

## Mutatie in bestemmingsreserves

<b>Vrijval uit bestemmingsreserves</b> <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	<b>Begroting 2019</b>	<b>Realisatie 2019</b>	<b>Realisatie 2018</b>
Organisatieontwikkeling		68	66
Vakantiedagen Wsw personeel		0	169
Transitievergoeding		185	119
<b>Totaal vrijval uit bestemmingsreserves</b>	<b>350</b>	<b>253</b>	<b>354</b>

De bestemmingsreserve transitievergoedingen is ultimo 2019, conform bestuursbesluit d.d. 10 februari 2020, volledig vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

## Wet Normering Topinkomens - verantwoording

De WNT is van toepassing op Werkbedrijf Lucrato. Het voor Werkbedrijf Lucrato toepasselijke bezoldigings-maximum is in 2019 € 194.000,- (het algemeen bezoldigingsmaximum).

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

*1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt*

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	G.E. van Sunder
<b>Functiegegevens</b>	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.326
Beloningen betaalbaar op termijn	19.854
<i>Subtotaal</i>	<i>152.180</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>152.180</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	G.E. van Sunder
<b>Functiegegevens</b>	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.452
Beloningen betaalbaar op termijn	18.203
<i>Subtotaal</i>	<i>148.655</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>148.655</b>

*1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder*

Gegevens 2019	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
M. Sandmann	Voorzitter bestuur tot 19-12-2019
M. van Vierssen	Voorzitter bestuur vanaf 19-12-2019
E. Visser	Lid bestuur
Y. Cegerek	Lid bestuur

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

## Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

In artikel 66 van Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vastgelegd dat in de uitvoeringsinformatie een totaaloverzicht van geraamde (begroting) en gerealiseerde (jaarrekening) baten en lasten per taakveld wordt opgenomen. In de begroting 2019 is deze informatie nog niet opgenomen. Hieronder worden alleen de gerealiseerde cijfers over 2019 opgenomen.

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Gerealiseerde baten 2019	Gerealiseerde lasten 2019	Resultaat per taakveld 2019
0.4 Overhead	639	4.604	-3.965
0.5 Treasury	1.000	0	1.000
0.10 Mutaties reserves	253	0	253
6.4 Begeleide participatie	36.279	33.840	2.439
6.5 Arbeidsparticipatie	3.278	2.917	361
<b>Totaal</b>	<b>41.449</b>	<b>41.361</b>	
<b>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</b>			<b>88</b>

## Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid is het van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijdingen passen binnen het door het bestuur geformuleerde beleid en/of worden gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Hieronder volgt een korte toelichting op de afwijkingen.

Verklaring afwijkingen t.o.v. de begroting 2019 (bedragen x € 1.000)	Begroting 2019	Realisatie 2019	Verschil
<u>Subsidieresultaat Wsw</u> Positief verschil t.o.v. de begroting door een hoger subsidiebedrag per se en doordat er een groter dan verwacht aantal se is uitgestroomd in 2019.	-3.188	-2.276	912
<u>Subsidieresultaat Bsw</u> Positief verschil t.o.v. de begroting omdat het aantal dienstverbanden in het kader van Bsw in werkelijkheid achterblijft op het begrote aantal. Dit is te verklaren uit het achterblijvende aantal indiceringen ten opzichte van het door het rijk geraamde aantal.	-253	-170	83
<u>Bedrijfsresultaat</u> Zowel de kosten als de opbrengsten zijn in werkelijkheid hoger dan begroot. Per saldo is het resultaat in beperkte mate achtergebleven op de begroting. Dit is o.a. te verklaren uit zeer taakstellende kostenbudgetten in de begroting 2019.	2.375	2.281	-94
<u>Vrijval uit bestemmingsreserve</u> De kosten die gedekt worden uit de bestemmingsreserve zijn in werkelijkheid lager uitgevallen dan ten tijde van de begroting werd voorzien.	350	253	-97
<b>Totaal</b>	<b>-716</b>	<b>88</b>	<b>804</b>

*Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel naar verwachting voor onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.*

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van bedrijfsvoeringsorganisatie Werkbedrijf Lucrato

## A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van bedrijfsvoeringsorganisatie Werkbedrijf Lucrato te Apeldoorn gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit:  1. het overzicht van baten en lasten over 2019 en de toelichting (pagina nr. 20 en pagina 31 tot en met pagina 35; en 2. de balans per 31 december 2019 en de toelichting (pagina 18,19 en pagina 25 tot en met pagina 30); 3. een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (pagina 21 tot en met pagina 24); 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (pagina 37).	<p>Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken op pagina 18 tot en met pagina 37. opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de bedrijfsvoeringsorganisatie Werkbedrijf Lucrato op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).</p> <p>Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het bestuur vastgestelde controleverordening en financiële verordening d.d. 14 januari 2019.</p>

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 14 januari 2019 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019.