



Jaarstukken 2021

14 april 2022

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting	3
JAARVERSLAG	6
Programma Arbeidsmarkt	8
Programma Werkleerbedrijf	11
Programma Inkomen	17
Programma Schuldhulpverlening	21
Programma Overhead	24
Algemene Dekkingsmiddelen	27
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	30
Paragraaf financiering	30
Paragraaf verbonden partijen	31
Paragraaf bedrijfsvoering	32
Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	33
JAARREKENING	35
Waarderingsgrondslagen	36
Balans	38
Toelichting op de balans	39
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	43
Gebeurtenissen na balansdatum	44
Totaaloverzicht van baten en lasten met toelichting	45
Programma Arbeidsmarkt	46
Programma Werkleerbedrijf	47
Programma Inkomen	49
Programma Schuldhulpverlening	51
Programma Overhead	51
Algemene Dekkingsmiddelen	53
BIJLAGEN	
1: Kerncijfers	55
2: Overzicht van incidentele baten en lasten/onvoorzien	55
3: Taakvelden	55
4: Financiële bijdragen van gemeenten	57
5: Gegevens Wet normering topinkomens	59
6: SISA	61
7: Lijst van afkortingen	64
Vaststelling van de jaarrekening	65
Controleverklaring	66

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.

Het jaar 2021 werd – net als 2020 – gekenmerkt door de coronacrisis. Werden we daar vorig jaar door overvallen, in 2021 is het meer onderdeel van de werkelijkheid geworden. Op- en afschalen aan de hand van de overheidsadviezen is vrij soepel verlopen. En de grote bandbreedte in verwachtingen van resultaten kon gedurende het jaar veel verder verkleind worden. In begrotingswijzigingen konden betere resultaten worden opgenomen die uiteindelijk ook zijn gehaald. We zijn met elkaar trots op wat hebben kunnen bereiken, ondanks beperkende omstandigheden.

De doelstellingen 2021 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. Beide doelstellingen zijn ook gehaald. Het Buig-tekort, wat in de afgelopen jaren al fors is teruggebracht, is voor het eerst weer een overschot. En binnen het Werkleerbedrijf is een eerste forse rendementsverbetering gerealiseerd. Daarbij zijn wij nog eens bevestigd in een extern onderzoek dat de door ons ingeslagen weg de juiste is.

Tegelijkertijd beseffen we meer en meer dat het niet alleen om de cijfers gaat maar ook over de kwaliteit achter de cijfers. Over hoe wij de klant en onze doelgroep zo goed mogelijk kunnen bedienen. Over hoe wij ons in kunnen leven in de situatie van de klant. Over wat voor verschil wij kunnen maken voor de kwetsbare burger op Walcheren. Dit alles vanuit onze eind 2020 vastgestelde missie en visie.

Dat we ook hiermee bij Orionis Walcheren op de goede weg zijn wordt bevestigd door onze Sociale Cliëntenraad die aangeeft dat klanten steeds beter geholpen worden en steeds meer tevreden zijn over onze dienstverlening. Dit uit zich ook in een sterke afname van de ingediende bezwaarschriften en eveneens een sterke afname van het aantal klachten. Over geheel 2021 zijn er slechts 20 gegronde klachten te melden in een jaar wat voor onze uitvoering niet gemakkelijk was.

Ondernemers

De hulpverlening aan ondernemers is in 2021 gecontinueerd. De Tozo-regeling is periodiek verlengd tot oktober, daarnaast hebben we voor de gemeenten de Tonk-regeling uitgevoerd. Beide regelingen zijn ter ondersteuning van ondernemers die door de coronacrisis getroffen zijn.

Klantenbestand

In het begin van het jaar was de ontwikkeling van het klantenaantal nog erg onzeker. We hebben daarbij verschillende scenario's laten zien. Gedurende het jaar bleken de effecten van de coronacrisis op het klantenaantal beperkter dan verwacht. De economie herstelde zich sterk en de vraag vanuit werkgevers nam toe. Hierdoor hebben we 35 klanten meer kunnen plaatsen dan begroot. Tegelijkertijd nam het aantal nieuwe aanvragen voor levensonderhoud af. Hierdoor werd de bandbreedte van de scenario's verder verkleind. Uiteindelijk is het klantenbestand 79 lager uitgekomen dan begroot. Daarbij realiseren we voor het eerst in 10 jaar een positief saldo op de uitkeringsgelden, waardoor we geld terug kunnen geven aan de gemeenten!

In 2021 is de ontwikkeling bij Orionis 60 klanten nadeliger dan het gemiddelde van de benchmark grote gemeenten. Het jaar ervoor was dit juist andersom: 96 klanten voordeliger. Een verklaring kan zijn dat de gevolgen van de coronacrisis regionaal verschillend zijn, in omvang én in tijd. Door de lockdowns worden verschillende soorten van de economie juist in meerdere of mindere mate geraakt. Als we de ontwikkeling over de hele coronaperiode bekijken (2020+2021) is de ontwikkeling bij Orionis totaal 36 klanten voordeliger. Overigens was de doelstelling vanuit het Plan van Aanpak 2016 om het over deze periode 2020/2021 93 klanten beter te doen, die doelstelling is dus maar deels gehaald, maar binnen de context van Corona nog steeds een mooi resultaat.

Werkleerbedrijf

Het rendement op het Werkleerbedrijf is tweeledig: een sociaal rendement en een financieel rendement.

Het *sociaal rendement* omvat de ontwikkeling van de SW/BsW-medewerkers en het, middels een werkleertraject, aanbieden van een werkervaring waarmee bijstandsgerechtigden een betere uitgangspositie op de arbeidsmarkt verkrijgen. De bezettingsgraad van de werkleertrajecten heeft te lijden gehad door de Corona-crisis. Voor ontwikkeling van medewerkers is het enthousiasme groot, er zijn veel aanmeldingen. Het resultaat blijft nog achter door ondercapaciteit.

Eind 2020 hebben we een programma in gang gezet dat het *financiële rendement* van het Werkleerbedrijf in meerdere jaren fors moet verbeteren. Voor 2021 een eerste resultaatsverbetering van € 0,56 miljoen op jaarbasis. Deze plannen hebben we in het voorjaar laten toetsen door het onderzoeksbureau KplusV. Dit bureau constateerde toen dat we hiermee op de goede weg zaten. In het afgelopen jaar hebben we laten zien dat het niet bij plannen blijft: we hebben in 2021 de resultaatsverbetering ook gerealiseerd.

Financiën

Het financiële resultaat over 2021 is € 295.000 positief (*voor alle bedragen geldt: voordelig of nadelig ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting*). Belangrijkste component van dit voordeel is het voordeel wat ontstaat op de uitkeringslasten en BBZ: ruim € 450.000 meer voordeel dan begroot. Dit vooral door meevallende klantontwikkeling aan het einde van het jaar.

Vanuit het steun- en herstellepakket wat door het Rijk aan gemeenten beschikbaar is gesteld is ruim de helft definitief niet benut door Orionis. Dit is een keuze geweest van de gemeenten. Daarmee blijft incidenteel een bedrag van € 761.000 als extra inkomsten bij de gemeenten.

Gemeentelijke bijdragen

Zowel de *reguliere exploitatiebijdrage* (€ 14,5 miljoen) als de *extra gemeentelijke bijdrage* (€ 0,5 miljoen) is opgenomen conform het begrote bedrag.

Vergoeding en besteding (* € 1.000)	realisatie
Gemeentelijke exploitatiebijdrage	€ 14.532
Extra gemeentelijke bijdrage	€ 502
Totaal bijdrage gemeenten	€ 15.033

Re-integratie	-€ 862
Werkleerbedrijf excl. Wsw	-€ 130
WSW-lonen/rijksvergoeding	-€ 1.698
Inkomen	-€ 2.081
Schuldhelpverlening	-€ 1.101
Overhead	-€ 9.049
reserveringen	€ 183
Totaal besteding	-€ 14.738
Saldo	€ 295

Concluderend

Orionis Walcheren is er ook het afgelopen coronajaar wederom in geslaagd om een sterke verbetering te laten zien in de resultaten. Niet alleen financieel maar ook kwalitatief. Dit is gebeurd met een sterkere focus op de doelstellingen die bijdragen aan de missie en kernwaarden die in 2020 geformuleerd zijn. Tevens is er veel geïnvesteerd in de kwaliteit van ons management en een cultuurverandering die gebaseerd is op onze kernwaarden.

Burgers en ondernemers waarderen meer en meer onze dienstverlening en onze medewerkers zijn weer trots om te mogen werken bij Orionis Walcheren.

Met deze gedachte gaan we met veel vertrouwen de toekomst tegemoet.

Vlissingen, 14 april 2022

Sem Stroosnijder, voorzitter

Henk Guise, algemeen directeur

2021 JAARVERSLAG



WE HADDEN VOOR 2021 TWEE HOOFDDOELSTELLINGEN:

- stabilisering klantenbestand
- verbeteren rendement werkleerbedrijf

Deze doelstellingen zijn behaald



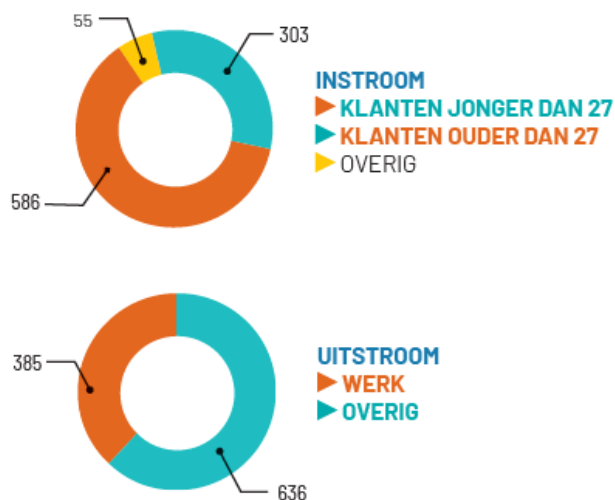
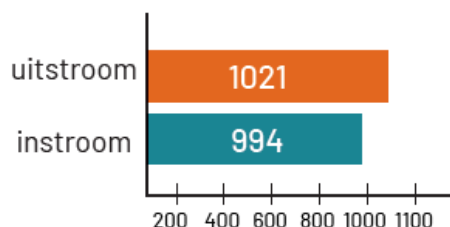
ORIONIS WALCHEREN

Voor het eerst in 10 jaar hebben we bijstandsgeld terug kunnen geven aan de Walcherse gemeenten

WALCHEREN



Klantenaantal



Een toekomstbestendig Werkleerbedrijf

FINANCIEEL RENDEMENT



€ 564.000

Voorlopige resultaatverbetering

SOCIAAL RENDEMENT



Op prettiger manier werken voor medewerkers door innovatie

ONTWIKKELING SW-MEDEWERKERS

- eigen werk
- ander werk bij Orionis Walcheren
- ander werk buiten Orionis Walcheren

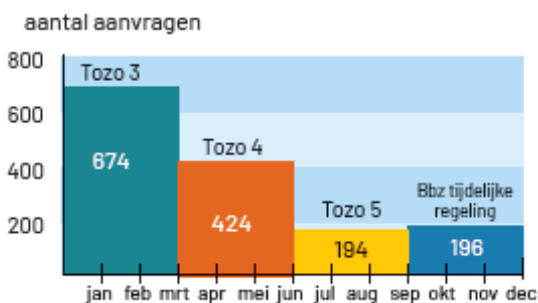
RESULTAAT



ONTWIKKELING KLANTEN

- door werkervaring bij Werkleerbedrijf

Tozo



ONDERSTEUNING ONDERNEMERS

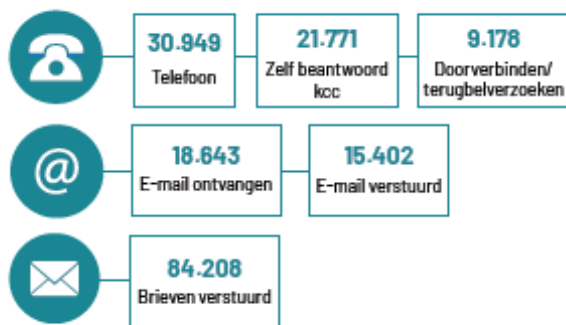


Duurzaamheid

We hebben we in 2021 217 zonnepanelen geïnstalleerd waarmee we in 4% van onze elektriciteitsbehoefte voorzien.



Klantcontactcentrum



Datalekken

TOTAAL AANTAL DATALEKKEN: 23x
MEEST VOORKOMENDE DATALEKKEN:



Schuldhelpverlening



Vroegsignalering 2021

894

signalen ontvangen



Klachten



2021





Programma Arbeidsmarkt

Het programma Arbeidsmarkt bevat alle re-integratie activiteiten voor bijstandsgerechtigden en gerelateerde groepen. We richten ons op uitstroom naar werk en als dat (nog) niet mogelijk is op participatie. Werk of participatie is om veel redenen waardevol voor inwoners. Daarom heeft iedere bijstandsgerechtigde recht op perspectief. De vraag van de arbeidsmarkt is leidend in re-integratie. Alleen met dit uitgangspunt zijn structurele oplossingen mogelijk voor de huidige mismatch tussen enerzijds de vraag naar arbeid en anderzijds inwoners die aan de kant staan.

Activerend re-integratiebeleid is onmisbaar voor iedere bijstandsgerechtigde. Iedere investering hierin heeft altijd een positieve opbrengst. Landelijke onderzoeken wijzen uit dat de re-integratiebudgetten slechts voldoende zijn voor actieve bemiddeling van een derde van alle bijstandsgerechtigden. Desondanks heeft Orionis de ambitie om ook met de overige twee derde van het bijstandsbestand actief binnen re-integratie aan de slag te zijn. Dit willen we bereiken door een innovatieve dienstverlening, inzet van het Werkleerbedrijf als re-integratie instrument en arrangementen met werkgevers en branches. Hiermee willen we komende jaren de positieve uitstroomresultaten continueren, waardoor de bijstandsuitgaven passen binnen de Rijksmiddelen.

Wat hebben we bereikt

Product re-integratie	Realisatie 2020	Begroot 2021	Begroot 2021-2	Realisatie 2021
Volledige uitstroom naar werk	280	340	317-350	385
Opbrengsten uit deeltijdwerk	€ 2,20 mln	€ 2,50 mln	€ 2,0 - € 2,1 mln	€ 2,15 miljoen
Duurzaamheid uitstroom werk (% na 6 maanden nog uit de uitkering)	92%	75%	75%	91%

Wat hebben we daarvoor gedaan

Terugkijkend naar 2021 zijn de resultaten hoger uitgekapt dan verwacht. Het aantal volledige plaatsingen op werk is uitgekomen op 113% van het van meest gunstig begrote aantal van 350. Ook het aantal nieuwe deeltijdwerkers is iets gunstiger dan begroot. Vooral in de periode april tot en met augustus lag het aantal nieuwe plaatsingen hoger dan begroot. Waar we er rekening mee hadden gehouden dat corona het grootste deel van 2021 nog veel effect zou hebben op de arbeidsmarkt en werkgelegenheid, is dit effect beperkt gebleven. Ook landelijk was rekening gehouden met een stijging in werkloosheid. De economie heeft zich echter in brede zin sneller hersteld dan verwacht. Dit komt mede door steunmaatregelen waar bedrijven ook in 2021 nog aanspraak op konden maken, maar ook door hoge consumptie en een hoge vraag naar goederen. Vooral in de sector productie hebben we boven verwachting veel mensen kunnen helpen aan een baan. Door een goede acquisitie bij werkgevers hebben we veel grote wervingen kunnen doen. Ook in de horeca hebben we door het drukke seizoen veel mensen kunnen plaatsen.

Werkleertrajecten en trainingen zijn georganiseerd binnen de beperkende maatregelen door corona. Zo hebben we altijd gezorgd dat we veilig of op afstand klanten ontwikkeling konden bieden via een werkleertraject. Trainingen zijn in beperkte omvang doorgegaan. Het spreken van klanten hebben we waar dat mogelijk was fysiek door laten gaan. Dit was noodzakelijk om vanuit verbinding met een klant stappen te kunnen zetten in de ontwikkeling naar werk of participatie.

Door de gunstige arbeidsmarkt zien we dat klanten die zijn aangewezen op een uitkering een steeds groter wordende afstand hebben tot werk. Klanten die zich bij ons aanmelden voor een uitkering hebben steeds vaker problematiek op verschillende leefgebieden en zijn ook kwetsbaar, bijvoorbeeld door een licht verstandelijke beperking. Daarnaast zien we dat van ons bestaande klantenbestand nagenoeg alle klanten die snel klaar zijn voor werk al zijn uitgestroomd naar werk. Om ook vanaf 2022 resultaten te kunnen blijven boeken zijn we half 2021 gestart met planvorming om ook klanten met een grotere afstand tot werk te kunnen ontwikkelen en begeleiden naar uiteindelijk een betaalde baan. Zo zijn we in 2021 gestart met de GO! Training, een training die zich richt op het stellen van leerdoelen in plaats van prestatiedoelen. Ook hebben we een eerste groep jongeren deel laten nemen aan het traject “de Harde Leerschool”. Dit is een traject voor jongvolwassenen met ernstige (psychische) problematiek wat zich richt op bewegen, en aanstuurt op zelfinzicht, zelfvertrouwen en zelfredzaamheid.

Naast deze voorbeelden ontwikkelen we zelf nieuwe dienstverlening en interventies en haken we externe (sociale) partners aan waar dat meerwaarde heeft. De werktitel waaronder we dit doen is “Werken naar Vermogen”. Deze ontwikkelingen krijgen in 2022 een vervolg.

Wat heeft het gekost

Re-integratie (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Doorbelast pers. en werkinfra	4.571	201	4.756	161	5.000	583	5.028	576
loonkosten WiW/BW	274		341		421		312	
overige re-integratie	529	0	891	0	651		730	

Rijksvergoedingen	5.585		5.648		5.488		5.555	
Subtotaal	5.374	5.786	5.987	5.809	6.071	6.071	6.070	6.131
Directe apparaatskosten	445	0	455	0	923	0	923	0
Totaal product	5.820	5.786	6.442	5.809	6.995	6.071	6.993	6.131
Saldo	-34		-634		-924		-862	

Doorbelastingen personeel en werkinfrastructuur

Eind januari 2022 is een nieuw cao-akkoord afgesloten voor de periode 2021/2022. Daaruit vloeit een kostenstijging voort (€ 15.000) die met terugwerkende kracht is opgenomen in de jaarstukken 2021.

Loonkosten doelgroep

Per saldo zijn de loonkosten € 109.000 lager dan begroot.

De loonkosten Beschut Werk zijn afhankelijk van het daadwerkelijk aantal plaatsingen. De lagere loonkosten zijn te danken aan een lagere bezitting van 6,1 fte dan de taakstelling. Vanwege corona en de daarbij behorende druk op maximale bezetting WLB is er terughoudend met plaatsing omgegaan. Daarnaast kent beschut Werk een hoog ziekteverzuim. Deze medewerkers vallen onder de no-risk polis. Kosten van ziekteverzuim worden door het UWV vergoed, deze opbrengsten van het UWV zijn in 2021 hoger a.g.v. een hoger verzuim.

Overige re-integratie

Ondanks de coronamaatregelen is het toch mogelijk gebleken meer trajecten in te zetten en kandidaten te plaatsen. Dit leidt dan ook tot hogere uitgaven dan begroot € 79.000.

Rijksvergoedingen

Opgenomen is de Rijksvergoeding zoals deze in de septembercirculaire definitief is geworden. De begroting was nog gebaseerd op de meicirculaire. Het voordeel is € 67.000.

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.



Programma Werkleerbedrijf

Wij zorgen voor **passend** beschut en beschermd **rendabel** werk voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt **binnen het Werkleerbedrijf en bij externe klanten**. Door werk te bieden zorgen we ervoor dat deze groep maatschappelijk participeert.

Het Werkleerbedrijf ziet het **ontwikkelen** van haar SW-medewerkers en bijstandsgerechtigden als één van haar hoofdtaken. Dat betekent dat we niet alleen steeds in gesprek zijn met onze medewerkers over ontwikkeling, maar hier ook invulling aan geven door het zoeken naar passend werk. Wij richten ons niet op één werksoort, maar op een ruim palet aan werksoorten zodat de SW-medewerkers intern zich kunnen ontwikkelen. Daarbij kan dit ook extern zijn in de vorm van Begeleid Werken of een detachering. Bijstandsgerechtigden stromen in op een passend werkleertraject binnen het Werkleerbedrijf en kunnen daarna via de route trajectbegeleiding en matching worden uitgeplaatst op de arbeidsmarkt.

Het Werkleerbedrijf kan **meerdere doelgroepen** gaan bedienen, zoals arbeidsmatige dagbesteding of bijstandsgerechtigden in een tijdelijke baan.

Een belangrijk financieel doel is **rendementsverbetering**. We werken toe naar een financieel gezond Werkleerbedrijf. De eerste stap is om gelijk te komen met de landelijke benchmark, uiterlijk medio 2023. En daarna een verdere verbetering, totdat Orionis behoort tot de top-10 van financieel best renderende bedrijven. Het omslagpunt is het jaar 2021.

Wat hebben we bereikt

Product Werkleerbedrijf (WLB)	Realisatie 2020	Begroot 2021	Begroot 2021-2	Realisatie 2021
Uitstroom naar werk (full- of parttime) op ingezette werkleerplekken in WLB	23 %	50 %	50 %	32 %

Saldo Wsw-lonen en Rijksvergoedingen	€ 2,53 mln negatief	€ 2,79 mln negatief	€ 2,24 mln negatief	€ 2,11 mln negatief
Rendementsverbetering (productie en detacheringen)	verslechtering € 52.000	€ volgt	€ 556.000	€ 564.000
Afstand tot de Cedris benchmark (in € per persoon)	€ 4.036	€ volgt	€ 2.418	€ 2.882 (prognose)

Wat hebben we daarvoor gedaan

Sociaal Rendement

Het sociaal rendement omvat de ontwikkeling van de SW/BsW-medewerkers en het, middels een werkleertraject, aanbieden van een werkervaring waarmee bijstandsgerechtigden een betere uitgangspositie op de arbeidsmarkt verkrijgen.

Ontwikkeling medewerkers

In 2021 hebben we een programma in gang gezet gericht op het ontwikkelen van onze medewerkers. We hebben gekozen voor een aanpak waarbij onze medewerkers dezelfde interventiemogelijkheden krijgen aangeboden als bijstandsgerechtigden. Voor deze aanpak is een intensieve samenwerking tussen de afdeling Werk en het Werkleerbedrijf nodig. Hoe gaat dit in zijn werk?

Een medewerker geeft aan bij zijn werkbegeleider dat hij klaar is voor een volgende stap in zijn ontwikkeling. Tijdens een driegesprek met de jobcoach wordt besproken of de “go-training” of een andere interventie passend is en of de medewerker zich gaat ontwikkelen in de eigen functie (vakinhoudelijk of persoonlijke vaardigheden), dan wel een stap wil maken binnen het Werkleerbedrijf naar een andere werksoort of zelfs een stap naar “buiten” in de vorm van een detachering. Alles gebeurt op basis van vrijwilligheid. Aan het einde van deze trainingsperiode volgt wederom een driegesprek en wordt vastgesteld of de medewerker nog aanvullende training of begeleiding nodig heeft om zijn ontwikkelwens te realiseren. In het geval van een detachering gaat een jobhunter actief aan de slag om een passende detachering te vinden en wordt de medewerker tijdens zijn detachering begeleid door de jobcoach.

De ervaringen met dit programma waren dusdanig dat we besloten hebben om er een vaste activiteit van te maken. Helaas hebben we te maken gehad met forse tegenslag door een gebrek aan trainingscapaciteit en personele wisselingen. Hierdoor is er vanaf de zomer weinig voortgang; de maatregelen om het weer vlot te trekken zijn in gang gezet. Er hebben zich inmiddels zo’n 70-tal medewerkers enthousiast aangemeld voor het traject, 4 medewerkers hebben een andere baan gevonden binnen het Werkleerbedrijf en we hebben 5 medewerkers extra kunnen detacheren.

Werkleertrajecten

Het Werkleerbedrijf heeft doorlopend 75 werkleertrajecten beschikbaar voor de afdeling Werk om bijstandsgerechtigden werkervaring op te laten doen. Deze trajecten zijn verdeeld over het Praktijkcentrum en de werksoorten. We hebben op dit moment mogelijkheden voor het monteren van zonnepanelen, schoonmaak, horeca, het project Wonen & Werken en in de buitendienst. In het Praktijkcentrum begeleiden we kandidaten die een grote achterstand tot de arbeidsmarkt hebben; waarvoor het naar het werk komen, het op tijd zijn of een hele dag of week werken al een flinke uitdaging vormen. Na hun traject in het Praktijkcentrum stromen de kandidaten door naar een regulier werkleertraject of meteen naar de arbeidsmarkt.

Door de anderhalve-meter-maatregelen als gevolg van corona hebben we niet alle plaatsen kunnen

invullen. Bovendien merken we dat de instroom opdroogt door het succes van de afdeling Werk. Zij hebben immers veel mensen aan een baan geholpen in het afgelopen jaar, waardoor de vijver ver is leeg gevestigd. Het kost een aanzienlijk grotere inspanning om de mensen die over blijven duurzaam te mobiliseren naar een werkleertraject. Dit veroorzaakt ook een hogere uitval op de werkleertrajecten. Na de zomer hebben we weten op te schalen naar een bezettingsgraad van 100% om vervolgens terug te zakken naar 90% toen de gedeeltelijke lockdown ingesteld werd. Samen met de afdeling Werk hebben we de ambitie om het aantal Werkleertraject-plekken te verdubbelen en meer werksoorten geschikt (lees: extra begeleidingscapaciteit nodig) te maken voor de begeleiding van kandidaten.

Financieel rendement

Eind 2020 hebben we een programma in gang gezet dat het financiële resultaat van het Werkleerbedrijf in drie jaar tijd naar het gemiddelde van de branche moet brengen, een resultaatsverbetering van € 1,7 miljoen op jaarbasis. Ondertussen rijkt onze ambitie verder: we willen in vijf jaar tijd toe naar break even, een resultaatsverbetering van € 3,8 miljoen op jaarbasis¹.

Globaal gezien willen we dit op de volgende manieren bereiken:

- Samen met onze opdrachtgevers willen we steeds slimmer en handiger werken. En, waar mogelijk, automatiseren waarmee een mooie mix van mens en machine ontstaat. Hiermee ontstaat consensus over de productietijden: uitgangspunt is dat we elk uur ook 'eerlijk' betaald gaan krijgen.
- In het verleden is jarenlang gestuurd op het voorkomen van leegloop, nu stellen we ondernemerschap centraal. Dat is een enorme verandering, die niet voor iedereen even evident is.
- Wij nemen alleen nog opdrachten aan waarbij de opbrengsten de kosten dekken of een bescheiden winst genereren. Met uitzondering van Verpakken en in mindere mate bij Monteren. Daar mikken we op het binnenhalen van nieuwe opdrachtgevers waarmee we op termijn kostendekkend kunnen werken; dit vereist een langdurig wederzijds commitment. In dat geval zetten we in op automatisering, innovatie en een cultuur van continue verbeteren.
- Als we "de basis op orde hebben" gaan we afscheid nemen van opdrachtgevers die slechts ver onder onze kostprijs zaken met ons willen doen.
- Flankerend beleid: magazijn- en vervoerskosten worden doorberekend. In sommige gevallen hebben we nog een overgangsregeling.
- De bankwerkerij hebben we in het voorjaar 2021 overgedragen aan Zeeuws Werk, onze medewerkers zijn gedetacheerd naar deze ondernemer tegen een bescheiden tarief. Per saldo heeft dit een goede bijdrage aan het bedrijfsresultaat opgeleverd. In de loop van 2022 worden de tarieven van deze groepsdetachering naar boven bijgesteld.
- Detachering van medewerkers: het hiervoor bij sociaal rendement omschreven ontwikkelprogramma zal uiteindelijk tot een hoger aantal gedetacheerden leiden en daarmee een positieve bijdrage leveren aan het rendement. Het is evident dat detacheren altijd op basis van vrijwilligheid is. Daarnaast werken we aan het verhogen van de detacheringstarieven

¹ Disclaimer: hierbij gaan we uit dat de subsidiestroom onveranderd blijft ondanks dat het aantal medewerkers afneemt (de instroom van BsW-medewerkers is onvoldoende om het dalend aantal SW-medewerkers op te vangen)

van de individuele medewerker; dit aspect was in het verleden minder relevant en heeft daarom geleid tot relatief lage tarieven.

- Risico: zoals bekend is er geen instroom meer van SW-medewerkers. Alleen mensen met een BsW-indicatie komen in aanmerking voor een dienstverband. Inmiddels is wel duidelijk dat Beschut Werkers, eenmaal binnen op contract, een opvallend hoog ziekteverzuim hebben en meer begeleiding vragen. Zowel langdurig als frequent. Dat zet onze plannen om het WLB rendabel te krijgen onder druk.
- Samenwerkingsovereenkomst en achterliggende dienstverleningsovereenkomsten met de drie gemeenten en de Buitendienst van Orionis. Bij deze samenwerking gaan we er van uit dat het sociale domein van de gemeente het exploitatietekort van de Groenbedrijven van de eigen gemeente afdekt. Zolang dit nog niet per gemeente is ingeregeld komt de samenwerkingsovereenkomst niet van de grond en kunnen we de beoogde resultaatsverbetering bij de Buitendienst van Orionis Walcheren niet verzilveren.

Bovenstaande plannen hebben we in het voorjaar laten toetsen door het onderzoeksbureau KplusV. Dit bureau constateerde toen dat we hiermee op de goede weg zaten. In het afgelopen jaar hebben we laten zien dat het niet bij plannen blijft: we hebben in 2021 een resultaatsverbetering gerealiseerd van € 564.000.

Het effect van de plannen komt geleidelijk vrij. Daarnaast verwachten wij dat we de komende jaren steeds nieuwe verbetermogelijkheden zullen gaan ontdekken. Zo hebben we onlangs het programma "Grip op inkoop" gelanceerd, omdat we zagen dat in de Buitendienst het afstoten van de locatie Poortersweg niet de beoogde resultaatsverbetering bracht. Dit programma wordt ingezet voor het hele Werkleerbedrijf. Ook gaan we de kosten van het wagenpark opnieuw tegen het licht houden, ondanks dat dit wagenpark recent vernieuwd en ook ingekrompen is.

Eind 2022 willen we uit komen op een resultaatsverbetering van minimaal € 1,2 miljoen (conform de doelstelling van het implementatieplan).

Wat heeft het gekost

Werkleerbedrijf (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Werkinfrastructuur	5.566	5.203	5.883	5.230	6.119	5.485	5.980	5.191
Wsw-doelgroep	16.787	14.054	16.004	13.211	16.102	13.859	16.024	13.909
Doorb. re-integr.	-1.493		-1.530		-1.530		-1.530	
Subtotaal	20.860	19.257	20.357	18.441	20.691	19.344	20.474	19.101
Directe apparaatskst.	321	0	328	0	454	0	454	0
Totaal product	21.181	19.257	20.685	18.441	21.146	19.344	20.928	19.101
Saldo		-1.924		-2.244		-1.802		-1.828

Werkinfrastructuur

Ten opzichte van de begroting ontstaat hier een nadelig resultaat € 154.000. Dit nadelig resultaat wordt grotendeels veroorzaakt door de tegenvallende netto-omzet die lager is dan begroot. Een deel wordt door het Rijk gecompenseerd (€ 348.000 over januari t/m september), maar niet alles.

Begin 2021 is de Bankwerkerij verkocht aan Zeeuws Werk Metaal. In het najaar hebben we nog een eenmalige correctie moeten betalen van € 100.000 wegens de ook voor Zeeuws Werk Metaal tegenvallende omzet door de coronacrisis en bijgestelde inkooplasten. Per saldo ontstaat een nadelig resultaat op de netto-omzet van € 282.000.

De overige kostenontwikkeling binnen werkinfrastructuur leidt tot een voordeel van € 128.000 en is als volgt te verklaren:

- Personeelslasten; € 101.000 voordelig door niet ingevulde formatie, wat te maken heeft met wisseling van personeel en daarmee (tijdelijke) vacatures.
- In 2021 is het meerjarenonderhoudsplan voor gebouw en installaties geactualiseerd. Dit leidt tot een extra dotatie van € 34.000 (nadeel).
De jaarlijkse dotatie aan dit plan wordt bepaald op basis van de verwachte uitgaven voor de komende 20 jaar. De dotatie komt op basis van dit nieuwe plan uit op € 66.000 (was begroot op basis van het vorige plan uit 2016 op € 32.000) De stijging komt omdat het plan 5 jaar opschuift in tijd. Daardoor vervallen de eerste, relatief goedkope jaren en komen er aan het eind relatief duurdere jaren bij. Dit werkt door in het jaarlijks gemiddelde.
- Het nadelig resultaat op Productiemiddelen van € 58.000 wordt enerzijds veroorzaakt door een voordeel op afschrijving en onderhoud machines/gereedschappen 30.000 V. En anderzijds door een nadeel op vervoerkosten 89.000 N.
- Door corona is er € 82.000 (voordeel) minder besteed aan opleidingen. Daarnaast zijn er meerkosten voor woon/werkverkeer (eigen vervoer) van € 46.000 nadelig.
- De voorziening voor dubieuze debiteuren wordt jaarlijks beoordeeld en indien nodig aangevuld. Was vorig jaar nog een aanvulling nodig, nu kan er juist een bedrag vrijvallen. Een verschil ten opzichte van de begroting van € 45.000 voordelig.
- Daarnaast diverse kleine voordelen en nadelen die grotendeels tegen elkaar wegvallen.

WSW-doelgroep

Er is een positief resultaat bij de WSW-doelgroep van € 128.000.

Onder de lasten is een aanvullende dotatie voor de voorziening spaarverlof opgenomen voor de in 2021 gespaarde uren, € 51.000 (nadeel). De werkelijke salariskosten komen iets lager uit dan begroot, € 122.000 voordeel. Dit als gevolg van een bijstelling van de ww-premie per augustus en een hogere daling van het aantal wsw-ers.

Alle in 2021 en voorgaand jaar uitbetaalde transitievergoedingen zijn afgerekend met het UWV. Er was geen 100% opbrengst begroot. Uiteindelijk zijn er nauwelijks verrekeningen en komt de opbrengst € 36.000 voordeliger uit.

Net als vorig jaar heeft het Rijk een vergoeding verstrekt om de financiële gevolgen van de coronacrisis op te vangen. Deze vergoeding is gebaseerd op onderzoek naar de gemiddelde schadelast in de SW-sector over de periode januari t/m september 2021. Voor Orionis is deze vergoeding

€ 348.000. Deze vergoeding is toegerekend aan de omzet, omdat daar ook de nadelen a.g.v. de coronacrisis zichtbaar worden.

Het aantal fte WSW bedraagt 459,3 ultimo 2021 (554 personen). Hiervan werkt 13,5 fte in een dienstverband Begeleid Werken bij een externe werkgever. Daarnaast is 29,2 fte Beschut Werk (40 personen) in dienst per ultimo 2021.

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.



Programma Inkomen

Het programma inkomen bevat de inkomensvoorziening voor bijstandsgerechtigden en de verstrekking van bijzondere bijstand en minime regelingen. Daarnaast voert het programma Inkomen de tijdelijke regelingen vanuit de coronasteun-maatregelen van het Rijk uit.

Deelnemen aan de Maatschappij door Werk staat centraal, maar een toereikend leefbudget is een voorwaarde en daarom is een inkomen in de vorm van een uitkering soms (tijdelijk) nodig. Deze uitkeringsverstrekking moet rechtvaardig en rechtmatig: vanuit vertrouwen en maatwerk, maar tegelijkertijd het juiste gebruik van (armoede)regelingen actief stimuleren. De financiële problematiek van de burger kan niet los gezien worden van problematiek op andere leefgebieden. Een natuurlijke en soepel lopende samenwerking met de gemeentelijke toegangen voor het sociaal domein en aanpalende organisaties is daarvoor nodig.

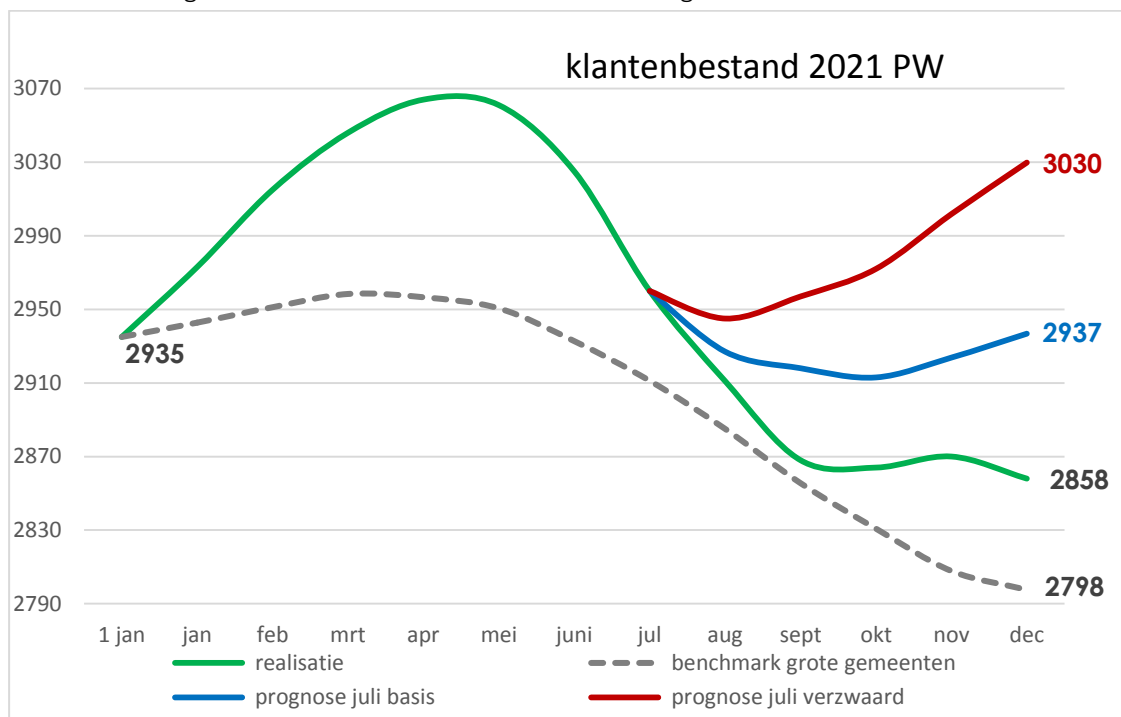
Door volop te blijven inzetten op re-integratie bereiken we in 2021 een uitkeringsbestand waarvan de kosten passen binnen de Rijksvergoeding die daarvoor staat. Vanaf 2022 blijft dit een positief saldo.

Wat hebben we bereikt

Product Inkomen	Realisatie 2020	Begroot 2021	Begroot 2021-2	Realisatie 2021
De ontwikkeling van het klantenaantal is positiever dan landelijke cijfers	96	33	33	60 nadelig
Het klantenbestand Participatiewet per ultimo jaar	2935	2902	2937 -3030	2858
Saldo uitkeringslasten en Rijksvergoedingen	€ 0,50 mln negatief	€ 0,98 mln negatief	€ 0,30 mln positief	€ 0,74 mln positief
Van aanvraag tot afhandeling: aanvragen zijn binnen 4 weken afgehandeld en betaalbaar gesteld (wettelijk: 8 weken)	85 %	90 %	90 %	90 %
Handhaving: % onderzoeken wat leidt tot wijziging uitkering	nvt	nvt	20-30%	23 %

Wat hebben we daarvoor gedaan

De ontwikkeling van het klantenbestand in 2021 is als volgt:



Klantenbestand P-wet	2021	2020	2019
Stand 1-1	2935	2902	3073
Instroom	944	947	906
Uitstroom – door werk	- 385	- 280	- 401
Uitstroom – overig	- 636	- 634	- 676
Stand 31-12	2858	2935	2902

In 2021 is de ontwikkeling bij Orionis 60 klanten nadeliger dan het gemiddelde van de benchmark grote gemeenten. Het jaar ervoor was dit juist andersom: 96 klanten voordeliger. Een verklaring kan zijn dat de gevolgen van de coronacrisis regionaal verschillend zijn, in omvang én in tijd. Door de lockdowns worden verschillende soorten van de economie juist in meerdere of mindere mate geraakt. Als we de ontwikkeling over de hele coronaperiode bekijken (2020+2021) is de ontwikkeling bij Orionis totaal 36 klanten voordeliger. Overigens was de doelstelling vanuit het Plan van Aanpak 2016 om het over deze periode 2020/2021 93 klanten beter te doen, die doelstelling is dus maar deels gehaald.

In 2021 heeft de afdeling Inkomen voortvarend de diverse steunmaatregelen van de overheid uit weten te voeren: Tozo 3, Tozo 4, Tozo 5, TONK en Bbz-tijdelijk waren zeer snel beschikbaar voor de ondernemers in nood. Ook is een support-programma voor de ondernemers opgezet met een multi-disciplinair team: schuldhelpverlening, bedrijfsbeëindiging, re-integratie naar een baan in loondienst of een coachingstraject zijn beschikbaar gemaakt. Ruim 100 ondernemers hebben hiervan gebruik gemaakt en kunnen dat in 2022 blijven doen.

Handhaving ter toetsing van rechtmatigheid maakte plaats voor “stimuleren Naleving”.

Een aspect van het stimuleren van naleving is het regelmatig onderhouden van contact met de klant. Zo wordt iedere uitkeringsgerechtigde die in de uitkering komt na een half jaar nog een keer gesproken. En worden bij specifieke situaties extra contactmomenten ingezet. Dit is een gelegenheid om de inwoner te informeren en zo nodig bij te sturen op het nakomen van de plichten die aan de uitkering verbonden zijn.

Natuurlijk blijft eventuele fraude aangepakt. Dat leidt dan tot terugvordering van de verstrekte bijstand. De wet verplicht dan ook om een boete of een formele waarschuwing op te leggen.

In 23% van bovenstaande contactmomenten heeft dit geleid tot aanpassing of zelfs beëindiging van de uitkering.

Wat heeft het gekost

Inkomen (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Inkomensvoorziening Buig	46.939	46.889	47.361	46.385	47.818	48.142	47.584	48.322
Onderzoekskosten BBZ	0	0	100	0	100	0	45	0
Tozo-regeling	13.166	14.260	0	0	5.100	5.560	4.641	5.125
Bijz.bijstand/minimareg.	5.888	5.888	5.619	5.620	6.779	6.822	6.333	6.376
overig	83	0	28	9	28	9	22	10
Taakstelling			-244		0			
Subtotaal	66.077	67.037	52.863	52.013	59.824	60.532	58.625	59.833
Directe apparaatskosten	4.471	0	4.583	0	3.289	0	3.289	0
Totaal product	70.548	67.037	57.446	52.013	63.113	60.532	61.914	59.833
Saldo		-3.511		-5.434		-2.581		-2.081

Inkomensvoorziening Buig en Vangnetuitkering

De uiteindelijke lasten komen € 285.000 lager uit dan begroot. Dit is al zichtbaar in de grafiek klantenaantal: in de laatste periode van het jaar komt dit fors lager uit dan begroot. De per 1 oktober ingevoerde BBZ-light bleef in eerste instantie achter maar heeft uiteindelijk toch meer aanvragen opgeleverd dan begroot, € 51.000 nadelig. Voor deze regeling kon met terugwerkende kracht een aanvraag worden ingediend.

Daarnaast zijn er meer opbrengsten vanuit terugvordering en verhaal en omzettingen BBZ dan begroot: € 180.000 voordelig. Dit is inclusief een aanvullende dotatie aan de voorziening debiteuren. Ook is hieronder een bate van € 46.000 opgenomen. Dit betreft een oude vordering van het Rijk i.v.m. BBZ-verrekeningen n.a.v. een rechterlijke uitspraak uit 2010. Deze is nooit geïnd door het Rijk en is inmiddels verjaard. Per saldo ontstaat er een resultaat van € 414.000 voordelig ten opzichte van de begroting.

Het eindsaldo op de BUIG komt voor Walcheren uit op € 738.000 positief. Een eventuele Vangnetuitkering is dan ook niet van toepassing.

Tozo-regeling

Gedurende de periode januari t/m september konden ondernemers een Tozo-regeling aanvragen. De uiteindelijke aanvragen komen in aantal 52 hoger uit dan begroot, totaal zijn er 1035 nieuwe aanvragen gedaan. Voor de uitvoering van de Tozo-regeling is in 2021 ook een Rijksvergoeding ontvangen voor uitvoeringskosten. Deze komt € 24.300 hoger uit dan begroot, door de hogere aantallen Tozo.

Ondernemers die een lening Bedrijfskrediet hebben ontvangen tijdens de periode dat de Tozo liep, zouden per 1 januari 2022 moeten beginnen met het in maandelijkse termijnen terugbetalen van deze lening. In december is door het kabinet bekend gemaakt dat deze terugbetalingsplicht is uitgesteld tot 1 juli 2022. Ook is de looptijd van de lening verlengd, van 5 naar 6 jaar. Binnen het programma Overhead is vanuit de Tozo-rijksvergoeding voor uitvoeringskosten een reserve gevormd voor de toekomstige personele inzet en accountantskosten die hiermee gepaard gaan.

Het totaal uitgekeerde bedrag aan Tozo-vergoedingen, zowel voor levensonderhoud als voor bedrijfsleningen, komt – rekening houdend met terugbetalingen van klanten - € 205.000 lager uit dan begroot. De Rijksvergoeding voor dit onderdeel volgt de netto-lasten, dus komt eveneens € 205.000 lager uit. Voor Orionis is dit daarmee neutraal.

Wat eind 2021 aan Tozo resteert zijn de uitstaande leningen: 246 ondernemers met een uitstaand bedrag van € 2,16 miljoen. De terugbetalingsplicht start op 1 juli 2022 en loopt 6 jaar.

Bijzondere bijstand / minimabeleid

De feitelijke uitgaven worden in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten op grond van de werkelijke betalingen op toegekende aanvragen. Vanwege de verwachte stijgende werkloosheid en bijstandsaantallen zijn de kosten van bijzondere bijstand en minimabeleid in de begroting met € 750.000 verhoogd. De meevallende werkloosheids- en bijstandscijfers zien we ook hierin terug, uiteindelijk komt de realisatie € 446.000 lager uit dan de begroting. Daardoor daalt ook de gemeentelijke bijdrage voor deze posten. Opbrengsten komen € 42.000 lager uit, de gemeentelijke bijdrage kan dan met € 404.000 verlaagd worden.

Overig

Hieronder vallen o.a. de kosten gemaakt voor inning van terugvorderingen (incassokosten), kosten van de bezwarencommissie en onderzoeken voor de BBZ regeling. In 2021 zijn vanwege de coronacrisis minder reguliere BBZ-aanvragen ontvangen en daardoor minder onderzoeken uitgevoerd.

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.



Programma Schuldhelpverlening

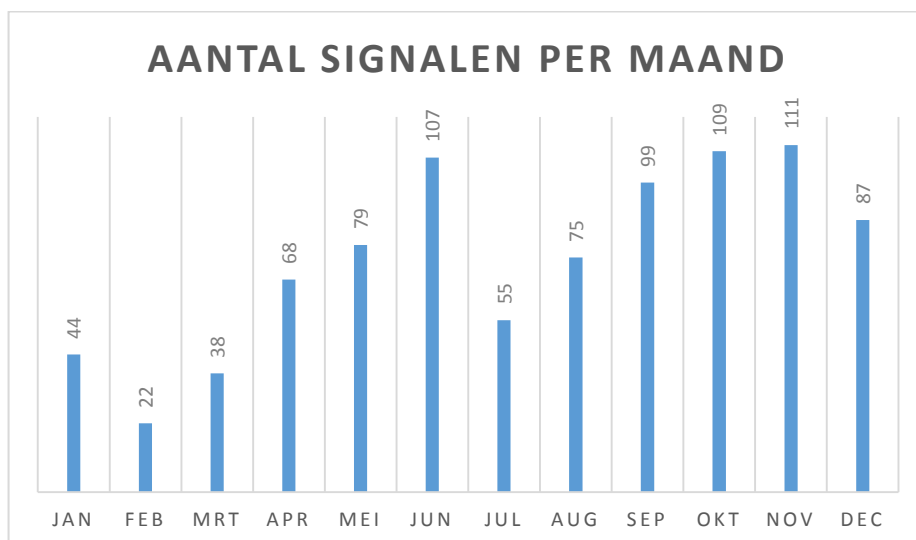
De afgelopen jaren is de aandacht voor het onderwerp schuldhelpverlening gegroeid. Erkend wordt dat de problematiek groot is. Inwoners met problematische schulden zoeken in veel gevallen pas laat hulp. Met als gevolg dat de problematiek nog groter wordt of verborgen blijft. Terwijl een schuldevrij bestaan een solide basis vormt om volwaardig mee te doen in de maatschappij. Het programma Schuldhelpverlening bevat alle (preventieve) interventies voor inwoners van Walcheren met financiële zorgen. Met als doel schuldenproblematiek zoveel mogelijk te voorkomen en dat mensen met schuldproblematiek zich als vanzelf tot de juiste instantie wenden. Hierbij moeten ze kunnen rekenen op een rechtvaardige, begripvolle en duurzame oplossing die hen weer perspectief biedt. Daarnaast moeten we onze ambitie in de context van de coronapandemie plaatsen; met name (kleine) ondernemers en zzp'ers worden grotendeels overleefd gehouden door de steunmaatregelen vanuit de centrale overheid en coulance van leveranciers. Wij verwachten in 2022 alsnog een deel van deze populatie te moeten ondersteunen met inkomen, BBZ leningen, re-integratie, maar zeker ook schuldhelpverlening. Ook constateren wij een toename van schulden onder jeugdige inwoners; zij verdienen in 2022 extra aandacht.

Wat hebben we bereikt

	Realisatie 2020	Begroot 2021	Begroot 2021-2	Realisatie 2021
Vroegsignalering: % inwoners waar we contact mee hebben gemaakt is positief geholpen	---	---	80 %	
Maximaal 7 werkdagen tussen de melding en een gesprek met de schuldhelpverlener	95%	90%	90%	96%
Percentage geslaagde schuldregelingen	86%	Aantal 200	80%	91%
Aantal extra interventies schuldhelp-verlening vanuit Werk en Inkomen	50	125	125	72

Wat hebben we daarvoor gedaan

In 2021 hebben we met ruim 60 woningcorporaties, energiebedrijven en zorgverzekeraars convenanten afgesloten om betalingsachterstanden i.h.k.v. vroegsignalering op te sporen en de inwoners een helpende hand te bieden. Nog niet iedere aangesloten organisatie levert achterstandssignalen aan, dit wordt in 2022 verder uitgebreid. Er is een ICT-oplossing voor geïmplementeerd, waaruit in het komende jaar nuttige informatie over resultaten is te onttrekken.



Grafiek: Aantal signalen betalingsachterstanden per maand

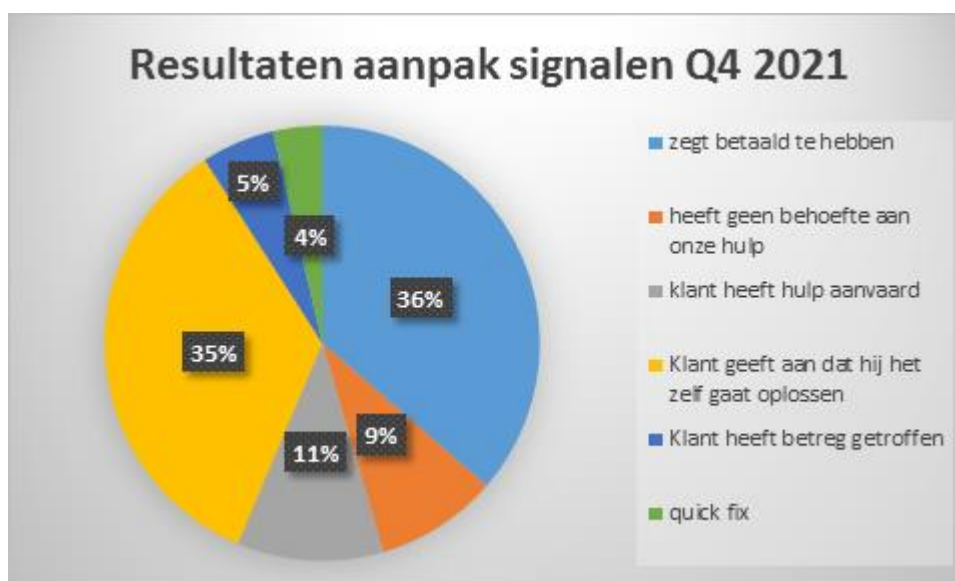


Diagram: resultaten van de aanpak achterstandssignalen 4^e kwartaal 2021

Het aantal schuldhulpvragen die met behulp van een saneringskrediet zijn opgelost in plaats van een schuldbemiddeling zijn gestegen; dat betekent eerder schuldenrust voor inwoners van Walcheren. Extra interventies zijn onder meer via een enthousiast bezocht spreekuur gepleegd. Door corona is het spreekuur niet altijd beschikbaar geweest waardoor het aantal interventies onder het begrote aantal is gebleven.

Wat heeft het gekost

Schuldhulpverlening (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Overige kosten					15		14	
Bijdragen klanten/derden		83		94		94		75
Bijdrage gemeenten		49		66		66		31
Subtotaal	0	132	0	160	15	160	14	106
Directe apparaatskosten	0	0	0	0	1.193	0	1.193	0
Totaal product	0	132	0	160	1.208	160	1.207	106
Saldo		132		160		-1.048		-1.101

Het saldo van dit programma komt € 53.000 nadeliger uit dan begroot. Dit komt door lagere bijdragen dan begroot vanuit klanten en gemeenten. Ten opzichte van de realisatie van 2020 was de begroting 2021 ook vrij hoog vastgesteld. De dalende aantallen van 2020 zijn in 2021 niet omgebogen in een stijging, maar eerder gestabiliseerd of verder gedaald.

Ook wordt het instrument van saneringskrediet meer ingezet in 2021 in het traject van minnelijke schuldregeling, hier staan geen bijdragen tegenover.

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.



Programma Overhead

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

Wat hebben we bereikt

Een efficiënte en effectieve uitvoering van de hiervoor genoemde programma's binnen de kaders en budgetten die vastgesteld zijn.

Wat hebben we gedaan

Ondanks de voortdurende coronapandemie hebben we onze bedrijfsactiviteiten in 2021 grotendeels voort kunnen zetten. Niet meer in een crisismodus zoals 2020, maar uiteraard wel aangepast aan de – regelmatig veranderende – omstandigheden. Waarbij we gezorgd hebben voor een zo veilig mogelijke werkomgeving voor ons personeel en voor onze klanten door de adviezen van het RIVM door te vertalen naar onze werkomgeving en deze daarop aan te passen. Daarbij is opnieuw de flexibiliteit van onze medewerkers gebleken.

Klanttevredenheidsonderzoek

Van klanten kunnen we leren hoe we onze dienstverlening kunnen verbeteren. Er zijn gegevens beschikbaar vanuit signalen van de Sociale Cliëntenraad, de uitkomsten van een klantreisonderzoek en zaken die we kunnen leren vanuit de bezwaarprocedures en klachten. We hebben ook een proces voor klanttevredenheidsonderzoek opgestart. Er is bepaald wat we willen meten, de onderzoeksvraag. De doelgroep binnen Orionis Walcheren is bepaald en daarbij kijken we breed: inkomen, werk en schuldhelpverlening. Eind 2021 is een onderzoeksplan opgesteld en een leverancier gekozen om ons te helpen bij een continue meting van de klanttevredenheid. In 2022 voeren we uit. We starten met opstellen van vragen. We klankborden met diverse disciplines, waaronder sociale cliëntenraad Walcheren. Vervolgens houden we een aantal telefonische interviews met klanten om zeker te weten dat we alle vragen op de juiste manier stellen. Stap 2 is de nulmeting. Daarna gaan we

direct na het eerste contact een 6-tal eenvoudige vragen stellen en vervolgens halfjaarlijks ca. 12 vragen die verdeeld zijn over de volgende categorieën:

- Toegankelijkheid
- Begrijpelijkheid
- Bejegening
- Resultaat

Wat heeft het gekost

Overhead (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelskosten	12.470	0	12.547		13.761	0	13.968	0
Overig	4.170	553	4.698	384	4.709	624	4.635	593
Doorbel. re-integr.	-2.646		-2.694		-2.694		-2.694	
Steun/herstelpakket		0		0		407		407
Subtotaal	13.994	553	14.551	384	15.776	1.031	15.909	1.000
Directe apparaatskst.	-5.237	0	-5.368	0	-5.860	0	-5.860	0
Totaal product	8.757	553	9.183	384	9.916	1.031	10.049	1.000
Saldo		-8.205		-8.799		-8.885		-9.049
Reserveringen	0	0	0	0	142	349	142	325
Saldo na reservering		-8.205		-8.799		-8.678		-8.866

Personeelskosten komen € 207.000 hoger uit dan begroot. De belangrijkste zaken die dit verklaren zijn:

- Eind januari 2022 is een nieuw cao-akkoord afgesloten voor de periode 2021/2022. Daaruit vloeit een kostenstijging voort (€ 43.000 boven het hiervoor in de begroting opgenomen geschatte bedrag) die met terugwerkende kracht is opgenomen in de jaarstukken 2021.
- Meerkosten als gevolg van een groeiend verlofsaldo, € 47.400. Als gevolg van coronabeperkingen wordt minder verlof opgenomen, de kosten van het niet opgenomen verlof worden extra t.l.v. 2021 gebracht.
- In de tweede begrotingswijziging zijn de opleidingskosten met € 106.000 naar beneden bijgesteld. In het najaar is het mogelijk gebleken om alsnog collectieve trainingen te doen. Daardoor zijn groepsgewijze trainingen op het gebied van praktisch leidinggeven en gesprekstechnieken doorgegaan, wat alsnog leidt tot € 65.000 hogere opleidingskosten.

De overige kosten en opbrengsten komen per saldo € 43.000 voordeliger uit dan begroot. Dit is een optelsom van diverse onderschrijdingen en overschrijdingen. De belangrijkste daarvan zijn:

- ICT € 114.000 voordelig. Belangrijkste post hierin is een vermindering vanuit het I&A Samenwerkingsverband van € 106.000 over 2021.

- Huisvestingskosten € 127.000 voordeel op de kosten van catering personeel / bedrijfsrestaurant. Daar staan (bij overige opbrengsten) ook € 32.000 minder bijdragen tegenover.
- In 2021 is het meerjarenonderhoudsplan voor gebouw en installaties geactualiseerd. De jaarlijkse dotatie aan dit plan wordt bepaald op basis van de verwachte uitgaven voor de komende 20 jaar. De dotatie komt op basis van dit nieuwe plan uit op € 61.600 (was begroot op basis van het vorige plan uit 2016 op € 16.800, dus € 44.800 nadelig). De stijging komt omdat het plan 5 jaar opschuift in tijd. Daardoor vervallen de eerste, relatief goedkope jaren en komen er aan het eind relatief duurdere jaren bij. Dit werkt door in het jaarlijks gemiddelde.
- Ook zijn in 2021 voor schilderwerk kantoor 3320 uren besteed. Dit wordt met eigen personeel uitgevoerd en is om die reden niet begroot. Omdat het om een groot, incidenteel bedrag gaat wordt dit intern doorbelast naar Bedrijfsvoering, € 81.200 nadeel.

Reserve Tozo

Er zijn 246 ondernemers die een lening Bedrijfskrediet hebben ontvangen tijdens de periode dat de Tozo liep, het totaal uitstaande bedrag is € 2,16 miljoen. De terugbetalingsplicht start op 1 juli 2022 en loopt 6 jaar. Vanuit de Tozo-rijksvergoeding voor uitvoeringskosten is een reserve gevormd voor de toekomstige personele inzet en accountantskosten die hiermee gepaard gaan.

De onttrekking betreft de kosten voor inzet voor Tozo 3,4 en 5 in 2021. Omdat de vergoeding voor uitvoeringskosten Tozo dit jaar € 24.000 hoger uitkomt, kan de onttrekking € 24.000 lager zijn. Per saldo budgettair neutraal.

De dotatie betreft een aanvulling op de reserve voor de toekomstige personele lasten, omdat de looptijd van de leningen is verlengd.

Alle overheadkosten zijn opgenomen in programma Overhead. Alle kosten die direct toerekenbaar zijn aan een programma worden vervolgens naar dat programma doorbelast.

Algemene Dekkingsmiddelen

Wat heeft het gekost

Alg. dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Extra bijdrage gemeenten		2.158		2.290		502		502
Exploitatiebijdrage gemeenten		14.215		14.661		14.532		14.532
Totaal alg dekkingsmiddelen	0	16.373	0	16.951	0	15.033	0	15.033

De exploitatiebijdrage dient ter dekking van de netto bedrijfsvoeringkosten. 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 volgens de GR maximaal 5% van de jaarlijkse directe en indirecte kosten bedragen. De stand per ultimo 2021 is 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 2021 bedraagt € 224.000. Dit is van voldoende niveau om de uitgaven 2022 en verder te dekken. Verplichtingen lopen 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 een 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 uit de 1^e begrotingswijziging 2021.

	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.	Max € 2.773.000 (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 Informatie BeveiligingsDienst	Bewustwording bij personeel	€ 1.045.000 (6% personeelskosten: 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 € 625.000 (10% afwijking)

4	Mismatch tussen ontwikkeling Wsw-loonkosten en rijkssubsidie	Str	---	---	Max € 324.000 (2% afwijking op de loonkosten)
5	Frictiekosten Werkleerbedrijf wegens krimp	Inc	---	Meerjarensenario's flexcontracten	€ 150.000 (inschatting)
6	WW-risico: eigen risicodragers m.b.t. (nawettelijke) WW	Inc	---	---	Max € 200.000 (inschatting)
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 € 635.000 (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	Bewaking in frontoffice	Max € 71.000 (1 fte ziekteverzuim)

Risico's en weerstandvermogen

De totale exposure van incidenteel bedraagt € 5.599.000, en structureel € 431.000. 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 weerstandvermogen is nihil in 2021. De financiële ruimte in de begroting 2021 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. Zij zullen dit in hun risicoparaagraaf moeten meenemen.

Kengetallen BBV	JR 2020	Begr 2021	JR 2021
1a- Netto Schuldquote	17,5%	18,5%	19,2%
1b- Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	17,1%	18,0%	18,7%
2 - Solvabiliteitsratio	8,8%	0,0%	2,1%
3 - Structurele exploitatieruimte	1,3%	0,0%	1,2%

De uitbraak van Covid-19 heeft laten zien dat zich ook heel andere risico's kunnen voordoen, zoals een pandemie. Dankzij overheidssteunmaatregelen is de financiële impact hiervan voor Orionis en de burgers op Walcheren beperkt.

Omdat steunmaatregelen nog doorlopen in 2022 en "mee-ademen" met de gezondheidscrisis zal ook de financiële impact in 2022 beperkt zijn voor Orionis, zo is de verwachting. Uiteraard mits de daarvoor ontvangen Rijksvergoedingen door gemeenten ook hiervoor bestemd worden. De nog lopende steunmaatregelen zijn de BBZ-light en het steun- en herstellepakket 2020-2022.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Orionis Walcheren heeft haar 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.

Daarnaast zijn er diverse kleine nevenlocaties die gehuurd worden ten behoeve van de afdeling Groen. De huurlocatie Poorterweg in Vlissingen is in 2021 afgestoten.

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

Ten behoeve van het groot onderhoud van het gebouw Oostsouburgseweg is een meerjarige onderhoudsplanung opgesteld. Deze is in 2021 geactualiseerd. 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 en voorlopig niet zal oplopen. Momenteel is de korte rente 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.

Kasstromen

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 2021 een aantal keer voor een korte periode van 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 2021 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 was begin 2021 0,75% van het begrotingstotaal, € 703.000. Per juli is dit gewijzigd in 2%, € 1.875.000. Deze drempel wordt dagelijks getoetst en is in 2021 niet overschreden. Het verloop is opgenomen in de toelichting op de balans.

Financiering van de investeringsuitgaven

Ten behoeve van de huisvesting zijn langlopende leningen aangetrokken. De uitstaande positie ultimo jaar is € 16,0 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 € 0,76 miljoen per ultimo jaar. De rente op deze leningen is 0,53% resp. 3,51%, lineair.

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, € 18,8 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)	€	0
Vervroegde aflossing	€	0
• Reguliere aflossingen (C)	€	787.000
Renterisico op vaste schuld (A + laagste B, C)	€	787.000

Toerekening van rente

De totale rentelasten bedragen in deze jaarrekening € 603.000. Deze zijn als volgt toegerekend:

Jaarbedrag	Reden	Toegerekend aan
€ 320.300	Betreft rente op leningen voor nieuwbouw werkleerbedrijf	Programma Werk, onderdeel werkinfrastructuur
€ 269.600	Betreft rente op leningen voor nieuwbouw kantoor	Programma Bedrijfsvoering (overhead)
€ 13.100	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 en begroting

De primaire begroting 2021 is in voorjaarjaar 2021 aangepast met de 1^e begrotingswijziging. Hierin zijn de 15 uitgangspunten die in de Kadernota 2020-2022 genoemd zijn verder uitgewerkt binnen de programma's. Ook is de begroting aangepast voor de gevolgen van de coronacrisis. Hierbij is met verschillende scenario's gewerkt. Daarnaast is het bestaande Plan van Aanpak gecontinueerd, wat zich inmiddels succesvol heeft bewezen. Het Plan van Aanpak is mogelijk door de inzet van extra middelen.

In het najaar van 2021 is een tweede begrotingswijziging vastgesteld, waarin actuele gevolgen van de coronacrisis en actuele Rijksvergoedingen zijn opgenomen.

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 en het jaarverslag.

Informatiebeveiliging

We beschikken over informatiebeveiligingsbeleid en een informatiebeveiligingsplan 2021. Beide zijn gebaseerd op de richtlijn *Baseline Informatiebeveiliging Overheden* (BIO).

In 2021 zijn er 23 signalen van datalekken geweest waarvan er één onder de definitie van datalek valt die gemeld moet worden aan de Autoriteit Persoonsgegevens. Deze heeft niet tot sancties geleid. Het interne controleplan Suwinet is uitgevoerd in 2021 en zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd. Ook zijn externe audits gehouden m.b.t. DigiD en Suwinet.

Duurzaamheid

In 2020 is een deel van het wagenpark verduurzaamd door elektrisch te gaan rijden. In 2021 zijn 217 zonnepanelen geïnstalleerd, het maximale wat op het dak plaatsbaar is. Hiermee wordt ongeveer 4% van de elektriciteitsbehoefte opgewekt.

Dienstverlening

Klantenparticipatie vindt plaats door 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 2021 hebben we 273 bezwaarschriften ontvangen. Dat is een daling van 30% t.o.v. 2020. Het lijkt dat er minder besluiten zijn genomen in 2021, dit blijkt uit 15% minder verzonden poststukken. Dit hangt mogelijk samen met een afname van het aantal klanten.

Van de ingediende bezwaren is in 2021 20 % (gedeeltelijk) gegrond verklaard, Er zijn 25 bezwaarschriften weer ingetrokken. De meeste bezwaarschriften zijn binnen de wettelijke termijn

afgehandeld. Vanwege corona hebben sommige zaken een langere looptijd omdat klanten soms alleen fysiek gehoord wilden worden.

In 2021 is er 52 keer beroep aangetekend tegen een besluit op bezwaar. Er is 10 keer hoger beroep ingesteld. Niet in alle zaken is al uitspraak gedaan. In de zaken waar het wel is gedaan, zijn 9 zaken ongegrond verklaard, 3 gegrond, 5 ingetrokken en 3 niet-ontvankelijk.

Klachten

In 2021 zijn er 64 klachten ingediend. Dit zijn er weer minder dan in 2020.

Bijna 30% 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 30% van de klachten hebben wij het niet goed gedaan. Wat opvalt is dat het aantal klachten (weer) is afgenomen. Het aantal niet zorgvuldige klachten is gelijk gebleven, maar in % is het gestegen.

In ruim 30% van de klachten hebben wij het niet goed gedaan. Oordeel:		2021	2020
Minnelijk	We zijn er samen uit gekomen.	28%	32%
Zorgvuldig	Goed gedaan door Orionis.	23%	36%
Niet onbehoorlijk	Niets fout gedaan door Orionis	13%	9%
Niet zorgvuldig	Niet goed gedaan door Orionis	34%	22%
Ingetrokken	Klacht niet meer behandelen	2%	1%

Juridische procedures

Er zijn geen lopende juridische procedures ultimo 2021. De lopende beroepsprocedures m.b.t. de Rijksvergoedingen voor de uitkeringslasten over de jaren 2017 t/m 2021 van de gemeenten Middelburg en Vlissingen zijn in 2021 afgewezen. Hiertegen is geen hoger beroep ingesteld.

Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Naam indicator	Eenheid	Realisatie 2021
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2,20
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2,16
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 161
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	6% € 0,92 miljoen
Overhead	Kosten als % van totale lasten	59%

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 t/m 2019 waar nog met een gebudgetteerde vergoeding van 75% wordt gewerkt en voor Tozo-kredieten 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, de programmakosten en de Rijksvergoedingen daarvoor. Deze reserve mag volgens de GR maximaal 5% van de directe en indirecte kosten 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 rentetypische looptijd van een jaar of langer.

Plottende 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 2021 volgens opgave van het fonds 110,2%. 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 dekkingsgraad van het pensioenfonds PWRI waaronder de Wsw-ers en Beschut Werkers vallen bedraagt 116,2% per ultimo 2021 volgens opgave van het fonds.

BALANS				
ACTIVA (bedragen * € 1.000)	31-12-2021		31-12-2020	
Vaste activa				
Materiële vaste activa	18.633		19.537	
Investerings met economisch nut		18.633		19.537
Financiële vaste activa	448		393	
Overige langlopende leningen verstrekt		448		393
Totaal vaste activa	19.081		19.930	
Vlottende activa				
Voorraden	272		344	
Grond- en hulpstoffen		258		261
Onderhanden werk		9		79
Gereed product en handelsgoederen		5		4
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.057		9.391	
Vorderingen op openbare lichamen		1.813		1.559
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		5		4.333
Overige vorderingen		3.239		3.499
Liquide middelen	728		1.884	
Kas		14		13
Bank		714		1.871
Overlopende activa	1.174		712	
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen		1.174		712
Totaal vlottende activa	7.230		12.332	
Totaal generaal	26.311		32.262	
PASSIVA (bedragen * € 1.000)	31-12-2021		31-12-2020	
Vaste passiva				
Eigen vermogen	559		2.833	
Algemene reserve		0		0
Bestemmingsreserves		264		0
Gerealiseerde resultaat		295		2.833
Voorzieningen	1.026		1.070	
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's		644		831
Voorzieningen ter egalisering van kosten		382		239
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	16.745		17.532	
onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen		16.745		17.532
Totaal vaste passiva	18.330		21.435	
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.386		514	
Overige schulden		2.386		514
Overlopende passiva	5.595		10.313	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		5.595		10.295
Van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		0		18
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen		0		0
Totaal vlottende passiva	7.981		10.827	
Totaal generaal	26.311		32.262	

Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

Soort activum	BW 01-01	Investerings	Des- investerings	Af- schrijvingen	Af- waarderingen	BW 31-12
Grond en terreinen	2.503.935	0	0	0	0	2.503.935
Gebouwen	12.817.666	9.727	0	451.000	0	12.376.393
Vervoermiddelen	26.010	0	0	6.820	0	19.191
Machines	565.395	61.532	19.196	178.388	0	429.342
ICT Apparaten en installaties	284.967	19.838	0	101.350	0	203.456
Gebouwinstallaties	2.982.676	113.567	23.373	308.359	0	2.764.512
Inventarissen	354.097	59.866	0	82.381	0	331.582
Subtotaal	19.534.747	264.530	42.568	1.128.297	0	18.628.411
In uitvoering	2.363	2.292				4.655
Materiele vaste activa	19.537.110	266.822	42.568	1.128.297	0	18.633.067

De materiële vaste activa betreft uitsluitend investeringen met economisch nut. De investeringen in uitvoering begin 2021 zijn afgewerkt. Nieuwe investeringen in uitvoering 2021 zijn € 4.655.

Financiële vaste activa

Deze bestaat uit verstrekte geldleningen en kredieten aan sociale minima. Hiervoor wordt een voorziening Risicofonds aangehouden omdat aan het verstrekken van geldleningen en kredieten onzekere verplichtingen zijn verbonden. Voor leningen 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 ouder dan 5 jaar een afwijkend percentage gehanteerd, namelijk 20%. Conform het BBV is de voorziening in mindering gebracht op de overige langlopende leningen u/g.

Uitstaande leningen per 31-12-2021 € 498.000

Beginstand voorziening € 46.000

Onttrekkingen - /- € 8.000

Dotatie € 12.000

Stand ultimo 2021 € 50.000

Voorraden

De op de balans opgenomen grond- en hulpstoffen zijn gecorrigeerd met een voorziening voor incurante voorraden. De specificatie is als volgt:

• Grond- en hulpstoffen € 291.000

• Voorziening incurant -/- € 33.000

Saldo grond- en hulpstoffen € 258.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Deze post bestaat uit:

- Vorderingen op openbare lichamen. Dit betreft nog te ontvangen bedragen van de gemeenten: AIV/Kinderopvang € 559.900 en afrekening BTW € 1.015.800 en exploitatiebijdrage voor vroeg signaleringsaanpak € 37.500 en overige vorderingen € 198.700.
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar. Conform de regeling Schatkistbankieren worden liquiditeiten boven het drempelbedrag uitgezet bij het Rijk.
- Overige vorderingen. Dit betreft terugvorderingen van uitkeringen en Tozo-kredieten. Hierop worden de terugbetalingsverplichtingen aan het Rijk en een voorziening wegens oninbaarheid in mindering. De specificatie van dit onderdeel is als volgt:

Vorderingen klanten	€ 7.258.000
Verplichtingen Rijk	-/- € 2.478.000
Voorziening oninbaarheid	-/- € 2.293.000
Overige debiteuren	<u>€ 752.000</u>
Totaal	€ 3.239.000

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren 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 € 703.000. Als gevolg van een nieuwe regeling m.i.v. 1 juli 2021 is deze drempel verhoogd naar € 1.875.000. Deze drempel is in 2021 niet overschreden. Het onderstaande overzicht laat het verloop per kwartaal in 2021 zien:

Drempelbedrag	Tot 1 juli 703.000		Na 1 juli 1.875.000	
Bedragen * € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	122	105	0	0
Ruimte onder het drempelbedrag	581	598	1.875	1.875

Overlopende activa

De specificatie van de overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen is als volgt:

· Vooruitbetaalde kosten	€ 226.000
· Nog te ontvangen subsidies	€ 285.800
· Nog te ontvangen bedragen o.a. omzetten	€ 579.300
· Vorderingen op personeel	€ 48.800
· Te verwerken facturen	€ 33.600
Totaal	<u>€ 1.173.500</u>

Bestemmingsreserves

Het vooruitontvangen deel Tozo-uitvoeringskosten van € 447.000² in 2020 is toegevoegd aan deze nieuwe gevormde bestemmingsreserve "uitvoering Tozo". Er is € 183.000 vrijgevallen in 2021.

² Omdat de vergoeding die in 2020 ontvangen wordt ook betrekking heeft op werkzaamheden in de komende jaren, is door ons een bedrag geschat voor toekomstige werkzaamheden in 2021-2023.

Eigen vermogen: Gerealiseerde resultaat

Het resultaat over 2021 bedraagt € 295.000 voordelig. Het voordelig resultaat (na toevoeging reserves) over het voorgaande jaar ad. € 2.386.000 is conform het bestuursbesluit uitgekeerd aan de Walcherse gemeenten.

Voorzieningen

Onder voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's zijn opgenomen:

- Een voorziening Reorganisatie ad € 179.000 met betrekking tot de kosten van de reorganisatie 2013. Deze is bestemd voor toekomstige (bovenwettelijke) ww-uitkeringen met de daarbij komende kosten. De in 2021 gemaakte kosten zijn onttrokken aan de voorziening. Op basis van de berekening van de toekomstige verplichtingen ultimo 2021 en de aanvullende dotatie is de voorziening op peil.
- Een voorziening voor personele verplichtingen ad € 465.000. Deze voorziening betreft opgebouwde rechten spaarverlof ambtenaren en Wsw.

Onder voorzieningen ter egalisering van kosten is opgenomen:

- Een voorziening voor groot onderhoud ad € 382.000. Hier ligt een meerjaren-onderhoudsplan aan ten grondslag, waar ook de jaarlijkse dotatie op gebaseerd is.

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

Soort Voorziening	2021				
	Beginstand	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Eindstand
Voorziening Reorganisatie/personeel	376.000	0	197.000	0	179.000
Voorziening Parkeerterrein	45.000	0	0	45.000	0
Voorziening Personele verplichtingen	410.000	55.000	0	0	465.000
Voorziening Groot onderhoud	239.000	172.000	29.000	0	382.000
Totaal	1070.000	227.000	226.000	45.000	1.026.000

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Dit betreffen leningen bij de BNG/NWB. De specificatie is als volgt:

2021	Hoofdsom €	Looptijd in jaren	Rente %	Beginstand €	Nieuw €	Aflossingen €	Ultimostand €
Huisvestingsleningen	19.471.000	20-30	1,85% - 4,85%	16.607.000	0	622.000	15.985.000
Reguliere leningen	2.300.000	10-20	0,53% - 3,51%	925.000	0	165.000	760.000
Totaal	21.771.000			17.532.000	0	787.000	16.745.000

De aflossingstermijn die binnen 1 jaar vervalt bedraagt € 804.000 voor de leningen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De specificatie van de post Overige schulden is als volgt:

- € 300.000 voor uitvoeringskosten 2021 voor Tozo 3 en alle gesprekken met ondernemers in het kader van de toekomstbestendigheid van hun bedrijf
- € 49.000 per jaar gedurende 2021-2023 voor het beheer van de uitstaande Tozo-leningen

• Persoonlijke rekeningen van klanten	€ 63.000
• Reserveringen van klanten	€ 323.000
• Kasgeldlening	<u>€ 2.000.000</u>
Totaal	€ 2.386.000

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen

· Loonheffing/pensioenpremie personeel december	€ 1.756.000
· Loonheffing uitkeringen december	€ 931.400
· Crediteuren (leveranciers)	€ 421.300
· Te betalen rentelasten langlopende leningen	€ 489.300
· Nog te betalen gemeenten AIV/Kinderopvang	€ 500.300
· Nog te betalen bedrijfsvoeringskosten (o.a. ICT, huisvesting ed.)	€ 231.300
· Te betalen BTW 4e kwartaal	€ 147.600
· Crediteuren (klanten)	€ 234.600
· Nog te betalen personeelskosten	€ 701.900
· Vooruitontvangen Rijksvergoeding SZW (TOZO)	€ 74.700
· Nog te ontvangen facturen	€ 101.600
· Diversen	€ 5.300
	<u>€ 5.595.300</u>

Van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

· Vooruitontvangen subsidies	€ 0
------------------------------	-----

Totaal	<u>€ 5.575.200</u>
--------	--------------------

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

In onderstaande tabel zijn verplichtingen opgenomen die

- Een looptijd hebben die eindigt op of na 31 december 2021 en een contractwaarde omvatten van minimaal € 50.000 over de resterende looptijd.
- Een looptijd hebben die eindigt in 2022 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 2021. De contractwaarde per jaar is vermeld op prijspeil 2021. Deze verplichtingen zijn gedekt binnen de meerjarenbegroting.

Onderwerp	Resterende looptijd ultimo 2021	Waarde per jaar
Exploatieverplichtingen ICT	1,0 jaar	€ 1.554.000
Leaseverplichting wagenpark	6,9 jaar	€ 544.000

Er is een meerjarige overeenkomst afgesloten m.i.v. 2019 m.b.t. dienstverlening I&A Vlissingen. Dit is een contract voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 12 maanden. Voor de verplichting 2022 is de verwachte waarde opgenomen.

In 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 € 4.311.000.

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 en Beschut Werk 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



De oorlog tussen Rusland en Oekraïne leid tot extra lasten zowel direct als indirect.

Directe kosten worden uitgekeerd op basis van de door het rijk aangegeven normbedragen voor leefgeld en eventueel woongeld. De indirecte lasten betreffen personele inzet.

Inschatting van de lasten zijn nu nog moeilijk te voorspellen. Vanuit het Rijk is de toezegging gedaan dat uitgaven voor leefgeld en woongeld gecompenseerd zullen worden, en dat er ook een bepaalde compensatie komt voor de extra personele inzet.

De indirecte gevolgen van de oorlog in Oekraïne en van de hoge inflatie zijn onzeker. Dit kan van invloed zijn op de productieresultaten van het Werkleerbedrijf, de uitstroom naar werk en op de uitgaven voor bijzondere bijstand/minimabeleid.

TOTAALOVERZICHT VAN LASTEN EN BATEN met toelichting

Totaal (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Re-integratie	5.820	5.786	6.442	5.809	6.995	6.071	6.993	6.131
Werkleerbedrijf	21.181	19.257	20.685	18.441	21.146	19.344	20.928	19.100
Inkomen	70.548	67.037	57.446	52.013	63.113	60.532	61.914	59.833
Schuldhelpverlening	0	132	0	160	1.208	160	1.207	106
Overhead	8.757	553	9.183	384	9.916	1.031	10.049	1.000
Heffing VPB	0		0		0		0	
Onvoorzien	0		0		0		0	
Alg.dekkingsmiddelen	0	16.373	0	16.951	0	15.033	0	15.033
Totaal	106.305	109.137	93.757	93.757	102.378	102.171	101.091	101.204
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten		2.832		0		-207		112
Reserveringen	0	0	0	0	142	349	142	325
Gerealiseerd resultaat		2.832		0		0		295

Het resultaat over 2021 (na mutaties reserves) is € 295.200 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:

- Meer rijksvergoeding € 67.000 V
- Minder loonkosten WiW en Beschut Werk € 109.000 V
- Meer inzet van instrumenten / personele inzet € 107.000 N

Programma Werkleerbedrijf

- Personeelslasten € 101.000 V
- Bedrijfsvoeringskosten WLB € 33.000 V
- Netto-omzet € 282.000 N
- Wsw-saldo loonkosten / Rijksvergoeding € 128.000 V

Programma Inkomen:

- Uitkeringslasten Buig € 285.000 V
- Meer BBZ-aanvragen € 51.000 N
- Meer terugvorderingen € 180.000 V
- Meer rijksvergoeding voor Tozo-regeling € 24.000 V
- Lagere lasten bijz. bijstand/minimabeleid/kinderopvang € 450.000 V

- Lagere gemeentelijke bijdrage € 450.000 N
- Overige: minder onderzoeken reguliere BBZ-aanvragen € 62.000 V

Programma Overhead:

- Hogere personeelslasten / CAO / opleidingskosten € 207.000 N
- ICT-lasten, m.n. afrekening I&A samenwerking € 114.000 V
- Huisvesting/Overig: diversen € 43.000 N
- Lagere Reserve vrijval € 24.000 N

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 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Doorbelast pers. en werkinfra	4.139		4.224		4.224		4.224	
Doorbelast flex inzet	433	201	532	161	776	583	804	576
Loonkosten WiW/BW	274		341		421		312	
Plaatsingsvergoedingen	204		457		457		326	
Overige instrumenten	325		434		194		404	
Rijksvergoedingen		5.585		5.648		5.488		5.555
Subtotaal	5.374	5.786	5.987	5.809	6.071	6.071	6.070	6.131
Directe apparaatskosten	445	0	455	0	923	0	923	0
Totaal product	5.820	5.786	6.442	5.809	6.995	6.071	6.993	6.131
Saldo		-34		-634		-924		-862

Het saldo van dit programma komt € 62.000 voordeliger uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Hogere personele inzet en meerkosten CAO € 28.000 nadelig
- Afrekening subsidies arbeidsmarktregio € 7.000 nadelig
- Loonkosten WiW en Beschut Werk € 109.000 voordelig
- Plaatsingsvergoedingen / overige instrumenten € 79.000 nadelig
- Rijksvergoedingen € 67.000 voordelig

Doorbelasting flexibele inzet en subsidies (€ 28.000 N)

De Cao waar Orionis onder valt (SGO, Cao Samenwerkingsverbanden gemeentelijke organisaties) is in januari 2021 verlopen. Eind januari 2022 is een nieuw cao-akkoord afgesloten voor de periode

2021/2022. Daaruit vloeit een kostenstijging voort (€ 14.600) die met terugwerkende kracht is opgenomen in de jaarstukken 2021.

Loonkosten doelgroep (€ 109.000 V)

De loonkosten Beschut Werk zijn afhankelijk van het daadwerkelijk aantal plaatsingen. De begrote taakstelling is niet volledig ingezet, eind 2021 ligt de bezetting 6,1 fte onder de taakstelling. Vanwege corona en de daarbij behorende druk op maximale bezetting WLB is er terughoudend met plaatsing omgegaan. Door corona gerelateerde uitval van medewerkers hebben we ook minder kandidaten kunnen spreken.

Beschut Werk kent een hoog ziekteverzuim. Deze medewerkers vallen onder de no-risk polis. Kosten van ziekteverzuim worden door het UWV vergoed, deze opbrengsten van het UWV zijn in 2021 hoger als gevolg van een hoger verzuim.

Overige re-integratie (€ 79.000 N)

Ondanks de coronamaatregelen is het toch mogelijk gebleken meer trajecten in te zetten en kandidaten te plaatsen. Dit leidt dan ook tot hogere uitgaven dan begroot.

Rijksvergoedingen (€ 67.000 V)

Opgenomen is de Rijksvergoeding zoals deze in de septembercircularis definitief is geworden. De begroting was nog gebaseerd op de meicircularis.

Programma Werkleerbedrijf

Werkleerbedrijf (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelslasten	3.092		3.162		3.511		3.410	
Huisvesting	1.323		1.169		1.089		1.095	
Productiemiddelen	881		1.082		1.062		1.120	
Overig	269	1.092	470	11	457	11	355	0
Netto omzet		4.112		5.219		5.474		5.191
Wsw-doelgroep	16.787	14.054	16.004	13.211	16.102	13.859	16.024	13.909
Doorbel. re-integr. WI	-1.086		-1.113		-1.113		-1.113	
Doorbel. re-integr.								
Wsw	-407		-417		-417		-417	
Subtotaal	20.860	19.257	20.357	18.441	20.691	19.344	20.474	19.101
Directe apparaatskst.	321	0	328	0	454	0	454	
Totaal product	21.181	19.257	20.685	18.441	21.146	19.344	20.928	19.101
Saldo		-1.924		-2.244		-1.802		-1.828

Het saldo van dit programma komt € 26.000 lager uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Personeelslasten € 101.000 voordelig

- Huisvesting € 6.000 nadelig
- Productiemiddelen € 58.000 nadelig
- Overig € 91.000 voordelig
- Netto-omzet € 282.000 nadelig
- Wsw-doelgroep € 128.000 voordelig

Personeelslasten (€ 101.000 V)

Betreft formatie die niet is ingevuld. Heeft vooral te maken met wisseling van personeel en daarmee (tijdelijke) vacatures.

Huisvesting (€ 6.000 N)

In 2021 is het meerjarenonderhoudsplan voor gebouw en installaties geactualiseerd. Dit leidt tot een extra dotatie van € 33.600 (nadeel) als correctie achteraf.

De jaarlijkse dotatie aan dit plan wordt bepaald op basis van de verwachte uitgaven voor de komende 20 jaar. De dotatie komt op basis van dit nieuwe plan uit op € 65.500 (was begroot op basis van het vorige plan uit 2016 op € 31.900) De stijging komt omdat het plan 5 jaar opschuift in tijd. Daardoor vervallen de eerste, relatief goedkope jaren en komen er aan het eind relatief duurdere jaren bij. Dit werkt door in het jaarlijks gemiddelde.

Daarnaast diverse kleine voordelen en nadelen die grotendeels tegen elkaar wegvallen.

Productiemiddelen (€ 58.000 N)

Het nadelige resultaat op Productiemiddelen wordt enerzijds veroorzaakt door een voordeel op Afschrijving en onderhoud machines/gereedschappen 30.000 V. En anderzijds door een nadeel op vervoerkosten 89.000 N.

Overig (€ 91.000 V)

Door corona is er € 82.000 (voordeel) minder besteed aan opleidingen. Daarnaast zijn er meerkosten voor woon/werkverkeer (eigen vervoer) van € 46.000 nadelig.

De voorziening voor dubieuze debiteuren wordt jaarlijks beoordeeld en indien nodig aangevuld. Was vorig jaar nog een aanvulling nodig, nu kan er juist een bedrag vrijvallen. Een verschil ten opzichte van de begroting van € 45.000 voordelig.

Netto-omzet (€ 282.000 N)

De netto-omzet komt door de coronacrisis lager uit dan begroot. Een deel wordt door het Rijk gecompenseerd (€ 348.000 over januari t/m september), maar niet alles.

Begin 2021 is de Bankwerkerij verkocht aan Zeeuws Werk Metaal. In het najaar hebben we nog een eenmalige correctie moeten betalen van € 100.000 wegens de ook voor Zeeuws Werk Metaal tegenvallende omzet door de coronacrisis en bijgestelde inkooplasten.

WSW-doelgroep (€ 128.000 V)

Onder de lasten is een aanvullende dotatie voor de voorziening spaarverlof opgenomen voor de in 2021 gespaarde uren, € 51.400 (nadeel). De werkelijke salariskosten komen iets lager uit dan begroot,

€ 122.000 voordeel. Dit als gevolg van een bijstelling van de ww-premie per augustus en een hogere daling van het aantal wsw-ers.

Alle in 2021 en voorgaand jaar uitbetaalde transitievergoedingen zijn afgerekend met het UWV. Er was geen 100% opbrengst begroot. Uiteindelijk zijn er nauwelijks verrekeningen en komt de opbrengst € 35.600 voordeliger uit.

De Rijksvergoeding is begroot conform de septembercirculaire. In de decembercirculaire is een verhoging opgenomen om de financiële gevolgen van de coronacrisis op te vangen. Deze vergoeding is gebaseerd op onderzoek naar de gemiddelde schadelast in de SW-sector over de periode januari t/m september 2021. Voor Orionis is deze vergoeding € 348.000. Omdat de financiële gevolgen zich voordoen in de omzet is deze vergoeding daar opgenomen.

Programma Inkomen

Bijstandsverstrekking (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Inkomensvoorziening Buig	46.939	1.262	47.361	1.075	47.818	882	47.584	1.062
Rijksvergoeding Buig		45.627		45.310		47.260		47.260
Onderzoekskosten BBZ	0	0	100	0	100	0	45	
Tozo-regeling	13.166	14.260	0	0	5.100	5.560	4.641	5.125
Taakstelling			-244		0			
Bijzondere bijstand	3.714	116	3.441	129	4.151	129	4.286	92
Minimabeleid	2.174	112	2.178	78	2.628	78	2.047	74
Bijdrage gemeenten bb/min		5.660		5.412		6.614		6.210
Overig	83		28	9	28	9	22	10
Subtotaal	66.077	67.037	52.863	52.013	59.824	60.532	58.625	59.833
Directe apparaatskosten	4.471	0	4.583	0	3.289	0	3.289	0
Totaal product	70.548	67.037	57.446	52.013	63.113	60.532	61.914	59.833
Saldo		-3.511		-5.434		-2.581		-2.081

Het saldo van dit programma komt € 500.000 voordeliger uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Inkomensvoorziening BUIG € 414.000 voordelig
- Tozo-regeling 2021 € 24.000 voordelig
- Bijzondere bijstand/minimabeleid € 0
- Overig € 62.000 voordelig

Inkomensvoorziening Buig (€ 414.000 V)

De belangrijkste afwijkingen zijn:

- De uiteindelijke lasten komen € 285.000 lager uit dan begroot. Dit is al zichtbaar in de grafiek klantenaantal: in de laatste periode van het jaar komt dit fors lager uit dan begroot.
- De per 1 oktober ingevoerde BBZ-light bleef in eerste instantie achter maar heeft uiteindelijk toch meer aanvragen opgeleverd dan begroot, € 51.000 nadelig.
- Daarnaast zijn er meer opbrengsten vanuit terugvordering en verhaal en omzettingen BBZ dan begroot: € 180.000 voordelig. Dit is inclusief een aanvullende dotatie aan de voorziening debiteuren. Ook is hieronder een bate van € 46.000 opgenomen. Dit betreft een oude vordering van het Rijk i.v.m. BBZ-verrekeningen n.a.v. een rechterlijke uitspraak uit 2010. Deze is nooit geïnd door het Rijk en is inmiddels verjaard.
- Per saldo ontstaat er een resultaat van € 414.000 voordelig ten opzichte van de begroting.

Het saldo op de BUIG komt voor Walcheren uit op € 738.000 positief. Een eventuele Vangnetuitkering is dan ook niet van toepassing.

Tozo-regeling 1 t/m 5 (€ 24.000 V)

Gedurende de periode januari t/m september konden ondernemers een Tozo-regeling aanvragen. De uiteindelijke aanvragen komen in aantal 52 hoger uit dan begroot, totaal zijn er 1035 nieuwe aanvragen gedaan. Voor iedere aanvraag vergoedt het Rijk uitvoeringskosten. Door de hogere aantallen komt deze vergoeding € 24.300 voordeliger uit.

Het totaal uitgekeerde bedrag aan Tozo-vergoedingen, zowel voor levensonderhoud als voor bedrijfsleningen, komt – rekening houdend met terugbetalingen van klanten - € 205.000 lager uit dan begroot. De Rijksvergoeding voor dit onderdeel volgt de netto-lasten, dus komt eveneens € 205.000 lager uit. Voor Orionis is dit daarmee neutraal.

Wat eind 2021 aan Tozo resteert zijn de uitstaande leningen: 246 ondernemers met een uitstaand bedrag van € 2,16 miljoen. De terugbetalingsplicht start op 1 juli 2022 en loopt 6 jaar.

Bijzondere bijstand / minimabeleid (€ 0)

De feitelijke uitgaven worden in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten op grond van de werkelijke betalingen op toegekende aanvragen. Vanwege de verwachte stijgende werkloosheid en bijstandsaantallen zijn de kosten van bijzondere bijstand en minimabeleid in de begroting met € 750.000 verhoogd. De meevallende werkloosheids- en bijstandscijfers zien we ook hierin terug, uiteindelijk komt de realisatie € 446.000 lager uit dan de begroting. Daardoor daalt ook de gemeentelijke bijdrage voor deze posten. Opbrengsten komen € 42.000 lager uit, de gemeentelijke bijdrage kan dan met € 404.000 verlaagd worden.

Overig (€ 62.000 V)

Hieronder vallen o.a. de kosten gemaakt voor inning van terugvorderingen (incassokosten), kosten van de bezwarencommissie en onderzoeken voor de BBZ regeling. In 2021 zijn vanwege de coronacrisis minder reguliere BBZ-aanvragen ontvangen en daardoor minder onderzoeken uitgevoerd.

Programma Schuldhelpverlening

Schuldhelpverlening (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Advieskosten					15		14	
Bijdragen klanten		18		41		41		12
Bijdragen derden		65		53		53		63
Bijdrage gemeenten		49		66		66		31
Subtotaal	0	132	0	160	15	160	14	106
Directe apparaatskosten	0	0	0	0	1.193	0	1.193	0
Totaal product	0	132	0	160	1.208	160	1.207	106
Saldo		132		160		-1.048		-1.101

Het saldo van dit programma komt € 53.000 nadeliger uit dan begroot. Dit komt door lagere bijdragen dan begroot vanuit klanten en gemeenten. Ten opzichte van de realisatie van 2020 was de begroting 2021 ook vrij hoog vastgesteld. De dalende aantallen van 2020 zijn in 2021 niet omgebogen in een stijging, maar eerder gestabiliseerd of verder gedaald.

Ook wordt het instrument van saneringskrediet meer ingezet in 2021 in het traject van minnelijke schuldregeling, hier staan geen bijdragen tegenover.

Programma Overhead

Overhead (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Personeelskosten	12.470		12.547		13.761		13.968	
Huisvesting	1.566		1.694		1.675		1.714	
ICT	1.970		2.339		2.385		2.272	
Overig	634	553	664	384	649	624	650	593
Onvoorzien	0		0		0		0	
Doorbel. re-integr.	-2.646		-2.694		-2.694		-2.694	
Steun/herstelpakket						407		407
Subtotaal	13.994	553	14.551	384	15.776	1.031	15.909	1.000
Dir. apparaatskst.	-5.237	0	-5.368	0	-5.860	0	-5.860	
Totaal product	8.757	553	9.183	384	9.916	1.031	10.049	1.000
Saldo		-8.205		-8.799		-8.885		-9.049
Reserveringen		0		0	142	349	142	325
Saldo na reservering		-8.205		-8.799		-8.678		-8.866

Het saldo van dit programma komt € 188.000 lager uit dan begroot. Dit bestaat uit de volgende onderdelen:

- Personeelskosten € 207.000 nadelig
- Huisvestingskosten € 39.000 nadelig
- ICT € 114.000 voordelig
- Overig € 1.000 nadelig
- Overige opbrengsten € 31.000 nadelig
- Reserveringen € 24.000 nadelig

Personeelskosten (€ 207.000 N)

De belangrijkste zaken die dit verklaren zijn:

- De Cao waar Orionis onder valt (SGO, Cao Samenwerkingsverbanden gemeentelijke organisaties) is in januari 2021 verlopen. Eind januari 2022 is een nieuw cao-akkoord afgesloten voor de periode 2021/2022. Daaruit vloeit een kostenstijging voort (€ 43.000 boven het hiervoor in de begroting opgenomen geschatte bedrag) die met terugwerkende kracht is opgenomen in de jaarstukken 2021.
- Meerkosten als gevolg van een groeiend verlofsaldo, € 47.400. Als gevolg van coronabeperkingen wordt minder verlof opgenomen, de kosten van het niet opgenomen verlof worden extra t.l.v. 2021 gebracht.
- In de tweede begrotingswijziging zijn de opleidingskosten met € 106.000 naar beneden bijgesteld. In het najaar is het mogelijk gebleken om alsnog collectieve trainingen te doen. Daardoor zijn groepsgewijze trainingen op het gebied van praktisch leidinggeven en gesprekstechnieken doorgegaan, wat alsnog leidt tot € 65.000 hogere opleidingskosten.

Tegenover deze meerkosten staat in Programma Inkomen nog een voordeel van € 24.300 extra opbrengst voor de uitvoeringskosten van de Tozo regeling.

Huisvestingskosten (€ 39.000 N)

Hier ontstaat een voordeel van € 127.300 op de kosten van catering personeel / bedrijfsrestaurant wegens het thuiswerken van kantoorpersoneel. Daar staan (bij overige opbrengsten) ook € 32.200 minder bijdragen tegenover.

In 2021 is het meerjarenonderhoudsplan voor gebouw en installaties geactualiseerd. Dit leidt tot een extra dotatie groot onderhoud van € 44.800 (nadeel).

De jaarlijkse dotatie aan dit plan wordt bepaald op basis van de verwachte uitgaven voor de komende 20 jaar. De dotatie komt op basis van dit nieuwe plan uit op € 61.600; was begroot op basis van het vorige plan uit 2016 op € 16.800. De stijging komt omdat het plan 5 jaar opschuift in tijd. Daardoor vervallen de eerste, relatief goedkope jaren en komen er aan het eind relatief duurdere jaren bij. Dit werkt door in het jaarlijks gemiddelde.

Ook zijn in 2021 3320 uren besteed voor schilderwerk kantoor. Dit wordt met eigen personeel uitgevoerd en is om die reden niet begroot. Omdat het om een groot, incidenteel bedrag gaat wordt dit intern doorbelast naar Bedrijfsvoering, € 81.200 nadeel.

ICT (€ 114.000 V)

Belangrijkste post hierin is een vermindering vanuit het I&A Samenwerkingsverband van € 106.100. Dit betreft de afrekening over 2021 op basis van de werkelijke kosten die gemaakt zijn. In eerste instantie waren de kosten opgenomen zoals door hen begroot in de bevoorschotting.

Overige opbrengsten (€ 31.000 N)

Tegenover lagere kosten voor catering/bedrijfsrestaurant staan ook € 32.200 (nadeel) minder opbrengsten vanuit bestedingen personeel in het bedrijfsrestaurant.

Lagere vrijval reserve Tozo (€ 24.000 N)

Gedurende de periode januari t/m september konden ondernemers een Tozo-regeling aanvragen. De uiteindelijke aanvragen komen in hoger uit dan begroot. Voor iedere aanvraag vergoedt het Rijk uitvoeringskosten. Door de hogere aantallen komt deze vergoeding € 24.300 voordeliger uit (opgenomen onder programma Inkomen). Daardoor hoeft er minder onttrokken te worden aan de reserve. Per saldo budgettair neutraal.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij het programma Overhead zijn de uitgaven € 133.000 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de post personeelskosten.

- Eind januari 2022 is een nieuw cao-akkoord afgesloten voor de periode 2021/2022. De meerkosten m.b.t. 2021 zijn € 43.000.
- Meerkosten als gevolg van een groeiend verlofsaldo, mede door coronabeperkingen, bedraagt € 47.400.
- Ook in tegenstelling tot de neerwaartse tweede begrotingswijziging zijn de opleidingskosten hoger dan verwacht € 65.000.

Tegenover deze meerkosten staat in Programma Inkomen nog een voordeel van € 24.300 extra opbrengst voor de uitvoeringskosten van de Tozo regeling.

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

Algemene Dekkingsmiddelen

Alg. dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)	realisatie 2020		begroting 2021		begroting 2021-2		realisatie 2021	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Extra bijdrage gemeenten		2.158		2.290		502		502
Exploitatiebijdrage gemeenten		14.215		14.661		14.532		14.532
Totaal alg dekkingsmiddelen	0	16.373	0	16.951	0	15.033	0	15.033

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.

Exploitatiebijdrage gemeenten (€ 0)

De exploitatiebijdrage dient ter dekking van de netto bedrijfsvoeringkosten. 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	2935 klanten
	Per einde jaar	2858 klanten
	Gewogen gemiddelde	2958 klanten
Prijs Uitkering	P-wet (excl. terugv+verhaal) en excl. Loonkostensubsidie	€ 14.737
Klantenaantal overig	Per begin jaar	170 klanten
	Per einde jaar	207 klanten
	Gewogen gemiddelde	162 klanten
Aantal Wsw-medewerkers	Per begin jaar	592 Wsw-ers
	Procentuele daling (in fte) dit jaar	6,4 %

Bijlage 2: Overzicht van incidentele baten en lasten/Onvoorzien

Lasten			
Programma	Omschrijving	Begroting	Realisatie
Arbeidsmarkt	Flexinzet t.l.v. subsidies	330.000	323.000
Inkomen	Tozo-regeling 3, 4 en 5	5.100.000	4.640.400
Inkomen	BBZ-regling Covid-19	200.000	251.000
	bijzondere bijstand Tonk	410.000	511.000
Overhead	ICT-afrekening I&A Samenwerking	1.584.000	1.478.000
Overhead	meerkosten cao 2021	277.000	320.000
Overhead	extra inzet	407.000	407.000
		8.308.000	7.930.400
Baten			
Arbeidsmarkt	Diverse subsidies	330.000	323.000
Werkleerbedrijf	Corona rijksvergoeding WSw	0	348.000
Inkomen	Vervallen rijksvordering uit 2010 m.b.t. BBZ	0	46.000
	bijdrage Tonk gemeenten	452.000	553.000
	Tozo-regeling 3, 4 en 5	5.100.000	4.640.400
	Tozo- regeling uitvoeringskosten	460.000	484.300
Overhead	Steun en herstelpakket	407.000	407.000
		6.749.000	6.801.700

Er is geen begrote post voor Onvoorzien. Alle onderschrijdingen en overschrijdingen van lasten en baten als gevolg van de coronacrisis zijn niet in dit overzicht opgenomen.

Bijlage 3: Taakvelden

Bedragen in € 1.000	lasten	Baten	Totaal
Taak veld			
0.4 Overhead	10.273	-1.043	9.230
0.5 Treasury	320	0	320
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	-15.033	-15.033

0.9	Vennootschapsbelasting	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	142	-325	-183
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	-295	-295
6.3	Inkomensregelingen	70.528	-75.715	-5.187
6.4	Begeleide participatie	20.551	-23.614	-3.063

De verplichte uitvoeringsinformatie (artikel 66 BBV) bestaat uit een totaaloverzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld ten tijde van de begroting, en hetzelfde totaaloverzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld ten tijde van de jaarstukken. Ook het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld, is onderdeel van de uitvoeringsinformatie.

Bijlage 4: Financiële bijdragen van gemeenten

Verdeelsleutels

De extra gemeentelijke bijdrage bestaat uit het saldo op BUIG, gesaldeerd met tekorten in de bedrijfsvoering. Op Buig-saldi wordt een verdeelsleutel toegepast die gelijk is aan de verhouding [Rijksvergoeding Buig + evt. Vangnetuitkering] tussen de gemeenten.

Op de overige saldi wordt eenzelfde verdeelsleutel toegepast als op de exploitatiebijdrage. Die is gelijk aan de verhouding [Rijksvergoedingen BUIG/VU, WSW en re-integratie] tussen de gemeenten.

Verdeelsleutel expl.bijdrage	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	53,09%	53,28%	53,51%	0,03%	53,54%
Middelburg	40,82%	40,81%	40,81%	-0,05%	40,76%
Veere	6,09%	5,91%	5,67%	0,02%	5,69%

Verdeelsleutel extra bijdrage	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	53,07%	53,16%	53,725%	0,00%	53,72%
Middelburg	40,99%	41,03%	40,900%	0,00%	40,90%
Veere	5,94%	5,81%	5,375%	0,00%	5,38%

Eindafrekening gemeentelijke bijdragen in 2021

Extra bijdrage / reductie	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	1.145.400	1.218.500	270.200	-2.234	267.966
Middelburg	882.600	937.500	205.400	-1.362	204.038
Veere	129.900	134.000	26.000	3.596	29.596
Walcheren	2.157.900	2.290.000	501.600	0	501.600

Exploitatiebijdrage	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	7.527.700	7.811.500	7.776.600	3.864	7.780.464
Middelburg	5.823.600	5.983.000	5.930.700	-6.843	5.923.857
Veere	864.100	866.400	824.500	2.978	827.478
Walcheren	14.215.400	14.660.900	14.531.800	0	14.531.800

Specifieke bijdragen	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	35.000	0	0	17.500	17.500
Middelburg	32.000	0	166.000	11.000	177.000
Veere	0	0	35.000	0	35.000
Walcheren	67.000	0	201.000	28.500	229.500

Bijz. bijst./minimabeleid	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	2.973.718	2.825.547	3.381.461	-177.710	3.203.751
Middelburg	2.340.396	2.246.460	2.751.727	-210.811	2.540.916
Veere	346.376	340.054	480.932	-57.901	423.031
Walcheren	5.660.490	5.412.061	6.614.120	-446.422	6.167.698

Schuldhulpverlening	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	31.697	39.338	39.338	-21.210	18.128
Middelburg	14.163	24.817	24.817	-15.179	9.638
Veere	3.607	1.845	1.845	946	2.791
Walcheren	49.467	66.000	66.000	-35.443	30.557

SMI Kinderopvang	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Middelburg	112.305	78.200	78.200	-3.935	74.265

Eindafrekening rijksvergoedingen in 2021

Buig ex. VU incl. SH	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	24.214.017	24.083.991	25.390.337	0	25.390.337
Middelburg	18.702.368	18.591.723	19.329.334	0	19.329.334
Veere	2.710.518	2.633.129	2.540.306	0	2.540.306
Walcheren	45.626.903	45.308.843	47.259.977	0	47.259.977

P-budget Re-integratie	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	3.146.684	3.204.819	3.125.306	61.076	3.186.382
Middelburg	2.288.312	2.328.249	2.244.138	-3.078	2.241.060
Veere	150.207	114.475	118.167	9.101	127.268
Walcheren	5.585.203	5.647.543	5.487.611	67.099	5.554.710

P-budget Wsw	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	7.706.862	6.859.031	7.079.035	178.876	7.257.911
Middelburg	5.975.137	5.234.530	5.572.419	140.806	5.713.225
Veere	1.164.714	1.039.721	1.115.375	28.184	1.143.559
Walcheren	14.846.713	13.133.282	13.766.829	347.866	14.114.695

Steun en herstellpakket	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	0	0	231.461	0	231.461
Middelburg	0	0	167.098	0	167.098
Veere	0	0	8.441	0	8.441
Walcheren	0	0	407.000	0	407.000

TOTALE BIJDRAGE	2020	2021	2021-2	mutatie	realisatie
Vlissingen	46.781.078	46.042.726	47.293.737	60.162	47.353.900
Middelburg	36.170.881	35.424.479	36.469.833	-89.402	36.380.432
Veere	5.369.422	5.129.624	5.150.566	-13.095	5.137.471
Walcheren	88.321.381	86.596.829	88.914.137	-42.335	88.871.802

Bijlage 5: Gegevens Wet normering topinkomens (WNT)

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	H.M.A. Guise
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 145.128
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.134
<i>Subtotaal</i>	€ 167.262
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 167.262
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t. / n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	H.M.A. Guise
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.350
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.304
<i>Subtotaal</i>	€ 141.654
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
Bezoldiging	€ 141.654

Ook de leden van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur van Orionis Walcheren vallen onder het begrip Topfunctionaris. De bezoldiging en alle overige vergoedingen binnen de GR van de onderstaande personen bedraagt nihil in 2021 (evenals in 2020).

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. S. Stroosnijder	voorzitter AB en DB namens Vlissingen
Mevr. E. Verhage	lid AB namens Vlissingen
Dhr. A. Vader	lid AB namens Vlissingen
Dhr. C. Simons	lid AB en DB namens Middelburg
Mevr. C. Doorn-Roosenburg	lid AB namens Middelburg
Dhr. C. Maas	lid AB en DB namens Veere
Dhr. L.A. Roelse	lid AB namens Veere

Bijlage 6: SISA

Regeling G2B

Specifieke uitkering op	Budgetaire grondslag	Ontvanger						
	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet deel openbaar lichaam 2021	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 n.v.t. Indicator: G2B/01	Aard controle R Indicator: G2B/02	Aard controle R Indicator: G2B/03	Aard controle R Indicator: G2B/04	Aard controle R Indicator: G2B/05	Aard controle R Indicator: G2B/06	
	1	060718 Gemeente Vlissingen	€ 23.878.578	€ 526.455	€ 1.126.869	€ 2.331	€ 59.319	
	2	060687 Gemeente Middelburg	€ 17.563.603	€ 326.643	€ 671.636	€ 1.126	€ 45.272	
	3	060717 Gemeente Veere	€ 2.146.265	€ 40.757	€ 151.126	€ 3.564	€ 15.319	
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)			
		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) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)			
		Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/07	Aard controle R Indicator: G2B/08	Aard controle R Indicator: G2B/09	Aard controle R Indicator: G2B/10	Aard controle R Indicator: G2B/11		
	1	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 310.398	€ 82.635	€ 0		
	2	060687 Gemeente Middelburg	€ 780	€ 294.117	€ 76.796	€ 0		
	3	060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 42.693	€ 9.267	€ 0		
	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)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T)	Mutaties (dotaties en wijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T)			
		Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam	Deel openbaar lichaam			
		I.7 Participatiewet (PW)	I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)			
		Aard controle n.v.t. Indicator: G2B/12	Aard controle R Indicator: G2B/13	Aard controle R Indicator: G2B/14	Aard controle R Indicator: G2B/15	Aard controle D2 Indicator: G2B/16		
	1	060718 Gemeente Vlissingen	€ 557.584	€ 0	€ 0	€ 0		
	2	060687 Gemeente Middelburg	€ 528.472	€ 0	€ 0	€ 0		
	3	060717 Gemeente Veere	€ 162.183	€ 0	€ 0	€ 0		

Regeling G3B

Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) deel openbaar lichaam 2021 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 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) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)
	Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/01	Aard controle R Indicator: G3B/02	Aard controle R Indicator: G3B/03	Aard controle R Indicator: G3B/04	Aard controle R Indicator: G3B/05	Aard controle R Indicator: G3B/06
	1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 10.000	€ 5.988	€ 20.321	€ 0	€ 0
	2 060687 Gemeente Middelburg	€ 21.000	€ 2.747	€ 28.537	€ 0	€ 0
	3 060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 0	€ 8.225	€ 0	€ 0
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking
	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in(jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T)	
	Aard controle n.v.t. Indicator: G3B/07	Aard controle R Indicator: G3B/08	Aard controle R Indicator: G3B/09	Aard controle R Indicator: G3B/10	Aard controle R Indicator: G3B/11	Aard controle R Indicator: G3B/12
	1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	2 060687 Gemeente Middelburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	3 060717 Gemeente Veere	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Regeling G4B

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) – deel openbaar lichaam 2021 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	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)
	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/02	Aard controle R Indicator: G4B/03	Aard controle R Indicator: G4B/04	Aard controle R Indicator: G4B/05	Aard controle R Indicator: G4B/06
1	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo1	€ 6.671	€ 0	€ 27.007	€ 0
2	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo2	€ 5.182	€ 0	€ 14.466	€ 0
3	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo3	€ 946.083	€ 73.831	€ 13.235	€ 782
4	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo4	€ 517.735	€ 13.157	€ 9.619	€ 1.459
5	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo5	€ 256.375	€ 23.500	€ 0	€ 10.280
6	060687 Gemeente Middelburg	Tozo1	€ 4.854	€ 0	€ 33.343	€ 0
7	060687 Gemeente Middelburg	Tozo2	€ 539	€ 0	€ 16.595	€ 0
8	060687 Gemeente Middelburg	Tozo3	€ 1.070.301	€ 55.392	€ 18.652	-€ 4.193
9	060687 Gemeente Middelburg	Tozo4	€ 603.079	€ 22.371	€ 7.365	€ 11.190
10	060687 Gemeente Middelburg	Tozo5	€ 305.996	€ 0	€ 1.189	€ 17.373
11	060717 Gemeente Veere	Tozo1	€ 147	€ 0	€ 30.293	€ 0
12	060717 Gemeente Veere	Tozo2	€ 1.210	€ 0	€ 4.132	€ 0
13	060717 Gemeente Veere	Tozo3	€ 633.950	€ 20.157	€ 12.124	€ 3.198
14	060717 Gemeente Veere	Tozo4	€ 280.161	€ 0	€ 1.837	€ 6.198
15	060717 Gemeente Veere	Tozo5	€ 53.979	€ 0	€ 0	€ 18.154
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	
	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/08	Aard controle R Indicator: G4B/09	Aard controle R Indicator: G4B/10	Aard controle R Indicator: G4B/11	
1	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo1	€ 0	0	0	
2	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo2	€ 0	0	0	
3	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo3	€ 0	134	19	
4	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo4	€ 0	162	3	
5	060718 Gemeente Vlissingen	Tozo5	€ 0	82	4	
6	060687 Gemeente Middelburg	Tozo1	€ 0	0	0	
7	060687 Gemeente Middelburg	Tozo2	€ 0	0	0	
8	060687 Gemeente Middelburg	Tozo3	€ 0	134	19	
9	060687 Gemeente Middelburg	Tozo4	€ 0	180	5	
10	060687 Gemeente Middelburg	Tozo5	€ 0	99	1	
11	060717 Gemeente Veere	Tozo1	€ 0	0	0	
12	060717 Gemeente Veere	Tozo2	€ 0	0	0	
13	060717 Gemeente Veere	Tozo3	€ 0	84	2	
14	060717 Gemeente Veere	Tozo4	€ 0	91	0	
15	060717 Gemeente Veere	Tozo5	€ 0	16	0	
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kijwtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kijwt te schelden schulden levensonderhoud Tozo	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kijwtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T		
	Aard controle n.v.t. Indicator: G4B/12	Aard controle R Indicator: G4B/13	Aard controle D2 Indicator: G4B/14	Aard controle R Indicator: G4B/15		
1	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	0	0		
2	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	0	0		
3	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	0	0		
4	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	0	0		
5	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	0	0		
6	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	0	0		
7	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	0	0		
8	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	0	0		
9	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	0	0		
10	060687 Gemeente Middelburg	€ 0	0	0		
11	060717 Gemeente Veere	€ 0	0	0		
12	060717 Gemeente Veere	€ 0	0	0		
13	060717 Gemeente Veere	€ 0	0	0		
14	060717 Gemeente Veere	€ 0	0	0		
15	060717 Gemeente Veere	€ 0	0	0		
100						

Regeling G12B

Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ Deel openbaar lichaam 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	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12B/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12B/03</i>
	1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 6.611	€ 0
	2 060687 Gemeente Middelburg	€ 1.425	€ 0
	3 060717 Gemeente Veere	€ 2.447	€ 0

Regeling L5B

Regiodeals 3^e tranche SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/beschikingsnummer	Betreft pijler Een pijler per regel	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: L5B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: L5B/05</i>
	1 060718 Gemeente Vlissingen	0	0	0	0
	2 060687 Gemeente Middelburg	0	0	0	0
	3 060717 Gemeente Veere	0	0	0	0
	Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01. In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting	
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/09</i>	
	1 060718 Gemeente Vlissingen	0	0		
	2 060687 Gemeente Middelburg	0	0		
	3 060717 Gemeente Veere	0	0		
	Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: L5B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: L5B/12</i>		
	€ 0	€ 0	Nee		

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
BsW	Beschut Werken
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
LKS	Loonkostensubsidie
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
RVU	Regeling Vervroegd Uittreden (voor Wsw-ers)
SE	Subsidie eenheid (Wsw)
SK	Saneringskrediet
SROI	Social Return on Investment
Tonk	Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten
Tozo	Tijdelijke Ondersteuning Zelfstandig Ondernemers
WIW	Wet Inschakeling Werkzoekenden
WLB	Werkleerbedrijf
WNT	Wet normering topinkomens
Wsw / SW	Wet Sociale Werkvoorziening

Vaststelling van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld door het dagelijks bestuur van Orionis Walcheren en vastgesteld in de vergadering van 14 april 2022.

Het algemeen bestuur van Orionis Walcheren zal de jaarrekening in haar vergadering van 19 mei 2022 vaststellen.



Deloitte Accountants B.V.
Park Veldzicht 25
4336 DR Middelburg
Postbus 7056
4330 GB Middelburg
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9895
www.deloitte.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van het algemeen bestuur 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 2021 als van de activa en passiva van het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 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 2021.
- De balans per 31 december 2021.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- 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 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van het algemeen bestuur 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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 € 1.000.000, 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 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant 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 € 250.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van 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 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 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 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, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- 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, 14 april 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA