2015-2018 liep eind 2018 af. In 2019 is samen met gemeenten gewerkt aan de Kadernota 2020-2022. De Kadernota bevat hoofdlijnen, beleid wordt dan jaarlijks verder in de begroting uitgewerkt. Eind 2019 is de Kadernota door de drie gemeenteraden vastgesteld. Uitvoering in 2019 is geweest in lijn van het Beleidsplan en het lopende Plan van Aanpak.

Wat heeft het gekost

Bedrijfsvoering (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelskosten	12.247		11.856		12.070		12.213	75
Overig	4.190	695	4.386	334	4.364	346	4.065	377
Doorbel. re-integratie	-2.488		-2.536		-2.536		-2.536	
Expl.bijdr. gemeenten		12.679		12.974		13.269		13.269
Subtotaal	13.949	13.374	13.706	13.308	13.898	13.615	13.743	13.721
Doorrekening overhead	-10.017	0	-5.128	0	-5.110		-5.110	0
Totaal product	3.932	13.374	8.578	13.308	8.788	13.615	8.633	13.721
Saldo		9.442		4.730		4.827		5.088
Reserveringen	0	204	0	0			0	0
Saldo na reserveringen		9.646		4.730		4.827		5.088

De overige kosten komen per saldo € 299.000 lager uit dan begroot. Dit is een optelsom van diverse onderschrijdingen en overschrijdingen.

De belangrijkste daarvan zijn:

- ICT € 150.000 voordelig. Belangrijkste post hierin is een terugbetaling vanuit het I&A Samenwerkingsverband van € 82.000 over 2018. Dit op basis van de afrekening voorgaand jaar. Daarnaast is voor mogelijke kosten voorkomend vanuit de AvG een bedrag opgenomen in de begroting, dit bedrag is niet volledig besteed. Een restant van € 31.000 valt vrij. Verder een voordeel op afschrijving ICT waarvoor nog geen vervangingsinvesteringen nodig waren.
- Huisvestingskosten € 47.000 voordelig. Deze voordelen ontstaan vooral op schoonmaakkosten door het verder terugbrengen van externe schoonmaak en op afschrijving van overige activa waarvoor nog geen vervangingsinvesteringen nodig waren.
- Overige kosten € 102.000 voordelig. De grootste afwijkingen daarin zijn BTW (€ 49.000 voordelig), communicatiekosten (€ 19.000 voordelig), postverzending (€ 34.000 voordelig) en leasekosten (€ 21.000 nadelig)

De exploitatiebijdrage dient ter dekking van de netto bedrijfsvoeringskosten. De bijdrage is opgenomen conform het begrote bedrag. Een eventueel afwijkend saldo komt als saldo in de jaarrekening en wordt via de resultaatsbestemming verwerkt.

Paragrafen

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemene reserve

De algemene reserve wordt aangehouden als bufferfunctie voor de directe en indirecte kosten. De algemene reserve mag maximaal 5% van de jaarlijkse directe en indirecte kosten bedragen. De stand per ultimo 2019 is – vooralsnog – nihil. Gezien het feit dat de reserve nihil is komen afwijkingen in de realisatie direct tot uiting in aanpassing van de gemeentelijke bijdrage.

Reorganisatievoorziening

Voor de totale kosten die samenhangen met de reorganisatie die in 2013 is doorgevoerd is een voorziening gevormd. Periodiek wordt de hoogte van deze voorziening getoetst en wordt een eventuele herziening meegenomen. De stand van de voorziening is per ultimo 2019 bedraagt € 386.000. Dit is van voldoende niveau om de uitgaven 2020 en verder te dekken. Verplichtingen lopen door t/m 2025.

Voorziening dubieuze debiteuren

Ten behoeve van de vorderingen die niet inbaar zijn is een voorziening dubieuze debiteuren gevormd. Afboekingen van vorderingen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Risicobeheersing

Risico's worden periodiek gemonitord, o.a. tijdens het opstellen van de jaarstukken en bij het opstellen van de begroting en van afdelingsplannen. Er vindt binnen Orionis geen centrale registratie van risico's plaats. De top-10 van risico's is in de risicoscan opgenomen. Dit betreft risico's die Orionis loopt en die zich op korte termijn (binnen 4 jaar) voor zouden kunnen doen. Na beheersmaatregelen en eventuele aanvullende maatregelen resteert een restrisico waarvan de mogelijke financiële gevolgen zijn ingeschat in de kolom "exposure", zie de tabel hieronder.

	Risico	Inc of Str	Beheersmaatregelen (vermijden, verminderen, overdragen, zelf dragen)	Aanvullende maatregelen	Exposure
1	Bestandsontwikkeling bijstand op Walcheren ongunstiger dan landelijk gemiddelde	Inc	---	Met meer inspanning zou het landelijk gemiddelde gehaald moeten worden.	€ 2.544.000 (5% afwijking +50% extra uitstroom)
2	Calamiteiten informatie- beveiliging: door o.a. hacking, phishing of ongeautoriseerd gebruik van onze systemen	Inc	Technische en software- matige maatregelen. Aansluiting IBD (infor- matiebeveiligingsdienst)	Bewustwording bij personeel	€ 900.000 (6% personeels- kosten: meerdere weken volledige uitval)
3	Achterblijvende netto- opbrengsten bij de begroting (productie en detachering)	Inc	Voldoende verschillende werksoorten in stand houden	Groei in minder conjunctuur- en concurrentiege- voelige werksoorten	Max € 517.000 (10% afwijking)

4	Mismatch tussen ontwikkeling Wsw-loonkosten en rijkssubsidie	Str	---	---	Max € 281.000 (2% afwijking op de loonkosten)
5	Frictiekosten Werkleerbedrijf wegens krimp	Inc	---	Meerjaren scenario's flexcontracten	€ 150.000
6	WW-risico: eigen risicodragers m.b.t. (nawettelijke) WW	Inc	---	---	Max € 133.000 (de niet begrote lasten reorganisatie)
7	Niet voldoen aan AVG, datalek	Inc	Aanstellen functionaris Gegevensbescherming	Voorlichting personeel fysieke maatregelen	€ 100.000 (inschatting)
8	Wijzigingen in (voorwaarden in) regelgeving	Inc	---	---	Max € 569.000 (1% van subsidie-omvang bijstand/Wsw)
9	Inzet van WSW-werkplekken voor kritische functies	Str	---	---	€ 107.000 gemiddeld per jaar
10	Agressie richting personeel	Inc	Bewustwording bij personeel, agressieprotocol, veiligheidsmaatregelen, training	Beveiliging in frontoffice	Max € 70.000 (1 fte ziekteverzuim)

Risico's en weerstandsvermogen

De totale exposure van incidenteel bedraagt € 4.983.000, en structureel € 388.000. Het bedrag aan incidentele risico's dient afgezet te worden tegen het eigen vermogen wat dient als buffer, het bedrag aan structurele risico's dient afgezet te worden tegen de financiële ruimte in de begroting. Het weerstandsvermogen is nihil in 2019. De financiële ruimte in de begroting 2019 is eveneens nihil, er is geen post "onvoorzien" opgenomen.

Geconstateerd kan worden dat zowel de structurele weerstandscapaciteit als de incidentele weerstandscapaciteit van Orionis niet toereikend is. Dit betekent dat, gezien het karakter van de gemeenschappelijke regeling, dit risico voor de deelnemende gemeenten komt.

Kengetallen BBV	JR 2018	Begr 2019	JR 2019
1a- Netto Schuldquote	22,0%	26,0%	21,1%
1b- Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	21,4%	25,5%	20,6%
2 - Solvabiliteitsratio	2,6%	0,0%	2,4%
3 - Structurele exploitatieruimte	- 1,0%	0,0%	0,6%

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Orionis Walcheren is gehuisvest op verschillende locaties.

- De hoofdvestiging aan de Oostsouburgseweg in Vlissingen. Dit gebouw is in eigendom. Hier is de frontoffice en de backoffice gevestigd alsook het werkleerbedrijf waar diverse werksoorten zijn gehuisvest.
- Een vestiging aan de Mercuriusweg in Vlissingen, waar tijdelijk de afdeling Buitendienst is gehuisvest. Ook heeft de Cliëntenraad hier hun kantoor. Dit gebouw is december 2019 verkocht. Aangezien de tijd tussen verkoop en passeren erg snel is gegaan, huren we het pand nog tot 30 april 2020, zodat we de ploegen kunnen verhuizen en het pand kunnen opleveren. Er is gekozen om de afdeling Buitendienst tijdelijk te verhuizen naar de Poortersweg 27, waar de huur september 2020 afloopt. In de tussentijd verwachten we dat er een geschikte structurele oplossing komt voor de huisvesting van de ploegen. De Cliëntenraad zoekt zelf naar vervangende kantoorruimte.
- Een vestiging aan de Poortersweg in Vlissingen, hiervan loopt de huur in september 2020 af.
- Daarnaast zijn er diverse kleine nevenlocaties die gehuurd worden ten behoeve van de afdeling Groen.

Alle installaties, kantoormeubilair en de meeste vervoermiddelen en ICT-apparatuur zijn in eigendom van Orionis Walcheren. Deze zijn geactiveerd tegen de aanschaffingsprijs en worden lineair afgeschreven conform de resterende levensduur.

Ten behoeve van het groot onderhoud van het gebouw Oostsouburgseweg in Vlissingen is een meerjarige onderhoudsplanung opgesteld. Voor het groot onderhoud is een voorziening gevormd.

Paragraaf financiering

Wettelijk kader

De Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) heeft als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van renterisico's. Het beheersen van risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm en het met een prudent karakter uitzetten van gelden en afsluiten van leningen. Daarnaast zijn gemeenschappelijke regelingen verplicht tot het hebben van een treasurystatuut. Het statuut heeft o.a. als oogmerk de kwaliteit van de uitvoering van de treasuryfunctie te verhogen alsmede de transparantie van het besluitvormingsproces te verbeteren.

Rentevisie

De rentevisie is gebaseerd op de verwachting dat de korte rente vooralsnog laag zal blijven maar wel in 2020 geleidelijk zal oplopen. Momenteel is de korte rente nog negatief. Daarom wordt voor de financiering maximaal gebruik gemaakt van kortlopende middelen. Zolang de korte rente lager ligt dan de debetrente op de rekening courant worden negatieve saldi op de rekeningcourant aangevuld met kortlopende kasgeldleningen.

Omzetting in 2019

Gezien de renteverwachtingen zijn per 1 augustus 2019 drie langlopende leningen omgezet in één nieuwe lening met eenzelfde hoofdsom en looptijd, tegen een lager rentepercentage.

De drie leningen hadden op het moment van omzetting een saldo van € 6.371.000 en een resterende looptijd van afgerond 25 jaar. Dit waren annuïtaire leningen met percentages van 4,33% tot 4,87%. De nieuwe lening is afgesloten voor hetzelfde bedrag en eenzelfde looptijd. Dit is een lineaire lening tegen 1,85%. In dit percentage is inbegrepen de resterende contractuele rente op de oude leningen, waarvan de rente nog 2½ tot 3½ jaar vast stond. De nieuwe rente van 1,85% is vast tot einddatum.

Kasstroom

De bevoorschotting vanuit de gemeenten voor programmalasten en exploitatie vindt halverwege de maand plaats. Om eventuele tijdelijke liquiditeitstekorten te overbruggen is een rekening-courant krediet afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot een maximum van € 6,5 miljoen. Ter overbrugging is in 2019 een aantal keer voor een korte periode (maximaal enkele weken) een kasgeldlening aangetrokken.

Kasgeldlimiet

Als wettelijke norm voor de kasgeldlimiet geldt 8,2% van het begrotingstotaal bij het begin van het jaar. De gemiddelde korte financiering wordt per drie maanden getoetst aan deze kasgeldlimiet. In 2019 is voldaan aan deze norm.

Uitzettingen / schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat alle overtollige geldmiddelen boven een bepaalde drempel verplicht bij het Rijk moeten worden uitgezet. Dit wordt dagelijks getoetst. Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal, € 698.000. Deze drempel wordt dagelijks getoetst en is in 2019 niet overschreden. Het verloop is opgenomen in de toelichting op de balans.

Financiering van de investeringsuitgaven

Ten behoeve van de huisvesting zijn leningen aangetrokken voor een totale waarde van € 19,5 miljoen. De uitstaande positie ultimo 2019 is € 17,2 miljoen. De looptijden zijn 20, 25 en 30 jaar. De rentepercentages liggen tussen 1,9% en 4,9%, deels lineair en deels annuïtair.

Ten behoeve van de overige investeringen zijn langlopende leningen aangetrokken. Deze hebben een looptijd van 10 of 20 jaar. De totale uitstaande positie bedraagt € 1,1 miljoen per ultimo 2019. De rente op deze leningen is 0,53% resp. 3,51%.

Renterisiconorm

Het doel van de renterisiconorm is het beheersen van de renterisico's op de vaste schuld (schuld met een rentetypische looptijd vanaf één jaar). Het renterisico op de vaste schuld mag de zogenaamde renterisiconorm niet overschrijden. De renterisiconorm bedraagt 20% van het begrotingstotaal, € 18,9 miljoen. Uit de onderstaande gegevens blijkt dat het renterisico op de vaste schuld ruim onder deze grens ligt.

- | | |
|---------------------------------|-------------|
| • Renteherzieningen (A) | € 0 |
| • Nieuw uitgezette leningen (B) | € 6.371.000 |

Vervroegde aflossing	€ 6.371.000
• Reguliere aflossingen (C)	€ 673.000
Renterisico op vaste schuld (A + laagste B, C)	€ 673.000

Toerekening van rente

De totale rentelasten bedragen in deze jaarrekening € 745.600. Deze zijn als volgt toegerekend:

Bedrag 2019	Reden	Toegerekend aan
€ 433.500	Betreft rente op leningen voor nieuwbouw werkleerbedrijf	Programma Werk, onderdeel werkinfrastructuur
€ 293.000	Betreft rente op leningen voor nieuwbouw kantoor	Programma Bedrijfsvoering (overhead)
€ 19.100	Overige rente, ter financiering van het benodigde werkkapitaal	Programma Bedrijfsvoering (overhead)

Aan eigen vermogen en voorzieningen wordt geen rente toegerekend.

Paragraaf verbonden partijen

Orionis heeft geen verbonden partijen.

Paragraaf bedrijfsvoering

Kadernota / Plan van Aanpak

In 2019 is het huidige beleid gecontinueerd inclusief het bestaande Plan van Aanpak. Dit richt zich op het in lijn brengen van het klantenbestand met de beschikbare Rijksvergoeding en op rendementsverbetering van het Werkleerbedrijf. Het Plan van Aanpak is mogelijk door de inzet van extra middelen.

In 2019 is samen met de gemeenten gewerkt aan het opstellen van een Kadernota 2020-2022. Deze Kadernota is ook door de Raden vastgesteld. Deze Kadernota dient als uitgangspunt voor het uitwerken van beleid in de begroting 2021 en d.m.v. een begrotingswijziging ook voor 2020.

Informatievoorziening

De planning&control cyclus voorziet in periodieke rapportages met betrekking tot de financiële en beleidsmatige voortgang. Tweemaandelijks wordt een dashboard verstrekt aan de Raden van de deelnemende gemeenten waarin de voortgang zichtbaar is en wordt toegelicht. Hieruit kunnen eventueel begrotingswijzigingen voortkomen. Begrotingswijzigingen worden ter zienswijze voorgelegd aan de Raden. Externe informatieverstrekking vindt plaats via de website, alsook de begroting en het jaarverslag.

Personeel

Een deel van de formatie wordt flexibel ingezet. Eind 2019 is de flexibele schil verkleind. Reden is dat nieuwe wetgeving met ingang van 2020 flexibele arbeid duurder maakt. Een andere reden is dat van de financiering Orionis een groter deel structureel is geworden.

In 2019 is een start gemaakt met het verbeteren van integrale dienstverlening. Dit door een herverdeling van taken en rollen en het organiseren van één aanspreekpunt voor de bijstandsklant. Afhankelijk van het onderwerp is dit een klantmanager Inkomen of een klantmanager Werk.

Informatiebeveiliging

In 2019 is veel aandacht geweest voor informatiebeveiliging, privacy en gegevensbescherming. De stand van zaken en te nemen stappen zijn goed in beeld en er ligt een actieplan ter uitvoering in 2020 om te voldoen aan de eisen van de *Baseline Informatiebeveiliging Overheden* (BIO).

We beschikken over een informatiebeveiligingsbeleid en een informatiebeveiligingsplan. Beide zijn geüpdatet in 2019, waarbij de BIO als richtlijn is gehanteerd. Het interne controleplan Suwinet is uitgevoerd in 2019 en zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd. Ook zijn externe audits gehouden m.b.t. DigiD en Suwinet.

In 2019 zijn er 42 signalen van datalekken geweest waarvan er één onder de definitie van datalek valt die gemeld moeten worden aan de Autoriteit Persoonsgegevens. Deze heeft niet tot sancties geleid. Als gevolg van de aandacht die intern aan dit onderwerp besteed is en een stijgend bewustzijn bij medewerkers stijgt ook het aantal meldingen.

ICT

De automatiseringsdiensten zijn uitbesteed aan de gemeente Vlissingen. Dit contract liep t/m 2018. In 2019 is een nieuwe overeenkomst gesloten met de gemeente Vlissingen voor onbepaalde tijd.

Om de primaire afdelingen maximaal te laten renderen is in 2019 veel aandacht besteed aan koppeling van de diverse systemen. Hiermee voorkomen we dat er klanten uit beeld raken en kan er efficiënter worden gewerkt. Dit draagt bij aan een goede klantdienstverlening.

De website voor klanten heeft een update gekregen zodat er meer mogelijkheden en gebruikersgemak zijn voor zowel burger als medewerker Orionis.

De verouderde telefooncentrale met weinig mogelijkheden is dit jaar vervangen door een nieuwe centrale met Skype for business. Deze nieuwe centrale biedt voordelen, zoals inzage in aan- en afwezigheid van medewerkers, groepsgesprekken, chatfunctie, op naam bellen etc.

Duurzaamheid

De aanbesteding van het wagenpark is eind 2019 afgerond en gegund. Januari 2020 zijn de leasecontracten getekend en gedurende 2020 zullen de bedrijfswagens gefaseerd vervangen worden. Alle auto's die elektrisch uitgevoerd konden worden zijn dat ook. Hiermee gaan we met 17 volledig elektrische auto's rijden. Het huidige wagenpark was flink verouderd en met dit nieuwe wagenpark zullen we dan ook de uitstoot drastisch verminderen.

Dienstverlening

Klantenparticipatie vindt plaats middels de Sociale Cliëntenraad Walcheren. Met de cliëntenraad is periodiek overleg gevoerd. Voor klachtenafhandeling is een klachtencoördinator aangesteld.

Orionis heeft een eigen bezwarencommissie ten behoeve van de Participatiewet, die conform de vastgestelde verordening opereert. Orionis is aangesloten bij de nationale Ombudsman.

Bezwaar en beroep

In 2019 hebben we 641 bezwaarschriften ontvangen. Dit is een stijging t.o.v. 2018 met 17%. Dit is te verklaren door een het feit dat er een groot aantal verzoeken tot dwangsommen wegens het niet tijdig beslissen zijn ingediend. Deze verzoeken zijn in 97% van de gevallen afgewezen omdat er wel op tijd is beslist. Verder is in 2019 het Project doelgroep Arbeidsontwikkeling uitgevoerd, dit heeft geleid tot beëindigingen wat weer extra bezwaarschriften oplevert.

Van de ingediende bezwaren is in 2019 17 % (gedeeltelijk) gegrond verklaard, dit wijkt niet veel af van 2018 waar dit 18% was. Er zijn 47 bezwaarschriften d.m.v. pre-mediation weer ingetrokken. Alle bezwaarschriften zijn in 2019 binnen de wettelijke termijn afgehandeld.

Klachten

In 2019 zijn er 109 klachten ingediend. Dit zijn er aanzienlijk meer (28) dan in 2018. Een deel hiervan wordt veroorzaakt door een “veelklager”, hij diende 11 klachten in. Verder blijft er een aantal klachten doordat we mensen die langer niet actief zijn geweest, weer in beweging gebracht moeten worden. De inhoud van de klachten is erg verschillend. 40% gaat over wat iemand wel of juist niet doet. Hoe wij communiceren (25%) is ook een belangrijk onderdeel van de klachten. Maar ook hoe lang het duurt voordat wij reageren (22%).

Van 24 klachten (22%) vinden wij dat wij het niet goed hebben gedaan. Terechte klachten dus. Dit is hoger dan het afgelopen twee jaar (17%). Soms antwoorden wij te laat op de vraag van de klant. Of we betalen zijn uitkering niet terwijl iemand wel recht heeft op zijn uitkering. Een aantal klachten kwam doordat medewerkers van Orionis Walcheren zich niet netjes gedragen hebben. Bijna een derde van de klachten lossen we samen op. Bij een aantal van deze klachten hebben wij het eerst niet goed gedaan. Maar uiteindelijk is de klant tevreden. In ruim 40% van de klachten hebben wij het goed gedaan.

Juridische procedures

Er zijn geen lopende juridische procedures ultimo 2019. Wel ondersteund Orionis de gemeenten Middelburg en Vlissingen bij hun lopende bezwaar- en beroepsprocedures m.b.t. de Rijksvergoedingen voor de uitkeringslasten, de BUIG.

Rechtmatigheid begrotingscriterium

Bij het programma Werk zijn de uitgaven € 564.000 hoger dan begroot. Hier staan ook hogere opbrengsten tegenover, € 435.000.

De twee belangrijkste onderdelen hiervan: in december 2019 uitbetaalde transitievergoeding van € 384.000, hiertegenover staat een verwachte compensatievergoeding van € 307.000. Daarnaast zijn er eenmalige vergoedingen vanuit UWV ontvangen wegens toegekende WIA-uitkeringen, € 64.000. Het tweede onderdeel betreft de verkoop van Mercuriusweg in december 2019, wat per saldo leidt tot een boekverlies van € 99.000.

De overschrijdingen konden niet gedurende 2019 gesignaleerd worden c.q. middels een begrotingswijziging nog verwerkt worden. Alle overschrijdingen passen binnen het door het Algemeen Bestuur uitgezette beleid.

Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Vanaf 2018 dienen effecten van het beleid toegelicht te worden door een vaste set van beleidsindicatoren op te nemen in de jaarstukken.

Naam indicator	Eenheid	Realisatie 2019
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	1,8
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	1,8
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 145
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	17% € 2,6 miljoen
Overhead	Kosten als % van totale lasten	49%

JAAARREKENING



Waarderingsgrondslagen

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.

Vaste activa

Waardering van (im)materiële activa en financiële activa vindt plaats tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. Op het moment dat een desinvestering (verkoop van het actief) plaats vindt wordt de boekwinst c.q. het verlies ten gunste/laste van het resultaat van het betreffende jaar gebracht.

Onder de Financiële activa worden deelnemingen opgenomen die zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Bij een negatieve vermogenswaarde wordt een voorziening gevormd.

Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verrekenprijzen, gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs. Waarderingsverschillen tussen standaard verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. Voor het risico van incurante voorraden wordt een voorziening in mindering gebracht.

De onderhanden werken worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, verminderd met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen. De vervaardigingsprijs omvat de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend alsmede een opslag voor de indirecte kosten.

Het gereed product wordt gewaardeerd tegen fabricagekostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de fabricagekostprijs. De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Voor het risico van incurante voorraden wordt een voorziening in mindering gebracht.

Debiteuren

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

Met betrekking tot de Rijksregelingen BBZ waar nog met een gebudgetteerde vergoeding van 75% wordt gewerkt is een correctie voor verrekening met het Rijk opgenomen.

Met betrekking tot de uitkeringsvorderingen op klanten wordt een voorziening voor oninbaarheid gevormd. Deze wordt in mindering gebracht op de balanspost debiteuren. De voorziening wordt jaarlijks statisch bepaald aan de hand van ervaringen van de afgelopen jaren. De waardering van de vordering is gebaseerd op de meest recente betaaldatum. Hierbij is een minimum percentage gehanteerd van 40% voor vorderingen waarop het afgelopen jaar nog betaald is, oplopend tot 100% voor vorderingen waarvan de laatste betaaldatum meer dan 5 jaar geleden is. Als uitzondering zijn vorderingen krediethypotheek alle gesteld op 20% oninbaar.

Liquide middelen, overlopende activa

Deze worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

De algemene reserve dient als buffer voor calamiteiten en het opvangen van tegenvallers in de exploitatie (programma Bedrijfsvoering). Deze reserve mag maximaal 10% van de gemeentelijke bijdragen bedragen. De programmareserve dient als buffer om schommelingen in de programmakosten en de Rijksvergoedingen daarvoor op te vangen (programma's Inkomen en Aanvullende Inkomensvoorziening). Deze reserve mag maximaal 5% van de programmalasten bedragen.

Het nog te bestemmen resultaat betreft het nog niet bestemde saldo van het afgesloten boekjaar. Aan het eigen vermogen wordt geen rente toegerekend.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Aan voorzieningen wordt geen rente toegerekend.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. Deze vaste schulden hebben een rente typische looptijd van een jaar of langer.

Flottende schulden, overlopende passiva

Deze schulden worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Resultaatsbepaling

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.

Netto-omzet

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

Grond- en hulpstoffenverbruik en uitbesteed werk

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van standaard verrekenprijzen. In voorkomende gevallen wordt de werkelijk betaalde prijs t.l.v. de exploitatie geboekt.

Overige posten

Al de overige posten zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Diversen

Voor jaarlijks terugkerende, aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume wordt in de balans geen verplichting opgenomen.

Pensioenen

Orionis Walcheren heeft een pensioenregeling. Deze regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan een pensioenuitvoerder, het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder' benadering. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het overzicht van baten en lasten verantwoord.

De dekkingsgraad van het ABP bedraagt ultimo 2019 volgens opgave van het fonds 97,8%. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de GR bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

De dekkingsgraaf van het pensioenfonds PWRI waaronder de Wsw-ers vallen bedraagt 105,5% per ultimo 2019 volgens opgave van het fonds.

Balans

ACTIVA	31 dec 2019	31 dec 2018	PASSIVA	31 dec 2019	31 dec 2018
Vaste activa	€	€	Vaste passiva	€	€
Immateriële vaste activa	-	-	Eigen vermogen		
Materiële vaste activa	20.500.000	22.233.000	algemene reserve	-	-
Financiële vaste activa:			reorganisatie reserve	-	-
Overige langlopende geldleningen u/g			Subtotaal Alg. Reserve	-	-
Verstrekte geldleningen	536.000	651.000	programmareserve	-	-
Risicofonds	-54.000	-67.000	best.res. Huisvesting	-	-
			best.res. ICT	-	-
			best.res. personeel	-	-
	482.000	584.000	Subtotaal Reserves	-	-
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	-	-	nog te best. resultaat	707.000	940.000
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	-	-	Totaal Eigen Vermogen	707.000	940.000
Totaal Financiële vaste activa	482.000	584.000	Voorzieningen	787.000	862.000
Totaal vaste activa	20.982.000	22.817.000	Vaste schulden	18.302.000	18.975.000
Vlottende activa	€	€	Totaal vaste passiva	19.796.000	20.777.000
Voorraden	205.000	263.000	Vlottende passiva	€	€
Debiteuren			Vlottende schulden	4.152.000	8.582.000
Vorderingen klanten	5.312.000	5.480.000	Overlopende passiva	5.745.000	6.432.000
-/- verplichtingen Rijk	-387.000	-561.000			
-/- voorz. oninbaar	-2.377.000	-2.299.000			
Vorderingen op openbare lichamen	380.000	343.000			
overige debiteuren	869.000	918.000			
Totaal debiteuren	3.797.000	3.881.000			
Liquide middelen	-	281.000			
Overlopende activa	4.709.000	8.549.000			
Totaal vl. activa	8.711.000	12.974.000	Totaal vl. passiva	9.897.000	15.014.000
Totaal activa	29.693.000	35.791.000	Totaal passiva	29.693.000	35.791.000

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

Het verloop van de vaste activa is als volgt:

Soort activum	BW 01-01	Inves- teringen	Des-inves- teringen	Afschrij- vingen	Afwaar- deringen	BW 31-12
Grond en terreinen	2.851.000	0	348.000	0	0	2.503.000
Gebouwen	14.001.000	9.000	369.000	418.000	0	13.223.000
Machines, apparaten en installaties	4.710.000	138.000	44.000	594.000	0	4.210.000
Inventarissen	531.000	7.000	0	98.000	0	440.000
Vervoermiddelen	140.000	24.000	0	60.000	0	104.000
Subtotaal	22.233.000	178.000	761.000	1.170.000	0	20.480.000
In uitvoering	0	20.000				20.000
Materiele vaste activa	22.233.000	198.000	761.000	1.170.000	0	20.500.000

De materiële vaste activa betreft uitsluitend materiële vaste activa met economisch nut. De investeringen in uitvoering begin 2019 zijn verder afgewerkt in 2019.

Financiële vaste activa

Deze bestaat uit verstrekte geldleningen en kredieten aan sociale minima. De voorziening Risicofonds wordt aangehouden omdat aan het verstrekken van geldleningen en kredieten onzekere verplichtingen zijn verbonden. Voor leningen die zonder borgstelling zijn verstrekt wordt als norm gesteld dat 9% van het uitgezette bedrag in een fonds wordt aangehouden om evt. tegenvallers op te vangen. In afwijking daarop worden voor leningen van 2010 en eerder afwijkende percentages gehanteerd: 20% voor leningen waarop nog afgelost wordt; voor leningen die overgedragen zijn aan een deurwaarder, in een WSNP of schuldregeling zitten en 100% voor leningen met adres onbekend. Conform het BBV is de voorziening in mindering gebracht op de overige langlopende leningen u/g.

Uitstaande leningen per 31-12-2019	€ 536.000
waarvan met borgstellingen	-/- € 0
Leningen met risicofonds	€ 536.000

Beginstand voorziening	€ 67.000
Onttrekkingen 2019	- /- € 13.000
Dotatie 2019	€ 0
Stand ultimo 2019	€ 54.000

Voorraden

De op de balans opgenomen voorraden bestaan uit de volgende categorieën:

• Grondstoffen	€ 219.000
• Voorziening incurant grondstoffen	-/- € 29.000
• Onderhanden werk	€ 10.000
• Overige voorraden	€ 5.000
Stand ultimo 2019	€ 205.000

Debiteuren

De debiteuren bestaan uit:

- Vorderingen inzake terugvordering uitkeringen. Voor de vorderingen op klanten waarvoor geen terugbetalingsverplichting aan het Rijk geldt is een voorziening voor oninbaar opgenomen, die op deze post in mindering wordt gebracht.
- Overige vorderingen vanuit leveringen van producten, diensten of detacheringen. Hier geldt ook een voorziening voor dubieuze debiteuren die op deze post in mindering is gebracht. De voorziening ultimo 2019 bedraagt € 65.000.

Liquide middelen (zie vlottende schulden)

Dit betreft saldi op de rekening-courant en kortlopende beleggingen tot en met 1 jaar. Omdat dit saldo per ultimo 2019 negatief is, is dit opgenomen onder de vlottende schulden.

Schatkistbankieren

Medio december 2013 is het verplichte schatkistbankieren ingevoerd. Dit betekent dat alle overtollige geldmiddelen boven een bepaalde drempel verplicht bij het Rijk moeten worden uitgezet. Dit wordt dagelijks getoetst. De drempel is voor Orionis is € 695.000. Deze drempel is in 2019 niet overschreden. Het onderstaande overzicht laat het verloop per kwartaal in 2019 zien:

Drempelbedrag	695.000			
Bedragen * € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	412	554	335	489
Ruimte onder het drempelbedrag	283	142	361	207

Overlopende activa

De specificatie van deze post is als volgt:

Nog te ontvangen gemeenten Vangnetuitkering 2018	€ 1.343.000
Nog te ontvangen gemeenten Rijksvergoedingen	€ 163.000
Nog te ontvangen gemeenten AIV/Kinderopvang	€ 97.000
Nog te ontvangen gemeenten exploitatie bijdrage	€ 363.000
Vorderingen op gemeenten	€ 12.000
Afrekening BTW met gemeenten conform de doorschuifregeling	€ 1.245.000
Vooruitbetaalde kosten	€ 184.000
Nog te ontvangen subsidies	€ 410.000
Nog te ontvangen bedragen o.a. omzetten	€ 723.000
Vorderingen op personeel	€ 59.000
Te verwerken facturen	€ 110.000

Totaal	€ 4.709.000
--------	-------------

Eigen vermogen: nog te bestemmen resultaat

Het resultaat over 2019 bedraagt € 707.000 voordelig en is opgenomen onder “nog te bestemmen resultaat”. Het voordelig resultaat over het voorgaande jaar ad. € 940.000 is conform het bestuursbesluit uitgekeerd aan de Walcherse gemeenten.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Beginbalans	862.000
+ Dotatie 2019	125.000
- onttrekking 2019	-200.000
Stand ultimo 2019	787.000

Onder voorzieningen zijn opgenomen:

- Een voorziening Reorganisatie ad € 385.000 met betrekking tot de kosten van de reorganisatie 2013. Deze is bestemd voor toekomstige ww-uitkeringen met de daarbij komende kosten. De in 2019 gemaakte kosten zijn onttrokken aan de voorziening. Op basis van de berekening van de toekomstige verplichtingen ultimo 2019 en de aanvullende dotatie is de voorziening op peil.
- Een voorziening voor groot onderhoud ad € 192.000. Hier ligt een meerjaren-onderhoudsplan aan ten grondslag, waar ook de jaarlijkse dotatie op gebaseerd is.
- Een voorziening parkeerterrein ad. € 45.000, deze heeft betrekking op het toekomstig herbestraten van het parkeerterrein. Deze middelen zijn bij aankoop verkregen van de gemeente Vlissingen met dit specifieke doel.
- Een voorziening voor personele verplichtingen ad € 165.000. Deze voorziening betreft opgebouwde rechten spaarverlof.

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Soort Voorziening	2019				
	Beginstand	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand
Voorziening Reorganisatie/personeel	539.000	46.000	200.000	0	385.000
Voorziening Grootonderhoud	150.000	42.000	0	0	192.000
Voorziening Parkeerterrein	45.000	0	0	0	45.000
Voorziening Personele verplichtingen	128.000	37.000	0	0	165.000
Totaal	862.000	125.000	200.000	0	787.000

Vaste schulden

Dit betreffen leningen bij de BNG/NWB met een looptijd langer dan 1 jaar. De specificatie is als volgt:

2019	Hoofdsom €	Looptijd in jaren	Rente %	Beginstand	Nieuw	Aflossingen €	Ultimo €
Huisvestingsleningen BNG	19.471.000	20-30	1,85% - 4,87%	17.685.000	6.371.000	6.844.000	17.212.000
Reguliere leningen BNG/NWB	3.003.000	10-20	0,53% - 4,95%	1.290.000	0	200.000	1.090.000
Totaal	22.474.000			18.975.000	6.371.000	7.044.000	18.302.000

De aflossingstermijn die binnen 1 jaar vervalt bedraagt € 771.000 voor de leningen.

Plottende schulden

De specificatie van deze post is als volgt:

• Persoonlijke rekeningen van klanten	€ 138.000
• Reserveringen van klanten	€ 399.000
• Liquide middelen	€ 3.615.000
Totaal	€ 4.152.000

Overlopende passiva

De specificatie van deze post is als volgt:

Loonheffing/pensioenpremie personeel december	€ 1.490.000
Loonheffing uitkeringen december	€ 1.185.000
Crediteuren (leveranciers)	€ 764.000
Te betalen rentelasten langlopende leningen	€ 526.000
Nog te betalen gemeenten Rijksvergoedingen	€ 66.000
Nog te betalen gemeenten AIV/Kinderopvang	€ 306.000
Nog te betalen gemeenten exploitatie bijdrage	€ 12.000
Nog te betalen diverse bedrijfsvoeringskosten (o.a. ICT, huisvesting ed.)	€ 436.000
Te betalen BTW 4e kwartaal	€ 169.000
Crediteuren (klanten)	€ 122.000
Nog te betalen personeelskosten	€ 475.000
Nog te betalen begeleidwerken	€ 26.000
Vooruitontvangen Rijksvergoeding SZW (RI/BBZ)	€ 46.000
Nog te ontvangen facturen	€ 74.000
Diversen	€ 48.000
Totaal	€ 5.745.000

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

In onderstaande tabel zijn verplichtingen opgenomen die

- Een looptijd hebben die eindigt op of na 31 december 2019 en een contractwaarde omvatten van minimaal € 50.000 over de resterende looptijd.
- Een looptijd hebben die eindigt in 2020 en een contractwaarde omvatten van minimaal € 250.000 over de resterende looptijd.

Bij het bepalen van de resterende looptijd is rekening gehouden met eventuele automatische verlenging bij het niet opzeggen voor 31 december 2019. De contractwaarde per jaar is vermeld op prijspeil 2019. Deze verplichtingen zijn gedekt binnen de meerjarenbegroting.

Onderwerp	Resterende looptijd ultimo 2019	Waarde per jaar
Exploatieverplichtingen ICT	1,0 jaar	€ 1.270.000

Er is een nieuwe meerjarige overeenkomst afgesloten m.i.v. 2019 m.b.t. dienstverlening I&A Vlissingen. Voor de contractverplichting 2020 is de verwachte waarde opgenomen. Dit is een contract voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 12 maanden.

De kosten van boventalligheid worden hier niet opgenomen, omdat voor deze kosten een voorziening is opgebouwd. Daarnaast is er een verplichting voor het tegoed aan vakantiegeld WSW wat in mei van het volgende jaar wordt uitbetaald. Dit wordt niet opgenomen omdat hier ook een Rijksvergoeding tegenover staat.

Garantie 2024

In 2009 is de groenloods (Schenge 6-8) te Middelburg verkocht aan de gemeente Middelburg; in 2014 is het pand Grevelingenstraat 16 verkocht aan de gemeente Middelburg. In beide transacties is overeengekomen dat de gemeente Middelburg de grondexploitatie van het verkochte uiterlijk per 1 januari 2024 volgens de daarvoor bij de gemeente Middelburg gebruikelijke methodiek (tussentijds) zal afsluiten. Voor Orionis zal de grondexploitatie volledig inzichtelijk worden gemaakt. Indien de afsluiting een positief saldo oplevert zal dit saldo ten gunste komen van Orionis, bij een negatief saldo vindt er geen verrekening plaats.

Gebeurtenissen na balansdatum

Begin februari 2020 is een meerjarige leaseovereenkomst gesloten met Hiltermann Lease B.V. m.b.t. de lease van 56 voertuigen. De overeenkomst heeft een looptijd van 8 jaar en een totale waarde van € 4.197.000.

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019. Wel heeft het COVID-19 virus gevolgen voor de financiën van 2020 vanwege de maatschappelijke impact. De financiële effecten hiervan zijn onzeker, maar zullen materieel zijn. Te denken valt dan aan hogere uitgaven voor:

- Bijstandslasten: door de economische crisis als gevolg van de Grote Lockdown verslechterd de arbeidsmarkt en de werkgelegenheid sterk, wat leidt tot meer instroom en minder uitstroom van bijstandsklanten
- Schuldhulpverlening: meer werkloosheid en minder omzet voor zelfstandigen leidt tot betalingsproblemen en op termijn een groter beroep op schuldhulpverlening
- Bijzondere bijstand / minimabeleid: meer werkloosheid en minder omzet voor zelfstandigen leidt er toe dat de groep lage inkomens groter wordt en dus een groter beroep op de regelingen
- Uitvoeringskosten: dit alles betekent ook meer werk voor de uitvoering zelf

En lagere opbrengsten:

- Door de tijdelijke sluiting van het werkleerbedrijf wordt omzet misgelopen
- Door een economische recessie staan omzetten van het werkleerbedrijf sowieso onder druk

TOTAALOVERZICHT VAN LASTEN EN BATEN met toelichting

Totaal (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Re-integratie	8.356	5.602	5.966	5.355	5.861	5.511	5.635	5.589
Werkleerbedrijf	24.082	20.051	21.095	18.947	21.154	19.252	21.718	19.687
Inkomen	59.415	57.154	58.988	56.699	56.861	54.054	56.659	54.172
Schuldhelpverlening	0	341	0	317	0	232	0	183
Bedrijfsvoering	3.932	13.375	8.578	13.308	8.788	13.615	8.633	13.721
Totaal producten	95.785	96.523	94.627	94.626	92.664	92.664	92.645	93.352
Saldo		738		0		0		707
Reserveringen	0	204	0	0	0	0	0	0
Saldo na reservering		942		0		0		707

Het resultaat over 2019 (na mutaties reserves) bedraagt € 707.000 voordelig (begroot nihil). Een verschillenanalyse heeft plaatsgevonden ten opzichte van de begroting na wijzigingen. Een groot deel van dit voordelig saldo wordt verklaard uit incidentele zaken, die in de loop of aan het eind van het jaar zichtbaar zijn geworden.

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn:

Programma Arbeidsmarkt:

- Nabetaling subsidie ESF € 152.000 V
- Loonkosten WiW/Beschut Werk € 38.000 N
- Minder inzet van instrumenten € 207.000 V

Programma Werkleerbedrijf

- Huisvesting, afboeking Mercuriusweg € 99.000 N
- Huisvesting, overig € 101.000 N
- Netto-omzet € 67.000 V
- Transitievergoeding Wsw € 383.000 N
- Compensatievergoeding/UWV-vergoeding Wsw € 371.000 V

Programma Inkomen:

- Uitkeringslasten Buig € 95.000 V
- Uitkeringslasten BBZ € 25.000 N
- Meer terugvorderingen € 213.000 V
- Lagere dotatie voorziening debiteuren € 42.000 V
- Lagere lasten bijz. bijstand/minimabeleid/kinderopvang € 260.000 V
- Lagere gemeentelijke bijdrage € 260.000 N

Programma Schuldhelpverlening

- Lagere gemeentelijke bijdrage € 44.000 N

Programma Bedrijfsvoering:

- Lagere ICT-lasten € 150.000 V
- Huisvesting € 47.000 V
- Overige kosten € 102.000 V

De verschillen worden bij het desbetreffende programmaonderdeel verder toegelicht.

In de jaarrekening is geen last inzake de vennootschapsbelasting opgenomen. Er is geen sprake van winstgevendheid van activiteiten en er is geen vennootschapsbelastingplicht.

Programma Arbeidsmarkt

Re-integratie (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Doorb. pers. en werkinfra	3.975		3.978		4.035		3.978	
Doorbelast flex inzet	509	246	245		380	125	380	50
Loonkst doelgroep WiW/BW	183		284		230		268	
Plaatsingsvergoedingen	496		239		159		248	
Overige instrumenten	615	22	785	16	623	16	327	168
Rijksvergoedingen		5.334		5.339		5.370		5.371
Subtotaal	5.777	5.602	5.531	5.355	5.426	5.511	5.201	5.589
Doorrekening overhead	2.579	0	435	0	435		435	0
Totaal product	8.356	5.602	5.966	5.355	5.861	5.511	5.635	5.589
Saldo		-2.754		-611		-350		-46

Het saldo van dit programma komt € 304.000 voordeliger uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Nabetaaling subsidie ESF € 152.000 voordelig
- Lagere subsidie / lagere doorbelasting € 18.000 nadelig
- Loonkosten WiW en Beschut Werk € 38.000 nadelig
- Plaatsingsvergoedingen € 89.000 nadelig
- Overige instrumenten € 296.000 voordelig

Subsidie ESF (€ 152.000 V)

Dit betreft de periode 2017/2018, waarvan de eindafrekening begin 2020 definitief is geworden. Er was reeds een bedrag begroot en verwerkt in 2017/2018. Op basis van ervaringen met voorgaande afrekeningen is geen aanvullend bedrag begroot maar de eindcontrole en beschikking van SZW afgewacht. Uiteindelijk is de maximaal te behalen subsidie binnengehaald voor de regio Walcheren, wat voor Orionis leidt tot een nabetaaling.

Lagere subsidie / lagere doorbelasting (€ 18.000 N)

Dit betreft de subsidie vanuit de arbeidsmarktregio en de provinciale gelden. Deze schuiven dan door naar volgend jaar.

Loonkosten WiW en Beschut Werk (€ 38.000 N)

De loonkosten Beschut Werk zijn uiteraard afhankelijk van het daadwerkelijk aantal plaatsingen. In 2019 zijn voor zowel Middelburg als Veere het maximum aantal plaatsingen gerealiseerd, voor Vlissingen bijna het maximum.

Plaatsingsvergoedingen / overige instrumenten (€ 207.000 V)

Bij plaatsingsvergoedingen komen de loonkostensubsidies hoger uit. Deze zijn direct ondersteunend aan uitstroom van klanten, en zijn bestemd ter tijdelijke compensatie van een lager arbeidsvermogen. De overige instrumenten, waaronder reiskosten, kinderopvang, opleiding etc, worden alleen ingezet indien noodzakelijk.

Programma Werkleerbedrijf

Werkleerbedrijf (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten	2.725		2.961		2.935		2.957	
Huisvesting	1.403		1.264		1.195		1.395	
Productiemiddelen	818		900		900		862	
Overig	484	80	539	59	469	11	479	7
Netto omzet		5.484		5.414		5.169		5.236
Wsw-doelgroep	17.162	14.487	16.561	13.474	16.785	14.072	17.156	14.443
Doorb. re-integr. WI	-1.033		-1.050		-1.050		-1.050	
Doorb. re-integr. Wsw	-378		-393		-393		-393	
Subtotaal	21.181	20.051	20.782	18.947	20.841	19.252	21.406	19.687
Doorrek. overhead	2.901	0	313	0	313		313	0
Totaal product	24.082	20.051	21.095	18.947	21.154	19.252	21.718	19.687
Saldo		-4.031		-2.148		-1.902		-2.032

Het saldo van dit programma komt € 130.000 nadeliger uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Personeelslasten € 22.000 nadelig
- Huisvesting € 200.000 nadelig
- Productiemiddelen € 38.000 voordelig
- Overig € 14.000 nadelig
- Netto-omzet € 67.000 voordelig
- Wsw-doelgroep € 0

Personeelslasten (€ 22.000 N)

De overschrijding op personeelslasten betreft een verschuiving met de personeelslasten op Programma Bedrijfsvoering.

Huisvesting (€ 200.000 N)

Het negatieve resultaat op huisvesting wordt grotendeels veroorzaakt door de verkoop van het pand Mercuriusweg. Dit heeft geleid tot een eenmalige afboeking, omdat de verkoopprijs lager lag dan de boekwaarde. Met ingang van 2020 vallen de lasten van huisvesting Mercuriusweg volledig weg. De boekwaarde van het pand bedroeg per verkoopdatum € 761.000. De verkoopprijs was € 662.500 per 2 december 2019. In deze prijs is het gebruik tot eind april 2020 verdisconteerd en dit ligt ook in lijn met de WOZ-waarde van € 663.000 per 1/1/2019. Het uiteindelijke boekverlies bedraagt € 99.000.

Daarnaast is het niet gelukt om de kosten van het leegstaande deel Poortersweg (Kringloop) te dekken middels andere verhuuropbrengsten. De totale gebruikskosten komen daardoor € 64.000 hoger uit dan begroot. Energiekosten tenslotte zijn € 15.000 hoger dan begroot.

Productiemiddelen / Overig (€ 24.000 V)

Binnen deze categorieën vallen diverse voordelen en nadelen tegen elkaar weg. Kosten voor arbovoorzieningen vallen lager uit. Daartegenover staan meerkosten voor o.a. taxivervoer woon/werk, magazijnkosten en dubieuze debiteuren (mede door faillissement TCR).

Netto-omzet (€ 67.000 V)

De netto-omzet komt € 67.000 hoger uit dan de (bijgestelde) begroting. Ten opzichte van de primaire begroting komt de omzet daarentegen € 178.000 lager uit. Als gevolg van minder opdrachten van enkele grote opdrachtgevers is de omzet achtergebleven. Hier is vervangende omzet voor gezocht, deze heeft echter een lager rendement.

WSW-doelgroep (€ 0)

De hogere lasten en hogere baten bij de Wsw-doelgroep hebben te maken met de afwikkeling van de transitievergoeding. Na een uitspraak van de Hoger Raad in november en de kamerbrief van de Minister begin december is er meer duidelijkheid gekomen over de transitievergoeding die uitbetaald wordt aan werknemers en de compensatievergoeding die werkgevers hiervoor ontvangen. Vanwege wijzigende regelgeving per 1 januari is ervoor gekozen om de meeste dienstverbanden van langdurig zieken te beëindigen per 31 december onder uitbetaling van een transitievergoeding. In totaal is er in december € 383.000 aan transitievergoedingen betaald. Hiertegenover staat een verwachte compensatievergoeding die onder de baten is opgenomen van € 307.000. Daarnaast zijn er eenmalige vergoedingen vanuit UWV ontvangen wegens toegekende WIA-uitkeringen, € 64.000.

Programma Inkomen

Bijstandsverstrekking (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Inkomensvoorziening Buig	49.078	1.193	48.609	661	46.474	699	46.379	954

Rijksvergoeding Buig	43.829		43.305		42.810		42.815
Vangnetuitkering Buig	1.307		1.630		27		36
Inkomensvoorziening BBZ	366	249	350	214	350	214	428 201
Rijksvergoeding BBZ		136		141		141	207
Bijzondere bijstand	3.313	124	3.646	136	3.646	136	3.312 105
Minimabeleid	2.088	75	2.002	23	2.002	23	2.141 118
Bijdr. gemeenten bb/min		5.203		5.489		5.489	5.229
Overig	32	53			27	8	37 0
Extra bijdrage gemeenten		4.985		5.101		4.507	4.507
Subtotaal	54.877	57.154	54.607	56.699	52.499	54.054	52.296 54.172
Doorrekening overhead	4.538	0	4.381		4.362		4.362 0
Totaal product	59.415	57.154	58.988	56.699	56.861	54.054	56.659 54.172
Saldo		-2.261		-2.288		-2.807	-2.487

Het saldo van dit programma komt € 320.000 voordeliger uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Inkomensvoorziening BUIG € 364.000 voordelig
- Inkomensvoorziening BBZ € 25.000 nadelig
- Bijzondere bijstand/minimabeleid € 0
- Overig € 18.000 nadelig
- Extra bijdrage gemeenten € 0

Inkomensvoorziening Buig en Vangnetuitkering (€ 364.000 V)

De belangrijkste afwijkingen zijn:

- De uiteindelijke lasten komen iets lager uit dan begroot € 95.000 V
- De opbrengsten vanuit terugvordering en verhaal komen hoger uit, € 213.000 V
- De dotatie aan de voorziening voor oninbaar kan lager worden vastgesteld € 42.000 V
- De Vangnetuitkering komt iets hoger uit, deze betreft alleen Vlissingen € 9.000 V

Inkomensvoorziening BBZ (€ 25.000 N)

Dit betreft de inkomensvoorziening voor zelfstandigen, zowel voor levensonderhoud als kapitaalverstrekking. De uiteindelijke lasten komen hoger uit dan begroot (€ 78.000), de opbrengsten stijgen deels mee (€ 53.000) omdat de meeste kosten voor 75% worden vergoed door het Rijk.

Bijzondere bijstand / minimabeleid (€ 0)

De feitelijke uitgaven worden in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten op grond van de werkelijke betalingen. Deze blijven € 196.000 achter bij de begroting, en liggen per saldo licht hoger dan voorgaand jaar. De terugvorderingen van klanten komen € 64.000 hoger uit. Deze twee voordelen leiden er toe dat de bijdrage van de gemeenten € 260.000 lager worden vastgesteld, voor Orionis budgettair neutraal.

De bijdrage voor specifiek minimabeleid (Kinderopvang Middelburg) komt € 96.000 hoger uit dan begroot wegens de fors gestegen kosten voor kinderopvang op indicatie.

Overig (€ 18.000 N)

Hieronder vallen o.a. de kosten gemaakt voor inning van terugvorderingen (incassokosten) en kosten van de bezwarencommissie. De stijgende aantallen bezwaren leiden ook tot een groter aantal zittingen van de commissie.

Extra gemeentelijke bijdrage (€ 0)

De extra bijdrage is nodig om de tekorten op de Buig en de overige tekorten op verschillende onderdelen te dekken. De bijdrage is opgenomen conform het begrote bedrag. Een eventueel afwijkend saldo komt als saldo in de jaarrekening en wordt via de resultaatsbestemming verwerkt.

Programma Schuldhulpverlening

Schuldhulpverlening (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Bijdragen klanten		61		74		74		44
Bijdragen derden		169		132		47		73
Bijdrage gemeenten		111		111		111		67
Subtotaal	0	341	0	317	0	232	0	183
Doorrek. overhead	0	0	0	0			0	0
Totaal product	0	341	0	317	0	232	0	183
Saldo		341		317		232		183

Het saldo van dit programma komt € 49.000 nadeliger uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Bijdragen derden € 26.000 voordelig
- Bijdragen klanten en gemeenten € 74.000 nadelig

Bijdragen derden (€ 26.000 V)

In 2019 zijn de regelingen voor bewindvoering (WSNP en beschermingsbewind) afgebouwd in de eerste maanden. Over de eerste maanden zijn dan ook nog bijdragen van derden toegerekend. De bijdragen van derden komen daardoor incidenteel hoger uit dan begroot.

Bijdragen klanten en gemeenten (€ 74.000 N)

Verder is het aantal leningen en budgetbeheerregelingen gedaald. Dit leidt dan tot minder bijdragen van de klanten en van de gemeenten. Er zijn 25% minder nieuwe leningen verstrekt dan voorgaande jaren, het totale leningenbestand is met 15% gedaald. Het aantal budgetbeheerregelingen is gedaald met 32%.

Programma Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering (bedragen * € 1.000)	realisatie 2018		begroting 2019		begroting 2019-3		realisatie 2019	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelskosten	12.247		11.856		12.070		12.213	75
Huisvesting	1.732		1.814		1.739		1.692	
ICT	1.802		1.871		1.911		1.761	
Overig	656	695	701	334	714	346	612	377
Onvoorzien	0		0		0		0	
Doorbel. re-integratie	-2.488		-2.536		-2.536		-2.536	
Expl.bijdr. gemeenten		12.679		12.974		13.269		13.269
Subtotaal	13.949	13.374	13.706	13.308	13.898	13.615	13.743	13.721
Doorrekening overhead	-10.017	0	-5.128	0	-5.110		-5.110	0
Totaal product	3.932	13.374	8.578	13.308	8.788	13.615	8.633	13.721
Saldo		9.442		4.730		4.827		5.088
Reserveringen		204		0				
Saldo na reserveringen		9.646		4.730		4.827		5.088

Het saldo van dit programma komt € 261.000 voordeliger uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Personeelskosten € 68.000 nadelig
- Huisvestingskosten € 47.000 voordelig
- ICT € 150.000 voordelig
- Overig € 102.000 voordelig
- Overige opbrengsten € 31.000 voordelig
- Bijdrage gemeenten € 0

Personeelskosten (€ 68.000 N)

De overschrijding op de post personeelskosten dient in samenhang gezien te worden met de hogere opbrengsten. Het saldo van deze posten en de verklaring is dan als volgt:

- Personeelskosten/opbrengsten Bedrijfsvoering € 68.000
- Hogere personeelskosten Werkleerbedrijf € 22.000
- Saldo € 90.000

Belangrijkste oorzaken van dit saldo zijn:

- toevoeging van € 46.000 (niet begroot) aan de voorziening reorganisatiekosten. Op basis van de verwachtingen eind 2019 van de toekomstige verplichtingen is een aanvullende dotatie noodzakelijk. Deze verplichtingen lopen door tot en met 2025.
- Daarnaast een nadeel op wachtgeldkosten van € 47.000, dit betreft meer ww-lasten die door UWV worden doorbelast i.v.m. eigen risico dragerschap.

- een nadeel van 18.000 op spaarverlof omdat er relatief veel verlof is gespaard in 2019.
- voordeel op opleidingskosten van € 70.000.

Huisvestingskosten (€ 47.000 V)

Deze voordelen ontstaan vooral op schoonmaakkosten door het verder terugbrengen van externe schoonmaak en op afschrijving van overige activa waarvoor nog geen vervangingsinvesteringen nodig waren.

ICT (€ 150.000 V)

Belangrijkste post hierin is een terugbetaling vanuit het I&A Samenwerkingsverband van € 82.000 over 2018. Dit op basis van de afrekening voorgaand jaar.

Daarnaast is voor mogelijke kosten voorkomend vanuit de AvG een bedrag opgenomen in de begroting, dit bedrag is niet volledig besteed. Een restant van € 31.000 valt vrij. Verder een voordeel op afschrijving ICT waarvoor nog geen vervangingsinvesteringen nodig waren.

Overig (€ 102.000 V)

Het saldo van overig bestaat uit diverse voor- en nadelen. De grootste afwijkingen daarin zijn BTW (€ 49.000 voordelig; betreft niet-verrekenende afrekening oude jaren die juridisch vervallen is), communicatiekosten (€ 19.000 voordelig), postverzending (€ 34.000 voordelig) en leasekosten (€ 21.000 nadelig)

Overige opbrengsten (€ 31.000 V)

O.a. de opbrengsten vanuit UWV zijn hoger dan begroot. Deze zijn afhankelijk van kosten voor langdurig zieken en zwangerschaps- en bevallingsverlof.

Bijdrage gemeenten (€ 0)

De exploitatiebijdrage dient ter dekking van de netto bedrijfsvoeringskosten. De bijdrage is opgenomen conform het begrote bedrag. Een eventueel afwijkend saldo komt als saldo in de jaarrekening en wordt via de resultaatsbestemming verwerkt.

Bijlage 1: Kerncijfers

Klantenaantal P-wet	Per begin jaar	3073 klanten
	Per einde jaar	2902 klanten
	Gewogen gemiddelde	3007 klanten
Prijs Uitkering	P-wet (excl terugv+verhaal) en excl. Loonkostensubsidie	€ 14.384
Klantenaantal overig	Per begin jaar	175 klanten
	Per einde jaar	174 klanten
	Gewogen gemiddelde	177 klanten
Aantal Wsw-medewerkers	Per begin jaar	636 Wsw-ers
	Procentuele daling (in fte) dit jaar	4,2 %

Bijlage 2: Overzicht van incidentele baten en lasten/Onvoorzien

Lasten			
Programma	Omschrijving	Begroting	Realisatie
Arbeidsmarkt	personele inzet ten laste van subsidies	125.000	50.000
Werkleerbedrijf	Boekverlies verkoop Mercuriusweg	0	99.000
	Transitievergoeding Wsw	0	383.000
Bedrijfsvoering	Dotatie voorz. reorganisatiekosten	0	46.000
	Vervallen BTW post	0	-49.000
	ICT-afrekening voorgaand jaar	0	-82.000
		<u>125.000</u>	<u>447.000</u>
Baten			
Arbeidsmarkt	Subsidies ESF, eindafrekening 2017/18	14.000	166.000
	Diverse subsidies	125.000	50.000
Werkleerbedrijf	Compensatievergoeding UWV	0	307.000
	Overige vergoedingen UWV	0	64.000
Inkomen	Vangnetuitkering 2019	<u>27.000</u>	<u>36.000</u>
		<u>166.000</u>	<u>623.000</u>

Er is geen begrote post voor Onvoorzien.

Bijlage 3: Taakvelden

Taakveld		Lasten 2019	Baten 2019	Saldo 2019
0.4	Overhead	10.903	16.262	-5.359
0.5	Treasury	741	0	741
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	940	0	940
0.10	Mutaties reserves	0	940	-940
6.3	Inkomensregelingen	62.291	60.096	2.195
6.4	Begeleide participatie	18.866	17.150	1.716
		<u>93.741</u>	<u>94.448</u>	<u>-707</u>

Bijlage 4: Financiële bijdragen 2019 van gemeenten

Eindafrekening gemeentelijke bijdragen in 2019

Extra bijdrage (Inkomen)	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	2.637.400	2.389.002	5.590	2.394.592
Middelburg	2.019.700	1.815.582	-3.635	1.811.946
Veere	327.900	302.416	-1.954	300.462
Walcheren	4.985.000	4.507.000	0	4.507.000

Exploitatie (Bedrijfsvoering)	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	6.715.100	7.055.649	6.701	7.062.350
Middelburg	5.127.600	5.338.972	-2.253	5.336.719
Veere	836.300	874.381	-4.448	869.933
Walcheren	12.679.000	13.269.002	0	13.269.002

AIV onderdeel bijz.bijst/minima	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	2.723.241	2.806.300	-66.050	2.740.250
Middelburg	2.153.507	2.347.100	-179.683	2.167.417
Veere	325.983	335.800	-14.370	321.430
Walcheren	5.202.731	5.489.200	-260.103	5.229.097

AIV onderdeel schuldhelpverlening	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	66.100	66.100	-24.593	41.507
Middelburg	41.700	41.700	-20.893	20.807
Veere	3.100	3.100	1.042	4.142
Walcheren	110.900	110.900	-44.444	66.456

AIV kinderopvang	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Middelburg	75.191	22.700	95.519	118.219

Verdeelsleutels

De extra gemeentelijke bijdrage bestaat uit het tekort op BUIG en overige tekorten in het bedrijfsvoering. Op Buig tekorten wordt de volgende verdeelsleutel toegepast. De verdeelsleutel per gemeente is gelijk aan de verhouding [Rijksvergoeding Buig en statushouders + evt. Vangnetuitkering] tussen de gemeenten.

Op de overige tekorten wordt dezelfde verdeelsleutel toegepast als op de exploitatiebijdrage. De verdeelsleutel per gemeente is gelijk aan de verhouding [Rijksvergoedingen van diverse regelingen + evt. Vangnetuitkering] tussen de gemeenten.

Verdeelsleutel exploitatiebijdrage	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	52,88%	53,172%	0,050%	53,222%
Middelburg	40,50%	40,238%	-0,049%	40,189%
Veere	6,62%	6,590%	-0,001%	6,589%

Verdeelsleutel extra bijdrage	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	52,93%	53,009%	0,073%	53,082%
Middelburg	40,53%	40,282%	-0,071%	40,211%
Veere	6,55%	6,709%	-0,001%	6,708%

Eindafrekening rijksvergoedingen in 2019

Buig ex. VU incl. SH	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	23.024.202	22.710.502		22.710.502
Middelburg	17.849.720	17.230.494		17.230.494
Veere	2.955.163	2.874.323		2.874.323
Walcheren	43.829.085	42.815.319	0	42.815.319

Bbz vaste-deel	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	10.154	10.745		10.745
Middelburg	7.570	8.578		8.578
Veere	579	1.059		1.059
Walcheren	18.303	20.382	0	20.382

P-budget RI / bonus BW	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	3.094.141	3.036.503		3.036.503
Middelburg	2.090.268	2.217.841		2.217.841
Veere	149.910	116.695		116.695
Walcheren	5.334.319	5.371.039	0	5.371.039

P-budget Wsw	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	7.353.727	7.372.013		7.372.013
Middelburg	5.931.161	5.586.676		5.586.676
Veere	1.198.950	1.114.104		1.114.104
Walcheren	14.483.838	14.072.793	0	14.072.793

VU	2018-JR	2019-3	mutatie	realisatie
Vlissingen	864.198	0	35.395	35.395
Middelburg	443.020	27.360	-27.360	0
Veere	0	0	0	0
Walcheren	1.307.218	27.360	8.035	35.395

Bijlage 5: Gegevens Wet normering topinkomens (WNT)

Bezoldiging topfunctionarissen	2019 J.J.M. Feenstra	2019 P. Dingemanse	2019 H.M.A. Guise	2018 J.J.M. Feenstra
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling	1 jan t/m 30 jun	1 jul t/m 30 nov	1 t/m 31 dec	1 jan t/m 31 dec
omvang dienstverband in fte	1,0	1,0	1,0	1,0
dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 60.823	€ 42.468	€ 9.944	€ 116.508
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.767	€ 7.064	€ 1.637	€ 17.990
Totaal bezoldiging	€ 70.590	€ 49.532	€ 11.580	€ 134.498
individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 96.203	€ 81.321	€ 16.477	€ 189.000
onverschuldigd betaald	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Ontslagvergoeding topfunctionarissen	2019 J.J.M. Feenstra
Functiegegevens	
Functie bij beëindiging dienstverband	directeur
omvang dienstverband in fte	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegens beëindiging dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens einde dvb	€ 70.241
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens einde dvb	€ 70.241
waarvan betaald in 2019	€ 70.241
onverschuldigd betaald	n.v.t.

Ook de leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur van Orionis Walcheren vallen onder het begrip Topfunctionarissen. De bezoldiging en alle overige vergoedingen binnen de GR van de onderstaande genoemde personen bedraagt nihil in 2019 (evenals in 2018).

- De heer S. Stroosnijder, voorzitter en wethouder gemeente Vlissingen (heel 2019)
- Mevrouw E. Verhage, wethouder gemeente Vlissingen (heel 2019)
- De heer A. Vader, wethouder gemeente Vlissingen (vanaf februari 2019)
- De heer C. Simons, wethouder gemeente Middelburg (heel 2019)
- De heer C. Lodder, wethouder gemeente Middelburg (tot januari 2019)
- Mevrouw C. Doorn-Roosenburg, wethouder gemeente Middelburg (vanaf april 2019)
- De heer A.J.M. van Halderen, wethouder gemeente Veere (heel 2019)
- De heer J.Y.W. Steketee, wethouder gemeente Veere (heel 2019)

Bijlage 6: SISA

G 2 B	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2017	Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)	Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	
				Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
				I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)		
				Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R		
				Indicatornummer: G2B / 01	Indicatornummer: G2B / 02	Indicatornummer: G2B / 03	Indicatornummer: G2B / 04	Indicatornummer: G2B / 05	Indicatornummer: G2B / 06	
				1	60718 Vlissingen	€ 23.455.510	€ 413.096	€ 1.288.618	€ 53.638	€ 64.004
				2	60687 Middelburg	€ 17.724.327	€ 472.763	€ 839.696	€ 2.999	€ 62.190
				3	60717 Veere	€ 2.078.090	€ 32.381	€ 189.961	€ 581	€ 17.711
				100						
				Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B / 01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)		
				In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam		
				I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004)	I.6 Wet werken inkomen kunstenaars (WWIK)			
				Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R		
				Indicatornummer: G2B / 07	Indicatornummer: G2B / 08	Indicatornummer: G2B / 09	Indicatornummer: G2B / 10	Indicatornummer: G2B / 11		
1	60718 Vlissingen	€ 0	€ 24.055	€ 9.930	€ 0					
2	60687 Middelburg	€ 0	€ 53.862	€ 26.004	€ 23					
3	60717 Veere	€ 0	€ 20.863	€ 9.597	€ 0					
100										
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B / 01	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)							
	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam							
	I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)								

		<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>			
		<i>Indicatornummer: G2B / 12</i>	<i>Indicatornumm er: G2B / 13</i>	<i>Indicatornumm er: G2B / 14</i>			
	1	60718 Vlissingen	€ 194.648	€ 0			
	2	60687 Middelburg	€ 291.681	€ 0			
	3	60717 Veere	€ 73.568	€ 0			
	100						
G 3 B	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_deel openbaar lichaam 2017	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinfor matie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T) levensonderho ud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob)	Besteding (jaar T) kapitaalverstre kking (exclusief Bob)	Baten (jaar T) levensonderho ud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) kapitaalverstre kking (exclusief Bob) (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (exclusief Bob)
	Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004	<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>
	Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden)	<i>Indicatornummer: G3B / 01</i>	<i>Indicatornumm er: G3B / 02</i>	<i>Indicatornumm er: G3B / 03</i>	<i>Indicatornumm er: G3B / 04</i>	<i>Indicatornumm er: G3B / 05</i>	<i>Indicatornumm er: G3B / 06</i>
	Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.						
	1	60718 Vlissingen	€ 87.765	€ 33.484	€ 29.325	€ 87.922	€ 42.679
	2	60687 Middelburg	€ 84.268	€ 99.984	€ 40.787	€ 21.732	€ 55.832
	3	60717 Veere	€ 6.281	€ 0	€ 8.416	€ 12.338	€ 15.693
	100						

Bijlage 7: Lijst van afkortingen

ANW	Algemene Nabestaanden wet
aok	Arbeidsovereenkomst
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
BBR	Budgetbeheer
BBZ	Besluit bijstandsverlening Zelfstandigen
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheden
BUIG	wet Bundeling van Uitkeringen Inkomensvoorziening aan Gemeenten
BW	Begeleid Werken
CPB	Centraal Planbureau
Divosa	Belangenvereniging van Sociale Diensten
IOAW	Inkomensregeling voor Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte Werknemers
IOAZ	Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
MVO	Maatschappelijk verantwoord ondernemen
NUG / NUGger	Niet Uitkeringsgerechtigde
NVVK	Vereniging voor schuldhulpverlening en sociaal bankieren
OW	Orionis Walcheren
P-budget	Participatiebudget
PW	Participatiewet
PL	Persoonlijke Lening
RI	Re-integratie
SE	Subsidie eenheid (Wsw)
SROI	Social Return on Investment
WIW	Wet Inschakeling Werkzoekenden
Wnt	Wet normering topinkomens
Wsw	Wet Sociale Werkvoorziening

Vaststelling van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld door het dagelijks bestuur van Orionis Walcheren en vastgesteld in de vergadering van 3 juni 2020.

Het algemeen bestuur van Orionis Walcheren heeft de jaarrekening op 14 juli 2020 vastgesteld.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren te Vlissingen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Orionis Walcheren vastgesteld door het algemeen bestuur op 20 februari 2015.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Orionis Walcheren vastgesteld door het algemeen bestuur op 20 februari 2015 en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het coronavirus heeft ook invloed op de Gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren. Wij wijzen op de toelichting die is opgenomen onder de "gebeurtenissen na balansdatum" in de toelichting op de jaarrekening waarin het dagelijks bestuur de mogelijke invloed en gevolgen van het coronavirus (COVID-19) op de organisatie en op de omgeving waarin de gemeenschappelijke regeling opereert alsmede de genomen en geplande maatregelen om met deze gebeurtenissen en omstandigheden om te gaan heeft beschreven. Mogelijk zijn er financiële gevolgen voor de begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Ons oordeel bij de jaarrekening 2019 is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 926.000, 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 en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 20 februari 2015.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. 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.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 231.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve 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 programmaverantwoording en de paragrafen.

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 vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Orionis Walcheren vastgesteld door het algemeen bestuur op 20 februari 2015.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Orionis Walcheren vastgesteld door het algemeen bestuur op 20 februari 2015 en het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur 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 gerede 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 een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.



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

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 18 juni 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: W.A. de Leeuw MGA RA