

Ontwerp jaarstukken 2015

Periode: 1 januari 2015 t/m 31 december 2015

Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland

6 april 2016

Inhoud

Jaarverslag 2015

Programmaverantwoording

Algemeen	1
Sociaal	3
Paragrafen	9

Jaarrekening 2015

Balans per 31 december 2015	19
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2015	21
Kasstroomoverzicht 2015	22
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	23
Toelichting balans	27
Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	33
Gemeentelijke bijdragen 2015	43
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	
Verantwoordingsinformatie "Prestatie-indicatoren Baanstede 2015"	
Omzetten deelnemende gemeenten	

Jaarverslag 2015

Programmaverantwoording

Algemeen

Bestuur

De uitvoering van de WSW is in de regio Zaanstreek-Waterland door negen gemeenten overgedragen aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR) 'Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland'. Deze GR is opgericht per 1 januari 1999 waardoor als rechtspersoon een Openbaar Lichaam is ontstaan. In de praktijk wordt de handelsnaam 'Baanstede' gehanteerd. Elk van de negen gemeenten levert één bestuurslid voor het algemeen bestuur (AB). De vier gemeenten met het grootste aantal geplaatste WSW-FTE's leveren uit het AB de leden van het dagelijks bestuur (DB).

Het bestuur kwam in 2015 op regelmatige basis bijeen, vaker dan voorgeschreven en ook vaker in AB-samenstelling. Dit was van belang voor de sturing in het veranderingsproces (zie hieronder bij 'Herstructurering en transitie'). Steeds werden ook de AB-leden uitgenodigd of geïnformeerd, vanwege de optimale betrokkenheid van alle bestuursleden en gemeenten.

In de GR is geregeld dat de eerste twee jaar van de bestuursperiode het bestuurslid vanuit de gemeente Purmerend voorzitter is. De laatste twee jaar is het bestuurslid benoemd door de gemeente Zaanstad voorzitter. In 2015 vervulde Purmerend, in de persoon van de heer E. Voorbij, het voorzitterschap.

In 2015 is de inhoud van de gemeenschappelijke regeling geactualiseerd o.b.v. de eisen in de wetgeving. Dit betrof vooral de bestuurlijke en getalsmatige verhouding tussen het AB en het DB; dit zal in 2016 enkele effecten in de samenstelling hebben. Ook vond er een gemeentelijke herindeling plaats: de gemeenten Edam-Volendam en Zeevang zijn per 1 januari 2016 samengevoegd.

Herstructurering en transitie

In juli 2013 is het 'transitieplan' vastgesteld. Dit plan beoogde een grondige omvorming van de uitvoering van de WSW in de regio Zaanstreek-Waterland. Omdat de besluitvorming bij de gemeenten vastliep op belangrijke onderdelen, heeft het bestuur in 2015 besloten de uitvoering ervan stop te zetten. Voor de op te stellen begroting 2016-2020 werd ook besloten over te gaan op een 'going concern'-scenario, d.w.z. gebaseerd op de bedrijfsvoering van 2015. Dit ging gepaard met het besluit om in diezelfde periode personen uit de nieuwe doelgroep naar het leerwerkbedrijf te brengen, zowel ter compensatie van het natuurlijk verloop van de SW-medewerkers, als een extra toevoeging. Om de balans met passend werk in stand te houden, zullen de gemeenten Baanstede ook extra werk gunnen.

Tegelijkertijd werd een initiatief genomen om tot een adviesrapport te komen met nieuwe scenario's. Dit leidde tot het rapport 'ontvlechtingsscenario's Baanstede' en een advies van Langedijk SWO. De portefeuillehouders Participatie hebben in het najaar van 2015 kennis genomen van het rapport. De onderzoeksresultaten moeten besproken worden in de colleges en gemeenteraden. Alle gemeenten gaan zich de komende maanden beraden op nadere invulling.

Voor de effecten hiervan op grondslagen voor waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de toelichtingen bij de jaarrekening en m.n. het hoofdstuk 'Continuïteit'.

Het programma

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen verantwoordingsstukken inzicht te geven in de kosten en opbrengsten per programma. Baanstede voert voor de 9 deelnemende gemeenten het deelprogramma 'WSW' uit. In de stukken geeft men daartoe aan wat de organisatie heeft bereikt, welke activiteiten daarvoor nodig zijn geweest en welke financiële stromen dit opleverde.

De uitvoering van de WSW behelst aangepaste werkgelegenheid te scheppen voor mensen die, hoewel zij tot werken in staat zijn, als gevolg van lichamelijke, psychische en/of verstandelijke beperkingen, er niet in slagen werk te vinden op de reguliere arbeidsmarkt. De wet bepaalt tevens dat de aangepaste werkgelegenheid gericht dient te zijn op het behouden dan wel het bevorderen van de arbeidsbekwaamheid van de werknemer mede met het oog op het kunnen gaan verrichten van arbeid onder normale omstandigheden.

De betrokkenen moeten woonachtig zijn in Nederland, niet gerechtigd tot ouderdomspensioen en als werkzoekende ingeschreven staan. Zij moeten in staat zijn een minimumprestatie te leveren van 15% van een normale arbeidsprestatie, minimaal één uur aaneengesloten kunnen werken en de begeleidingstijd moet gelimiteerd zijn tot ca. 15% van de te werken arbeidstijd.

Sinds 2015 is de Participatiewet van kracht. Er ontstaan geen nieuwe SW-indicaties of -dienstverbanden meer. De groep medewerkers met een WSW-dienstverband slinkt via natuurlijk verloop geleidelijk.

De baten en lasten over 2015 zijn als volgt samen te vatten:

Baten:

Netto toegevoegde waarde	€	8.388.721	
Diverse baten	€	700.793	
Vrijval van voorzieningen	€	75.000	
Overdracht WSW-subsidie	€	21.002.308	
Totaal baten:			€ 30.166.822

Lasten:

Bedrijfslasten	€	30.654.569	
Loonsuppletie begeleid werk	€	1.009.124	
Herstructureringskosten	€	146.542	
			€ 31.810.234
Tussentelling	€		1.643.413-
Gemeentelijke bijdragen	€		-
Toevoegingen aan reserves	€		-
Onttrekking aan reserves	€		300.000
Gerealiseerd resultaat	€		1.343.413-

Sociaal

In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op enkele sociale elementen uit het programma.

Uitvoering Wet Sociale Werkvoorziening

WSW-realiserie

Met de inwerkingtreding van de Participatiewet per 1 januari 2015 is er geen nieuwe instroom in de WSW meer. Het budget voor de uitvoering van de WSW is onderdeel geworden van het Participatiebudget. De berekeningswijze van het WSW-deel daarvan wijkt van hetgeen in de jaren 2008 t/m 2014 gebruikelijk was. Bovendien werd de samenstelling er van pas in de loop van 2015 bekend.

De bepaling van het budget was o.m. gedaan o.b.v. andere uitgangspunten, aannames omtrent de 'blijfkans' per gemeente en een absolute daling in het macrobudget. De werkelijke WSW-uitstroom gedurende het jaar conformeerde zich niet aan de theoretische uitgangspunten. Gedurende het jaar was bijsturing in de vorm van WSW-instroom vanaf de wachtlijst uitgesloten. Bovendien was intergemeentelijke uitruil van budget niet meer toegestaan. De sturing op een optimale benutting er van per gemeente is daarmee bijzonder lastig geworden. De realisatie per gemeente berust daarmee op het toeval. Pas na 2016 zal er enige regelmaat en voorspelbaarheid in het patroon ontstaan, totdat de aantallen per gemeente ook daarvoor te gering worden.

De wisseling in het systeem maakt ook de verwachtingen voor de overgang 2015-2016 niet positief. Dit heeft vooral te maken met de wijzigingen in de schattingen rond de blijfkansen per gemeente bij de overgang van SEO naar Panteia als basis. De overheid heeft de financiële effecten waarschijnlijk niet voorzien en noemt deze bewegingen zelf 'schokkerig'.

De deelnemende gemeenten hebben in het najaar van 2014 besloten geen grote wijzigingen in het systeem voor de overdracht van WSW-budget aan Baanstede aan te brengen. Dit betekent dat over 2015 de werkwijze zoals over 2014 is toegepast, incl. de verrekeningen met 'buitengemeenten' bij verhuisbewegingen van SW-medewerkers. In de praktijk staat dit laatste bekend als het 'T-2 systeem'. Hierover heeft geen afstemming met andere gemeenten plaatsgevonden en er zijn ook geen landelijke richtlijnen over afgegeven. Dit heeft onvermijdelijk geleid tot vele interpretatieverschillen. Pas in februari 2016 werden nadere richtlijnen bekend. De financiële effecten kunnen pas in de loop van 2016 bepaald en afgewikkeld worden.

De in de bijlage opgenomen verantwoording over de WSW (de voormalige SiSa-bijlage) is gebaseerd op de eigen besluitvorming en interpretaties.

Verslag van de Ondernemingsraad

In het verslagjaar 2015 kreeg de OR geen adviesaanvragen en 1 instemmingsaanvraag te verwerken. Op de instemmingsaanvraag werd positief ingestemd. De OR kwam in 2015 negen keer in een officiële overlegvergadering (OV) met de directie bijeen. De overlegvergaderingen werden telkens voorafgegaan door een vooroverlegvergadering waarin de OV door de OR werd voorbereid. Alle vergaderingen zijn in een positieve en constructieve sfeer verlopen. In 2015 heeft de OR twee keer een ontmoeting met het Baanstede Bestuur gehad. De ontmoetingen hadden een informatief en constructief karakter.

Op 17 juni 2015 zijn er verkiezingen gehouden voor een nieuwe Ondernemingsraad. Er zijn 3 nieuwe leden gekozen en 4 leden zijn blijven zitten. De voorzitter is hetzelfde gebleven. De gekozen secretaris is vervangen door een ambtelijk secretaris.

Op 2 juni 2015 heeft de Ondernemingsraad een presentatie gehad van Arbobutler inzake het ARBO systeem bij Baanstede. In oktober heeft de OR een training gevolgd bij bureau Nelly Kreuwels. De training stond voor een belangrijk deel in het teken van de transitie van Baanstede

Personeelsbestand

In 2015 is de ongesubsidieerde bezetting op een aantal vitale plekken versterkt.

Samenstelling personeel per 31 december

Soort	2015		2014	
	personen	in FTE	personen	in FTE
Ambtelijk	44	40,67	49	44,62
Inhuur	28	26,42	14	13,89
Begeleid Werken	89	75,63	92	77,91
Regiobaan	8	7,56	9	8,56
WSW	813	707,18	881	767,37
	<u>982</u>	<u>857,46</u>	<u>1.045</u>	<u>912,35</u>

De samenstelling (naar primaire afdeling) van de medewerkers met een SW of BW-dienstverband per ultimo 2015 luidt in FTE als volgt:

Gemeente	Bedrijfsonderdeel		Groen	Industrie& Diensten	Overig	Totaal
	Business Post&Print	Detachering en BW				
Beemster	1,00	4,33	8,11	3,11		16,56
Edam-Volendam	7,89	20,66	23,93	20,28	0,50	73,26
Landsmeer		4,56	2,00	1,00		7,56
Oostzaan		4,00	3,80	1,89		9,69
Purmerend	29,97	58,12	60,16	94,42	5,50	248,17
Waterland	1,89	9,67	8,78	6,79		27,13
Wormerland	3,00	3,78	5,78	2,44		15,00
Zaanstad	34,69	92,92	124,88	108,13	6,03	366,64
Zeevang		1,89	4,30	2,17		8,36
Niet-deeln. gem.	0,89	6,00	1,00	2,56		10,45
Totaal	<u>79,33</u>	<u>205,92</u>	<u>242,74</u>	<u>242,79</u>	<u>12,03</u>	<u>782,80</u>

Medewerkers die direct vanuit en door de bedrijfsonderdelen groepsgewijs zijn gedetacheerd (al dan niet met leiding vanuit Baanstede), meestal tijdelijk, staan hier t.b.v. de volledigheid opgenomen onder het bedrijfsonderdeel van oorsprong. De kolom 'Detachering en BW' betreft personen die duurzaam elders werkzaam zijn.

Handicapcategorie	2015		2014	
	Dienstbetrekkingen FTE	%	Dienstbetrekkingen FTE	%
Ernstig	71,93	9,2%	70,38	8,3%
Licht/matig	320,69	41,0%	357,97	42,3%
Oude doelgroep (matig)	390,18	49,8%	416,93	49,3%
Totaal	<u>782,80</u>	<u>100,0%</u>	<u>845,28</u>	<u>100,0%</u>

Hieruit blijkt o.m. dat bijna 50% van de actieve WSW-dienstverbanden een oorspronkelijke indicatiedatum heeft uit 1997 of eerder. Dit betekent dat deze medewerkers tot de zgn. 'oude doelgroep' behoren. Deze groep kent de handicapcategorie 'Ernstig' niet en behoeft niet te worden geherindiceerd. Het salaris is relatief hoog.

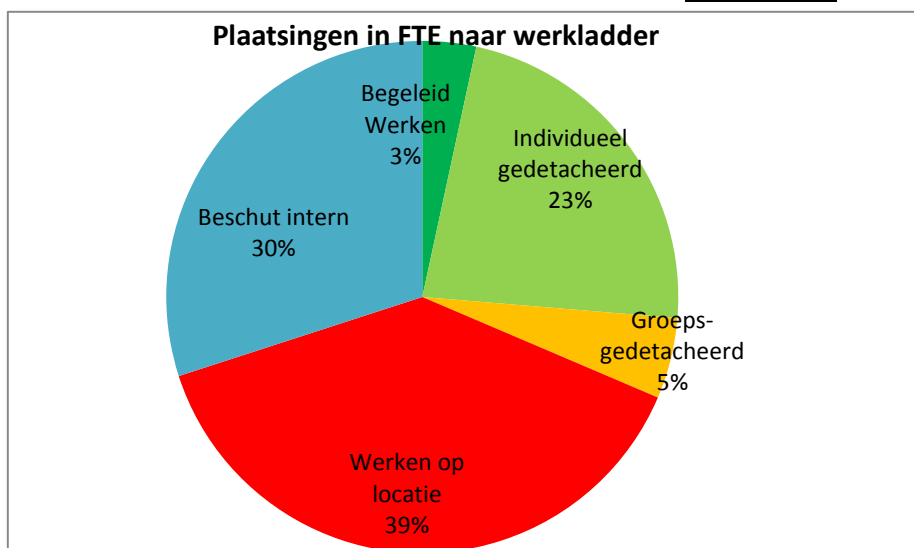
De gemiddelde leeftijd op 31 december 2015 is 48,3 jaar (iets ouder t.o.v. de situatie per ultimo 2014). Naarmate de leeftijd oploopt, neemt de productiviteit af en vanaf de leeftijd van 58 jaar ontstaan additionele verlofrechten conform de WSW-CAO.

De gemiddelde duur van het dienstverband op 31 december 2015 is 17 jaar. Dit kengetal is t.o.v. 2014 met ruim 1 jaar opgelopen. Deze beweging wordt verklaard door de grote uitstroom in 2015 van medewerkers die in recente jaren waren ingestroomd.

Werkladder

De stand van zaken op 31 december 2015 naar plaats op de werkladder voor de groep WSW-medewerkers is:

trede	omschrijving	FTE
2	Begeleid Werken	26,42
3	Individueel gedetacheerd	179,50
4	Groeps-gedetacheerd	40,00
5	Werken op locatie	302,07
6	Beschut intern	234,82
7	Test&training	
		<u>782,80</u>



Trede 4, Groepsdetacheringen: vanuit de bedrijfsonderdelen binnen 'Beschut intern' en 'Werken op locatie', worden medewerkers groepsgewijs bij verschillende werkgevers gedetacheerd, veelal incl. leidinggevenden. Omdat de samenstelling van deze groepen wisselt en de detacheringen niet altijd fulltime zijn, is een exact getal op een peildatum niet te produceren. De weergegeven waarde betreft een benadering.

Loonkosten SW-medewerkers

De loonkosten per WSW-FTE liggen bij Baanstede boven het landelijke gemiddelde. De SW-loonkosten vormen een groot deel van de lasten, maar zijn slechts moeizaam te beïnvloeden.

De WSW-CAO laat het toe het minimumloon gedurende maximaal 5 jaar aan te houden, zolang men nog in het instroomtraject zit. Daarna moet dit op functieloonniveau worden gebracht. De financiële effecten hiervan zijn beperkt.

Onderverdeling naar loonschaal van de interne SW-dienstverbanden:

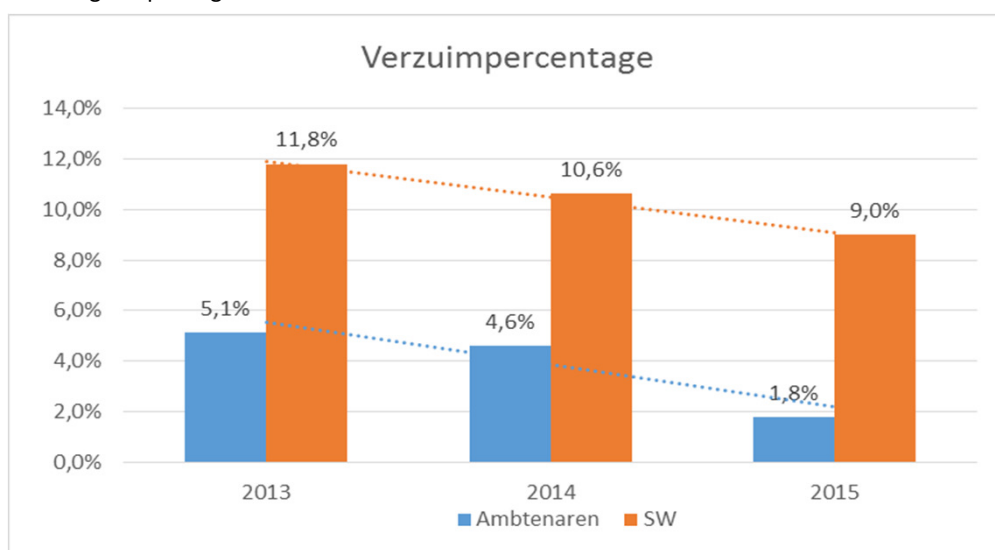
Schaal	2015	2014
WML (schalen 0 en A)	16,6%	21,2%
B1	12,4%	10,6%
B2	13,0%	12,2%
C1	22,3%	21,2%
C2	11,6%	10,3%
D1	4,7%	4,8%
D2	7,9%	7,5%
E	6,9%	7,4%
F	3,3%	3,3%
G	0,6%	0,5%
H	0,4%	0,5%
I	0,4%	0,4%
	<u>100,0%</u>	<u>100,0%</u>

De verschuivingen in de WML-loonschalen worden veroorzaakt doordat er in 2015 veel SW-medewerkers zijn uitgestroomd. Deze waren in recente jaren op WML-niveau in dienst genomen.

Ziekteverlof en KAM

Het ziekteverzuimpercentage van 2015 laat, ten opzichte van 2014, een verder dalende trend zien. Het voortschrijdend gemiddelde daalt gestaag. Er is in 2015 veel aandacht geweest voor het verzuim. Er zijn een aantal ondergrenstrajecten doorgevoerd, langlopende ziektedossiers zijn opgepakt en een aantal afgerond. Er is meer aandacht voor frequent verzuim. Daarnaast wordt er sneller geschakeld tussen leidinggevenden, P&O en arbo in de eerste 8 dagen van het verzuim, waardoor medewerkers sneller terugkeren naar de werkvloer. Tevens vindt er iedere week afstemming plaats tussen de P&O-adviseurs, de arbo-arts en verzuimcoach.

De leidinggevenden zijn verder getraind in verzuimmanagement, waarbij “de eigen regie op het verzuim” centraal staat. Het onderwerp verzuim staat maandelijks op de agenda bij de werkoverleggen van de verschillende afdelingen. De focus in 2015 heeft met name gelegen op de verzuimreductie. In 2016 staan preventie en werkvermogen op de agenda.



De verzuimfrequentie laat ten opzichte van 2014 een daling zien. Deze bedraagt voor het personeel met een WSW dienstverband 1,55 en voor de Ambtenaren 0,34. De gemiddeld ziekteverzuimduur over 2015 bedraagt 26 dagen. De verzuimmeldingen komen voor het grootste gedeelte voort uit beperkingen aan het bewegingsapparaat. Daarnaast zijn er vaak beperkingen die voortkomen uit de leefstijl van de medewerkers.

De afdeling KAM is gedurende het jaar 2015 uitgebreid geweest met een leerwerkplek. De cliënt is inmiddels op een detachingsplek geplaatst. Vanaf mei 2015 is het hoofd KAM voor één dag in de week ingezet bij een collega SW bedrijf in Hoofddorp als tijdelijk invulling wegens langdurige ziekte van de Arbo coördinator.

In mei 2015 zijn de hercertificeringsaudits uitgevoerd voor BRC en HACCP. Hierbij zijn geen afwijkingen gevonden. Voor HACCP is er op 29 oktober een tussentijdse audit uitgevoerd. Tijdens de rondgang op de afdeling is een afwijking in de beglazing gevonden veroorzaakt door een fout tijdens de bouw. Er zijn herstel maatregelen genomen. In juni 2015 is directiebeoordeling uitgevoerd, waarna is geconstateerd dat het kwaliteitssysteem aan de doelstellingen voldoet. E.e.a. is tijdens de externe audits gecontroleerd en akkoord bevonden. Door onze klant Look-O-Look is er in september een co-packers audit uitgevoerd. De auditeur heeft Baanstede gecompimenteerd met de inzet en de aandacht voor hun product.

In 2015 zijn er in totaal 17 ongevalsmeldingen geregistreerd, waarvan 7 met verzuim tot gevolg. Er hebben zich geen meldingsplichtige ongevallen voorgedaan.

In 2015 zijn er Risico Inventarisaties & Evaluaties (Ri&E's) uitgevoerd voor het magazijn en de afdeling Electro. Er zijn diverse veiligheidscontrole rondes door de huismeester en de BHV uitgevoerd. Ten behoeve van gedetacheerde medewerkers zijn er Ri&E's uitgevoerd en getoetst. In 2015 zijn alle gevaarlijke stoffen die in gebruik zijn bij Baanstede geïnventariseerd en geregistreerd. Voor alle afdelingen is er een boek met WIK's (Werk Instructie Kaarten) gemaakt. Deze zijn aan afdelingsleiders uitgereikt en besproken over het gebruik.

De ruimte voor gevaarlijke stoffen is opgeruimd en opnieuw ingedeeld waardoor beheersing eenvoudiger wordt. Hiermee voldoet Baanstede aan de eisen als geteld in het deel "gevaarlijke stoffen" van de arbocatalogus SW. Het Groen heeft een grote stap gezet door het vervangen van deel van de diesel gestookte rijapparatuur door elektrisch aangedreven modellen.

De SW-Adviesraad Zaanstreek-Waterland

Op grond van de verordening 'Cliëntenparticipatie', die door alle aan de GR deelnemende gemeenten is vastgesteld, is er één gezamenlijke SW-raad voor de hele regio. De SW-raad bestaat uit 8 leden; voornamelijk SW-geïndiceerden, die werkzaam zijn bij Baanstede of bij een ander SW-bedrijf of begeleid werken.

Op periodieke basis voert een afvaardiging van het bestuur overleg met deze cliëntenraad.

Paragrafen

Paragraaf Bedrijfsvoering

Bedrijfsonderdelen, algemeen

Rechtmatigheid

Baanstede kent een controleprotocol (normenkader) welke medio 2015 is geactualiseerd. Het daarin verwoorde beleid is sturend voor de interne en externe controle.

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is ook een analyse van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

Organisatiestructuur

Onder het bestuur is een Algemeen directeur aangesteld die de dagelijkse operationele zaken aanstuurt en handelt binnen een directiestatuut. Hij wordt daarbij terzijde gestaan door een managementteam bestaande uit 3 bedrijfsleiders en 2 managers van stafafdelingen. De bedrijfsleiders kennen in hun bedrijfsonderdelen van het leerwerkbedrijf afdelingen of rayons met elk een verantwoordelijk leidinggevende.

Personele bezetting

Vanaf het jaar 2015 is er geen nieuwe WSW-instroom meer. Door het natuurlijk verloop is de WSW-bezetting gedurende het jaar geleidelijk afgenomen. Baanstede is er in geslaagd de productiviteit op te voeren en de financiële kenmerken van het uitgevoerde werk te verbeteren. Hierdoor kon de gerealiseerde 'productie' aan leveringen en diensten toch op een met het jaar 2014 vergelijkbare omvang blijven.

De ongesubsidieerde personele bezetting is in 2015 onder de begrote formatie gebleven, zowel ambtelijk als ingehuurd. In toenemende mate bestaat de totale formatie echter uit ingehuurd personeel, ultimo 2015 ca. 35%. De samenstelling daarvan wisselt in sterkere mate dan de ambtelijke. Dit is ongunstig voor de continuïteit en het behoud van kennis en ervaring.

HRM/P&O

In 2015 is er bij P&O aandacht besteed aan een aantal belangrijke thema's. Hier genoemd worden:

- ▶ In het najaar van 2014 zijn relatief veel SW-geïndiceerden ingestroomd. Deze moesten in 2015 nauwgezet gevolgd worden, vooral gezien de tamelijk ernstige beperkingen van de groep. Dit heeft P&O en Re-integratie, Detacheren en Begeleid Werken veel extra werk opgeleverd (diagnose, advisering, jobrotation van deze groep);
- ▶ Ook het langdurig of hoogfrequent ziekteverzuim en aanvragen 'ondergrens' waren belangrijke thema's. Dit overlapt elkaar regelmatig en leidt in veel gevallen tot uitstroom, soms na 2 jaar, soms na het volgen van de procedure voor uitstroom bij ondergrens;
- ▶ In 2015 is ook extra energie gestoken in het beoordelen van medewerkers. Er zijn veel sanctiegesprekken gevoerd t.a.v. functioneren, zowel voor de nieuwe als de oude doelgroep;
- ▶ Daarnaast heeft het project 'demotie en promotie' vorm gekregen. Beoogd wordt de beloning (inschaling) in balans te brengen met de functie die de betrokkene kan vervullen;
- ▶ Tenslotte is er beleid geformuleerd en ingevoerd voor de harmonisatie van een aantal arbeidsvoorwaarden uit de AGZ met die van Baanstede. Tevens zijn er belangrijke stappen gezet om de nadelen van compensatie-uren te laten vervallen.

Tot de meer reguliere taken van de afdelingen worden gerekend het samenstellen van beleid, VCA en andere opleidingen organiseren in samenwerking met R&D, werving en selectie, arbeidsvoorwaarden en het monitoren van voortgangsgesprekken. Voorts zijn in 2015 P&O-ers Dariuz gecertificeerd.

Operationele zaken*Re-integratie en detacheren en Begeleid Werken*

Bij dit bedrijfsonderdeel vond werving en selectie van 3 nieuwe medewerkers plaats, 2 commerciële jobcoaches en een accountmanager. Vervolgens is aandacht besteed aan de beschrijving van het werkproces Detachering, bestaande uit Intake, Diagnose, Werkervaring, Matching en Jobcoaching. Om extra plaatsingen te kunnen realiseren, was het nodig het klantenbestand en de acquisitie op orde te krijgen.

Alle gedetacheerden hebben in 2015 een Dariuz assessment ondergaan.

Er is tevens veel energie gestoken in de oprichting van het Werkgever Servicepunt Zaanstreek/Waterland (wekelijks overleg teammanagers en adviseurs).

Tenslotte zijn er extra Groentrajecten uitgevoerd. Dit hing vooral samen met het Bosmaaiersproject (opleiding en coaching, uitgevoerd door de gemeente Zaanstad).

Industrie & Diensten (I&D)

Industrie & Diensten heeft 2015 gebruikt om te bouwen aan de organisatie. Het jaar stond in teken van ontwikkeling en verbetering, waarbij kosten werden teruggedrongen en ruimte werd gecreëerd voor nieuwe opdrachten.

Voor de personele versterking van de organisatie is er versterking gezocht op de afdeling Food en de Elektromontage. Begin 2015 is een assistent afdelingsleider gestart op de Food afdeling, om daarmee twee leidinggevende te vervangen. Verder is een werkvoorbereider/ calculator gestart op de afdeling Elektrotechniek, de calculaties zijn naar een hoger plan gebracht waarmee meer rendement wordt gerealiseerd door de afdeling. Alle voorlieden van Industrie & Diensten zijn gestart met de training "Samenwerken aan Verbeteren", met als doel de effectiviteit van de persoon zelf als ook de organisatie te verbeteren.

Door intensievere samenwerking met verschillende klanten is de verwachte omzet behaald en op de afdeling Elektrotechniek en Food zelfs ruim boven begroting afgesloten. De ingezette verandering van 2014, 'de nieuwe accountbenadering' heeft daarmee bewezen een goed instrument te zijn welke in de volgende jaren verder zal worden doorgezet. Helaas is de interne doelstelling van nieuwe leads niet bereikt, voor 2016 zal hiervoor een nieuw plan worden ontwikkeld.

Financieel bekeken heeft Industrie & Diensten de verwachtingen waargemaakt en op sommige afdelingen zelfs overtroffen. Er is sterk gestuurd op kostenbeheersing en efficiency. In 2015 is een start gemaakt met Lean manufacturing, om de productiviteit ver te verhogen, waarbij de belasting van het personeel niet wordt vergroot. Dit heeft een verbetering gebracht van 10% meer beschikbare uren.

De netto toegevoegde waarde is fors boven begroting geëindigd, dit door een hogere omzet, maar zeker ook door veel omzet zonder inkoop materialen. Daarnaast zijn er meer medewerkers doorgestroomd naar andere afdeling, hierdoor dalen de loonkosten bij Industrie & Diensten. Door al deze inspanningen is het eindresultaat ruimschoot boven de begroting uitgekomen.

Groen

In 2015 kende het Groen een instroom van 30 participanten (PW-ers) van de gemeenten. Samen met de gemeente Edam-Volendam is een goede werkwijze toegepast die als voorbeeld kan dienen van hoe het kan. In samenwerking met het Clusius College is een prachtige cursus 'groot groen' opgezet. Het behalen van een VCA certificaat voor alle deelnemers maakte dit tot wederzijds tot een groot succes.

Uit de instroom van de nieuwe doelgroep werd binnen het bedrijfs onderdeel een 'WEP team' geformeerd, waarbij WEP staat voor 'WerkErvaringsPlaats'. Dankzij wederzijdse enthousiasme en inzet leverde dit voor beide partijen een nuttige ervaring op.

Het jaar 2015 kenmerkte zich verder door veel werk in het groen; er zijn vooral veel organisaties op de scheidslijn van publiek en privaat die Baanstede Groen wisten te vinden. Genoemd worden bijvoorbeeld Odion en de Zorgcirkel.

Ook is er extra werk van de gemeenten gekregen. Het betreft dan zowel renovaties als aanleg en onderhoudsklussen. Dit is zeer welkom om tot een goede bedrijfsvoering te komen en de personen uit de nieuwe doelgroep op een goede manier 'werkfit' te maken.

In 2015 is ook een mooie samenwerking ontstaan met de Antea groep (in de vorm van social return), waaronder het project Sportpark de Omzoom.

De klanten zijn nog steeds zeer tevreden over de dienstverlening van Baanstede Groen. De beschikbare werkcapaciteit is breed inzetbaar en het leveren van kwaliteit staat voorop.

Business Printing&Post

In 2015 heeft de afdeling 'Printing' een mooie omzet gerealiseerd in een neergaande markt met druk op de prijzen. Het machinepark is vervangen om te moderniseren en efficiënter te kunnen werken. Het is gelukt hiervoor gunstige condities te verkrijgen.

Business Post werkt doorlopend aan kwaliteitsverbetering en het op peil houden van het aantal medewerkers. Baanstede bezorgt post in Edam-Volendam, Purmerend, en geheel Zaanstad. Ondanks een iets krimpende markt was er sprake van een behoorlijke groei in 2015. De afdeling heeft diverse nieuwe vaste klanten mogen verwelkomen en is boven begroting geëindigd.

Van de vaste koeriersritten zijn vooralsnog de huidige ritten voortgezet, d.w.z. de vaste GGZ-ronde 1 keer per dag, de rit voor de Rabobank en voor de gemeente Zaanstad. De afdeling kiest strategisch voor vaste dagelijkse ritten.

Het digitaliseren begint helaas een teruggang te vertonen. Vanuit de Gemeente Zaanstad zijn het afgelopen jaar 2 medewerkers teruggekomen van het digitaliseringsteam.

Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Algemeen Bestuur heeft medio 2011 beleid omtrent het weerstandsvermogen geformuleerd. De ondergrens van de omvang van het eigen vermogen van Baanstede is op nihil gesteld. Op grond van dit beleid is het eigen vermogen in recente jaren afgebouwd.

Baanstede heeft hiermee geen algemeen weerstandsvermogen meer: de gemeenten moeten in hun risicoparagraaf voor de verbonden partij 'Baanstede' zelf een inschatting opnemen.

In 2014 is een bestemmingsreserve van € 300.000 gevormd voor een risico op een financieel effect met terugwerkende kracht uit de WSW-CAO. In december 2015 is een principeakkoord voor een nieuwe WSW-CAO bereikt. Deze voorziet o.m. in een uitkering ineens, welke in 2016 uitbetaald zal worden, doch in en t.l.v. 2015 reeds een verplichting betekent. In 2015 kan deze bestemmingsreserve vrijvallen zodat het nadelig effect ervan op de gemeentelijke bijdrage weggenomen kan worden.

Het bestuur heeft in 2015 besloten de uitvoering van het transitieplan te staken en voor de begroting voor 2016 e.v. over te gaan op een 'going concern'-scenario, d.w.z. gebaseerd op de bedrijfsvoering van 2015. Dit heeft ook consequenties voor de eerder geprojecteerde toekomstige herstructureringskosten. Op basis van de huidige uitgangspunten zijn herstructureringskosten niet meer logisch. De begroting laat evenwel toenemende exploitatietekorten zien. Op grond van verschillende bepalingen in de gemeenschappelijke regeling, moeten de gemeenten naar rato bijdragen in deze tekorten.

In de begroting heeft Baanstede een uitgebreide risicoparagraaf opgenomen, die, in het kader van risicobeheersing, inzicht geeft in (toekomstige) risico's. Er is tevens een inventarisatie van frauderisico's opgesteld. Via verbijzonderde interne- en externe controle worden de operationele processen gemonitord.

Kengetallen

In deze paragraaf worden, ingevolge artikel 11 van het BBV, kengetallen opgenomen voor de netto schuldquote en de solvabiliteitsratio. De overige in het artikel genoemde kengetallen zijn voor Baanstede niet van toepassing.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Netto schuldquote	15%	13%
Solvabiliteitsratio	0%	4%

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Baanstede in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves).

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Bij Baanstede is er geen sprake van algemene dekkingsmiddelen. Er wordt ook geen bedrag voor onvoorziene lasten begroot.

Paragraaf Voorzieningen

Het is niet toegestaan een voorziening te vormen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Het betreft m.n. verplichtingen die voortvloeien uit verlofdagen en vakantiegeld, tenzij deze sterk variëren. Dit is bij Baanstede niet het geval; er is dus geen voorziening voor opgenomen. Per ultimo van elk jaar bestaat deze verplichting niettemin wel. Deze is opgenomen onder 'Niet uit de balans blijvende verplichtingen'.

Een voorziening voor groot onderhoud is wel toegestaan. Het betreft hier het pand in eigendom aan de Einsteinstraat in Purmerend. De vorming en voeding van de voorziening is de laatste jaren achterwege gebleven omdat de planning uit het transitieplan leidde tot de verwachting dat het pand binnen enkele jaren afgestoten zou worden. Als gevolg zijn de installaties en het bouwkundig deel verwaarloosd. Bij continuering van het gebruik moet een inhaalslag uitgevoerd worden.

Om deze reden moest in en t.l.v. 2015 een dotatie aan een voorziening doorgevoerd worden. Zie hiervoor ook de tekst onder het hoofdstuk 'Grondslagen', de toelichting op de balans en de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

De dotatie t.l.v. 2015 betreft een inschatting voor het achterstallig onderhoud. Vanaf het jaar 2016 zal dan een jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud worden opgenomen voor een thans ingeschat totaalbedrag van € 120.000. De later te maken kosten worden dan uit de voorziening bestreden.

In een aantal gevallen zijn ook keuzes gemaakt die leiden tot onvrijwillige ontslagen. Hierdoor ontstaan er ook kosten volgens de aanvullingsregeling uit de AGZ-regeling alsmede een risico op een claim van het UWV op WW-uitkeringen. Onder meer hiervoor is de voorziening 'Personeelskosten' in gebruik. Daarnaast is er een voorziening 'Sparverlof' t.b.v. medewerkers die een verzoek hebben ingediend om een deel van hun verlofstuwmeer om te zetten in spaarverlof. Tenslotte is er een voorziening voor overige risico's of verplichtingen.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De huidige verwachtingen over de toekomstige bedrijfsvoering zijn gebaseerd op de bestuursbesluiten zoals verwerkt in de begroting. Zie hiervoor het hoofdstuk 'Grondslagen' in de jaarrekening. De staat en indeling van de belangrijkste activa (de gebouwen) zijn per ultimo van het verslagjaar als volgt:

Het eigen pand in Purmerend: de staat van onderhoud van het gebouw aan de Einsteinstraat (hoofdkantoor en ruimten van de leerwerkbedrijven) is 'matig' te noemen. In het jaar 2016 moet het nodige aan achterstallig onderhoud hersteld worden. Voor de jaren vanaf 2016 is groot onderhoud gepland.

De locatie aan de Roode Wildemanweg in het Noorderveld (Wormerveer) wordt gehuurd. Hierin gevestigd zijn de centrale diensten voor het bedrijfsonderdeel Groen, een gecombineerd groenrayon (Wormerland en Zaanstad-Noord) en een postrayon. Het pand verkeert in goede staat.

Alle andere onroerende zaken worden ook gehuurd en zijn van gering belang.

Het 'fietsenpakhuis' in Zaandam is eigendom van de gemeente Zaanstad en wordt ook door de gemeente Zaanstad geëxploiteerd. Baanstede verricht er activiteiten, maar is geen huurder.

De staat van onderhoud van de overige materiële vaste activa (machines en installaties, auto's en andere vervoermiddelen, alsmede de inventaris) is redelijk tot goed. Baanstede heeft een relatief groot wagenpark. De voertuigen zijn eigendom en worden gebruikt door de verschillende bedrijfsonderdelen. O.b.v. het jaarkilometrage zijn afspraken gemaakt met de leverancier over inruilmoment en de voorcalculatorische restwaarde.

Paragraaf Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin het SW-bedrijf een bestuurlijk en/of een financieel belang heeft. Een financieel belang ontstaat wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement, dan wel het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Bestuurlijk belang ontstaat indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht, dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie. Dergelijke relaties had of heeft Baanstede met:

De stichting 'Regiobaan', gevestigd te Purmerend

De bestuursleden van Baanstede vormen ook het bestuur van de stichting Regiobaan. Deze stichting verzorgt het werkgeverschap voor de niet-SW-doelgroepen. De stichting behaalt geen resultaat omdat het saldo van (loon)kosten en opbrengsten doorbelast wordt aan de opdrachtgevers. Het aantal dienstverbanden dat op deze manier wordt gerealiseerd, is de laatste jaren sterk afgenomen. In het najaar heeft het bestuur het besluit genomen de stichting op te heffen en de dienstverbanden over te dragen aan een derde. Afwikkeling volgt in 2016. Baanstede kent voor de stichting geen financieel gewaardeerde post.

Coöperatieve zakelijke post u.a., gevestigd te Alkmaar

Onder de definities van 'Verbonden partijen', valt ook de Coöperatieve zakelijke post u.a. (CZPN). Aan deze rechtspersoon is een achtergesteld krediet van € 20.000 verstrekt, geboekt als financieel vast actief, waarop een voorziening van € 15.000 in mindering is gebracht. De negatieve resultaten van de coöperatie in de beginjaren zijn n.l. afgeboekt op de ontvangen achtergestelde leningen. Over 2014 heeft deze verbonden partij een gering negatief resultaat van € 15.000 behaald. Er is momenteel geen aanleiding om de waardering aan te passen.

Het eigen vermogen ultimo 2014 bedraagt bijna € 194.000 en het vreemd vermogen bijna € 43.000. Er zijn nog geen recentere cijfers beschikbaar.

De coöperatie houdt zich via een BV bezig met acquisitie en coördinatie van de poststromen binnen de groep deelnemende SW-bedrijven. Deze gezamenlijke activiteiten op de postmarkt zijn voor Baanstede interessant omdat zij passende arbeid voor onze doelgroepen bieden en weinig kapitaalintensief zijn.

Stichting Noppes Zaanstreek-Waterland, gevestigd te Zaanstad

In samenwerking met Werksaam (destijds Op/maat) en HVC is in 2009 de stichting 'Noppes Zaanstreek-Waterland' ontstaan. Door de regeling rond de benoeming van bestuursleden was één zetel bestemd voor de Algemeen directeur van Baanstede.

Daarnaast heeft Baanstede aan de stichting in 2009 een doorlopende kredietfaciliteit verleend tot een maximumbedrag van € 600.000. In 2015 is een nieuwe overeenkomst tot stand gekomen. Per ultimo 2015 is het saldo van de faciliteit hierdoor nihil. Ook zijn nieuwe afspraken gemaakt over de invulling van de bestuurszetel. De criteria om te kunnen spreken van een verbonden partij zijn hierdoor niet meer van toepassing.

De stichting is voor Baanstede evenwel een bijzondere marktpartij en werkgever omdat veel personen uit de doelgroep van Baanstede bij Noppes werkzaam zijn.

Paragraaf Financiering

Deze paragraaf is opgenomen uit hoofde van de verplichting vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden).

Algemeen

In 2009 heeft het AB het treasurystatuut vastgesteld. Het statuut voldoet aan de wettelijke eisen. De bepalingen zijn vooral gericht op risicomijdend gedrag.

De financiering van de bedrijfsactiviteiten is voor een groot deel gedekt door langlopende leningen, waarvan alleen de BNG de geldgever is. De condities van deze leningen zijn in alle gevallen traditioneel, behoedzaam en overzichtelijk gekozen.

Voor het saldo van de rest van de benodigde bedrijfsfinanciering wordt de rekening-courant met de BNG benut. Er is een kredietfaciliteit van € 2,9 mln. op beschikbaar. Door de financiële positie van Baanstede zijn er geen beleggingsvraagstukken.

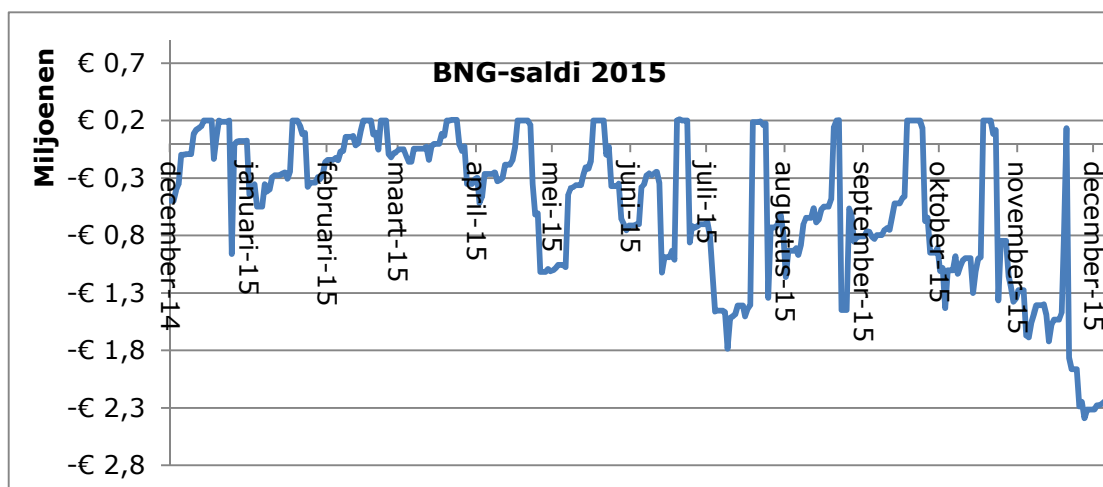
Baanstede heeft in het verslagjaar geen gebruik gemaakt van kasgeldleningen noch van derivaten.

Schatkistbankieren

In december 2013 is de regeling voor het zgn. 'Schatkistbankieren' ingevoerd. De Staat verplicht alle lagere overheden, zoals Baanstede, alle tegoeden (voor zover hoger dan € 250.000) over te boeken naar een rekening bij het ministerie van Financiën. Debetstanden worden niet door de Staat aangevuld.

Voor het collectief (Baanstede en de deelnemende gemeenten) is het daardoor onverstandig om relatief hoge tegoeden bij de ene partij te laten ontstaan en debetstanden bij de andere. De eerste zou immers moeten afkomen terwijl de andere een ongunstiger rentesaldo zou hebben.

Om die reden wordt er minder met langlopende leningen gefinancierd en meer met krediet in rekening-courant.



Uit bovenstaande grafiek blijkt de werking van het Schatkistbankieren. Saldi boven de gestelde grens worden afgeroomd. Als belangrijkste niet-gelijkmatige invloeden op het saldo worden de betalingen van de loonkosten en overdracht van subsidie genoemd.

Er is sprake van een grillig saldooverloop. Als de bevoorschotting van subsidieoverdracht vertraging oploopt, ontstaan hogere liquiditeitstekorten. Door de teruglopende subsidie-overdracht is, in de vorm van een voorschot op de gemeentelijke bijdragen, aanvulling van de middelen gerealiseerd.

Kasgeldlimiet

Door het instellen van een kasgeldlimiet wordt getracht om financiering op korte termijn door openbare lichamen te beperken. In 2015 is de limiet niet overschreden.

	Begroot	Werkelijk
Totaal rekening van baten en lasten 2015	31.161.100	30.654.569
Kasgeldlimiet %	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet bedrag	2.555.210	2.513.675

De kredietfaciliteit op de BNG-rekening-courant is in 2015 in toenemende mate als financieringsbron ingezet. Het saldo ultimo 2015 benadert daardoor de limiet.

	Werkelijkheid (bedragen * € 1.000)			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Grondslag				
Omvang begroting 2015	31.161	31.161	31.161	31.161
Toegestane kasgeldlimiet				
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
In bedrag	2.555	2.555	2.555	2.555
Toets kasgeld limiet				
Netto vlottende schuld	51	-393	-788	-1.595
Toegestane kasgeldlimiet	2.555	2.555	2.555	2.555
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	2.606	2.162	1.767	960

Renterisiconorm

De overheid heeft met de renterisiconorm een kader gesteld om openbare lichamen tot een zodanige opbouw van de leningenportefeuille te laten komen, dat het renterisico uit hoofde van renteaanpassing en herfinanciering van leningen in voldoende mate wordt beperkt. Indien een leningenportefeuille gelijkmatig is opgebouwd, zal ook het renterisico worden gespreid over de jaren. De Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden geeft aan dat de renterisiconorm voor gemeenschappelijke regelingen bepaald wordt door 20% van het begrotingstotaal met een minimum van € 2,5 mln.

	Begroot	Werkelijk
Totaal rekening van baten en lasten 2015	31.161.100	30.654.569
Renterisico norm %	20%	20%
Renterisico normbedrag	A 6.232.220	6.130.914

Renterisico:

Het renterisico zelf wordt berekend als de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld.

Renteherziening op langlopende leningen o/g	-	-
Nieuwe langlopende leningen o/g	-	-
Aflossingen langlopende leningen o/g	75.000	75.000
Renterisico op langlopende leningen	B 75.000	75.000
Ruimte (A-B)	6.157.220	6.055.914

Jaarrekening 2015

Balans per

ACTIVA	31 december 2015	31 december 2014
VASTE ACTIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings met een economisch nut	€ 5.971.955	€ 5.104.722
<i>Financiële vaste activa</i>		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	€ 5.000	€ 5.000
Leningen aan overige verbonden partijen	€ -	€ 250.389
Totaal vaste activa	<u>€ 5.976.955</u>	<u>€ 5.360.111</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Vorraden</i>		
Grond- en hulpstoffen	€ -	€ 3.030
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.993.324	€ 1.198.387
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ -	€ 14
Overige vorderingen	€ 899.867	€ 592.440
<i>Liquide middelen</i>		
Kassaldi	€ 6.900	€ 5.338
Banksaldi	€ 8.857	€ 11.407
<i>Overlopende activa</i>		
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 70.431	€ 136.705
Totaal vlottende activa	<u>€ 2.979.379</u>	<u>€ 1.947.321</u>
Totaal generaal	<u>€ 8.956.334</u>	<u>€ 7.307.432</u>

PASSIVA	31 december 2015	31 december 2014
VASTE PASSIVA		
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserve	€ -	€ -
Bestemmingsreserves	€ -	€ 300.000
<i>Voorzieningen</i>		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 1.337.956	€ 674.028
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>		
<i>Onderhandse leningen van:</i>		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	<u>€ 3.900.000</u>	<u>€ 3.975.000</u>
Totaal vaste passiva	<u>€ 5.237.956</u>	<u>€ 4.949.028</u>
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Banksaldi	€ 2.244.172	€ 97.797
Overige schulden	€ 434.738	€ 323.544
<i>Overlopende passiva</i>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume		
	<u>€ 1.039.469</u>	<u>€ 1.937.062</u>
Totaal vlottende passiva	<u>€ 3.718.379</u>	<u>€ 2.358.403</u>
Totaal generaal	<u>€ 8.956.334</u>	<u>€ 7.307.432</u>

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

	Realisatie 2015	Gewijzigde begroting 2015	Primaire begroting 2015	Realisatie 2014
Netto omzet	€ 9.501.268	€ 9.448.900	€ 9.219.800	€ 9.269.427
Directe orderkosten	€ 1.112.547	€ 1.056.000	€ 1.367.700	€ 923.593
Netto toegevoegde waarde	€ 8.388.721	€ 8.392.900	€ 7.852.100	€ 8.345.834
Loonkosten WSW	€ 22.140.223	€ 22.853.700	€ 23.121.900	€ 22.314.452
Vervoerskosten WSW	€ 209.459	€ 253.800	€ 301.300	€ 241.955
Salariskosten ambtelijk	€ 2.650.003	€ 2.717.200	€ 2.752.900	€ 2.926.699
Overige personeelskosten	€ 462.814	€ 577.200	€ 433.000	€ 433.663
Externe dienstverlening	€ 1.394.348	€ 1.584.800	€ 990.000	€ 855.087
Afschrijvingen	€ 786.082	€ 759.200	€ 760.800	€ 840.579
Rentelasten	€ 136.666	€ 146.700	€ 165.000	€ 172.193
Huur	€ 312.249	€ 303.000	€ 269.600	€ 307.870
Onderhoudskosten	€ 658.930	€ 691.500	€ 604.800	€ 709.768
Energieverbruik	€ 323.456	€ 404.100	€ 444.400	€ 387.542
Belastingen en verzekeringen	€ 247.590	€ 227.800	€ 216.500	€ 217.055
Algemene kosten	€ 518.394	€ 579.000	€ 539.400	€ 575.602
Diverse lasten	€ 50.561	€ 63.100	€ 30.600	€ 62.846
Toevoeging aan voorzieningen	€ 763.793	€ -	€ -	€ 123.901
Som der bedrijfslasten	€ 30.654.569	€ 31.161.100	€ 30.630.200	€ 30.169.214
Vrijval van voorzieningen	€ 75.000	€ -	€ -	€ 8.755
Diverse baten	€ 700.793	€ 192.200	€ 16.700	€ 308.934
Bedrijfsresultaat	€ 21.490.055-	€ 22.576.000-	€ 22.761.400-	€ 21.505.691-
Overdracht WSW-subsidie	€ 21.002.308	€ 21.473.500	€ 21.409.200	€ 22.015.706
Loonsuppletie begeleid werk	€ 1.009.124-	€ 997.300-	€ 800.700-	€ 1.059.632-
Tussentelling	€ 1.496.871-	€ 2.099.800-	€ 2.152.900-	€ 549.617-
Herstructureringskosten	€ 146.542-	€ 249.100-	€ 223.250-	€ 351.761-
Tussentelling	€ 1.643.413-	€ 2.348.900-	€ 2.376.150-	€ 901.378-
Gemeentelijke bijdragen	€ -	€ -	€ -	€ 1.201.378
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	€ 1.643.413-	€ 2.348.900-	€ 2.376.150-	€ 300.000
Toevoegingen aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ 300.000-
Onttrekking aan reserves	€ 300.000	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.343.413-	€ 2.348.900-	€ 2.376.150-	€ 0-

Kasstroomoverzicht 2015

Alle negatieve bedragen in het kasstroomoverzicht stellen een uitgave voor, positieve bedragen een ingaande geldstroom.

Kasstroom uit operationele activiteiten

Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (incl. herstructureringskosten)	€	1.643.413-
Gemeentelijke bijdragen in het tekort	€	1.343.413
Vermogensmutatie	€	300.000-

Aanpassing voor:

Mutaties voorzieningen	€	663.927	
Afschrijvingen	€	786.082	
			€ 1.450.009

Veranderingen in vlottende middelen:

Banksaldi	€	2.146.375	
Overige schulden	€	111.194	
Overlopende passiva	€	897.593-	
Voorraden	€	3.030	
Uitzettingen	€	1.102.350-	
Overlopende activa	€	66.274	
			€ 326.930

Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties € 1.476.938

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investerings materiële vaste activa	€	1.813.411-	
Desinvesteringen materiële vaste activa	€	160.095	
Investerings financiële vaste activa	€	-	
Desinvesteringen financiële vaste activa	€	250.389	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			€ 1.402.926-

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Aflossing langlopende schulden	€	75.000-	
Nieuw opgenomen leningen	€	-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			€ 75.000-

Mutaties geldmiddelen € **988-**

In 2015 is de liquiditeitspositie vrijwel gestabiliseerd. In het boekjaar zijn investeringen in bedrijfsmiddelen ter grootte van € 1,8 mln. gedaan. Dit is (tijdelijk) gefinancierd door in sterk toenemende mate gebruik te maken van de BNG-kredietfaciliteit.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Continuïteit

In deze jaarstukken zijn de waarderingen gekozen o.b.v. het 'going-concern' principe. Het bestuur heeft in het verleden besluiten genomen die op termijn hadden moeten leiden tot vergaande hervormingen. Er zijn hierop al stappen genomen om de ambtelijke bezetting en de huisvesting te reduceren. De hierbij horende herstructureringskosten zijn in voorgaande jaren en in deze rekening apart in het overzicht van baten en lasten opgenomen.

In het najaar van 2015 heeft het bestuur echter besloten de uitvoering van het herstructureringsplan te staken en de op te stellen begroting 2016-2020 ook te baseren op een 'going concern'-scenario, d.w.z. gebaseerd op de bedrijfsvoering van 2015. Dit ging gepaard met het besluit om in diezelfde periode personen uit de nieuwe doelgroep naar het leerwerkbedrijf te geleiden, zowel ter compensatie van het natuurlijk verloop van de SW-medewerkers, als een extra toevoeging. Om de balans met passend werk in stand te houden, zullen de gemeenten Baanstedde ook extra werk gunnen.

Dit besluit heeft ook enkele andere gevolgen gehad. De belangrijkste daarvan hangen samen met het hervatten van een investeringsprogramma (zowel in de organisatie als in bedrijfsmiddelen) alsmede het herstel van groot onderhoud van het pand in eigendom.

Op grond hiervan is in deze jaarrekening een voorziening getroffen voor achterstallig onderhoud. In de jaarrekening t/m 2014 werd geen rekening gehouden met toekomstig groot onderhoud en ontbrak derhalve de bijpassende voorziening. Dit was gebaseerd op de aanname dat het pand op korte termijn afgestoten zou worden. Nu is in 2015 het besluit genomen ook de begroting te baseren op 'going concern'. Het pand heeft in de loop der jaren achterstallig onderhoud opgelopen en in en vanaf 2016 moet ook het regulier planmatig onderhoud weer opgestart worden. Daardoor is de noodzaak ontstaan die voorziening alsnog te vormen en het niveau ervan op de vereiste hoogte te brengen (o.b.v. een rapport van een externe deskundige). Voor 2015 heeft dit een eenmalig nadelig effect van ca. € 290.000 opgeleverd. In de begroting is voor de komende jaren een gelijkblijvende dotatie aan de onderhoudsvoorziening opgenomen.

In de loop van 2016 wordt nadere besluitvorming verwacht inzake Baanstede. Het is mogelijk dat deze bestuursbesluiten ook zullen leiden tot diverse vormen van eenmalige of tijdelijke extra kosten. Het bestuur heeft besloten de hiervoor benodigde middelen (voorzieningen of reserves) niet bij het Openbaar Lichaam te vormen. Op grond hiervan worden de gemeenten geacht via hun begrotingen toereikend middelen te reserveren om zowel de exploitatietekorten als bedoelde extra kosten via gemeentelijke bijdragen aan Baanstede te kunnen dekken. De gemeenten kunnen ieder zelf keuzes maken over de vorm waarin voldoende middelen beschikbaar zullen zijn.

Als en wanneer deze kosten tot ontwikkeling komen, zal Baanstede deze in het overzicht van baten en lasten opnemen. Los van deze eventuele specifieke posten in de gemeentebegrotingen, zijn de gemeenten gebonden aan de tekst van de Gemeenschappelijke Regeling. Hierin is opgenomen dat de gemeenten moeten bijdragen in de tekorten van het Openbaar Lichaam ongeacht aard of samenstelling. Hiermee zijn er geen risico's voor de (financiële) continuïteit van Baanstede.

Vergelijking met de begroting

Op het overzicht van baten en lasten is ook een kolom met de bedragen uit de primaire begroting opgenomen. Gezien de lange doorlooptijd van de behandelings- en vaststellingsprocedure, vond de opbouw van deze oorspronkelijke begroting voor 2015 al vroeg plaats. Op dat moment zijn echter verschillende belangrijke variabelen nog onbekend. In deze eerste begroting wordt daarom op globaal niveau en met grote onzekerheden gerekend. De waarde van deze begroting is derhalve gering. Later wordt de gewijzigde begroting opgesteld, gebaseerd op actuelere gegevens.

Voor een zinvolle vergelijking en analyse wordt deze begroting gebruikt. De gewijzigde begroting over 2015 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur en toegezonden aan de deelnemende gemeenten en de provincie.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het (niet-verplichte) kasstroomoverzicht geeft inzicht in de wijzigingen van de liquide middelen en is opgesteld conform de indirecte methode.

Bij het opstellen van dit overzicht wordt uitgegaan van het resultaat uit gewone bedrijfsvoering (conform het overzicht van baten en lasten). Vervolgens worden die wijzigingen die niet tot een kasstroom hebben geleid, geëlimineerd. Via een vergelijking van beginbalans en eindbalans wordt inzichtelijk gemaakt welke verschillen wel leiden tot een in- of uitgaande kasstroom, doch niet tot baten of lasten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de toegepaste jaarlijkse afschrijvingen.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut wordt niet afgeschreven. In het algemeen worden de hieronder vermelde percentages gehanteerd.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen ook rekening gehouden met een bijzondere waardevermindering indien deze naar verwachting duurzaam is. In dit jaar heeft een dergelijke vermindering plaatsgevonden voor installaties.

a. Gronden en terreinen	0%-5%
b. Bedrijfsgebouwen	2%-3 ¹ / ₃ %
c. Vervoermiddelen	20%
d. Machines, apparaten en installaties	5%-10%-20%-33 ¹ / ₃ %
e. Overige materiële vaste activa	5%-20%-33 ¹ / ₃ %

In afwijking hiervan is het volgende nog van belang:

PC's en werkstations worden rechtstreeks t.l.v. de exploitatie geboekt.

Voor vervoermiddelen uit het wagenpark wordt per stuk een contract afgesloten met de leverancier waarin, afhankelijk van het aantal te rijden kilometers, de levensduur en de gegarandeerde restwaarde zijn vastgelegd.

Deze elementen worden gebruikt om de jaarlijkse afschrijvingskosten te bepalen.

Onder 'Continuïteit' is het perspectief van Baanstede beschreven. Dit heeft voor 2015 niet tot herwaarderingen op de vaste activa geleid omdat bij het opmaken van deze jaarrekening onvoldoende duidelijk is wat de waardering dan zou moeten zijn. Als een opheffing en liquidatieplan tot boekwinsten of -verliezen zou leiden, zullen deze in het jaar van realisatie in het overzicht van baten en lasten opgenomen worden. Het financiële effect er van zal alsdan via het exploitatietekort en de gemeentelijke bijdragen tot uiting komen.

Vlottende activa

Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen, kantoor-, schoonmaak en kantineartikelen, met uitzondering van de voorraden voor de copyshop, worden niet op de balans vermeld. De aankopen worden direct als kosten opgenomen.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gebaseerd op de nominale waarde; zij staan gepresenteerd op de passivazijde van de balans. De voorziening voor dubieuze debiteuren is gebaseerd op een staffel naar ouderdom van de relevante vorderingen en per ultimo boekjaar geactualiseerd. Tevens vindt per balansdatum een statische toetsing van de inbaarheid van de debiteurenpositie plaats. Deze voorziening is echter in mindering gebracht op de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en staat derhalve op de activazijde van de balans.

Ook de voorziening op de kapitaalverstreking aan deelnemingen is in mindering gebracht op de kapitaalverstreking en staat derhalve op de activazijde van de balans.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord zodra zij als gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Uitgaven en waardeverminderingen worden als kosten verantwoord als zij onvermijdbaar en voorzienbaar zijn.

Het overzicht van baten en lasten van Baanstede is meer gedetailleerd dan het BBV voorschrijft. Baanstede heeft hier bewust voor gekozen. Hiermee komt Baanstede tegemoet aan de sturingsmechanismen van het bestuur en de verantwoordingbehoefte van de gemeenten.

Toelichting balans

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut

in €	Boekwaarde					Boekwaarde
	31-dec-14	Investerings	Desinves-tingen	Afschrijvingen	Herrubricering	31-dec-2015
Gronden en terreinen	1.058.443			614-		1.057.829
Bedrijfsgebouwen	2.494.874	-	648-	210.655-	81.076-	2.202.496
Vervoermiddelen	890.133	1.315.157	99.210-	246.777-	1-	1.859.302
Machines, apparaten en installaties	440.635	459.732	60.239-	214.573-	68.237	693.792
Overige materiële vaste activa	220.637	38.522	-	113.463-	12.840	158.536
Totaal	5.104.722	1.813.411	160.095-	786.082-	-	5.971.955

De grond en opstallen van het perceel Einsteinstraat 103 te Purmerend zijn volledig eigendom van Baanstede.

De overige panden en onderkomens worden gehuurd van derden.

In 2015 is een investeringsbeleid gevoerd, gebaseerd op het 'going concern'-principe, en vooral gericht op vervangingen. De belangrijkste voor 2015 zijn geweest:

Diverse machines en apparaten Groen	€ 333.600
Kopieermachines en apparaten Post&Printing	€ 126.100
Vervoermiddelen Post&Printing	€ 92.500
Vervoermiddelen Groen	€ 1.125.700
Vervoermiddelen Industrie&Diensten	€ 97.000
	<u>€ 1.774.900</u>

In 2015 is een inventarisatie van de aanwezige bedrijfsmiddelen uitgevoerd. Niet meer aanwezige of niet meer in gebruik zijnde items zijn afgeboekt.

In de zomer van het boekjaar is geconstateerd dat de gebruiks- en afschrijvingsduur van een aantal installaties op een te hoog niveau was gesteld. De oorspronkelijke activeringen waren bovendien in een onjuiste rubriek opgenomen. Op de installaties in het eigen pand is daarom een schattingswijziging en herrubricering uitgevoerd i.v.m. de geconstateerde verminderde levensduur c.q. restwaarde.

	2015	2014
<u>Financiële vaste activa</u>		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen		
Coöperatieve Zakelijke Post Nederland u.a. (CZPN)	€ 5.000	€ 5.000
Leningen aan overige verbonden partijen		
Lening u/g stichting Noppes Zaanstreek-Waterland	€ -	€ 250.389
	€ 5.000	€ 255.389

De deelneming in CZPN bestaat uit een achtergestelde lening waarvan de nominale waarde € 20.000 bedraagt. Exploitatietekorten zijn in door CZPN op de ingebrachte achtergestelde leningen afgeboekt, waardoor nog een deel als schuld op de balans van CZPN is opgenomen. Op de deelneming is daarom in het verleden € 15.000 afgewaardeerd. Dit is gehandhaafd.

Baanstede heeft in 2009 aan de stichting Noppes Zaanstreek-Waterland een kredietfaciliteit verleend tot een maximum van € 600.000. Er is een rente van 5% op de restschuld van toepassing welke door de stichting is gedragen. In de loop van 2015 is een nieuwe overeenkomst tot stand gekomen. Op grond hiervan is het leverancierskrediet aan Noppes tijdelijk verruimd, waardoor Noppes in staat was de restschuld van de kredietfaciliteit geheel af te lossen.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

Grond- en hulpstoffen	€ 3.030
-----------------------	----------------

De waardering van de voorraden grondstoffen van de copyshop is op nihil gesteld.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.993.324	€ 1.198.387
In 's Rijks schatkist	€ -	€ 14
Andere vorderingen	€ 425.816	€ 413.550
Subtotaal	€ 2.419.139	€ 1.611.951
af: voorziening dubieuze debiteuren	€ 26.053	€ 199.081
Totalen	€ 2.393.086	€ 1.412.870

De voorziening voor dubieuze debiteuren is gebaseerd op een staffel naar ouderdom van de relevante vorderingen en geactualiseerd.

Rijks schatkist

In december 2013 is de regeling voor het zgn. 'Schatkistbankieren' ingevoerd. De Staat verplicht de lagere overheden alle tegoeden op bankrekeningen (voor zover hoger dan een drempelbedrag) over te boeken naar een rekening bij het ministerie van Financiën. De begroting van Baanstede is voor de berekening van het drempelbedrag leidend. Gegeven de hoogte van de begroting is het minimale drempelbedrag ad € 250.000 van toepassing.

kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
in bedragen x € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen.	68	46	33	38

	2015	2014
Overige uitzettingen		
Nog te factureren uren detacheringen, trajecten enz.	€ 137.094	€ 83.672
Diverse vorderingen op korte termijn	€ 363.011	€ 294.299
Totalen	€ 500.104	€ 377.971

Overige vorderingen

Het subtotaal op de balans van de overige vorderingen is als volgt opgebouwd:

Andere vorderingen	425.816	413.550
af: voorziening dubieuze debiteuren	26.053-	199.081-
Nog te factureren uren detacheringen, trajecten enz.	137.094	83.672
Diverse vorderingen op korte termijn	363.011	294.299
	<u>899.867</u>	<u>592.440</u>

Liquide middelen

Kassaldi	€ 6.900	€ 5.338
Rabobank	€ 8.857	€ 11.407
Totalen	€ 15.757	€ 16.745

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

Kruisposten	€ -	€ 90
Betalde waarborgsommen i.v.m. huur	€ 11.424	€ 11.424
Overige vooruitbetaalde kosten	€ 59.007	€ 125.191
Totalen	€ 70.431	€ 136.705

VASTE PASSIVA**Eigen vermogen**

in €	Boekwaarde			Boekwaarde	
	31-dec-14	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	31-dec-15
Algemene reserve	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve	300.000	-	-	300.000	-
Totalen	300.000	-	-	300.000	-

De bestemmingsreserve was ultimo 2014 gevormd. Deze had betrekking op kosten die in de toekomst uit een nieuwe WSW-CAO kunnen ontstaan, maar betrekking hadden op eerdere jaren, zoals bijv. een verhoging met terugwerkende kracht. In december 2015 is een principeakkoord bereikt tussen de partijen. Dit omvat o.m. een uitkering ineens welke in 2016 uitbetaald zal worden. Hierdoor is dit onderwerp een verplichting geworden die in de voorzieningen is opgenomen. De bestemmingsreserve is niet langer nodig.

Voorzieningen**Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's**

in €	Boekwaarde			Boekwaarde	
	31-dec-14	Toevoeging	Aanwending	Vrijval	31-dec-15
Voorziening					
1. Personeelskosten	307.085	44.713	23.397		328.401
2. Eenmalige uitkering		271.000			271.000
3. Spaarverlof	291.943	111.651	14.178		389.416
4. Onderhoud		293.139			293.139
5. Overige	75.000	56.000		75.000	56.000
Totalen	674.028	776.503	37.575	75.000	1.337.956

1. Personeelskosten

Deze voorziening heeft betrekking op personeelskosten waarvan de oorzaak in 2015 of eerder ligt, doch waarvan afwikkeling in 2016 of later zal volgen. Het betreft voornamelijk kosten bij einde van het dienstverband en claims van het UWV m.b.t. toekomstige WW-uitkeringen voor voormalig ambtelijk personeel.

2. Eenmalige uitkering

Dit betreft de verplichting over 2015, die volgt uit het principe-akkoord voor de WSW-CAO. Het gaat om de in 2016 te betalen eenmalige uitkering.

3. Spaarverlof

Sedert 2010 hebben een aantal SW-medewerkers een verzoek ingediend een deel van hun verlofstuwmeer om te zetten in spaarverlof. Deze voorziening is de financiële vertaling van de daaruit voortvloeiende verplichting, rekening houdend met het actuele uurloon. Over dit boekjaar is voor de eerste maal ook een opslag voor sociale lasten toegepast.

4. Onderhoud

In het hoofdstuk over de voorzieningen is uiteengezet wat de argumenten zijn om in en t.l.v. 2015 een voorziening voor groot onderhoud in het leven te roepen. Op grond van een inventarisatie door een bouwkundige is een dotatie van € 293.139 noodzakelijk. Dit betreft achterstallig onderhoud.

In 2016 zal de uitvoering van het bijbehorende werk starten. Daarna zal deze voorziening benut worden o.b.v. reguliere dotaties en onttrekkingen.

5. Overige

Dit betreft een voorziening op overige risico's of verplichtingen. Het risico dat ultimo 2014 bestond, is in de loop van 2015 weggevallen. In 2015 is evenwel een ander risico ontstaan met een ander belang. Hiervoor is de toevoeging bestemd.

			2015	2014
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>				
<u>Onderhandse leningen van:</u>				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen				
2007 Bank Nederl. Gem.	10 jr.	4,95%	€ 900.000	€ 975.000
2011 Bank Nederl. Gem.	5 jr.	3,35%	€ 1.500.000	€ 1.500.000
2011 Bank Nederl. Gem.	5 jr.	2,50%	€ 1.500.000	€ 1.500.000
Totalen			€ 3.900.000	€ 3.975.000

De rentelasten op deze leningen bedroegen € 136.666. In 2016 moeten de 2 BNG-leningen uit 2011 geherfinancierd worden. De aflossingsverplichting voor 2016 belooft daardoor € 3.075.000. De gemiddelde rentevoet is 3,41%.

VLOTTENDE PASSIVA

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

Banksaldi

Bank Nederlandse Gemeenten (rekening courant)			€ 2.244.172	€ 97.797
---	--	--	--------------------	-----------------

Op de rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten bestaat een kredietfaciliteit van € 2,9 mln.

Overige schulden

Crediteuren			€ 434.738	€ 323.544
-------------	--	--	------------------	------------------

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

Nog af te dragen loonheffing en sociale lasten			€ 4.021	€ 8.280
Omzetbelasting (aangifte laatste kwartaal)			€ 79.390	€ 336.506
Nog te betalen rente leningen			€ 41.957	€ 42.740
Nog te verrekenen netto loon/salaris			€ 6.796	€ 7.218
Waarborgsom i.v.m. verhuur gebouw			€ -	€ 13.357
Nagekomen facturen			€ 71.994	€ 124.612
Saldi m.b.t. subsidieoverdracht			€ 740.010	€ 484.806
Diverse schulden op korte termijn			€ 95.301	€ 919.544
Totalen			€ 1.039.469	€ 1.937.062

De post 'Nog te betalen rente leningen' betreft de rente van leningen o/g die nog ten laste van 2015 komt en in 2016 betaald zal worden.

'Nog te verrekenen netto loon/salaris' heeft betrekking op de nog per 31 december 2015 uit te betalen lonen en salarissen die in 2016 m.b.t. de correctieperiode over het boekjaar berekend zijn.

De post 'Saldi m.b.t. subsidieoverdracht' heeft te maken met WSW-subsidieoverdracht van gemeenten aan Baanstede. Ook dit jaar heeft Baanstede de subsidiebudgetten voor alle 9 deelnemende gemeenten beheerd. Het gepresenteerde bedrag betreft nog terug te betalen subsidie.

'Diverse schulden op korte termijn' per 31 december 2014 bevat ook het te verrekenen voorschot gemeentelijke bijdragen minus het tekort dat over het vorig boekjaar ten laste van de gemeenten kwam.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen per 31 december 2015

Baanstede is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Dit is een opsomming daarvan:

a. Huurcontracten

pand Simon Spierweg, Zaandam	€	20.610
pand Parallelweg, Volendam tot 31 maart 2017	€	23.651
pand Roode Wildemanweg, Wormerveer tot 1 februari 2019	€	457.069
pand Kwadijkerkoogweg 1, Purmerend, tot december 2020	€	197.997
bedrijfsruimte Galgeriet 8, Monnickendam	€	7.500
loods de noord Ipendam,	€	1.992
pand Slachthuisstraat, Zaandam	€	12.000
Pand Twiskeweg 10, Oostzaan	€	5.000

Het bedrag van de verplichting vertegenwoordigt het restant van de looptijd van het huurcontract. Er is geen rekening gehouden met indexaties.

b. Vakantiegeld

Dit betreft de vakantiegeldverplichting voor de opbouw van de periode juni t/m december 2015.

Ambtelijk personeel	€	92.007
WSW-medewerkers	€	823.632

c. Verlofuren

Dit betreft de verplichting uit nog uitstaande verlofuren per 31 december 2015. De uren zijn gewaardeerd tegen het gemiddelde uurloon per categorie en verhoogd met 8% voor het werkgeversdeel van de sociale lasten.

Ambtelijk personeel	€	190.409
WSW-medewerkers	€	873.663

d. Investeringsverplichtingen

In 2015 zijn bestellingen gedaan voor diverse voertuigen. De meeste daarvan zijn ook in 2015 geleverd, echter niet alle. De in 2016 te leveren voertuigen vertegenwoordigen een verplichting van € 101.428.

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Algemeen

Baanstede voerde in 2015 voor de 9 deelnemende gemeenten één programma uit, te weten de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW). In het overzicht van baten en lasten zijn ter vergelijking kolommen voor de begroting 2015 en 'Realisatie 2014' opgenomen.

In het overzicht van baten en lasten wordt geen eliminatie van de interne omzet toegepast. Baanstede neemt intern echter wel diensten af via haar eigen bedrijfsonderdelen. De diverse bedrijfsonderdelen maken daartoe facturen op voor de afnemende interne klanten. Zo ontstaan zowel omzet als kosten. Het betreft diensten die Baanstede anders bij derden had moeten afnemen. Genoemd worden gewoon onderhoud en schoonmaken van de eigen panden, drukwerk voor eigen gebruik, eigen postbezorging, groenverzorging of sneeuwruimen rondom de eigen panden. Als er geen eigen Technische dienst, Schoonmaakdienst, Groenbedrijf, Printshop en Postafdeling zou zijn, dan zou Baanstede deze diensten bij derden moeten afnemen en dan zouden de kosten wel bij de juiste kostensoorten moeten worden opgenomen. De gehanteerde interne prijzen zijn marktconform.

Het resultaat vóór herstructureringskosten over 2015 is € 602.929 gunstiger dan begroot, nl. € -1.496.871 i.p.v. € -2.099.800.

De belangrijkste verschillen in de realisatie van 2015 betreffen:

	t.o.v. de begroting 2015	t.o.v. de realisatie 2014
Loonkosten WSW	€ 713.477	€ 174.229
Salariskosten ambtelijk	€ 67.197	€ 276.696
Externe dienstverlening	€ 190.452	€ 539.261-
Toevoeging aan voorzieningen	€ 763.793-	€ 639.892-
Diverse baten	€ 508.593	€ 391.858
Overdracht WSW-subsidie	€ 471.192-	€ 1.013.398-
Andere posten	€ 358.196	€ 402.515
Totaal	€ 602.929	€ 947.254-

Negatieve bedragen zijn in de realisatie van 2015 ongunstiger dan begroot c.q. gerealiseerd over 2014, positieve gunstiger. In het licht van de rechtmatigheid valt over de overschrijdingen t.o.v. de begroting in het algemeen te zeggen dat het bestuur periodiek op de hoogte wordt gebracht via tussentijdse rapportages.

Netto omzet

De totale omzet uit leveringen van goederen en diensten is iets hoger dan voor 2015 begroot en hoger dan over 2014 gerealiseerd.

De specificatie van de omzet naar soort van activiteit luidt:

	Gewijzigde		
	Realisatie 2015	begroting 2015	Realisatie 2014
Industrie&Diensten	€ 1.728.976	€ 1.661.699	€ 1.663.935
Business Print&Post	€ 1.929.688	€ 1.747.483	€ 1.741.184
Groenvoorziening	€ 4.690.742	€ 4.670.894	€ 4.738.290
Re-integratie en detacheringen	€ 1.121.943	€ 1.343.573	€ 1.064.030
Overige	€ 29.919	€ 25.340	€ 61.988
	€ 9.501.268	€ 9.448.989	€ 9.269.427

De totale omzet steeg t.o.v. de realisatie over 2014 met 2,5%.

De cijfers over 2014 zijn geherrubriceerd. De omzet van 2014 binnen 'Overige' omvatte oorspronkelijk de fietsenstallingen, Alfacheque en Schoonmaak. Het beheer van de fietsenstallingen is in 2015 ondergebracht bij het Groen, Alfacheque is in 2015 afgebouwd en overgedragen, en de afdeling Schoonmaak is ondergebracht bij Industrie&Diensten.

De omzet bij 'Industrie&Diensten' is t.o.v. 2014 met 4% gestegen, bestaande uit een mix van productiviteitsverhoging en beter geprijsd werk.

Business Post&Print heeft goed gepresteerd, zeker gezien de markten waarin dit bedrijfs onderdeel opereert: beide markten kennen een zekere krimp. Door het wegvallen van concurrenten (vooral Post, soms in Print) kunnen echter nieuwe klanten gevonden worden. Bestaande klanten besteden soms ook meer uit aan dit bedrijfs onderdeel. Hierdoor stijgt het marktaandeel in de krimpende markt.

De voor 2015 begrote omzet uit groenvoorziening is behaald; t.o.v. de realisatie over het vorige boekjaar is de omzet iets afgenomen.

Bij het bedrijfs onderdeel Re-integratie en detacheringen is de omzet t.o.v. de realisatie 2014 overtroffen, maar de begroting is niet behaald. Zowel het volume als het gerealiseerde gemiddelde uurtarief zijn hier debet aan. De omzet onder 'Overige' heeft betrekking op Alfacheque. Dit is medio 2015 beëindigd.

Aan derden gefactureerde bedragen voor huur, directe doorbelastingen of verkochte bedrijfsmiddelen, zijn niet in de omzet begrepen maar op de relevante kosten in mindering gebracht of staan onder de 'Overige baten' opgenomen.

Directe orderkosten

Hieronder vallen de kosten van grond- en hulpstoffen en de kosten van uitbesteed werk of ingehuurd personeel.

De kosten zijn direct gerelateerd aan projecten en/of orders in het kader van de markt omzet.

De directe orderkosten zijn € 56.547 hoger dan begroot en € 188.954 hoger dan de realisatie over 2014. Deze toename hangt vooral samen met de inhuur van productieve personen uit de nieuwe doelgroep via een dienstverband. Bij de gemeenten leidt deze plaatsingsvorm tot een besparing op de uitkeringen.

Netto toegevoegde waarde

Het saldo van omzet en de directe orderkosten is de Netto Toegevoegde Waarde (NTW). Deze is vrijwel gelijk aan de begroting en iets hoger dan de NTW over het jaar 2014. De specificatie per bedrijfsonderdeel is:

	Gewijzigde		
	Realisatie 2015	begroting 2015	Realisatie 2014
Industrie&Diensten	€ 1.424.843	€ 1.219.185	€ 1.308.146
Business Print&Post	€ 1.620.314	€ 1.602.396	€ 1.579.800
Groenvoorziening	€ 4.223.491	€ 4.217.084	€ 4.382.992
Re-integratie en detacheringen	€ 1.106.795	€ 1.342.573	€ 1.064.030
Overige	€ 13.278	€ 11.765	€ 10.865
	€ 8.388.721	€ 8.393.003	€ 8.345.833

Loonkosten WSW

Aan de lastenzijde vormen de WSW-loonkosten verreweg de grootste post (ca. 72%). De loonkosten per WSW-FTE zijn t.o.v. het landelijk gemiddelde hoog. In 2015 is een principeakkoord bereikt voor een nieuwe WSW-CAO. De financiële effecten daarvan zullen grotendeels in 2016 optreden.

Baanstede kent t.o.v. het landelijk gemiddelde een relatief gering aantal SW-medewerkers in de handicapcategorie 'Ernstig'. Baanstede moet daardoor meer SW-dienstverbanden realiseren om de WSW-budgetruimte optimaal te benutten. Het gevolg hiervan is weer hogere loonkosten; hier staat geen extra subsidiedekking tegenover.

Baanstede kampt dan ook met een negatief subsidieresultaat. Op dit onderdeel is dat het verschil tussen de totale WSW-loonkosten en de ontvangen rijksbijdragen (voor de groep met een SW-dienstverband met Baanstede). In 2015 is de ontwikkeling in het subsidieresultaat t.o.v. 2014 verder verslechterd.

Het subsidietekort op dit onderdeel is voor 2015 te becijferen op € 2,5 mln., lager dan begroot, maar wel hoger dan over 2014. Dit is binnen de rest van de bedrijfsvoering niet volledig te compenseren.

De totale loonkosten WSW worden beïnvloed door diverse factoren:

- De aantallen medewerkers;
- De ontwikkeling van het Wettelijk MinimumLoon (WML);
- De CAO afspraken m.b.t. brutoloon, eindejaarsuitkering of andere aan het brutoloon gerelateerde uitkeringen;
- Ontwikkelingen van medewerkers binnen de loonschalen (treden binnen een loonschaal of promoties naar hogere loonschalen);
- Wettelijk vastgestelde percentages voor sociale verzekeringen (werkgeversdeel) en het werkgeversdeel in de pensioenpremies.

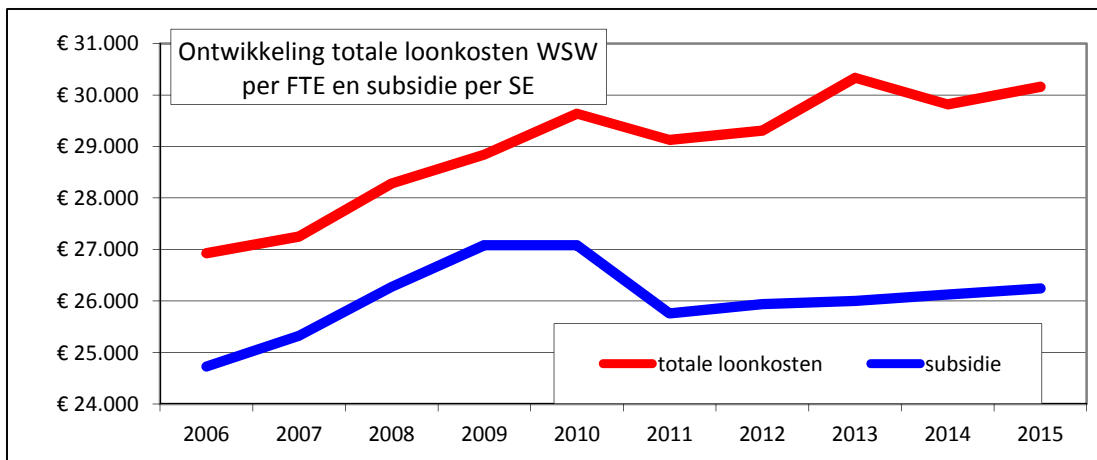
Naast de ontwikkeling van de rijkssubsidie zijn dit voor Baanstede vrijwel geheel onbeïnvloedbare grootheden. Op langere termijn kunnen de loonkosten per FTE toch enigszins gematigd worden met het loonbeleid en het loongebouw. Het gaat hier dan vooral om het salaris bij indiensttreding en de functietypering en -waardering. De CAO laat inschaling op het minimumloon voor maximaal 5 jaar toe indien de betrokkene nog steeds in het instroomtraject zit.

De WSW-loonkosten over 2015 zijn € 713.477 lager dan begroot en € 174.229 lager dan de realisatie over 2014.

Over dit boekjaar is voor een gemiddelde van 734,08 FTE aan WSW-loonkosten gerealiseerd, terwijl in de gewijzigde begroting was gerekend met 747,09 FTE, per saldo dus voor 13,01 FTE lagere loonkosten. De werkelijke realisatie over vorig jaar was 748,46 FTE. Dit verklaart het grootste gedeelte van het verschil. Daarnaast zijn de gemiddelde loonkosten lager dan begroot, € 30.161 over 2015, terwijl € 30.590 was begroot. Deze relatief gunstige ontwikkeling is vooral veroorzaakt door het in 2015 uitblijven van een structurele stijging in de WSW-CAO. De gemiddelde loonkosten zijn wel iets toegenomen t.o.v. de realisatie over 2014 (€ 29.814).

De ontwikkelingen van de totale WSW-loonkosten per FTE en de rijkssubsidie zijn hieronder inzichtelijk gemaakt.

jaar	per FTE		per SE	
		totale loonkosten		subsidie
2006	€	26.929	€	24.727
2007	€	27.247	€	25.325
2008	€	28.280	€	26.276
2009	€	28.843	€	27.080
2010	€	29.636	€	27.080
2011	€	29.129	€	25.758
2012	€	29.306	€	25.939
2013	€	30.333	€	26.003
2014	€	29.814	€	26.126
2015	€	30.161	€	26.241



Vervoerskosten WSW

De vervoerskosten bestaan uit de reiskostenvergoeding minus eigen bijdrage conform de CAO en kosten van het door Baanstede geregeld (collectief) vervoer. In de begroting was gerekend met een bezetting van 747,09 FTE. In werkelijkheid was de gemiddelde bezetting aan interne WSW-dienstverbanden 734,08 FTE.

Het lagere volume en de efficiëntere inzet van het eigen en door derden verzorgde collectieve vervoer verklaren de gunstige ontwikkeling van deze kostensoort.

Salariskosten ambtelijk

Deze post is € 67.197 lager dan begroot, bestaande uit het saldo van een nadelig hoeveelheidsverschil en een voordelig tariefsverschil. In de gewijzigde begroting 2015 was gerekend met een gemiddelde ambtelijke bezetting van 42,0 FTE, terwijl in werkelijkheid de gemiddelde bezetting 42,2 FTE was. De gemiddelde loonkosten over 2015 zijn lager dan begroot, en ook lager dan over 2014.

De ambtelijke bezetting is in 2015 verder gereduceerd. Het tekort in de geplande en benodigde ambtelijke capaciteit is grotendeels opgevangen via 'Externe dienstverlening'. Zie aldaar voor een nadere toelichting.

In 2015 zijn ook loonkosten gemaakt voor boventallig verklaard ambtelijk personeel. Deze zijn hier niet opgenomen, doch gepresenteerd onder 'Herstructureringskosten'.

WNT

De wet 'Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector' (WNT) is van toepassing. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van bestuurders en hoogste leidinggevendenden in de publieke en semipublieke sector. De bezoldigingsnormering kent € 178.000 als maximum voor topfunctionarissen met een dienstbetrekking.

Baanstede kent volgens de definities uit deze wet in 2015 één hoogst leidinggevende, te weten dhr. Drs. W.H.W. Peters, functie: Algemeen directeur, 1,0 fte, voor onbepaalde tijd.

Beloning 2015 (op inhuurbasis),

het honorarium of vergoeding voor het vervullen van de functie	€	168.949
Totale bezoldiging	€	168.949
Van toepassing zijnde WNT-maximum (geen dienstbetrekking)	€	230.474

Ook het bestuur is in dit kader te beschouwen als 'topfunctionaris'.

Het bestuur bestond uit:

Gemeente	naam	DB en/of AB	functie
Beemster	dhr. G.H. Hefting	AB	lid
Edam-Volendam	mevr. G. Kroon-Sombroek	DB+AB	secretaris
Landsmeer	dhr. R. Quakernaat	AB	lid
Oostzaan	dhr. M. Olij	AB	lid
Purmerend	dhr. E.C.C. Voorbij	DB+AB	voorzitter
Waterland	mevr. L. Bromet	DB+AB	lid
Wormerland	dhr. K. van Waaijen	DB+AB	lid
Zaanstad	dhr. D. Straat	DB+AB	vicevoorzitter
Zeevang	dhr. M.W.F. Hibold	AB	lid

De bestuursleden ontvangen op grond van wetgeving voor hun werkzaamheden geen vergoeding.

Overige personeelskosten

De Overige personeelskosten omvatten o.m. de kosten van werving en selectie, Arbodiensten en bedrijfsgeneeskundige zorg, werkkleding, opleidingskosten en vergoedingen voor reis- en verblijfskosten. De kosten zijn t.o.v. 2014 op inflatieniveau gestegen, maar belangrijk lager dan begroot. De belangrijkste meevallers zitten in de studiekosten en de bijzondere voorzieningen.

Externe dienstverlening

Onder Externe dienstverlening vallen de externen (niet direct productieve uitzendkrachten, ingehuurd personeel van derden, freelancers e.d.). Deze kosten vallen niet onder de post 'Directe orderkosten' omdat de werkzaamheden niet direct productiegerelateerd zijn. Deze kosten zijn over 2015 belangrijk hoger dan over 2014, maar wel lager dan begroot. In toenemende mate worden formatieplaatsen vervuld via inhuur i.p.v. via ambtelijke aanstellingen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen over 2015 zijn iets hoger dan begroot maar deze post is ook lager dan de realisatie over 2014. Dit ligt vooral aan het feit dat in 2014 een herwaardering heeft plaatsgevonden in het wagenpark. Voor 2015 was dit voor € 54.000 van toepassing, maar dan op de installaties.

Rentelasten

Deze post bestaat voornamelijk uit rentelasten die samenhangen met langlopende leningen. De lasten zijn dalende door in het recente verleden gedane (vervroegde) aflossingen op leningen en door herfinancieringen tegen een lagere rentevoet.

De gemiddelde rentevoet is te becijferen op 3,41%.

Huur

De betaalde huur betreft de huur van gebouwen, auto's, en soms (speciale) hulpmiddelen.

Onderhoudskosten

Deze post omvat de onderhoudskosten aan terreinen en gebouwen, inventarissen, machines, computerapparatuur en software en installaties en vervoermiddelen, maar ook de schoonmaakkosten. Tijdens de jaren waarin het Transitieplan werd uitgevoerd, is er geen planmatig of groot onderhoud uitgevoerd. In 2015 is geconstateerd dat dit beleid ook tot achterstallig onderhoud heeft geleid. Dit zal in 2016 gecorrigeerd worden.

Ten opzichte van de begroting voor 2015 vielen de onderhoudskosten aan machines mee. Een tegenvaller was er bij het onderhoud aan de vervoermiddelen. In 2015 zijn relatief veel vervoermiddelen bij einde contract afgestoten. Om ze in de afgesproken staat aan te kunnen bieden, was extra onderhoud en reparatie noodzakelijk.

Energieverbruik

In deze post zijn opgenomen gas- en elektriciteitsverbruik, waterverbruik, stookolie en propaangas alsmede brandstof voor het wagen- en machinepark. De kosten zijn lager dan over 2014 en lager dan begroot. Dit is vooral te danken aan de lagere tarieven.

Belastingen en verzekeringen

Dit omvat onroerende zaakbelasting en andere zakelijke lasten, brand-, bedrijfsschade en WA-verzekeringen, motorrijtuigenverzekeringen en -belastingen. De verschillen t.o.v. de begroting en de realisatie over 2014 zijn beperkt. De overschrijding wordt vooral veroorzaakt door de gestegen verzekeringspremies, m.n. die voor het wagenpark.

Algemene kosten

Deze post bevat vele kostensoorten, zoals de indirecte productiekosten, magazijn- en expeditiekosten, verkoopkosten, kosten van salarisverwerking, telefoon-, porto- en bankkosten, kosten i.v.m. de OR, abonnementen en contributies, accountantskosten, vergader- en representatiekosten, kantoorbenodigdheden en drukwerk, kantinekosten enz. enz.

De verschillen t.o.v. de realisatie over het vorige boekjaar bestaan uit een saldo van overschrijdingen en onderschrijdingen. De belangrijkste daarvan waren een overschrijding op advieskosten en een onderschrijding op portokosten. Portokosten die samenhangen met postbezorging voor derden worden nu verantwoord onder de directe orderkosten.

Diverse lasten

Deze post bestaat grotendeels uit schades en incidentele lasten. De lasten zijn gedaald t.o.v. 2014 omdat er over 2014 nog premies werden betaald voor personeel dat gebruik maakte van een vroegpensioenregeling. In de loop van 2014 zijn deze uitgestroomd naar ouderdomspensioenen.

Toevoeging aan voorzieningen

Deze post is uit de volgende dotaties aan voorzieningen opgebouwd:

	<u>Realisatie 2015</u>	<u>Realisatie 2014</u>
Dubieuze debiteuren	€ 751	
Spaarverlof	€ 97.473	€ 48.901
Personeelskosten	€ 44.713	
Eenmalige uitkering	€ 271.000	
Onderhoud	€ 293.139	
Overige risico's en verplichtingen	€ 56.000	€ 75.000
	<u>€ 763.076</u>	<u>€ 123.901</u>

De hoogte van de voorziening voor dubieuze debiteuren is gebaseerd op een staffel naar ouderdom van de vorderingen.

De hoogte van de voorziening voor spaarverlof wordt jaarlijks herberekend. Na genoemde dotatie is deze toereikend voor de toekomstige verplichtingen.

De dotaties voor de personeelskosten en de eenmalige uitkering zijn gedaan om de voorzieningen op het noodzakelijke niveau te brengen om de in 2015 of eerder ontstane verplichtingen in 2016 of later te kunnen dekken.

In de paragraaf 'Voorzieningen' en het hoofdstuk 'Grondslagen' is een toelichting opgenomen op het ontstaan van de onderhoudsvoorziening. Het betreft het in 2016 uit te voeren achterstallig onderhoud. Dit is in 2015 geconstateerd. Het bedrag is gebaseerd op een inventarisatie door een externe bouwkundige.

Aan de voorziening voor overige risico's is een bedrag van € 56.000 gedoteerd. In 2015 is aan buitengemeenten SW-subsidie doorbetaald voor SW-geïndiceerden die in recente jaren zijn verhuisd. Daarvoor was geen eenduidige regelgeving bekend. Pas in februari 2016 kwamen nadere richtlijnen beschikbaar. Vóór de verplichte opleverdatum van de jaarrekening kon geen nauwkeurige herziening van het verrekeningsverkeer meer bepaald worden. Het bedrag betreft een inschatting voor een verplichting die volgt uit correcties met andere gemeenten of SW-bedrijven.

Vrijval van voorzieningen	<u>Realisatie 2015</u>	<u>Realisatie 2014</u>
Voorziening dubieuze debiteuren		€ 8.755
Voorziening overige risico's en verplichtingen	€ 75.000	
	<u>€ 75.000</u>	<u>€ 8.755</u>

Het risico m.b.t. de voorziening voor overige risico's en verplichtingen dat ultimo 2014 bestond is in 2015 vervallen. Dat verklaart de vrijval van genoemd bedrag.

Diverse baten

De diverse baten omvatten o.m. boekwinst bij verkoop van bedrijfsmiddelen, ontvangen schade-uitkeringen, opbrengst afval en oud materiaal en de BW-bonus.

De toekenning van de BW-bonusregeling van € 218.160 betreft de BW-plaatsingen van 2013. Bovendien is hier in 2015 de (niet begrote) bijdrage voor het sectorplan opgeboekt (ruim € 301.000). Tenslotte is in deze rubriek ruim € 96.000 geboekt als interne doorbelasting naar Herstructureringskosten. Dit heeft betrekking op kosten van leegstaande ruimten.

Incidentele baten en lasten

De commissie BBV heeft nadere verduidelijkingen over incidentele baten en lasten uitgebracht. Indien bestaand structureel beleid, niet zijnde een tijdelijke geldstroom, binnen de termijn van drie jaar een wijziging ondergaat, dan worden de daarmee samenhangende lasten of baten in het begrotingsjaar niet als incidenteel aangemerkt. Na afloop van een begrotingsjaar zullen bij het opmaken van de jaarrekening wel enige (relevante) verschillen tussen de werkelijkheid en de begroting blijken.

In de toelichting bij het BBV staat dat voor een nadere invulling van het begrip incidenteel kan worden gedacht aan baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Dit wijkt af van de gebruikelijke definitie voor incidentele baten en lasten. De opgenomen afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn getoetst aan het begrotingscriterium.

Door een vergelijking van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers ontstaat inzicht in de feitelijke afwijking van hetgeen werd begroot en ook in hetgeen alsnog (na einde van het begrotingsjaar) bij het opstellen en analyseren van de jaarrekeningcijfers als een incidentele bate dan wel last is gesignaleerd.

De mutaties in de voorzieningen worden jaarlijks beoordeeld naar de actuele stand van zaken en kennis bij het opmaken van de jaarrekening. Hierdoor kunnen in de baten of lasten afwijkingen ontstaan.

In het jaar 2015 is een schattingswijziging voor de restwaarde doorgevoerd van de installaties. Dit heeft te maken met de verminderde resterende gebruiksduur. Het effect hiervan was ca. € 54.000.

Zoals elders beschreven, is in 2015 ook een onderhoudsvoorziening in het leven geroepen. Deze heeft betrekking op achterstallig onderhoud. Het effect in 2015 is ca. € 293.000.

In 2015 zijn op diverse kostensoorten kosten gemaakt die samenhangen met de herstructurering, thans echter gepresenteerd op één regel. Ook deze kosten zouden kunnen vallen onder de BBV-definitie van incidentele lasten. Zie hieronder ('Herstructureringskosten') voor een specificatie.

Tenslotte is in 2015 via de gemeente Zaanstad een bijdrage voor het sectorplan als bate opgenomen. Ook deze heeft een incidenteel karakter.

Overdracht WSW-subsidie

De deelnemende gemeenten dragen WSW-subsidie over aan Baanstede. Baanstede verantwoordt een bate voor zover deze samenhangt met de realisatie van SW-arbeidsjaren (SE's). Sinds 2015 is er geen sturing op een optimale realisatie van het WSW-deel van het budget meer mogelijk. Dit leidt tot ongewenste afwijkingen per gemeente in de vorm van onder- of overrealisaties.

Daarnaast wordt ook subsidieoverdracht aan niet-deelnemende gemeenten gevraagd. Voor het jaar 2015 zijn hierover richtlijnen afgegeven. Deze kenden echter een afwijkend eenheidsbedrag t.o.v. de overdracht van subsidie voor de deelnemende gemeenten.

Voor Baanstede leverde e.e.a. een subsidiabele realisatie op van 798,71 SE, dit is 38,39 SE onder de begrote financieringsruimte (€ 985.000 nadelig).

Het eenheidsbedrag is in 2015 verhoogd via een compensatie voor gestegen werkgeverslasten, een onbegrote meevaller van € 471.000.

	aantal SE		Realisatie 2015	Gewijzigde begroting 2015	Realisatie 2014
	842,69	€	26.126		€ 22.015.706
	837,10	€	25.652	€ 21.473.500	
	798,71	€	26.241	€ 21.002.308	
Totaal			€ 21.002.308	€ 21.473.500	€ 22.015.706

Loonsuppletie begeleid werk

SW-geïndiceerden kunnen in het kader van 'Begeleid Werken' (BW) binnen de WSW een arbeidsovereenkomst met een reguliere werkgever aangaan. Baanstede of een externe begeleidingsorganisatie (bij een PGB) verzorgt dan de jobcoaching. Baanstede betaalt een loonsuppletie uit ter compensatie van het lagere arbeidsvermogen.

In dit jaar zijn gemiddeld 78,06 FTE in BW geplaatst geweest. Er is € 1.009.124 aan loonsuppleties uitbetaald, dat is gemiddeld € 12.928 per FTE per jaar.

Begroot was een gemiddelde plaatsing van 75,00 FTE met een gemiddelde loonsuppletie van € 13.297 per FTE per jaar. De overschrijding op het totaal van deze post bestaat dus het saldo van de hogere realisatie in volume en het lagere gemiddelde bedrag voor loonkostensubsidie.

Herstructureringskosten

In dit jaar zijn ook herstructurerings- of transitiekosten gemaakt. De specificatie hiervan is als volgt:

	Gewijzigde		
	Realisatie 2015	begroting 2015	Realisatie 2014
Omzet detachering (boventalligen)	€ 22.050-		€ 16.279-
Salariskosten ambtelijk (boventalligen)	€ 21.873	€ 37.959	€ 91.972
Idem, eenmalige uitkeringen			€ 30.630
Overige personeelskosten	€ 21.754	€ 3.547	€ 2.436
Afschrijvingskosten			€ 27.946
Externe dienstverl./Advieskosten	€ 35.030	€ 207.600	€ 60.000
Andere bedrijfskosten	€ 96.435		€ 53.464
Andere bedrijfsbaten	€ 6.500-		€ 17.142-
Dotatie voorziening WW-claim UWV			€ 118.734
Totaal	€ 146.542	€ 249.106	€ 351.761

Deze kosten hangen samen met de volgende onderwerpen uit het transitieplan:

- ▶ Loon- en outplacementkosten van ambtelijk personeel dat inactief is wegens boventaligheid en gebruik maakt van de rechten uit het sociaal kader;
- ▶ Huisvestingskosten, andere bedrijfskosten en -baten tijdens leegstand van panden i.v.m. de transitie. De vergelijkende cijfers over 2014 zijn o.b.v. een herrubricering aangepast;
- ▶ Inhuur en advieskosten i.v.m. de uitvoering van het transitieplan.

Gedurende een deel van 2015 is één boventallige ambtelijk medewerker gedetacheerd geweest. Dit heeft geleid tot de genoemde omzet.

Door de wijzigingen in de aannames en het nu voor Baanstede begrote toekomstperspectief, zijn er in het kader van de herstructureringskosten geen dotaties aan de voorziening meer nodig.

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdrage over 2015 is gelijk aan het exploitatietekort. Deze wordt definitief vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Bij Baanstede is er geen sprake van algemene dekkingsmiddelen. Er wordt bij Baanstede géén bedrag voor onvoorzien lasten begroot.

Gemeentelijke bijdragen 2015

De algemene reserve is nihil. Het gehele gerealiseerde resultaat moet daarom t.l.v. de gemeenten worden gebracht. Dit betreft in totaal € 1.343.413.

In de loop van 2015 is tweemaal een voorschot op de gemeentelijke bijdrage gedeclareerd. Dit beliep in totaal een bedrag van € 1.181.263. Het tekort wordt per gemeente toegerekend op basis van het werkelijk aantal inwoners (CBS) en het aantal WSW FTE's op de peildatum 1 januari 2015. De voorschotbedragen worden in de afrekening opgenomen.

In artikel 37 van de GR is de verdeelsleutel vastgelegd.

- 30% van het tekort o.b.v. het aantal inwoners per 1 januari 2015	€	403.024
- 70% via het aantal WSW FTE's per 1 januari 2015	€	940.389

Gemeente	Werkelijk aantal inwoners per 1 januari 2015	Werkelijk aantal WSW FTE's per 1 januari 2015	Aandeel 2015	Voorschot gem. bijdr. 2015	Saldo 2015
Beemster	8.903	16,39	€ 29.479	€ 24.607	€ 4.872
Edam-Volendam	29.087	82,59	€ 129.182	€ 115.717	€ 13.466
Landsmeer	10.823	8,56	€ 22.972	€ 19.546	€ 3.426
Oostzaan	9.187	10,13	€ 22.748	€ 18.031	€ 4.717
Purmerend	79.611	261,94	€ 394.179	€ 344.293	€ 49.886
Waterland	17.143	29,01	€ 53.884	€ 46.003	€ 7.881
Wormerland	15.740	15,44	€ 36.805	€ 35.215	€ 1.591
Zaanstad	151.418	398,34	€ 636.713	€ 561.685	€ 75.029
Zeevang	6.306	8,58	€ 17.450	€ 16.167	€ 1.283
Totalen	328.218	830,98	€ 1.343.413	€ 1.181.263	€ 162.150

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland "Baanstede"

Verklaring over de jaarrekening 2015

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2015 van de Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland "Baanstede" gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: 1. het overzicht van baten en lasten over 2015 en de toelichting (pagina 21, pagina en pagina 33 tot en met pagina 43); en 2. de balans per 31 december 2015 en de toelichting (pagina 19, pagina 20, pagina 21 en pagina 27 tot en met 34); 3. een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving (pagina 23 tot en met pagina 26).	Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken op pagina 19 tot en met pagina 43 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva op 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
	Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland "Baanstede" zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. De in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties moeten rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming

met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland "Baanstede".

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig totstandkomen van baten, lasten en balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Andere informatie

De jaarstukken omvatten, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, andere informatie. De andere informatie bestaat uit:

- het jaarverslag met daarin de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de bijlagen zoals opgesomd op pagina 47 en pagina 48 van de jaarstukken.

Wij vermelden op basis van de verplichtingen onder de Gemeentewet en de controlestandaarden dat:

- het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening;
- we niets te rapporteren hebben met betrekking tot andere informatie anders dan het jaarverslag.

Ons oordeel over de jaarrekening omvat niet de andere informatie en we brengen over de andere informatie geen controleoordeel of andere vorm van assurance conclusie tot uitdrukking. In het kader van onze controle van de jaarrekening is het, op basis van de controlestandaarden, onze verantwoordelijkheid om de andere informatie te lezen. Hierbij overwegen wij of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de jaarrekening. Hiertoe gebruiken wij de verkregen controle-informatie van de jaarrekeningcontrole en de tijdens de controle getrokken conclusies. Daarnaast gaan wij na of de andere informatie anderszins afwijkingen van materieel belang lijkt te bevatten. Als wij concluderen, gebaseerd op werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, dat deze andere informatie een afwijking van materieel belang bevat, zijn wij verplicht dit feit te rapporteren.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Wognum, 6 april 2016

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. H.C.J. Bot RA

Verantwoordingsinformatie "Prestatie-indicatoren Baanstede 2015"

Wet sociale werkvoorziening (Wsw) Wet sociale werkvoorziening (Wsw) Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in 2015 door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	CBS-code en Gemeente	Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners in 2015, uitgedrukt in arbeidsjaren	Het totaal aantal gerealiseerde begeleid werkenplekken voor geïndiceerde inwoners in 2015, uitgedrukt in arbeidsjaren
	0034 (Almere)	0,00	0,00
	0361 (Alkmaar)	0,67	0,00
	0363 (Amsterdam)	2,79	0,71
	0370 (Beemster)	17,13	1,00
	0385 (Edam-Volendam)	78,97	2,62
	0396 (Heemskerk)	1,00	0,00
	0398 (Heerhugowaard)	1,00	0,00
	0400 (Den Helder)	0,50	0,00
	0405 (Hoorn)	2,13	1,00
	0415 (Landsmeer)	7,66	1,00
	0420 (Medemblik)	0,50	0,00
	0431 (Oostzaan)	9,59	1,00
	0439 (Purmerend)	260,24	26,48
	0453 (Velsen)	0,89	0,00
	0478 (Zeevang)	8,56	1,00
	0479 (Zaanstad)	389,92	37,19
	0852 (Waterland)	28,86	3,64
	0880 (Wormerland)	15,42	2,42
	1598 (Koggenland)	1,00	0,00
	1911 (Hollands Kroon)	0,00	0,00

Omzetten deelnemende gemeenten

De omzet van de deelnemende gemeenten vormt een belangrijke indicator voor de mate van betrokkenheid bij Baanstede, zowel in financieel als in sociaal opzicht.

Hieronder wordt weergegeven hoeveel er dit boekjaar in totaal *direct* aan de deelnemende gemeenten is gefactureerd. Daarbij dient aangetekend te worden dat in sommige gevallen er indirect (bijv. via contract-compliance) *dankzij* een gemeente omzet bij andere partijen gerealiseerd wordt. Helaas valt niet vast te stellen welk aandeel van de omzet bij derden op die manier aan de gemeenten valt toe te rekenen.

Gemeente	Totale omzet	Gemiddeld aantal	
		WSW-FTE's	Omzet per FTE
Beemster	€ 13.388	16,5	€ 812
Landsmeer	€ 10.344	7,6	€ 1.354
Zaanstad	€ 1.754.629	380,1	€ 4.617
Edam-Volendam	€ 377.743	78,3	€ 4.826
Purmerend	€ 1.274.160	254,8	€ 5.000
Zeevang	€ 76.332	8,6	€ 8.918
Waterland	€ 584.299	28,8	€ 20.307
Wormerland	€ 404.155	15,3	€ 26.422
Oostzaan	€ 305.386	9,7	€ 31.399
Totaal	<u>€ 4.800.436</u>	<u>799,7</u>	€ 6.003

Het aantal in de kolom 'Gemiddeld aantal WSW-FTE's' omvat het totaal met een WSW-dienstverband (incl. BW) uit genoemde gemeente. Dit geeft aan de mate waarin die gemeente gebruik maakt van de gemeenschappelijke WSW-voorziening. Het zegt niet dat dit aantal FTE's de genoemde omzet heeft behaald.

T.o.v. 2014 is de omzet bij deelnemende gemeenten iets afgenomen. In 2014 was in totaal € 4,9 mln. aan hier relevante omzet behaald met 814,6 WSW-FTE's. Het gemiddelde bedrag van alle gemeenten was € 6.010 per FTE.



Postbus 404
1440 AK Purmerend
T (0299) 469 369
F (0299) 469 169
E info@BaanStede.nl
I www.BaanStede.nl

