

Jaarverslag en jaarrekening 2015

Gemeenschappelijke Regeling Bedrijf voor Werk en Re-integratie

versie: 14-04-2016



VERBAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

A handwritten signature in blue ink, located below the text 'VERBAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN'.

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
1.1	Algemeen.....	5
1.2	Beleidsontwikkelingen.....	6
1.3	Personeel.....	6
1.4	Resultaten.....	8
2	Resultaten per divisie	9
2.1	Divisie Arbeidsintegratie.....	9
2.1.1	Resultaten re-integratie.....	9
2.1.2	Arbeidsontwikkeling.....	9
2.2	Divisie Werkbedrijf.....	11
2.2.1	Inleiding.....	11
2.2.2	Strategische samenwerkingsverbanden.....	11
2.2.3	PostNL.....	11
2.2.4	IBOR.....	12
2.2.5	Werk.....	12
2.2.6	SCA.....	13
2.2.7	Financiële ontwikkeling Werkbedrijf.....	13
3	Personeel & Organisatie	14
3.1	Formatie Wsw.....	14
3.2	Wachttijst.....	15
3.4	Mutaties personeel.....	15
3.5	(Her-) indicaties.....	15
3.6	Ziekteverzuim.....	16
3.7	Opleiding.....	16
3.8	ARBO.....	17
4	Financiën	18
4.1	Beknopte samenvatting over 2015.....	18
4.1.1	Toelichting opbrengsten.....	18
4.1.2	Toelichting lasten.....	19
4.1.3	Financiering.....	20
4.2	Weerstandsvermogen.....	21
4.3	Onderhoud kapitaalgoederen.....	23
4.4	Financieringsparagraaf.....	23
4.4.1	Algemeen.....	23
4.4.2	Treasury-beleid.....	23
4.4.3	Kasgeldlimiet.....	23
4.4.4	Renterisiconorm.....	23
4.4.5	WNT.....	24
4.5	Verbonden partijen.....	25
4.5.1	BWR Personeel BV.....	25
4.5.2	BWR Werkt! BV.....	25

5	Jaarrekening	26
5.1	Balans per 31 december 2015.....	27
5.2	Resultatenrekening 2015.....	29
5.3	Kasstroomoverzicht	30
5.4	Algemene toelichting.....	31
5.4.1	Algemeen	31
5.4.2	Liquidatie	31
5.4.3	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva.....	31
5.4.4	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat.....	32
5.5	Toelichting op de balans	33
5.5.1	Materiële vaste activa.....	33
5.5.2	Financiële vaste activa	34
5.5.3	Vlottende activa	34
5.5.4	Eigen vermogen	35
5.5.5	Voorziening	35
5.5.6	Langlopende schulden	36
5.5.7	Kortlopende schulden.....	36
5.5.8	Overlopende passiva.....	36
5.5.9	Liquiditeit	37
5.6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	38
5.6.1	Vakantietoeslag en vakantiedagen	38
5.6.2	Lease / huurverplichtingen	38
5.6.3	Overige contracten en daaruit voortvloeiende verplichtingen	38
5.7	Toelichting op de programmarekening	39
5.7.1	Netto toegevoegde waarde	39
5.7.2	Verantwoorde rijkssubsidie	41
5.7.3	Personeelskosten.....	42
5.7.4	Ingehuurd personeel	43
5.7.5	Afschrijvingen	44
5.7.6	Rentekosten	44
5.7.7	Huisvestingskosten	44
5.7.8	Machines en materieel	45
5.7.9	Algemene kosten.....	45
5.7.10	Incidentele baten en lasten	45
5.8	Financieringsoverzichten	46
6	Overige gegevens	47
6.1	Sisa verantwoordingsinformatie.....	47
6.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48
6.3	Samenstelling bestuur en directie.....	50
6.4	Verdeling tekort over de gemeenten.....	51
6.5	Gebeurtenissen na balansdatum	53
6.6	Bijlagen welke geen onderdeel zijn van de jaarrekening.....	54
6.6.1	Balans en Winst & verliesrekening BWR Personeel BV	54
6.6.2	Balans en Winst & verliesrekening BWR Werkt! BV	55

1 Inleiding

1.1 Algemeen

Hierbij presenteren wij het Jaarverslag en de Jaarrekening over het jaar 2015. Dit stuk dient tevens als eindafrekening van de GR BWR.

Dit is het zesde jaar en laatste jaar waarin het jaarverslag en de jaarrekening worden gepresenteerd onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BWR, het Bedrijf voor Werk en Re-integratie voor de gemeenten Haren, Hoogezand-Sappemeer en Slochteren.

Het jaar 2015 is het laatste jaar dat de GR BWR bestaat. Dit is een logisch gevolg van het besluit om de GR BWR en de unit Werk en Inkomen op te laten gaan in de werkmaatschappij voor Werk, Re-integratie en Inkomen (BWRI). Dit proces is conform planning in 2015 afgerond.

2015 was een goed jaar. Het resultaat van de SW was beter dan de begroting.

We kunnen vaststellen dat BWRI op koers ligt om op een goede manier invulling te geven aan de participatie wet. We werken aan werk, re-integratie en indien nodig inkomen voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Dat gebeurt met overtuiging en inzet van de medewerkers. De gemeentelijke herindeling nadert. Daarom zullen we in 2016 ook de eerste stappen zetten in de samenwerking met Menterwolde.

Sappemeer, 14 april 2016

T. van de Poel

Directeur BWR



1.2 Beleidsontwikkelingen

De huidige GR ontstond per 1 februari 2010. Om ook als arbeidsontwikkelingsorganisatie te kunnen opereren is in 2011 een fusie tussen Baanvak en Trio-bedrijven doorgevoerd; een belangrijke stap waardoor de re-integratiewerkzaamheden ook onder de verantwoording van GR werden belegd. Hierdoor werd het mogelijk om de missie en visie van de BWR vanuit een geïntegreerd werkproces uit te voeren.

Als gevolg van de overheveling van de re-integratiewerkzaamheden werd de stichting Baanvak bestuurlijk losgekoppeld van de GR, samen met de Kinderboerderij en stichting Natuur- en Milieueducatie.

Om de Participatiewet goed te kunnen uitvoeren is er voor gekozen de GR BWR samen te voegen met de unit Werk en Inkomen in de werkmaatschappij BWRI. Hierbij zijn ambities benoemd die voortkomen uit de doelstellingen Participatiewet (o.a. meer inwoners aan het werk) maar ook de ambitie om de financiële situatie van zowel de GR BWR als de gemeente te verbeteren.

I.v.m. de vorming van de BWRI moest ook de stichting Baanvak opnieuw worden gepositioneerd, dit proces was op 31 december 2015 nog niet volledig afgerond.

Bij de besluitvorming rondom de vorming van de werkmaatschappij was ook een belangrijke overweging dat de mogelijke herindelingspartners positief stonden ten opzichte van de manier waarop de gemeentelijke activiteiten op het gebied van werk, re integratie en inkomen in de toekomst georganiseerd zijn.

In december 2014 hebben de raden van de deelnemende gemeenten ingestemd met de definitieve opheffing van de GR BWR op 1-1-2016. Met het overbrengen van het SW personeel naar de deelnemende gemeenten per 01-01-2015 en met deze jaarrekening liggen we op koers voor wat betreft de opheffing van de GR.

1.3 Personeel

BWR Personeel BV

In BWR Personeel BV zijn medewerkers van BWR ondergebracht, waarvoor niet een ambtelijke aanstelling op basis van de CAR/UWO van toepassing is, maar een tijdelijke arbeidsovereenkomst. Ook voor de gemeente Hoogezand-Sappemeer heeft BWR een aantal medewerkers in de BV aangesteld en gedetacheerd naar de Unit Werk en Inkomen.

BWR Werkt! BV

BWR Werkt! BV, die medio 2013 is opgericht, komt tegemoet aan de groeiende behoefte aan het verlonen van uitkeringsgerechtigden die onder Participatiewet vallen met het gebruik van ontwikkelinstrumenten. Het is als een springplank een belangrijke stap richting regulier werk. BWR Werkt! BV is geen gewoon bedrijf, maar een ontwikkelinstrument van BWR. Deze behoefte is in een stroomversnelling gebracht door de komst van het pakket-sorteer centrum van PostNL. Bij PostNL worden beide doelgroepen (Wsw en Participatiewet) ingezet. Wsw-werknemers hebben hun reguliere dienstverband bij de GR met toepassing van de CAO Wsw.

Voor de uitkeringsgerechtigden die onder Participatiewet vallen geldt dat zij een dienstverband krijgen bij BWR Werkt! BV op basis waarvan zij kunnen worden gedetacheerd bij een werkgever. In totaal hebben 47 personen vanuit de Participatiewet in 2015 een dienstverband gehad bij BWR Werkt! BV. Per 1 augustus 2015 zijn de actieve medewerkers in dienst genomen door 365Werk. BWR Werkt! BV heeft per 31 december 2015 nog een doorbetalingsverplichting aan 4 personen, dit betreft de aanvulling op de Ziektewet-uitkering, een verplichting vanuit de ABU-CAO.



PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

1.4 Resultaten

In de begroting 2015 is een exploitatie tekort opgenomen van € 1.261.000. Het resultaat van 2015 bedraagt € 2.034.000 negatief, dit lijkt op het eerste oog een forse overschrijding van de begroting. Wanneer we hierop inzoomen, zien we dat er in 2015, evenals in 2014, liquidatiekosten zijn gemaakt. In totaal bedragen de liquidatiekosten van 2015 € 1.202.000, deze kosten waren niet begroot voor 2015. Het betreft het uitbetalen van het opgebouwde vakantiegeld van de WSW-ers bij het uitdiensttreden in december 2015 (€ 348.000). Daarnaast zijn de langlopende schulden van het BWR afgelost, de boeterente die daar over verschuldigd was bedroeg € 854.000. Om deze kosten enigszins te compenseren is er voor gekozen € 200.000 van de voorziening reorganisatie BWR in te zetten. Wanneer we de kosten van de liquidatie en de inzet van de voorziening buiten beschouwing laten, zien we een negatief exploitatieresultaat van € 1.032.000. Wanneer we dit vergelijken met de vastgestelde begroting zien we dat het resultaat € 229.000 positiever is dan begroot.

Liquidatiekosten

De liquidatiekosten zijn de kosten die voortvloeien uit het besluit om de GR-BWR op te heffen en de operationele taken te laten samengaan met de unit Werk en Inkomen van de gemeente Hoogezand-Sappemeer. In de begroting 2015 is geen rekening gehouden met de gevolgen van het aflossen van de langlopende schulden en het eerder uitbetalen van het opgebouwde vakantiegeld in december 2015. De liquidatiekosten bedragen voor 2015 € 1.202.000, € 854.000 voor de afkoop van de leningen en € 348.000 voor het uitbetalen van het opgebouwde vakantiegeld.

Netto Toegevoegde Waarde (NTW)

BWR heeft in 2015 € 3.511.000 aan opbrengsten gerealiseerd. Dat is € 301.000 meer dan begroot. De Netto Toegevoegde Waarde(NTW) van het werkbedrijf bedraagt € 2.752.000, dit is € 142.000 meer dan begroot. Dit verschil kan verklaard worden door stijging van de Netto omzet van het werkbedrijf van € 65.000 en een daling van de kosten van de omzet van € 77.000. Doordat de divisie arbeidsintegratie verschoven is naar de gemeente Hoogezand-Sappemeer, is er binnen de GR-BWR logischerwijs ook geen NTW meer voor dit onderdeel. De omzet detachering is gestegen met € 144.000 ten opzichte van de begroting. Daarnaast zijn er nog overige opbrengsten van € 15.000 gerealiseerd, dit was niet begroot.

Bedrijfslasten

De bedrijfslasten in 2015 bedragen € 1.058.000 meer dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de liquidatiekosten. De loonkosten WSW zijn ongeveer conform begroting. In de huisvestingskosten en de kosten van het ambtelijk personeel hebben verschuivingen plaatsgevonden.

Subsidie-inkomsten

De som van de subsidie-inkomsten (Wsw-subsidie) komt in 2015 uit op € 9.938.000. Dat is € 15.000 lager dan begroot.

(zie voor een meer uitvoerige analyse van de financiën in hoofdstuk 4).

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

2 Resultaten per divisie

2.1 Divisie Arbeidsintegratie

2.1.1 Resultaten re-integratie

De Arbeidsintegratie is per 1 januari 2015 niet meer uitgevoerd in de GR-BWR, maar bij het BWRI. Als gevolg hiervan zijn deze activiteiten niet meer verantwoord in het jaarverslag 2015 en in de jaarrekening 2015. Alleen de vergelijkende cijfers worden nog opgenomen in de jaarrekening 2015. De Arbeidsontwikkeling werd tot 2014 uitgevoerd door de divisie Arbeidsintegratie en is vanaf 2015 overgedragen aan het Werkbedrijf.

2.1.2 Arbeidsontwikkeling

BWR verstaat onder arbeidsontwikkeling dat iedere individuele werknemer/deelnemer intensief ondersteund wordt om vaardigheden te ontwikkelen voor de kortste weg naar werk.

Het uitgangspunt is dat competenties zo worden ontwikkeld dat arbeidsmogelijkheden volledig worden benut en daar waar dat mogelijk is startkwalificaties behaald worden. Het gaat niet alleen om vakken en vakvaardigheden. Arbeidsontwikkeling betreft ook zaken als sociaal functioneren, motivatie en het realistisch inschatten van arbeidsmogelijkheden.

Arbeidsontwikkeling is een continu proces waarin de werknemer/deelnemer wordt gestimuleerd en ondersteund om zich te ontwikkelen in en naar arbeid. Het gaat hierbij om het verwerven en behouden van vak- en werknemersvaardigheden. Of arbeidsontwikkeling ook daadwerkelijk leidt tot plaatsing op een reguliere werkplek, is afhankelijk van het potentieel van de werknemer/deelnemer in combinatie met de mogelijkheden die de arbeidsmarkt biedt.

BWR streeft ernaar elke individuele werknemer/deelnemer op de voor hem hoogst mogelijke trede op de Wsw- of Participatieladder te krijgen, daarbij rekening houdend met de individuele ontwikkelmogelijkheden.

In tabel I wordt duidelijk wat de ontwikkeling is geweest van 1 januari 2015 t/m 31 december 2015 van de WSW-medewerkers.

Tabel I: Ontwikkeling WSW-ladder

werkladder	01-01-15	31-12-2015	verschil
5. begeleid werken	5	2	-3
4. individuele detachering	60	54	-6
3. groepsdetachering	52	46	-6
2. werken op locatie	143	142	-1
1a. beschut binnen/werken op locatie	26	23	-3
1b. beschut buiten	72	77	5
1c. beschut binnen	68	63	-5
Totaal	426	407	-19

De mutaties in de WSW-werkladder zijn in 2015 met name beïnvloed door de intrede van de Participatiewet. Met de intrede van de Participatiewet zijn er sinds 1-1-2015 geen nieuwe SW-medewerkers ingestroomd. Deze afname van het aantal medewerkers is in 2015 veroorzaakt door natuurlijk verloop. Denk hierbij aan pensionering en uitstromen naar WIA. Deze afname zie je terug op elke ladder van WSW-ladder. Hierbij valt vooral de daling van het aantal mensen dat niet-beschut werkt op.

De grootste mutaties in de WSW-werkladder zien we onder andere terug bij individuele detachering. Door de afname van capaciteit aan SW medewerkers is in 2015 goed gekeken naar de toekomstbestendigheid van alle afdelingen van het werkbedrijf. Om de continuïteit voor het werkbedrijf te borgen heb je afdelingen en werksoorten nodig om je medewerkers te ontwikkelen. In 2015 is gebleken dat we soms in een spagaat terecht komen met enerzijds de blik naar buiten en je medewerkers zo veel mogelijk naar buiten toe door ontwikkelen en anderzijds de interne benodigde productiecapaciteit. Gedurende het jaar hebben we ervoor gekozen eerst de focus te leggen op het bestendigen van de huidige afdelingen om de continuïteit van het werkbedrijf te borgen, waardoor het werkbedrijf klaar is voor de instroom van andere doelgroepen naast SW medewerkers. Dit heeft geresulteerd in een afname van individuele detachering. Dankzij de ingezette inspanningen in 2014 en 2015 om de verdien capaciteit per individuele detachering te verhogen, heeft de afname van het aantal gedetacheerden niet geresulteerd in een lagere omzet. Sterker, nog met minder medewerkers hebben wij een hogere omzet behaald.

Naast de interne ontwikkelingen van het werkbedrijf heeft het te maken met het niet kunnen voorzien in vervanging na bijvoorbeeld arbeidsongeschiktheid of pensionering van een gedetacheerde medewerker. De piek in stabiel te detacheren medewerkers lijkt momenteel bereikt, hetgeen niet wil zeggen dat er geen medewerkers meer ontwikkeld worden en te ontwikkelen zijn naar het niveau van detachering. Echter is de realiteit dat er een kloof is tussen ontwikkelingssnelheid en -mogelijkheden van medewerkers en behoefte van de markt(werkgevers), waardoor BWRI op dit moment niet adequaat op de marktvraag kan inspelen.

Het aantal mensen binnen groepsdetachering is verminderd door veranderde behoefte qua capaciteit bij de inlener(s), met name in de groenvoorziening. Dit vertaalt zich dan direct in een toename van de doelgroep "beschut buiten" op de peildatum 31-12-2015. Ook hebben wij bij groepsdetachering te maken met het niet kunnen voorzien in vervanging na bijvoorbeeld arbeidsongeschiktheid of pensionering van een gedetacheerde medewerker.

De daling van het aantal mensen in begeleid werken is voornamelijk veroorzaakt door bedrijfseconomische omstandigheden bij de werkgever(s) waardoor de contracten niet in stand konden blijven.

Het jaar 2016 zal vooral in het teken staan van behoud van huidige detacheringen en begeleid werken plekken en waar mogelijk worden ingezet op externe plaatsingen. Voor het op uitgebreider schaal inzetten van de instrumenten (groeps)detachering en begeleid werken is verdere ontwikkeling van medewerkers, voor wie dit haalbaar wordt geacht, op dit moment een noodzakelijk actiepunt.


PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

2.2 Divisie Werkbedrijf

2.2.1 Inleiding

Gedurende 2015 heeft de divisie werkbedrijf de verhoging van de efficiency én de stap naar arbeidsontwikkelbedrijf ingebed in de organisatie. Van bijna alle medewerkers zijn competenties in kaart gebracht waardoor er een betere aansluiting op de arbeidsmarkt is ontstaan. Er wordt nu gericht aan competentie ontwikkeling gewerkt en de medewerkers kunnen makkelijker gematcht worden op basis van competenties. Daarnaast zijn in 2015 verdere stappen gezet om de divisie Werkbedrijf als werk-leerbedrijf geschikt te maken voor een bredere doelgroep. Uit de praktijk is gebleken dat de instroom van een bredere doelgroep met meerdere facetten te maken heeft dan alleen het aanbod van werk en de infrastructuur van het werkbedrijf. Voor deze instroom ben je afhankelijk van een weerbarstige omgeving en andere instellingen zoals UWV. Door een complex registratieproces bij het UWV en complexe randvoorwaarden hebben wij in 2015 nog geen werkplekken voor Nieuw Beschut kunnen realiseren.

2.2.2 Strategische samenwerkingsverbanden

Voor het werkbedrijf staat samenwerking met werkgevers centraal. Goede contacten en contracten vormen de basis voor die samenwerking. De focus ligt voortdurend op het zoeken naar nieuwe geschikte partners waarmee wij voort kunnen bouwen op de bestaande samenwerkingsverbanden zoals SCA, Effektief groep, PostNL, Bouwmeester en AP Nederland.

2.2.3 PostNL

In het derde jaar van de samenwerking met PostNL hebben wij het proces verder geoptimaliseerd. De werkzaamheden bij PostNL worden uitgevoerd door een combinatie van SW medewerkers van BWR en uitkeringsgerechtigden die onder Participatiewet vallen. Deze activiteit biedt werk aan circa 100 medewerkers. Voor de bemensing van het ochtend- en avondproces zijn afspraken gemaakt tussen de gemeente Hoogezand-Sappemeer en BWR. Zowel ochtend als avond proces zijn een re-integratie-instrument voor de Participatiewet-doelgroep. De uitkeringsgerechtigden die onder Participatiewet vallen kunnen, afhankelijk van hun individuele mogelijkheden, uitstromen uit de uitkering of de kansen op uitstroom vergroten en daarmee de afstand tot de arbeidsmarkt verkleinen. Iedere deelnemer start gedurende de eerste drie maanden met behoud van uitkering; hiermee krijgen zij de kans om te laten zien dat zij het werk aankunnen én dat zij over voldoende werknemersvaardigheden beschikken. Als dat zo is dan volgt op het werken met behoud van uitkering een tijdelijk uitzendcontract van negen maanden. In 2015 zijn wij een samenwerking gestart met 365Werk. 365Werk is onze nieuwe partner om de uitkeringsgerechtigden die onder Participatiewet vallen na 3 maanden een tijdelijk uitzendcontract aan te bieden. Hiermee is de rol van BWRWerk! in de verloning van medewerkers komen te vervallen. Dit heeft geleid tot een betere beheersbaarheid van het proces. Tijdens de gehele periode wordt de kandidaat ook individueel begeleid, volgt hij beroepsgerichte scholing en opleidingen en krijgt hij sollicitatietraining en –begeleiding om het behalen van de doelstelling te bevorderen: duurzame uitstroom, althans de uitkering maximaal terugbrengen en aansluitend doorstroming naar andere betaalde werkzaamheden. De Wsw-medewerkers doen werkervaring op in combinatie met begeleiding en dit kan leiden tot een verhoging van de loonwaarde.

Uit de begroting van 2015 blijkt dat de kosten lager zijn dan begroot. Dit komt door de optimalisatie van het proces. Door een efficiëntere planning zijn wij nu in staat met minder capaciteit meer productie te realiseren. Dit resulteert in een afname van de kosten.

De netto opbrengsten van PostNL blijven nog steeds achter op de verwachtingen bij de start van PostNL. Dit heeft te maken met de inzet van het aantal SW medewerkers ten opzichte van het aantal uitkeringsgerechtigden die onder Participatiewet vallen. Deze verhouding is in 2015 niet veranderd ten opzichte van 2014. Hierdoor zijn de loonkosten aanzienlijk hoger dan bij aanvang van de samenwerking begroot.

Echter door Postnl hebben we in 2015 een besparing gerealiseerd op de uitbetaling van Participatiewet uitkeringen voor de gemeente HS en Slochteren. Deze besparing zien wij niet terug in de begroting van het werkbedrijf maar hierdoor levert PostNL een positieve bijdrage aan het geheel (BWR en Gemeenten).

Bovendien blijft het traject bij PostNL als re-integratie instrument succesvol. Dankzij dit traject weten wij medewerkers dichterbij de arbeidsmarkt te bewegen en stroomt 40% uit naar een duurzame baan. Eind 2015 hebben BWR en PostNL de intentie uitgesproken om de samenwerkingsovereenkomst in 2016 te verlengen voor 3 jaar.

2.2.4 IBOR

De werkmaatschappij IBOR ging in 2014 van start. IBOR is de werkmaatschappij van de gemeente Slochteren die de openbare ruimte onderhoudt in de gemeenten Hoogezand-Sappemeer en Slochteren. 2015 heeft met betrekking tot IBOR in het teken gestaan van het bestendigen van de samenwerking. In 2015 waren 42 medewerkers werkzaam bij IBOR. De ingezette acties van 2014 om de samenwerking te versterken hebben in 2015 geresulteerd tot meer duidelijkheid van de onderlinge afspraken en een betere omgang met en aansturing van de SW-doelgroep. Dit heeft in 2015 geresulteerd in een verbetering van het ziekteverzuim percentage van 29% naar gemiddeld 12% in 2015.

Ondanks de afname van het aantal medewerkers in 2015 heeft dit niet geleid tot afname van de omzet die is gerealiseerd bij IBOR. Naast de groepsdetachering zet IBOR meerwerk uit bij BWR. We kunnen concluderen dat IBOR en BWR in 2015 een fundament hebben gelegd voor een toekomst bestendige samenwerking en partnership.

In 2015 is de werkvoorraad flink toegenomen ten opzichte van 2014. Dit heeft als gevolg dat er meer druk is komen staan op de personeelsinzet en planning. Er is meer werk dan SW-medewerkers. De instroom van uitkeringsgerechtigden die onder Participatiewet vallen vanuit de gemeente zou hier een oplossing voor kunnen zijn. Echter door een gebrek aan instroom zijn er personele tekorten ontstaan in 2015. Daarnaast is de verdien capaciteit van de detachering van Wsw-medewerkers sterk verbeterd (zie paragraaf 3.3).

2.2.5 Werk

In 2015 blijft de werkvoorraad toenemen. Dit heeft als gevolg dat er meer druk is komen te staan op de personeelsinzet en planning. Het werkaanbod overstijgt de arbeidscapaciteit van de SW-populatie. De instroom van uitkeringsgerechtigden die onder Participatiewet vallen vanuit de gemeente zou hier een oplossing voor kunnen zijn. Echter door een gebrek aan instroom zijn er personele tekorten ontstaan in 2015.

2.2.6 SCA

Samen met Lederz, de sociale werkvoorzieningsschap van Groningen vormen wij sinds 2008 het samenwerkingsverband TDM. TDM verricht op locatie bij SCA om- en inpakwerkzaamheden voor SCA. In 2015 hebben wij de productiecapaciteit uitgebreid van 6 productiebanden naar 9 productiebanden. In 2015 hebben wij nog een gedeelte van de productie op eigen locatie uitgevoerd. Aan het einde van 2015 hebben wij deze volledig verhuisd naar locatie TDM, Abrahamskade. Begin 2016 moeten alle 9 productiebanden volledig in gebruik zijn genomen. In 2015 is toegezegd door alle partijen om de lopende samenwerkingsovereenkomst open te breken en te verlengen tot 2020.

2.2.7 Financiële ontwikkeling Werkbedrijf

In 2015 zien wij een positieve ontwikkeling in het operationele resultaat. Dit betekent dat in 2015 de omzet toereikend was om de kosten van de omzet, de overige kosten en de salariskosten van het ambtelijk personeel te bekostigen. Het totale negatieve resultaat van het werkbedrijf is te verklaren door de afnemende subsidie en toenemende salarislasten van SW medewerkers.

In 2015 is de netto toegevoegde waarde gestegen ten opzichte van 2014. Dit heeft te maken met een aanzienlijke kostenreductie van de omzet en overige kosten. In 2015 is een vervolg gemaakt op "change ahead" (omvormingprogramma werkbedrijf) en is afscheid genomen van slecht renderende afdelingen en is de focus gelegd op het verbeteren van het resultaat. Dat effect is terug te zien binnen beide clusters Beschut Binnen en Beschut Buiten.

De resultaatverbetering bij het cluster Beschut Binnen wordt voornamelijk gerealiseerd door een toename bij de verpakafdeling. Dit samenwerkingsverband met SCA en Lederz groeide in de afgelopen drie jaar sterk.

Het cluster Beschut Buiten heeft te maken gehad met een bestendinging van de resultaten in 2015 ten opzichte van 2014. Buitenwerken en Schoonmaak blijven positief opvallen door een hoge netto toegevoegde waarde. De acties die zijn ingezet om de verdien capaciteit te verbeteren blijven hun vruchten afwerpen in 2015. Ook valt individuele detachering positief op door een hogere omzet dan begroot in 2015. Ondanks het teruglopende aantal individuele detacheringen zijn wij in staat gebleken de verdien capaciteit per medewerker aanzienlijk te verhogen.

Nadere informatie over de omzetten in vergelijking met de begroting en het voorafgaande jaar zijn opgenomen in de paragraaf 5.7

PARAFAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

3 Personeel & Organisatie

3.1 Formatie Wsw

Vanaf 2015 wordt, als gevolg van de invoering van participatiewet, de formatie Wsw niet meer afgezet tegen een te realiseren taakstelling, maar tegen de "blijfkans". Dit is een statistisch berekende formatie(SEO 2014-25), waarbij de te verwachten uitstroom een belangrijke rol speelt. Het jaar 2014 geldt als basis met een formatie van 100%.

In tabel II is de taakstelling en gemiddelde realisatie SE's per gemeente over 2015 weergegeven t.o.v. de "blijfkans":

Tabel II Taakstelling en realisatie SE's

Gemeente	Blijfkans		Realisatie 2015		
	2014	2015	Totaal ultimo 2014	Totaal ultimo 2015	Realisatie blijfkans
Haren	100%	100%	41,9	40,58	96,8%
Hoogezand-Sappemeer	100%	96%	336,28	326,05	97%
Slochteren	100%	100%	66,96	62,74	93,6%
Totaal GR-gemeenten			445,14	429,37	

Deze formatie is inclusief de inwoners uit het gebied van de GR-gemeenten die bij een ander SW-bedrijf dan BWR werken. Zolang deze personen werken bij een ander SW-bedrijf, dient de SE-subsidie door de betreffende gemeente aan dat bedrijf te worden verstrekt. De financiële afhandeling hiervan verloopt via de GR. Vanaf 2017 wijzigt het subsidiebeleid; de subsidie wordt dan verstrekt aan het Sw bedrijf of de gemeente waar de medewerker de arbeidsovereenkomst heeft.

De realisatie van de taakstelling t.o.v. de blijfkans vertoont per gemeente een wisselend beeld.

- De formatie van de gemeente **Haren** eindigt 3,2% onder de vastgestelde blijfkans. Onvoorzien natuurlijk verloop is hiervan de reden.
- De gemeente **Hoogezand-Sappemeer** eindigt 1% boven de berekende blijfkans. Dit wordt veroorzaakt door een tweetal redenen; het gewijzigde overheidsbeleid t.a.v. de AOW leeftijd; dit beleid is gewijzigd nadat de blijfkans is vastgesteld en een geringer dan verwachte uitstroom WIA vanwege een stringenter toetsing bij het UWV waardoor een aantal WIA aanvragen (voorlopig) zijn afgewezen.
- De formatie van de gemeente **Slochteren** eindigt 6,4% onder de berekende blijfkans. Dit is opmerkelijk omdat er duidelijk sprake is van uitstroom van medewerkers met een pensioengerechtigde leeftijd (statistisch te voorzien), daarnaast is er sprake van natuurlijk verloop in de externe formatie.

3.2 Wachtlijst

Met de komst van de participatiewet is de wachtlijst voor de Wsw komen te vervallen. Deze dossiers zijn overgedragen aan de desbetreffende gemeenten en het UWV voor opname in het "doelgroepenregister". In tabel III wordt aangegeven hoeveel personen per gemeente aan het doelgroepenregister zijn overgedragen;

Tabel III wachtlijst Wsw

Gemeente	01-01-2015
Haren	9
Hoogezand-Sappemeer	45
Slochteren	12
Totaal	66

3.4 Mutaties personeel

Als gevolg van de Participatiewet is de instroom in de Wsw gestopt per 01-01-2015. In het verslagjaar zijn 19 medewerkers uit dienst getreden

Onderstaand een verdeling naar reden;

	2015	2014
- Geen doelgroep (ondergrens)		
- Pensioen	4	5
- Arbeidsongeschiktheid	8	7
- Overlijden	1	-
- Rechtswege	3	2
- Ontslag eigen verzoek	1	-
- Overige (disciplinair)	2	2
Totaal	19	16

3.5 (Her-) indicaties

Door het UWV zijn in het verslagjaar 2015, 65 besluiten genomen in het kader van (her)indicaties; Er zijn geen medewerkers "boven"- of "ondergrens" verklaard. Er zijn bij BWR een aantal medewerkers werkzaam die in beginsel "ondergrens" voor de Wsw zijn. Met de komst van de participatiewet is het moeilijk geworden voor deze medewerkers een indicatie ondergrens aan te vragen; als zij enige vorm van arbeid kunnen verrichten wordt het SW bedrijf/de gemeente geacht dit op individueel niveau te realiseren. De ondergrens Wsw maakt in beginsel deel uit van de doelgroep "nieuw beschermt werk", maar een overgang van de ene doelgroep naar de andere is niet mogelijk. Hier ligt een uitdaging om voor de medewerkers die aan de ondergrens presteren toch passend werk te bieden zo lang het UWV een ondergrensaanvraag niet honoreert. Wellicht dat deze medewerkers op hun niveau productief kunnen zijn in een meer beschermde omgeving van de doelgroep "nieuw beschermt" in combinatie met arbeidsmatige dagbesteding.



3.6 Ziekteverzuim

Tabel IV Ziekteverzuim % Wsw 2015

In %	jan.	febr.	mrt.	april	mei	juni	juli	aug.	sept.	okt.	nov.	dec.	gem.
Wsw	16,8	16,9	17,1	16,0	15,6	15,4	12,6	12,4	14,9	15,8	14,5	13,0	15,1

Voor de SW-medewerkers bedroeg het ziekteverzuim over 2015 15,1%, een toename van 0,3% t.o.v. het jaar 2014 (gemiddeld 14,8%). Dit is 2,8%-punt hoger dan het landelijk gemiddelde uit de benchmark.

De stijging van het gemiddelde verzuimpercentage wordt veroorzaakt door een toename van het langdurig verzuim. In 2015 stroomden 8 medewerkers uit naar de WIA, er werden 4 aanvragen afgewezen onder sanctie van een extra re-integratiejaar. Dit heeft te maken met strengere eisen die het UWV aan de re-integratie stelt. BWR(l) heeft haar interne procedures inmiddels aangescherpt om aan de eisen van UWV tegemoet te komen.

Het verzuim bij BWR is helaas weinig beïnvloedbaar; de benchmarkanalyse bevestigt de eigen analyse van BWR; er is sprake van een langdurig verzuimprobleem. Er is nauwelijks sprake van kort, frequent verzuim (de gemiddelde meldingsfrequentie ligt op 1,25 hetgeen beneden het gemiddelde van de benchmark ligt; 1,81) en ook het middellang verzuim is verhoudingsgewijs laag. Conclusie hiervan is dat wanneer verzuim uitmondt in langdurig verzuim re-integratie afhankelijk is van resultaten in de curatieve sector en daardoor door BWR niet te beïnvloeden.

3.7 Opleiding

Opleidingen die medewerkers van BWR hebben gevolgd in 2015:

- MBO AOC terra niveau 1 en 2
- Gewasbescherming
- Flora en fauna
- Basis en opfriscursus motorkettingzaag
- Basis en opfriscursus bosmaaier
- Veilig werken langs de weg
- Training psychische beperkingen
- Nederlands en digitale vaardigheden
- Logistiek medewerker niveau 2
- VCA basis en VCA basis groen
- Assertiviteitstrainingen
- Heftruck- en reachtruck certificaten
- Zwemles
- SVS schoonmaak opleiding

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

- Trekker rijbewijs
- Facilitair management
- Assistentenopleiding dienstverlenende beroepen
- Klein chemisch afval

3.8 ARBO

Ter verbetering van de arbeidsomstandigheden voert BWR een actief beleid op het gebied van de arbeidsveiligheid. In de optiek van BWR bevat arbeidsveiligheid alle elementen die met veiligheid, gezondheid, welzijn en milieu te maken hebben. De arbeidsomstandighedenwet, Arbobesluit, Arbo-regeling, Beleidsregels, Wet milieubeheer, Wet verontreiniging Oppervlaktewater en Wet milieugevaarlijke stoffen zijn bij BWR van toepassing.

Het in 2008 ingevoerde VGWM-zorgsysteem (veiligheid, gezondheid, welzijn en het milieu) is de borging van de uitvoering van het beleid. Het Arbo Advies Team bewaakt de uitvoering van het VGWM-systeem en volgt de ontwikkelingen en voortgang van de uitvoering in het kader van de arbeidsveiligheid.

De procedure melding en registratie ongevallen en incidenten is gericht op het bevorderen van goede arbeidsomstandigheden en het voorkomen van herhaling van arbeidsongevallen en incidenten. Meldingen van ongevallen en incidenten worden systematisch gedaan en geregistreerd. Vervolgens wordt onderzoek verricht naar de oorzaken daarvan.

In 2014 is gestart met het opstellen van een nieuwe, bedrijfsbrede, RI&E. Daarnaast is gestart met het opstellen van een Arbo-protocol voor gedetacheerde medewerkers. De RI&E is in 2015 niet voltooid. Redenen hiervoor zijn diverse verplaatsingen van werkzaamheden en verbouwingen op locatie(s), waardoor het verstandig was te wachten tot deze activiteiten voltooid waren. In 2016 zal de RI&E worden afgerond. Op basis van de voorlopige RI&E en de 3-maandelijkse interne werkplekinspecties zijn de geïnitieerde actiepunten overigens wel gerealiseerd en daarmee de veiligheid en welzijn gewaarborgd.

In 2015 hebben 12 bedrijfsongevallen en incidenten plaatsgevonden waarvan 4 in de groenvoorziening, 5 binnen de industriële afdelingen en 3 bij de gedetacheerde medewerkers. In geen van de gevallen was sprake van een ongeval met zwaar en/of blijvend letsel, onvoorzichtig handelen was de voornaamste reden.

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



4 Financiën

4.1 Beknopte samenvatting over 2015

De begroting over 2015 toonde een negatief exploitatieresultaat van € 1.261.000. Laten we de kosten van liquidatie van BWR buiten beschouwing dan komt het exploitatieresultaat uit op € 1.032.000 negatief. Het tekort komt daarmee € 229.000 lager uit dan begroot. Vergelijken we de realisatie 2015 met die van het jaar 2014, dan is het tekort in 2015 € 361.000 ((€ 3.646.000 - € 2.253.000) - € 1.032.000) minder negatief dan het jaar daarvoor (in beide jaren de liquidatiekosten buitenbeschouwing latend).

Het exploitatieresultaat over 2015 bedraagt € 2.034.000 negatief. Dit resultaat is als volgt te verdelen in een subsidieresultaat en een resultaat bedrijfsvoering.

<i>Bedragen x € 1.000</i>	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Exploitatieresultaat	-1.261	-2.034	-3.646
<i>Waarvan subsidieresultaat</i>	-1.261	-1.273	-1.173
<i>Waarvan resultaat bedrijfsvoering</i>	0	-761	-2.472

Het gerealiseerde (negatieve) subsidieresultaat ligt nagenoeg op het begrote niveau. De afwijking t.o.v. de begroting wordt derhalve veroorzaakt door een lager resultaat uit de bedrijfsvoering inclusief liquidatiekosten.

De totale kosten van liquidatie komen uit op € 1.202.000. Hierop wordt € 200.000 uit de voorziening ingezet. Nemen we de kosten van liquidatie en de voorziening van de GR-BWR buiten beschouwing dan komt het resultaat bedrijfsvoering uit op € 241.000 positief. Dat is beter dan begroot.

De conclusie is dat de ambitie en de verwachtingen in de begroting meer dan zijn uitgekomen. Een toelichting op de balans en exploitatiecijfers is in paragraaf 5.5 en 5.7 opgenomen.

4.1.1 Toelichting opbrengsten

In de opbrengsten is een divers beeld te onderscheiden per afdeling, er zijn afdelingen die boven verwachting goed gedraaid hebben (Kringloop, TDM, PostNL) en afdelingen met achterblijvende resultaten (Confectie, Electro en IBOR). De verschillen van de bedrijfsopbrengsten ten opzichte van de begroting zijn als volgt te verklaren:

1. De externe omzet van het Werkbedrijf is € 65.000 hoger dan begroot, Dit is niet toe te schrijven aan één afdeling, maar de Kringloopwinkel, TDM, PostNL en Schoonmaak hebben substantieel boven begroting gedraaid. Daarentegen bleef Confectie, Electro(APN) IBOR achter op de begroting.

2. De kosten van de omzet van het Werkbedrijf zijn € 77.000 lager dan begroot, maar hoger dan in de prognose van het derde kwartaal (€ 206.000). De kosten in het vierde kwartaal zijn harder gestegen dan verwacht. Dit betreft kosten voor het Groen & IBOR en PostNL. Ondanks de hogere kosten van deze afdelingen zijn toch de begrote NTW's gehaald. PostNL heeft een positief resultaat van € 148.000, dit is € 48.000 meer dan begroot. IBOR komt precies uit op de begroting maar Groenvoorziening Particulier blijft 23.000 achter op de begroting maar toch € 77.000 positiever dan geprognosticeerd in het derde kwartaal. Per saldo is de Netto Toegevoegde Waarde (NTW) € 142.000 hoger dan begroot.
3. De opbrengsten bij arbeidsintegratie zijn verschoven naar de gemeente en worden zodanig niet meer uitgevoerd door de GR-BWR.
4. De opbrengsten uit detachering zijn de laatste maanden flink toegenomen met € 94.000 ten opzichte van de prognose. Ten opzichte van de begroting is de toename € 144.000. Dit is het gevolg van zakelijker afspraken met de inleners. Het aantal gedetacheerden is de laatste jaren stabiel.
5. Overige opbrengsten waren voor 2015 niet begroot, toch is hier een klein resultaat ontstaan van € 15.000. Dit betreft opbrengsten in de services sfeer aan huurders en een bonus voor het uitvoeren van de collectiviteitsverzekering.

4.1.2 Toelichting lasten

De loonkosten van Wsw-personeel bepalen 72% van de lasten van BWR. Deze kosten zijn moeilijk beïnvloedbaar omdat de Wsw-CAO centraal is vastgesteld. Hier staat de Wsw-subsidie tegenover (zie paragraaf 4.1.3). De verschillen van de lasten ten opzichte van de begroting zijn als volgt te verklaren:

1. BWR heeft minder Wsw-medewerkers op de loonlijst dan begroot tegen iets hogere kosten. Dat veroorzaakt een onderschrijding van de totale personeelskosten Wsw van € 4.000. Hier staat € 15.000 minder subsidie tegenover dan begroot.
2. De kosten van het ambtelijk personeel zijn 14 % van de lasten. Dit is een daling ten opzichte van de begroting van € 307.000. De overige kosten ambtelijk personeel zijn moeilijk uit te splitsen en worden in zijn totaal opgenomen onder de kosten ambtelijk personeel.
3. De huisvestingskosten zijn hoger dan begroot, doordat de werkelijke doorbelasting van de panden aan de Molenraai en de Vosholen specifiek zijn doorbelast dan begroot voor BWR. Dit is een interne verschuiving binnen de afdelingen van het BWRI. Dit is een stijging van € 249.000 op de begroting, daarentegen zijn de kosten van het ambtelijk personeel lager. Onder de kosten van het ambtelijk personeel is geen opslag voor huisvesting opgenomen, daar dit specifiek onder huisvesting wordt verantwoord.
4. De rentekosten zijn € 72.000 hoger dan begroot, dit komt doordat de leningen later zijn afgelost dan begroot.
5. De algemene kosten zijn € 60.000 hoger dan begroot, dit wordt veroorzaakt doordat deze te laag zijn begroot. Hierbij springen de kosten loonadministratie en automatisering in het oog. Gezegd moet worden dat de kosten € 306.000 lager zijn dan in 2014.
6. De liquidatiekosten van € 1.202.000 waren voor 2015 niet begroot. Het betreft de afkoop van de langlopende leningen waarvoor een boete van € 854.000 betaald moest worden. Door het uitdienst treden van de WSW-werknemers per 31 december 2015 was de GR-BWR genoodzaakt

het opgebouwde vakantiegeld in december 2015 van € 348.000 uit te betalen. Opgemerkt moet worden dat deze kosten niet te voorkomen zijn geweest, wel had dit opgenomen moeten zijn in de begroting 2015.

7. Onder de incidentele baten en lasten vinden we de inzet van € 200.000 van de voorziening terug. Om de afkoop van de leningen te verzachten is door het bestuur gekozen van de voorziening € 200.000 in te zetten.

Samenvattend: De bedrijfsopbrengsten zijn € 301.000 hoger als gevolg van een hogere omzet bij de Kringloopwinkel, TDM, PostNL en Schoonmaak. De bedrijfslasten zijn € 1.058.000 hoger dan begroot, dit wordt veroorzaakt door de liquidatiekosten. Het bedrijfsresultaat is als gevolg hiervan € 758.000 lager dan begroot. Zouden we de liquidatiekosten buiten beschouwing laten dan had de GR-BWR een bedrijfsresultaat van € 10.970.000 negatief gehad, dit is € 244.000 beter dan begroot.

4.1.3 Financiering

De Wsw-subsidie is niet toereikend om de loonkosten van het Wsw-personeel te bekostigen. Het verlies bedraagt € 3.348 per subsidie-eenheid (SE). Het totale subsidieresultaat bedraagt voor BWR in 2015 € 1.273.000 negatief. De verschillen van de inkomsten ten opzichte van de begroting zijn als volgt te verklaren:

1. Rijksvergoeding: € 15.000 lager dan begroot, de vergoeding voor 2015 was vastgesteld en deze is niet meer gewijzigd op basis van de SE's (zie ook hoofdstuk 3). Dit resulteert in een afwijking van € 127 positief per SE op de begroting. In totaal resulteert deze nieuwe methodiek in een subsidieresultaat van € 206.000 positief.
2. Incidentele baten en lasten: € 224.000(positief) als gevolg van het inzetten van de € 200.000 van de voorziening, aangevuld met nog een incidenteel resultaat van € 24.000 dat onder andere bestaat uit het opbrengsten van de koffiecorner in de Kringloop, opbrengst oud ijzer en het overboeken van de voorziening dubieuze debiteuren etc.
3. Inzet voorziening € 200.000 is terug te vinden onder de incidentele baten. De voorziening is in 2014 gevormd voor € 525.000, naast de inzet van de € 200.000 is er € 250.000 bestemd voor het sociaal plan. Dit bedrag is in 2016 verrekend met de gemeente. Dan resteert er nog € 75.000.

Na financiering komt het (negatieve) resultaat uit gewone bedrijfsvoering in 2015 uit op € 2.034.000. Dit resultaat is daarmee € 773.000 negatiever dan begroot. Dat is inclusief de liquidatiekosten en inzet voorziening (€ 1.202.000 minus € 200.000 is € 1.002.000) Wanneer we deze kosten niet meenemen zou het resultaat € 1.032.000 bedragen, dat is € 229.000 beter dan begroot.

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

4.2 Weerstandsvermogen

Inleiding

Weerstandsvermogen is de mate waarin de organisatie in staat is middelen vrij te maken om onverwachte financiële tegenvallers (risico's) op te vangen. Om goed financieel beleid te kunnen voeren is het van groot belang inzicht te hebben in de toereikendheid van het weerstandsvermogen.

Aansprakelijkheid van gemeenten voor eventuele tekorten

Volgens artikel 23, lid 2 van de van toepassing zijnde Gemeenschappelijke Regeling worden nadelige saldi van de resultatenrekening gedekt uit de algemene reserve. Indien de algemene reserve is uitgeput, hebben de gemeenten Hoogezand-Sappemeer, Slochteren en Haren zich op basis van artikel 23, lid 6 van de gemeenschappelijke regeling verplicht om nadelige saldi van de resultatenrekening aan BWR te vergoeden.

Beschikbare reserves

De algemene reserve van de Gemeenschappelijke Regeling bedroeg per 31-12-2014 € 53.000. Het verschil tussen het benodigd weerstandsvermogen (zie tabel onder) en het beschikbaar vermogen kan als risico bij de deelnemende gemeenten worden weergegeven.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door:

- De verwachte impact van de aanwezige risico's.
- De gewenste mate van zekerheid dat de risico's kunnen worden opgevangen.
- De mate waarin de risico's al op andere wijze zijn afgedekt.

Een risico is een onzekere toekomstige gebeurtenis die het realiseren van de doelstellingen (negatief) beïnvloedt. De risico's worden geïnventariseerd en vervolgens wordt een schatting gemaakt van de omvang en de kans van optreden. De weging van het risico met de kans van optreden leidt tot het geschatte risicobedrag. Risico's met structurele effecten worden dubbel geteld. Dat betekent dat bij voldoende middelen de structurele risico's gedurende twee jaar kunnen worden opgevangen. Niet alle risico's zullen zich gelijktijdig voordoen. Daarom wordt het totaal verlaagd met een waarschijnlijkheidsfactor naar 80%.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit (bedragen x € 1.000):

Benodigde weerstandscapaciteit	Incidenteel	Structureel
1. Subsidie SE		
2. Kwetsbaarheid personeelsformatie		25
3. Afhankelijkheid van grote klanten	100	
4. Bedrijfsvoering	50	
5. Renterisico rekening courant	10	
Totaal	160	25
Structureel x factor 2		50
Waarschijnlijkheidsfactor 80%	128	40
Benodigde weerstandscapaciteit		168

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

Inventarisatie van de risico's:**1. Subsidie per SE**

Omschrijving	BWR is sterk afhankelijk van de rijksbijdrage per SE. Een verlaging op de subsidie per SE heeft veel invloed op het resultaat. BWR heeft een korting per SE van € 500,- per jaar (cumulatief) vanaf 2015 verwerkt in de begroting. Daarmee is naar verwachting dit risico in onze begroting voor de komende jaren afgedekt.
Risico (in €)	Nihil
Kans	
Jaar van signalering	2014
Beheersing	Op basis van eventuele nieuwe informatie zal de begroting, indien nodig, bijgesteld worden.

2. Kwetsbaarheid personeelsformatie

Omschrijving	De overhead (kantoororganisatie) is klein. Dit betekent dat sommige medewerkers breed inzetbaar zijn en (mede daardoor) niet altijd de gedetailleerde specialistische kennis (kunnen) hebben. Er is niet altijd achtervang en bij ziekte of vertrek kunnen werkzaamheden stagneren. Inhuur van externe capaciteit leidt tot hogere kosten.
Risico (in €)	€ 100.000,- structureel
Kans	25%
Jaar van signalering	2014
Beheersing	Voortdurend in gesprek blijven met medewerkers, kan uitval of vertrek voorkomen. Daarnaast kan (toekomstige) samenwerking met gemeenten of werkvoorzieningschappen dit risico verminderen.

3. Afhankelijkheid van grote klanten

Omschrijving	Bij het Werkbedrijf is sprake van een bepaalde mate van afhankelijkheid van grote klanten. Wanneer één of meer van deze klanten wegvallen heeft dat grote impact op deze sectoren/afdelingen en op het resultaat van BWR.
Risico (in €)	€ 200.000,- incidenteel
Kans	50%
Jaar van signalering	2014
Beheersing	Goed relatiebeheer toepassen, tijdig proberen te signaleren wanneer het risico reëler wordt en dit risico dan daadwerkelijk verwerken in de cijfers.

4. Bedrijfsvoering

Omschrijving	Onzekerheid en onduidelijkheid over de toekomst van de sector en daarmee van BWR verstoort mogelijk de bedrijfsvoering.
Risico (in €)	€ 100.000,- incidenteel
Kans	50%
Jaar van signalering	2014
Beheersing	Actualiteiten in de gaten houden, voldoende communiceren en een duidelijke richting aangeven helpt dit risico beheersbaar te houden.



VERBAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Eind 2014 zijn de gebouwen aan de gemeente Hoogezand-Sappemeer overgedragen. Hierdoor beschikt de GR BWR niet meer over kapitaalgoederen.

4.4 Financieringsparagraaf

4.4.1 Algemeen

Met ingang van 1 januari 2001 is de Wet financiering lagere overheden (Wet filo) vervangen door de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). Beide wetten hebben de treasury functie van gemeenten en overheidslichamen tot onderwerp.

Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de geldstromen, de financiële posities en de daaraan verbonden risico's. Op grond van de Wet fido is de GR BWR verplicht om zowel in de begroting als in de jaarrekening een treasury-paragraaf op te nemen, waarin verantwoording over het treasury-beleid wordt afgelegd.

4.4.2 Treasury-beleid

De GR BWR heeft een gemiddeld risicoprofiel. De rentepercentages van de langlopende leningen liggen voor een langere periode vast. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten. Voor de benodigde liquiditeiten wordt gebruik gemaakt van een rekening courant krediet bij de BNG. De Wet fido kent twee normen, waaraan het treasury beleid wordt getoetst, te weten: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

4.4.3 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet wordt berekend als een vast percentage van de in de jaarbegroting berekende bedrijfslasten. Voor 2015 bedraagt dit percentage 8,2%. De totale bedrijfslasten voor de GR BWR zijn in de begroting 2015 geraamd op € 14.424.000, zodat de kasgeldlimiet voor 2015 € 1.183.000 bedraagt. In 2015 heeft de GR BWR deze limiet niet overschreden. Een overzicht van de kasgeldlimiet is opgenomen in paragraaf 5.8.

4.4.4 Renterisiconorm

De renterisiconorm wordt berekend als een vastgesteld percentage (20%) van de vaste schuld bij aanvang van een boekjaar met een minimum van € 2.500.000, dat voor aflossing en herfinanciering in aanmerking komt. De vaste schuld van de GR bedroeg per 1 januari 2015 € 3.065.729; het risiconormbedrag was derhalve € 613.146. Jaarlijks wordt door de GR plm. € 226.000 afgelost, waarmee de GR ruim binnen de renterisico norm blijft. Een berekening van de rente risiconorm is opgenomen in paragraaf 5.8. Als gevolg van de liquidatie zijn alle vaste schulden in 2015 afgelost.

PARAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

4.4.5 WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. De WNT vervangt de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt), welke tegelijkertijd werd ingetrokken.

Dit regime is van toepassing op de publieke sector en het deel van de semipublieke sector dat (relatief) dicht bij de publieke sector staat. Het houdt in dat geen bezoldigingen mogen worden afgesproken die boven het gestelde maximum uitgaan. Dit maximum bestaat uit 130 procent van het brutosalaris van een minister, verhoogd met:

- Sociale verzekeringspremies;
- (belaste) onkostenvergoeding;
- beloningen betaalbaar op termijn (voornamelijk het werkgeversdeel van de pensioenreservering).

Voor 2015 gelden de volgende bedragen:

- € 187.340,- (bruto beloning);
- € 8.263,- (onkostenvergoeding);
- € 34.871,- (voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn).
- € 230.474,- Totaal

De WNT is voor de GR BWR van toepassing maar er zijn geen personen werkzaam welke deze salarishouders overschrijden. (zie onderstaand overzicht).

Overzicht Wet normering bezoldiging topfunctionarissen:

functie	voorzitters- clause van toepassing J/N	naam	ingangs- datum dienst- verband	eind- datum dienst- verband	omvang dienst- verband fte	beloning	belastbare vast en variabele onkosten- vergoeding	voorziening beloning betaalbaar op termijn	uitkering wegens beëindiging van het dienst-verband
met dienstbetrekking									
directeur	N	T.v.d. Poel	4-6-2014	31-12-2015	50%	€ 40.092	€ 72	€ 4.482,72	€ -
interim-bestuurders									
geen								€ -	€ -
toezichthouders									
voorzitter	N	P. Verschuren	4-6-2014	31-12-2015	nvt	€ -	€ -	€ -	€ -
lid	N	J.J. Boersma	1-1-2013	31-12-2015	nvt	€ -	€ -	€ -	€ -
lid	N	E. Drenth	4-6-2014	31-12-2015	nvt	€ -	€ -	€ -	€ -
lid	N	N.H.R. Stolk	4-6-2014	31-12-2015	nvt	€ -	€ -	€ -	€ -
lid	N	M. Verbeek	4-6-2014	31-12-2015	nvt	€ -	€ -	€ -	€ -
lid	N	P.A. Lambeck	4-6-2014	31-12-2015	nvt	€ -	€ -	€ -	€ -

Dhr. T. v.d. Poel was in 2015 voor 50% directeur van BWR en voor 50% Manager Unit Werk en Inkomen Gemeente Hoogeveen-Sappemeer.

4.5 Verbonden partijen

4.5.1 BWR Personeel BV

Op 1 september 2005 is Trio Personeel BV (nu BWR Personeel BV) opgericht met als voornaamste doel het beschikbaar stellen van personeel voor de GR BWR zodat flexibel ingespeeld kan worden op de behoefte aan leidinggevend kader. Een balans en resultatenrekening, alsmede een beknopte toelichting, is opgenomen in paragraaf 6.6.1.

Het resultaat en de balans van BWR Personeel BV zijn op grond van het verbod daartoe in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) niet geconsolideerd.

4.5.2 BWR Werkt! BV

Op 17 juli 2013 is BWR Werkt! BV opgericht met als voornaamste doel het verlonen van personeel, met name Participatiewet-cliënten. Een balans en resultatenrekening, alsmede een beknopte toelichting, is opgenomen in paragraaf 6.6.2.

Het resultaat en de balans van BWR Werkt! BV zijn op grond van het verbod daartoe in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) niet geconsolideerd.

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



5 Jaarrekening

5.1	Balans per 31 december 2015.....	27
5.2	Resultatenrekening 2015.....	29
5.3	Kasstroomoverzicht	30
5.4	Algemene toelichting.....	31
5.4.1	Algemeen	31
5.4.2	Liquidatiekosten	31
5.4.2	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva.....	31
5.4.3	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat.....	32
5.5	Toelichting op de balans	33
5.5.1	Materiële vaste activa.....	33
5.5.2	Financiële vaste activa	34
5.5.3	Vlottende activa	34
5.5.4	Eigen vermogen	35
5.5.5	Voorziening	35
5.5.6	Langlopende schulden	36
5.5.7	Kortlopende schulden.....	36
5.5.8	Overlopende passiva.....	36
5.5.9	Liquiditeit	37
5.6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	38
5.6.1	Vakantietoeslag en vakantiedagen	38
5.6.2	Lease / huurverplichtingen	38
5.6.3	Overige contracten en daaruit voortvloeiende verplichtingen	38
5.7	Toelichting op de programmarekening	39
5.7.1	Netto toegevoegde waarde	39
5.7.2	Verantwoorde rijkssubsidie	41
5.7.3	Personeelskosten.....	42
5.7.4	Ingehuurd personeel	43
5.7.5	Afschrijvingen	44
5.7.6	Rentekosten	44
5.7.7	Huisvestingskosten	44
5.7.8	Machines en materieel	45
5.7.9	Algemene kosten.....	45
5.7.10	Incidentele baten en lasten	45
5.8	Financieringsoverzichten	46
6	Overige gegevens	47
6.1	Sisa verantwoordingsinformatie.....	47
6.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48
6.3	Samenstelling bestuur en directie.....	50
6.4	Verdeling tekort over de gemeenten.....	51
6.5	Gebeurtenissen na balansdatum.....	53
6.6	Bijlagen welke geen onderdeel zijn van de jaarrekening.....	54
6.6.1	Balans en Winst & verliesrekening BWR Personeel BV	54
6.6.2	Balans en Winst & verliesrekening BWR Werk! BV	55

5.1 Balans per 31 december 2015

ACTIVA

bedragen * € 1000	31-12-2015		31-12-2014	
Vaste activa				
<u>Materiële vaste activa</u>				
Investerings met een economisch nut	442		338	
		442		338
<u>Financiële vaste activa</u>				
Deelnemingen	118		118	
		118		118
Vlottende activa				
<u>Vorraden</u>				
Grond- en hulpstoffen	24		32	
		24		32
<u>Uitzettingen</u>				
Vordering op openbare lichamen	472		887	
Overige vorderingen (handels-debiteuren)	912		987	
		1.384		1.874
<u>Liquide middelen</u>		505		232
<u>Overlopende activa</u>		2.656		1.785
Balans 31 december		5.128		4.379

PASSIVA**PASSIVA**

bedragen * € 1000	31 december 2015		31 december 2014	
Vaste passiva				
<u>Eigen vermogen</u>				
Algemene reserve	53		53	
Alg. reserve gem. Slochteren	0		0	
Herstr. reserve personeel	0		0	
Nog te bestemmen resultaat begrotingsjaar	-2.034		-3.646	
		-1.981		-3.593
Vorzieningen				
Voorziening reorganisatie BWR	325		525	
		325		525
Vaste schulden				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0		3.066	
		0		3.066
Vlottende passiva				
<u>Netto vlottende schulden</u>				
Bank- en girosaldi	308		965	
Schulden aan openbare lichamen	2.958			
Overige schulden	2.036		2.332	
		5.302		3.297
<u>Overlopende passiva</u>		1.482		1.084
		5.128		4.379



5.2 Resultatenrekening 2015

Bedragen x € 1.000	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
NTW werkbedrijf	2.610	2.752	2.693
NTW arbeidsintegratie	0	0	1.576
Omzet detachering	600	744	688
Overige opbrengsten	0	15	291
Totale bedrijfsopbrengsten	3.210	3.511	5.248
Brutoloon Wsw	8.314	8.399	8.542
Sociale lasten Wsw	2.400	2.371	2.320
Overige kosten Wsw personeel	500	440	494
Loonkosten ambtelijk personeel	1.914	2.112	2.854
Overige kosten ambtelijk personeel	505	0	117
Overig personeel			
- BWR Personeel B.V.	0	0	412
- Uitzendkrachten	0	0	247
Afschrijvingen en boekresultaten	75	80	1.969
Rente	60	132	172
Huisvesting	261	510	600
Machines & materieel	245	251	233
Algemene kosten	150	210	516
Incidentele (nagekomen) baten & lasten		-224	600
Liquidatie kosten		1.202	
Totale bedrijfslasten	14.424	15.482	19.076
Bedrijfsresultaat	-11.214	-11.972	-13.828
Rijksbijdrage	9.952	9.938	10.183
waarvan subsidie van eigen gemeenten	9.638	9.726	9.875
waarvan subsidie van buitengemeenten	315	212	308
Onttrekking aan reserves	0	0	0
Resultaat van de verbonden partijen	0	0	0
Exploitatieresultaat	-1.261	-2.034	-3.646


 PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

5.3 Kasstroomoverzicht

(in duizenden euro's)

	2015		2014	
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>				
Exploitatieresultaat		-2.034		-3.646
aanpassing voor:				
afschrijvingen (incl. boekresultaat)	117		1.969	
mutaties algemene reserve	0		-225	
bestemming resultaat 2014	3.646		1.383	
voorziening	-200		525	
		3.563		3.652
		1.529		6
<u>Veranderingen in werkkapitaal</u>				
uitzettingen	490		387	
voorraden	8		-10	
overlopende activa	-871		-1.599	
overige schulden	2.662		-548	
overlopende passiva	398		200	
		2.687		-1.570
		4.216		-1.564
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperationele activiteiten</u>				
Hypotheek u/g	0		0	
Financiële vaste activa	0		0	
Deelnemingen	0		0	
		0		0
Kasstroom uit operationele activiteiten		4.216		-1.564
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>				
Investerings in materiële vaste activa	-220		-109	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0		1.636	
		-220		1.527
		3.995		-37
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>				
Ontvangsten uit vaste schulden	0		0	
Aflossing van vaste schulden	-3.065		-224	
		-3.065		-224
Toe-/afname der geldmiddelen		930		-261


 PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

5.4 Algemene toelichting

5.4.1 Algemeen

De Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap "Hoogezand en omstreken" is opgericht per 1 november 1960. Per 1 februari 2010 zijn de statuten gewijzigd en is de tenaamstelling gewijzigd in Gemeenschappelijke Regeling Bedrijf voor Werk en Re-integratie (GR-BWR).

Het bestuur heeft besloten over te gaan tot liquidatie van de GR-BWR per 1 januari 2016. Dit in het licht van de aanstaande fusie van organisatie van BWR met die van de Sociale Zaken van de gemeente Hoogezand-Sappemeer. De GR-BWR blijft tot die datum werkgever van de SW-medewerkers. De ambtenaren van BWR zijn per 1 januari 2015 overgegaan naar de gemeente Hoogezand-Sappemeer. De panden Molenraai 1 en de Vosholen 119 zijn op 23 december 2014 per notariële akte overgedragen aan de gemeente Hoogezand-Sappemeer.

Aard der bedrijfsactiviteiten

De in 2015 tot de GR behorende werkzaamheden zijn hoofdzakelijk het werkbedrijf, deze activiteiten zijn: industrieel toeleveringsbedrijf, hoveniersbedrijf en schoonmaakbedrijf. De re-integratiewerkzaamheden worden vanaf 2015 uitgevoerd door het BWRI.

Grondslagen

De geformuleerde grondslagen hebben betrekking op de jaarrekening als geheel. De algemene grondslagen liggen vast in het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording).

5.4.2 Liquidatie

De GR BWR wordt per 1 januari 2016 geliquideerd. De activiteiten gaan per die datum samen met de Unit Werk en Inkomen van de Gemeente Hoogezand-Sappemeer. Daar waar nodig zijn de jaarrekeningposten gewaardeerd op basis van liquidatiegrondslagen. De kosten die voortvloeien uit het besluit om de GR BWR op te heffen, zijn als liquidatiekosten in de resultatenrekening verantwoord.

5.4.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is, daar waar nodig, opgemaakt op basis van liquidatiewaarde. Voor zover niet anders vermeld zijn de activa, de voorzieningen en de schulden opgenomen tegen de nominale waarde. De baten en de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Vaste activa

Investerings met een economisch nut

De investeringen worden gewaardeerd op de verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd met lineair berekende afschrijvingen gebaseerd op de verwachte economische levensduur.

Financiële vaste activa

De deelneming wordt gewaardeerd tegen de aanschafwaarde of –indien deze lager is dan de aanschafwaarde- de netto vermogenswaarde.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs of lagere marktwaarde. Bij de waardering wordt rekening gehouden met incurantheid. Gereede producten zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingprijs en eventueel verminderd tot de lagere marktwaarde. Verschillen worden in het bedrijfsresultaat verantwoord.

Uitzettingen en overlopende activa

De uitzettingen worden gewaardeerd op de nominale waarde, rekening houdend met mogelijke oninbaarheid. Voor de verwachte oninbaarheid van uitzettingen is een voorziening getroffen. De voorziening is bepaald op de verwachte inbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen omvatten kas- en banksaldi en worden tegen de nominale waarde opgenomen.

EIGEN VERMOGEN

Het eigen vermogen is het saldo van de algemene reserve en het nog niet met de gemeenten verrekend resultaat van het afgesloten boekjaar. Het eigen vermogen wordt gewaardeerd op nominale waarde.

VASTE SCHULDEN

Hieronder zijn uitsluitend begrepen de langlopende leningen, afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Ze worden gewaardeerd op de nominale waarde.

KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA

Deze worden gewaardeerd op de nominale waarde.

5.4.4 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de in het verslagjaar aan derden in rekening gebrachte bedragen voor geleverde goederen en diensten exclusief omzetbelasting en tegen kostprijs doorberekende diensten ten behoeve van onderhoud en beheer van investeringen met een economisch nut.

Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

Onder de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten worden opgenomen de kosten die rechtstreeks zijn toe te rekenen aan de in het onderhavige boekjaar geleverde goederen en diensten alsmede de inkoopwaarde van de gekochte materialen.

Afschrijving op investeringen met een economisch nut

De afschrijvingen op deze investeringen worden berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde op basis van de verwachte economische levensduur per categorie.

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



5.5 Toelichting op de balans

5.5.1 Materiële vaste activa

De mutaties in de investeringen met een economisch nut zijn als volgt te specificeren:

(in € x 1000)	terreinen	bedrijfsgebouwen	machines, installaties, inventaris	vervoer middelen	totaal 2015	totaal 2014
Boekwaarde per 1 jan	0	0	279	59	338	3.834
Investerings (+)	0	0	178	40	218	109
Boekwaarde van desinvesteringen (-)	0	0	0	-2	-2	3.279
Afschrijvingen (-)	0	0	92	21	113	326
31-dec	0	0	366	76	441	338
	terreinen	bedrijfsgebouwen	machines, installaties, inventaris	vervoer middelen	totaal 2015	totaal 2014
Cumulatieve aanschafwaarde	0	0	882	126	1.008	792
Cumulatieve afschrijvingen	0	0	517	50	567	454
Boekwaarde per 31-dec	0	0	366	76	441	338
Totaal investeringen met een economisch nut per 31 december.					441	338

De afschrijvingen berekend over de aanschafwaarden zijn als volgt:

	in %	in jaren
voorzieningen terreinen	5%	20 jaar
bedrijfsgebouwen	2,5%	40 jaar
installaties	6,7%	15 jaar
inventaris	20%	5 jaar
machines	10 tot 20%	5-10 jaar
vervoermiddelen	20%	5 jaar
automatisering	33%	3 jaar
activa in uitvoering	geen afschrijving	
terreinen	geen afschrijving	

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

5.5.2 Financiële vaste activa

(X € 1.000)

Deelnemingen	2015	2014
Deelneming BWR Werkt! BV	100	100
Deelneming BWR Personeel BV	18	18
Balans per 31 december	118	118

De nettovermogenswaarde van BWR Werkt! BV! Bedraagt per 31-12-2015 € 100.000. Bij BWR Personeel BV is deze waarde € 18.000.

5.5.3 Vlottende activa

Vorraden:

(in € x 1000)

Vorraden	2015	2014
De specificatie van de voorraden is als volgt:		
Grond- en hulpstoffen	24	32
voorziening wegens incurant	-	-
balans 31 december	24	32

Uitzettingen:

(in € x 1000)

Uitzettingen	2015	2014
<u>Vordering op openbare lichamen</u>	472	887
<u>Handelsdebiteuren</u>		
Overige debiteuren per saldo nominaal per 31 december	912	1.024
Voorziening wegens mogelijke oninbaarheid	0	-37
Balans 31 december	1.384	1.874

Op de gemeente Hoogezand heeft de GR-BWR een vordering van € 299.000. Dit staat vermeld onder de Vordering op openbare lichamen. GR-BWR heeft een schuld aan de gemeente Hoogezand van € 2.951.070 dit is terug te vinden onder de passiva.

Overlopende activa:

(in € x 1000)

Overlopende activa	2015	2014
Te vorderen rijkssubsidies	0	0
Nog te ontvangen omzet	0	0
Belastingdienst, nog te ontvangen Btw	683	0
activa en vorderingen balans 31 december.	1.973	1.785
Balans 31 december	2.656	1.785

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



De nog te ontvangen Btw heeft betrekking op een suppletie aangifte over 2015 à € 124.000 en de nog te ontvangen vooraftrek van € 546.000. In 2016 hebben wij nog een forse factuur van de gemeente Hoogezand-Sappemeer ontvangen, het merendeel van de nog te vorderen Btw heeft hierop betrekking. De overige omvang van de overlopende activa (onder meer bevoorschotting Fietsenplan) kan als normaal worden beschouwd. Het merendeel van deze vorderingen is in het eerste kwartaal van 2016 afgewikkeld.

5.5.4 Eigen vermogen

Eigen vermogen	2015	2014
Algemene reserve	53	53
Bestemmingsreserve Slochteren	0	0
Herstructureringsreserve personeel	0	0
Voorziening reorganisatie BWR		
Saldo	53	53
Te bestemmen resultaat begrotingsjaar	-2.034	-3.646
Balans 31 december	-1.981	-3.593

5.5.5 Voorziening

Voorziening	2015	2014
Voorziening reorganisatie BWR	325	525
Balans 31 december	325	525

Van de voorziening is € 200.000 ingezet ter compensatie van ontstane kosten van de aflossing van de lening. Daarnaast is € 250.000 gereserveerd voor het sociaal plan en wordt dit bedrag in 2016 verrekend met de gemeente Hoogezand-Sappemeer. Resteert nog een bedrag van € 75.000, dit zal geparkeerd/ingezet worden totdat de liquidatie volledig is afgerond, een eventueel restant zal tussen de drie gemeenten worden verdeeld op basis van de in deze jaarrekening vastgestelde SE-verhouding. Voor de volledigheid staat hieronder nog de tabel van de opbouw van de voorziening.

Toelichting vorming voorziening reorganisatie BWR	2014
Juridische kosten/ statuten / BV's e.d.	25.000
Kosten sociaal plan (boventalligheid)	250.000
Desinvesteringslasten (meerjarige verplichtingen)	100.000
Overlopende verpl.huur/abonnementen/licenties/contracten	50.000
Onvoorzien	100.000
Totaal	525.000

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

5.5.6 Langlopende schulden

Overzicht van langlopende leningen bij de BNG

(in € x 1000)

Contractnummer lening	Looptijd jr.	Rente %	Lening 1-1-2015	Aflossing 2015	Lening 31-12-2015
BNG 97740	30	4,42	507	507	0
BNG 94145	30	5,42	1.020	1.020	0
BNG 59548	25	4,78	708	708	0
BNG 84792	20	6,375	50	50	0
BNG 40.102711	20	4,55	781	781	0
			3.066	3.066	0

De jaarlijkse rentelast voor bovenstaande leningen bedroeg in 2015 € 132.000.

5.5.7 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden	2015	2014
Kasgeldlening	0	0
Loonbelasting en premies soc. verzekering	506	478
Omzetbelasting	-29	128
Personeelsvereniging	0	0
Vooruit ontvangen gemeentelijke bijdragen	0	0
Schulden aan openbare lichamen	2.958	0
Crediteuren	1.559	1.726
Balans 31 december	4.994	2.332

De schulden aan openbare lichamen betreffen hoofdzakelijk de gemeente Hoogezand-Sappemeer € 2.951.070. Dit bedrag is onder anderen opgebouwd uit de vergoeding voor het ambtelijke personeel, bijdrage in de huisvesting Molenraai-Vosholen, opbrengst verhuur onroerende zaken en de vergoeding van de werkzaamheden verricht voor stichting Baanvak.

5.5.8 Overlopende passiva

Overlopende passiva	2015	2014
Te betalen rente BNG	0	74
Personeelsvereniging	43	45
Rekening courant BWR Personeel B.V.	18	18
Rekening courant BWR Werkt! B.V.	0	48
Rekening courant St. Baanvak	69	148
Vooruit ontvangen gemeentelijke bijdragen	1.352	596
Nog te betalen kosten	0	155
Balans 31 december	1.482	1.084

De post "vooruit ontvangen gemeentelijke bijdragen" betreft de reeds door de gemeenten voorgefinancierde bedragen als gevolg van het begrote exploitatietekort. Het betreft hier het z.g. exploitatietekort. Een overzicht van het aandeel per gemeente in het exploitatieresultaat is weergegeven in paragraaf 6.4.



PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

5.5.9 Liquiditeit

Liquiditeit	2015	2014
De totale kredietfaciliteit bedraagt per 31 december	0	1.290
Tegoeden bij banken	505	232
Opgenomen in rekening courant	-308	-965
Kassaldi (incl. gelden onderweg)	0	1
Liquideitsruimte per 31 december	197	557

Ten behoeve van de bankleningen en rekening courantkredieten zijn geen zekerheden gesteld. De liquide middelen zijn als volgt te specificeren:

Liquide middelen	2015	2014
Bankiers	505	231
Kassen	0	1
Gelden onderweg	0	0
Balans 31 december	505	232

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



5.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

5.6.1 Vakantietoeslag en vakantiedagen

De totale verplichting (ad € 270.430) per 31-12-2015 is niet in de balans opgenomen. Door de liquidatie zijn de WSW-werknemers per 31-12-2015 uit dienst getreden bij de GR-BWR, hierbij is het opgebouwde vakantiegeld van € 347.958 uitbetaald. De verlofschuld is meegegaan naar de nieuwe werkgevers (Hoogezand-Sappemeer, Slochteren en Haren)

Deze verplichting is als volgt te definiëren:

- Verlofschuld WSW-medewerkers : € 270.430 (18.028 uren * gemiddeld € 15,-/uur)

5.6.2 Lease / huurverplichtingen

- Huur A. Plesmanlaan 13, Kolham (APN): € 65.000 per jaar (contract verlengd met 5 jaar).
- Huur Abrahamskade 4, Hoogezand (TDM): € 79.092 per jaar (contract verlengd met 5 jaar).
- Huur Hoofdstraat 219, Hoogezand (kringloopwinkel): € 67.992 per jaar (tot 1/4/2022)

5.6.3 Overige contracten en daaruit voortvloeiende verplichtingen

- Samenwerkingsovereenkomst met Iederz Groningen en SCA Hygiene Products inzake de levering van diensten (verpakken).
- Samenwerkingsovereenkomst met AP Nederland inzake de levering van diensten (electromontage).
- Samenwerkingsovereenkomst met Effektief Groep de levering van diensten (schoonmaak).
- Samenwerkingsovereenkomst met PostNL de levering van diensten (sortering pakketpost).

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELENDEN



5.7 Toelichting op de programmarekening

De programmarekening 2015 bevat de resultaten van de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening. De re-integratie activiteiten zijn in 2015 niet meer uitgevoerd door de GR-BWR maar door het BWRI. In de vergelijkende cijfers zullen de re-integratie activiteiten van 2014 nog wel te zien zijn, maar zal er voor 2015 geen verdere informatie zijn. Waar nodig zal onderscheid worden gemaakt tussen de divisie Werkbedrijf en de divisie Arbeidsintegratie.

5.7.1 Netto toegevoegde waarde

Een nadere uitsplitsing van de toegevoegde waarde op basis van de bovengenoemde activiteiten is hierna gegeven:

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Netto omzet Werkbedrijf	4.362	4.427	4.766
Kosten van de omzet Werkbedrijf	-1.752	-1.675	-2.072
NTW Werkbedrijf	2.610	2.752	2.693
Omzet Detachering	600	744	688
Netto omzet Arbeidsintegratie	0	0	2.086
Kosten van de omzet Arbeidsintegratie	0	0	-510
NTW Arbeidsintegratie	0	0	1.576
NTW totaal	3.210	3.496	4.958

De NTW van het Werkbedrijf per activiteit:

De in rekening gebrachte omzet voor geleverde goederen en diensten minus kosten van uitbesteed werk en externe kosten is als volgt gerealiseerd:

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Graveren	95	85	75
Confectie	70	46	59
Kringloop	130	184	152
Elektro (APN)	280	172	254
Verpakken (TDM)	470	541	568
PostNL	100	148	18-
Business post	16	35	24
IBOR	614	630	706
Groenvoorziening particulier	600	577	598
Schoonmaak	200	292	197
Overig	35	43	78
Totaal NTW Werkbedrijf	2.610	2.752	2.693

Uitsplitsing netto opbrengst Arbeidsintegratie per gemeente/opdrachtgever :

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Re-integratie gemeente Hoogezand Sappemeer			
Gesubsidieerde arbeid	0	0	282
Re-integratie trajecten	0	0	1.068
Inleenvergoedingen	0	0	43
RMC trajecten	0	0	0
Activering cliënten z. groei p.	0	0	150
Projecten/maatwerk	0	0	14
Bijdrage werkgeversteam	0	0	64
Totale bruto opbrengsten	0	0	1.621
Loonkosten (gesubsidieerde) banen	0	0	204
Overige kosten (gesubsidieerde) banen	0	0	12
Scholingskosten	0	0	38
Deelnemerskosten	0	0	86
Loonkostensubsidie I/D-banen en overige banen	0	0	42
Overige kosten			
Totale kosten van de omzet	0	0	382
Netto opbrengsten Hoogezand Sappemeer	0	0	1.239

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Re-integratie gemeente Slochteren			
Gesubsidieerde arbeid	0	0	103
Re-integratie trajecten	0	0	148
Inleenvergoedingen	0	0	30
Opbrengsten begeleiding op locatie	0	0	62
Activering cliënten z. groei p.	0	0	70
Bijdrage werkgeversteam (Begl. op locatie)	0	0	23
Totale bruto opbrengsten	0	0	436
Loonkosten (gesubsidieerde) banen	0	0	107
Overige kosten (gesubsidieerde) banen	0	0	2
Scholingskosten	0	0	3
Deelnemerskosten	0	0	14
Loonkostensubsidie I/D-banen en overige banen	0	0	0
Overige kosten	0	0	0
Totale kosten van de omzet	0	0	126
Netto opbrengsten Slochteren	0	0	310

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Re-integratie derden			
Re-integratie trajecten	0	0	29
Totale bruto opbrengsten derden	0	0	29
Scholingskosten	0	0	0
Deelnemerskosten	0	0,0	2
Totale kosten van de omzet	0	0,0	2
Netto opbrengsten Slochteren	0	0	27



PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

Opbrengsten detachering

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Detachering Wsw			
Netto opbrengsten detachering	600	744	688

Toelichting: Dankzij steeds betere afspraken met bedrijven over de tarieven van de gedetacheerden is de omzet gestegen.

Overige opbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Overige bedrijfsopbrengsten			
Extra opbrengsten BW	0		
Garage/pand Vosholen service kosten	0	10	127
Vergoeding voor wachtlijstbeheer	0		50
Bonus begeleid werken	0		39
Doorbelaste organisatiekosten aan projecten	0		75
Diversen	0	5	0
	0	15	291

5.7.2 Verantwoorde rijkssubsidie

Vanaf 2008 is door het Ministerie de verantwoording voor de aanwending van de rijkssubsidies bij de gemeenten belegd. De gemeenten binnen de GR hebben ervoor gekozen de ontvangen rijkssubsidies één op één door te sluisen naar de GR BWR en de afwikkeling hiervan met andere SW-bedrijven door de GR laten uitvoeren. De in de programmarekening verantwoorde subsidie is als volgt samengesteld:

Woongemeente	Standaard eenheden
Groningen	1,00
Haren	28,61
Hoogezand-Sappemeer	285,81
Noordenveld	0,50
Tynaarlo	1,00
Oldambt	1,00
Menterwolde	3,78
Slochteren	57,43
Arnhem	1,00
	380,13

De rijkssubsidie per SE bedroeg in 2015 € 26.142 op basis van nacalculatie. De totale Rijkssubsidie voor BWR bedroeg in 2015 € 9.937.514.

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

5.7.3 Personeelskosten

Kosten Wsw personeel.

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Personeelskosten Wsw			
Lonen en salarissen Wsw	8.314	8.399	8.542
Pensioenlasten Wws	850	853	869
Sociale lasten Wsw	1.550	1.518	1.450
Overige personeelskosten Wsw	500	440	494
Totale personeelskosten Wsw	11.214	11.210	11.356

Aantal SE 's	382,54	380,13	389,76
--------------	--------	--------	--------

(in €)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Personeelskosten per SE			
Bruto loon per SE	21.733	22.095	21.915
Pensioen per SE	2.222	2.244	2.230
Sociale lasten per SE	4.052	3.993	3.721
Overige personeelskosten per SE	1.307	1.158	1.268
Totale personeelskosten per SE	29.314	29.490	29.136
Rijksbijdrage per SE	26.015	26.142	26.126
Subsidieresultaat per SE	-3.299	-3.348	-3.010

De loonkosten en sociale lasten van het Wsw-personeel worden uitgedrukt in de kosten per Standaard Eenheid (SE). Een SE is gelijk aan één FTE (bij 36 uur per week) vermenigvuldigd met de arbeidshandicapfactor, resp. 1 (in het geval van een matige handicap) of 1,25 (in het geval van een ernstige handicap). De verantwoorde rijkssubsidie Wsw is in dezelfde eenheid uitgedrukt.

Overige kosten Wsw personeel

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Specificatie overige pers. kosten WSW			
Vervoerskosten	160	170	176
Bedrijfsgeneeskundige zorg	70	54	55
Opleiding en training	60	65	45
Werkkleding	75	51	57
Loonkosten BW	55	38	52
Maatschappelijk werk	0	0	0
Kerstpakketten	20	8	21
Fietsenplan	40	27	41
Spaarpremie	0	0	0
Bijdrage cliëntenparticipatie	5	0	0
Wachlijstbeheer	0	0	0
Overige kosten	15	26	48
	500	440	494

Kosten niet-Wsw personeel.

Vanaf 2011 zijn er binnen BWR verschillende groepen niet Wsw medewerkers werkzaam, zowel in de uitvoering als in de ondersteunende diensten.

In de jaarrekening zijn de loonkosten van de diverse groepen medewerkers als volgt verantwoord:

- Personeelskosten overig personeel: het ambtelijk personeel
- Ingehuurd personeel: personeel zonder (ambtelijke) aanstelling of arbeidsovereenkomst en de medewerkers met een tijdelijk contract aangesteld binnen BWR Personeel BV

(X € 1.000)	Begroting 2014	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Personeelskosten overig personeel			
Lonen en salarissen ambtelijk pers all-in (HS)	1.914	2.112	2.201
Pens. en soc. verz. ambtelijk pers.	0		653
Overige loonkosten ambtelijk pers.	0		117
Overige kosten ambtelijk personeel(HS)	505	0	0
	2.419	2.112	2.971

Toelichting: De kosten van de ambtenaren worden door de gemeente Hoogezand-Sappemeer doorberekend aan de GR-BWR. Er is geen splitsing gemaakt naar overige kosten ambtelijk personeel, daarom zien we in de bovenstaande tabel de kosten terug in één bedrag.

5.7.4 Ingehuurd personeel

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Ingehuurd personeel			
Uitzendkrachten	0	0	247
BWR Personeel BV	0	0	412
	0	0	659

Uitzendkrachten

Er zijn 2015 geen uitzendkrachten in gehuurd door de GR-BWR.

BWR Personeel BV

Er zijn in 2015 geen kosten van BWR personeel BV door berekend aan de GR-BWR.

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



5.7.5 Afschrijvingen

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Afschrijvingen			
Volgens afschrijvingsstaat	100	113	1.969
Nieuwe afschrijvingen			
Doorbelasting aan lederz en HS	-25	-33	
Verantwoording in winst- en verliesrekening	75	80	1.969

Toelichting: Van de afschrijvingen is een deel doorbelast naar de gemeente Hoogezand-Sappemeer en in het kader van TDM aan lederz.

5.7.6 Rentekosten

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Rentekosten			
Rente leningen	50	126	160
Rente rek. courant	10	7	12
	60	132	172

Toelichting: De totale rentekosten liggen fors hoger dan begroot. Als gevolg van het pas per december 2015 aflossen van de langlopende leningen, was er bijna heel 2015 rente verschuldigd.

5.7.7 Huisvestingskosten

(X € 1.000)	Begroting 2015	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Huisvestingskosten			
Onderhoud gebouwen	0	32	35
Onderhoud installaties	20	26	91
Energie	70	67	218
Belasting & verzekering	5	33	61
Schoonmaakkosten	5	8	10
Overig	6	4	1
Huur	155	341	184
	261	510	600

Toelichting: Ten opzichte van de begroting 2015 zien we een forse overschrijding van de huisvestingskosten. Dit doordat de werkelijke doorbelasting binnen het BWRI specifiek is uitgevoerd dan begroot. Waardoor de panden aan de Molenraai en de Vosholen hoger, maar correct, zijn doorbelast aan de GR-BWR.

5.7.8 Machines en materieel

(X € 1.000)	Begroting	Realisatie	Realisatie
Machines & materieel	2015	2015	2014
Onderhoud wagenpark	120	127	106
Onderhoud machines	50	48	46
Brandstof	50	50	57
Belastingen & verzekeringen	25	26	25
Gereedschappen	0	0	0
Overige kosten machines & materieel	0	0	0
	245	251	233

Toelichting: De kosten van onderhoud machines betreft hoofdzakelijk MKB-lease (wagenpark).

5.7.9 Algemene kosten

(X € 1.000)	Begroting	Realisatie	Realisatie
Algemene kosten	2015	2015	2014
Verzekering	10	12	10
Automatisering	54	65	230
Advieskosten/inhuur derden	0	8	35
Telefoon-portokosten	0	6	62
Kantoomaterialen	0	0	23
Abonnementen/contributies	20	21	33
Accountantskosten	20	21	24
Reiskosten	0	0	20
Kosten OR	1	1	7
Kantinekosten	10	13	10
Kosten loonadministratie	35	41	39
Overige algemene kosten	0	22	23
Organisatiekosten Baanvak	0	0	0
	150	210	516

Toelichting: De algemene kosten zijn € 60.000 hoger dan begroot, dit wordt veroorzaakt doordat deze te laag zijn begroot. Hierbij springen de kosten loonadministratie en automatisering in het oog. Gezegd moet worden dat de kosten € 306.000 lager zijn dan in 2014.

5.7.10 Incidentele baten en lasten

(X € 1.000)	Begroting	Realisatie	Realisatie
Incidentele baten en lasten	2015	2015	2014
Incidentele (nagekomen) baten en lasten	0	-24	600
Inzet voorziening	0	-200	0
	0	-224	600

Toelichting: Incidentele baten en lasten: € 224.000 (positief) als gevolg van het inzetten van de € 200.000 van de voorziening, aangevuld met nog een incidenteel resultaat van € 24.000 dat onder andere bestaat uit het opbrengsten van de koffiecorder in de Kringloop, opbrengst oud ijzer en het overboeken van de voorziening dubieuze debiteuren etc.

5.8 Financieringsoverzichten

Overzicht kasgeldpositie 2015

bedragen in € 1.000	kw 1	kw 2	kw 3	kw 4
Omvang begroting per 1-1-2015	14.424	14.424	14.424	14.424
1) Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in bedrag	1.183	1.183	1.183	1.183
2) Omvang vlottende korte schuld	1.390	1.464	944	308
3) Vlottende middelen	289	353	415	505
Toets kasgeldlimiet				
4) Totaal netto vlottende schuld (2 - 3)	1.101	1.112	529	-197
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.183	1.183	1.183	1.183
Ruimte (+)/Overschrijding (-) -> (1 - 4)	81	71	654	1.379

Renterisiconorm 2015

1a Renteherziening op vaste schuld o/g	€	-	
1b Renteherziening op vaste schuld u/g	€	-	
2 Renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)			€ -
3a Nieuw aangetrokken vaste schuld	€	-	
3b Nieuw uitgezette lange leningen	€	-	
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)			€ -
5 Betaalde aflossingen			€ 3.065.729
6 Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		€	-
7 Renterisico op de vaste schuld (2 + 6)		€	-
8 Renterisiconorm			€ 613.146
9a Ruimte onder renterisiconorm (8 - 7)			€ 613.146
9b Overschrijding renterisiconorm (7 - 8)			
Berekening renterisiconorm			
10 Schuld per 1 januari 2015			€ 3.065.729
11 Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage			20%
12 Renterisiconorm			€ 613.146

6 Overige gegevens

6.1 Sisa verantwoordingsinformatie

	Totaal aantal voor de Wsw geïndiceerde inwoners dat op 31 december 2014 op de wachtlijst staat of in het kader van de Wsw werkt	Aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners in 2015	Aantal gerealiseerde arbeidsjaren in begeleid werken van geïndiceerde inwoners in 2015
	A	C	D
Groningen	1,00	1,00	
Haren	26,40	27,72	0,89
Hoogezand-Sappemeer	292,38	284,63	1,18
Veendam	0,14	-	
Vlagtwedde	0,42	-	
Noordenveld	0,50	0,50	
Tynaarlo	1,00	1,00	
Oldambt	1,00	1,00	
Menterwolde	4,28	3,78	
Slochteren	55,77	56,53	0,90
Haarlemmermeer	1,00	-	
Almelo	0,91	-	
Arnhem	1,00	1,00	
Steenwijkerland	0,56	-	
	386,35	377,16	2,97

VERBAAL VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

6.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant




VERVAARD VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

6.3 Samenstelling bestuur en directie

ALGEMEEN BESTUUR

Gemeente Hoogezand-Sappemeer

wethouder : dhr. P. Verschuren (voorzitter)

wethouder : dhr. E. Drenth

Gemeente Slochteren

wethouder : dhr. N.H.R. Stok

wethouder : dhr. J.J. Boersma

Gemeente Haren

wethouder : dhr. M. Verbeek

wethouder : mw. P.A. Lambeck

DAGELIJKS BESTUUR

als Algemeen Bestuur

NOOT:

De voorzitter is conform de statuten afkomstig van de gemeente Hoogezand-Sappemeer.

DIRECTIE:

T. van de Poel

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



6.4 Verdeling tekort over de gemeenten

Het totaal resultaat van BWR wordt verdeeld op grond van de systematiek zoals door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 7 maart 2014 is vastgesteld. Dit impliceert dat het totaal resultaat wordt gesplitst in het subsidieresultaat en een resultaat bedrijfsvoering van resp. de divisie Werkbedrijf en de divisie Arbeidsintegratie. Deze resultaten worden op afzonderlijke wijze aan de gemeenten toegerekend.

Deze resultaatverdeling is in onderstaande tabel weergegeven:

(bedragen in € x 1.000).

Werkbedrijf	Realisatie 2015	Realisatie 2014
NTW Werkbedrijf	-2.752	-2.693
Opbrengst detachering	-744	-688
Overige opbrengsten	-15	-291
Bedrijfskosten	15.482	17.887
Subsidies Wsw	-9.938	-10.183
Onttrekking reserve		
Exploitatieresultaat	2.034	4.031
Waarvan subsidieresultaat	1.273	1.173
Waarvan resultaat bedrijfsvoering	761	2.858

Arbeidsintegratie	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Opbrengsten	-	-1.576
Bedrijfskosten	-	1.190
Subsidies Wsw	-	0
Exploitatieresultaat	-	-386
Waarvan subsidieresultaat	-	0
Waarvan resultaat bedrijfsvoering	-	-386

Totaal BWR	Realisatie 2015	Realisatie 2014
Opbrengsten	-3.511	-5.428
Bedrijfskosten	15.482	19.077
Subsidies Wsw	-9.938	-10.183
Onttrekking aan reserves	0	0
Exploitatieresultaat	2.034	3.466
Waarvan subsidieresultaat	1.273	1.173

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

Specificatie van de verdeling subsidieresultaat, resultaat bedrijfsvoering en liquidatiekosten over de gemeenten Hoogezand-Sappemeer, Slochteren en Haren. In de kolom bijdrage 2015 kunt u de totale bijdrage per gemeente zien. Opgemerkt moet worden dat de liquidatiekosten € 1.201.756 in onderstaande tabel reeds verminderd zijn met de inzet van de voorziening € 200.000.

(bedragen in €)

A Verr. subsidieresultaat BWR					
per gemeente	aantal SE's	%	reguliere-bijdrage	Liquidatie-kosten	Bijdrage 2015
Hoogezand-Sappemeer	285,81	76,86%	978.121	0	978.121
Slochteren	57,43	15,44%	196.541	0	196.541
Haren	28,61	7,69%	97.911	0	97.911
	371,85	100,00%	1.272.574	0	1.272.574

B Verr. resultaat bedrijfsvoering WB					
per gemeente	aantal SE's	%	reguliere-bijdrage	Liquidatie-kosten	Bijdrage 2015
Hoogezand-Sappemeer	285,81	76,86%	-184.722	769.966	585.244
Slochteren	57,43	15,44%	-37.118	154.715	117.598
Haren	28,61	7,69%	-18.491	77.075	58.584
	371,85	100,00%	-240.331	1.001.756	761.425

C Resumé					
per gemeente	aantal SE's	%	reguliere-bijdrage	Liquidatie-kosten	Bijdrage 2015
Hoogezand-Sappemeer	285,81	76,86%	793.399	769.966	1.563.365
Slochteren	57,43	15,44%	159.424	154.715	314.139
Haren	28,61	7,69%	79.420	77.075	156.495
	371,85	100,00%	1.032.244	1.001.756	2.034.000

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

6.5 Gebeurtenissen na balansdatum

De GR BWR is geliquideerd per 1 januari 2016. Per 1 januari 2016 zijn de activiteiten samengegaan met de Unit Werk en Inkomen van de Gemeente Hoogezand-Sappemeer. In de jaarrekening is, daar waar nodig, in de waardering van de jaarrekeningposten rekening gehouden met de liquidatie per 1 januari 2016.



VERBAAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

6.6 Bijlagen welke geen onderdeel zijn van de jaarrekening

6.6.1 Balans en Winst & verliesrekening BWR Personeel BV

Balans BWR Personeel BV

(X € 1.000)	2015	2014
Activa		
Vlottende activa		
<u>Liquide middelen</u>	0	0
Overlopende activa		
RC BWR bedrijven	18	18
	18	18
Passiva		
Overlopende passiva	0	0
Resultaat boekjaar	0	0
Aandelenkapitaal	18	18
	18	18

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

De activa, de voorzieningen en de schulden zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Winst & verliesrekening BWR Personeel BV

(X € 1.000)	2015	2014
<u>Netto omzet</u>	85	677
1 Totale bedrijfsopbrengsten	85	677
2 Brutolonen	60	512
3 Sociale lasten	23	164
4 Overige personeelskosten	1	1
Totale bedrijfslasten	85	677
Bedrijfsresultaat	0	0

* BWR Personeel B.V. is een 100 % overheids BV.

* BWR Personeel B.V. is vrijgesteld voor de Vennootschapsbelasting.

PARAF VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN



6.6.2 Balans en Winst & verliesrekening BWR Werkt! BV

Balans BWR Werkt! BV

(X € 1.000)	2015	2014
Activa		
Vlottende activa		
<u>Debiteuren</u>	116	156
<u>Liquide middelen</u>	5	-65
Overlopende activa		
RC BWR	0	49
	122	140
Passiva		
Kortlopende schulden	22	40
Resultaat boekjaar	0	0
Aandelenkapitaal	100	100
	122	140

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

De activa, de voorzieningen en de schulden zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Winst & verliesrekening BWR Werkt! BV

(X € 1.000)	2015	2014
<u>Netto omzet</u>	367	718
1 Totale bedrijfsopbrengsten	367	226
2 Personeelskosten	352	696
3 Organisatiekosten	15	22
Totale bedrijfslasten	367	718
Bedrijfsresultaat	0	0

** BWR Werkt! B.V. is een 100 % overheids BV.