

Jaarstukken 2016

periode 1 januari 2016 t/m 31 december 2016

Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland

12 april 2017

Inhoud

Jaarverslag 2016

Programmaverantwoording

Algemeen	1
Sociaal	3
Paragrafen	10

Jaarrekening 2016

Balans per 31 december 2016	19
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	21
Kasstroomoverzicht 2016	22
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	23
Toelichting balans	27
Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	33
Gemeentelijke bijdragen 2016	42
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	
Bijlage 1, Uitvoeringsinformatie	
Bijlage 2, Omzetten deelnemende gemeenten	
Bijlage 3, Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (verkorte opstelling)	

Jaarverslag 2016

Programmaverantwoording

Algemeen

Bestuur

De uitvoering van de WSW is in de regio Zaanstreek-Waterland door acht 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 acht 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).

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 2016 vervulde Zaanstad, in de persoon van de heer D. Straat, het voorzitterschap.

Eind 2015 is de inhoud van de gemeenschappelijke regeling geactualiseerd o.b.v. de eisen in de wetgeving. Dit had in 2016 enkele effecten in de samenstelling van DB en AB en leidde tot een striktere scheiding in de rol van resp. DB en AB.

Vorming Participatiebedrijf

Al geruime tijd wordt in het Algemeen Bestuur en de 8 deelnemende gemeenten een discussie gevoerd over de uitvoering van de Participatiewet en de rol van Baanstede daarin. De plannen van de gemeenten verschillen inhoudelijk, maar een gemeenschappelijk element is dat de huidige GR (Baanstede), waarin de WSW in opdracht van de gemeenten wordt uitgevoerd, zal worden opgeheven. De gemeenten Zaanstad en Purmerend zullen een 'participatiebedrijf' oprichten, waarin zij, naast onderdelen van hun eigen afdeling 'werk', ook de delen van de GR willen overnemen die niet door de andere gemeenten worden overgenomen. De gemeenten Edam-Volendam en Waterland hebben aangegeven zelf invulling te gaan geven aan de uitvoering van de WSW en nemen hun medewerkers en delen van de uitvoeringsorganisatie over. De overige gemeenten hebben aangekondigd de uitvoering van de WSW onder te willen brengen bij het nieuwe participatiebedrijf van Zaanstad en Purmerend.

Voor de bedrijfsvoering van Baanstede heeft het langdurige transitieproces ook geleid tot uitstel van beslissingen of, financieel gezien, minder gunstige keuzes. Zo is bijv. de focus op benutting van commerciële kansen niet optimaal geweest. Ook de invulling van de formatie via inhuur i.p.v. reguliere aanstellingen leidt tot aanzienlijk hogere kosten. Deze extra kosten zijn als 'meerkosten' benoemd en in de toelichtingen op de baten en lasten verder gespecificeerd.

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 8 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 2016 zijn als volgt samen te vatten:

Baten:

Netto toegevoegde waarde	€	8.681.129	
Diverse baten	€	385.056	
Vrijval van voorzieningen	€	447.046	
Overdracht WSW-subsidie	€	19.519.075	
Totaal baten:			€ 29.032.306

Lasten:

Bedrijfslasten	€	29.902.192	
Loonsuppletie begeleid werk	€	977.535	
Totaal lasten:			€ 30.879.727
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	€		1.847.421-
Toevoegingen aan reserves	€		1.394.879-
Gemeentelijke bijdrage	€		3.242.300-

Bedrijfsresultaat

In het jaar 2016 is een toevoeging aan een bestemmingsreserve voor frictie- c.q. opheffingskosten opgenomen. Het betreft een (eenmalig) bedrag van € 1,4 mln.

Het WSW-subsidietekort bedroeg bijna € 2,2 mln. Bovendien worden er in de huidige omstandigheden meerkosten gemaakt die niet zouden voorkomen bij een reguliere bedrijfsvoering. In de toelichting op de baten en lasten is dit gespecificeerd opgenomen.

Het bedrijfsresultaat is positief. De samenstelling van de gemeentelijke bijdrage is:

WSW subsidietekort	€	2.152.824-
Tijdelijke meerkosten in de bedrijfsvoering	€	299.551-
Toevoeging bestemmingsreserve opheffing en frictiekosten	€	1.394.879-
Bedrijfsresultaat	€	604.954
Gemeentelijke bijdrage	€	3.242.300-

Vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen onder voorwaarden belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De wetwijziging beoogt concurrentievervalsing door de overheid te voorkomen en een 'gelijk speelveld' te bewerkstelligen met particuliere ondernemingen. Baanstede past evenwel een subjectieve vrijstelling toe, waardoor er ook geen aangifteplicht ontstaat.

Sociaal

WSW-realizatie

De uitvoering van de WSW vormt de basis voor de activiteiten van Baanstede. Met de inwerkingtreding van de Participatiewet per 1 januari 2015 is er echter geen nieuwe instroom in de WSW meer. Het budget voor de uitvoering van de WSW is onderdeel geworden van het Participatiebudget.

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 2016 de werkwijze zoals over 2014 is toegepast, incl. de verrekeningen met 'buitengemeenten' bij verhuisbewegingen van SW-medewerkers.

In het jaar 2016 zijn totaal 69 SW-medewerkers uitgestroomd:

Ziek uit dienst/ondergrens	9
Rechtswege of ontslag eigen verzoek	28
Naar Begeleid Werken	3
Pensioen (of vroegpensioen)	22
Overlijden	7

In 2016 was de WSW-uitstroom hoger dan verwacht. Voor alle deelnemende gemeenten is hierdoor een zgn. 'onderrealisatie' ontstaan: er zijn minder SW-dienstverbanden gerealiseerd dan er aan budget beschikbaar was. De gemeenten zullen hiervoor een deel van het overgedragen budget terugontvangen.

In 2016 zijn er 135 SW-medewerkers van werkplek gewijzigd (intern/extern).

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

Vanaf 2017 zal de overheid een gewijzigde verdeelsystematiek voor de WSW-budgetten naar de gemeenten hanteren. Hierin is niet langer de woongemeente leidend, doch de gemeente waar het dienstverband wordt gerealiseerd. In 2016 zijn door Baanstede een aantal dienstverbanden gerealiseerd van SW-medewerkers die niet in een deelnemende gemeente wonen. Zij zijn t.b.v. de budgetverdeling administratief ingedeeld bij een deelnemende gemeente.

Verslag van de Ondernemingsraad

In 2016 zijn er 2 OR leden teruggetreden en vervangen. De raad kwam in 2016 in 8 overlegvergaderingen met de directie bijeen. De overlegvergaderingen werden voorafgegaan door even zoveel vooroverleg-vergaderingen waarin het overleg werd voorbereid. De vergaderingen vonden plaats volgens een vooraf vastgelegd rooster. In januari, maart en september waren er ontmoetingen met afvaardigingen van het Bestuur van Baanstede.

In het verslagjaar werden 4 instemmingaanvragen behandeld en 2 adviesaanvragen (alle aanvragen met positief resultaat). Gedurende het jaar is de OR betrokken geweest bij de introductie van een nieuw functionerings- en beoordelingssysteem en is gesproken over jubilea en het IKB voor ambtenaren. Uiteraard is de toekomst van Baanstede en het nieuwe Participatiebedrijf onderwerp van overleg geweest.

In november en december 2016 is de OR tweemaal getraind. De training had als inhoud gesprekstechniek en efficiënt vergaderen. Tevens is de training benut voor teambuilding.

Personeelsbestand

Samenstelling personeelsbestand per 31 december:

Soort	2016		2015	
	personen	in FTE	personen	in FTE
Ambtelijk	42	38,7	44	40,7
Inhuur	34	32,4	28	26,4
Begeleid Werken (BW)	88	74,6	89	75,6
Participanten	32	30,9	8	7,6
WSW	750	655,1	813	707,2
	<u>946</u>	<u>831,8</u>	<u>982</u>	<u>857,5</u>

De samenstelling (naar primaire afdeling) van de medewerkers met een SW of BW-dienstverband per ultimo 2016 luidt in FTE als volgt:

Gemeente	Bedrijfsonderdeel					Totaal
	Business Post&Print	Green& Clean	Industrie& Diensten	Detachering en BW	Overig	
Beemster	1,00	5,72	2,56	3,56		12,83
Edam-Volendam	7,56	27,78	21,83	22,16		79,33
Landsmeer		2,00	1,00	4,56		7,56
Oostzaan		3,89	1,00	3,00		7,89
Purmerend	26,11	54,39	90,10	58,46	4,28	233,33
Waterland	1,89	8,78	5,90	8,19		24,76
Wormerland	2,89	7,67	1,82	6,89		19,26
Zaanstad	38,36	115,13	94,71	92,41	4,14	344,74
Totaal	<u>77,80</u>	<u>225,35</u>	<u>218,92</u>	<u>199,22</u>	<u>8,42</u>	<u>729,70</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	2016		2015	
	Dienstbetrekkingen FTE	Dienstbetrekkingen %	Dienstbetrekkingen FTE	Dienstbetrekkingen %
Ernstig	68,88	9,4%	71,93	9,2%
Licht/matig	298,92	41,0%	320,69	41,0%
Oude doelgroep (matig)	361,90	49,6%	390,18	49,8%
Totaal	<u>729,70</u>	<u>100,0%</u>	<u>782,80</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.

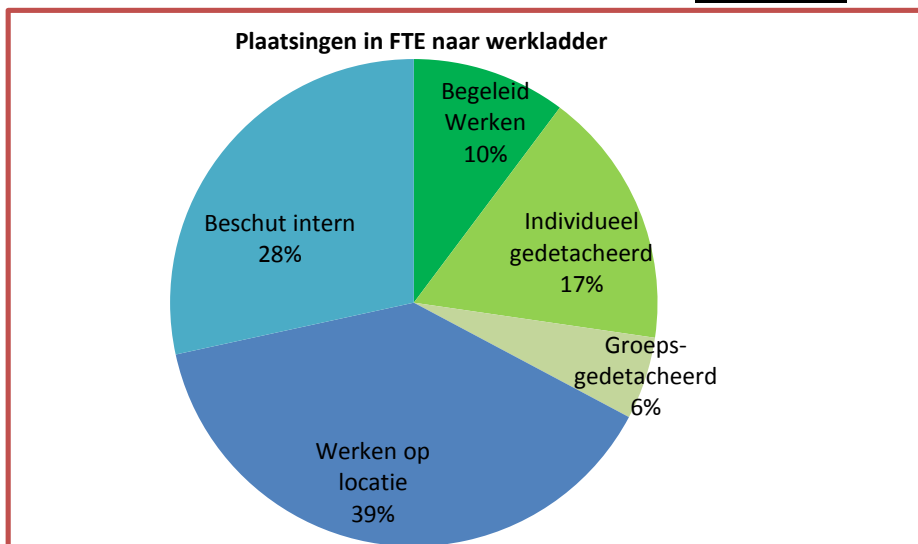
De gemiddelde leeftijd op 31 december 2016 is 49 jaar (bijna 1 jaar ouder t.o.v. de situatie per ultimo 2015). Naarmate de leeftijd oploopt, neemt de productiviteit af en vanaf de leeftijd van 58 jaar ontstaan additionele verlofrechten conform de WSW-CAO.

De gemiddelde duur van het dienstverband op 31 december 2016 is 18 jaar. Dit kengetal is t.o.v. 2015 met 1 jaar opgelopen. Per ultimo 2016 zijn er alleen nog maar SW-medewerkers met een dienstverband voor onbepaalde tijd.

Werkladder

De stand van zaken op 31 december 2016 naar plaats op de werkladder voor de groep WSW-medewerkers is:

trede	omschrijving	FTE
2	Begeleid Werken	74,63
3	Individueel gedetacheerd	124,59
4	Groeps-gedetacheerd	40,00
5	Werken op locatie	283,15
6	Beschut intern	207,33
7	Test&training	
		<u>729,70</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.

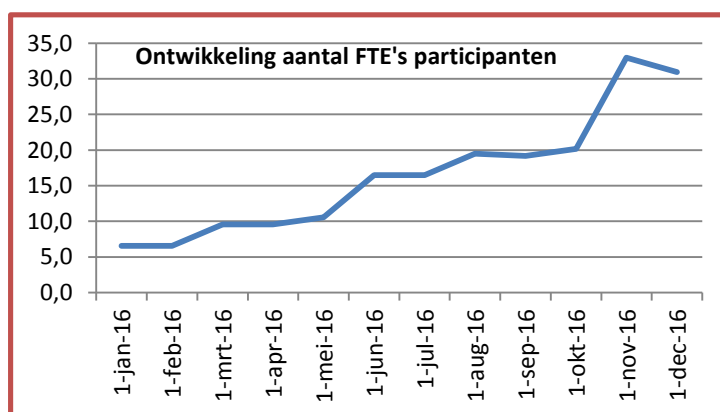
Onderverdeling naar loonschaal van de interne SW-dienstverbanden:

Schaal	2016	2015
WML (schalen 0 en A)	10,4%	16,6%
B1	14,3%	12,4%
B2	15,3%	13,0%
C1	23,1%	22,3%
C2	12,3%	11,6%
D1	4,8%	4,7%
D2	9,5%	7,9%
E	6,0%	6,9%
F	3,0%	3,3%
G	0,8%	0,6%
H	0,3%	0,4%
I	0,3%	0,4%
	100,0%	100,0%

De verschuivingen in de WML-loonschalen worden veroorzaakt door de in de CAO opgenomen regeling: deze 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. Omdat er sinds 2015 geen nieuwe instroom meer is, zal het aandeel in de WML-schalen geleidelijk verschuiven naar de hogere functieloonchalen.

Participanten

Het is verheugend te constateren dat het aantal participanten (personen uit de doelgroep van de Participatiewet) in de loop van 2016 is gegroeid. In hoofdlijn betrof het een plaatsing met behoud van uitkering dan wel met een WML-dienstverband (via een payroll-organisatie), maar wel in verschillende uitvoeringsvarianten. Het 'werkfit' maken van de kandidaten voert hierbij de boventoon.



De samenstelling van de medewerkers uit de PW-doelgroep per ultimo 2016 luidt in FTE als volgt:

Bedrijfsonderdeel						
Gemeente	Business Post&Print	Green& Clean	Industrie& Diensten	Detachering en BW	Overig	Totaal
Edam-Volendam		1,00		0,89		1,89
Purmerend		1,00	2,89	1,89		5,78
Waterland		1,00		0,89		1,89
Wormerland		3,00				3,00
Zaanstad		4,61		13,78		18,39
Totaal	-	10,61	2,89	17,44	-	30,94

Ongesubsidieerd personeel

De samenstelling van het ongesubsidieerde personeel (ambtenaren plus ingehuurd medewerkers) is de laatste jaren geleidelijk veranderd. In toenemende mate is er sprake van ingehuurde krachten. Per ultimo 2016 was deze groep als volgt samengesteld:

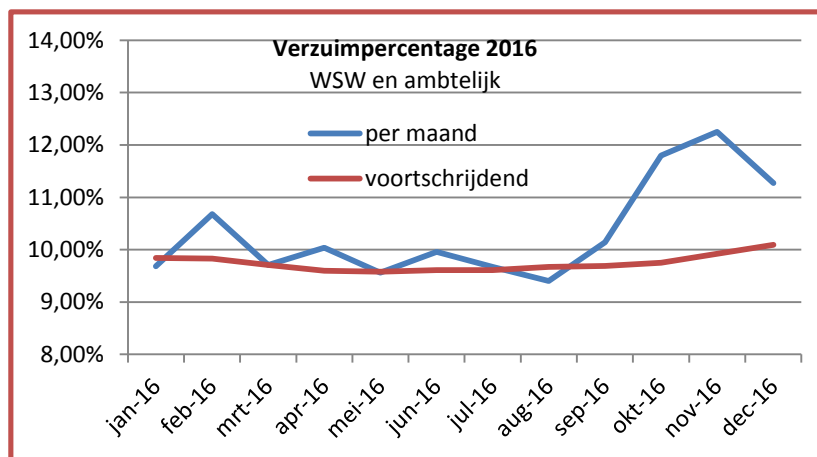
Bedrijfsonderdeel						
Soort	Business Post&Print	Green& Clean	Industrie& Diensten	Detachering en BW	Overig	Totaal
Ambtelijk Dienstverband	2,00	8,87	8,89	4,83	14,14	38,73
Externe Kracht	3,69	12,89	5,89	5,44	4,50	32,42
Totaal	5,69	21,76	14,78	10,28	18,64	71,15

De inhuur van externe krachten biedt een zekere flexibiliteit welke gewenst kan zijn bij variaties in de omvang van het te verrichten werk. Bij een gelijkmatig en duurzaam aanbod van werk is er vooral sprake van meerkosten, welke ca. 17% zijn t.o.v. een ambtelijke aanstelling.

Ziekteverlof en KAM

Baanstede volgt een traject om het ziekteverzuim te de-medicaliseren. Dit houdt in dat, i.s.m. de arbodienst, bedrijfsarts en verzuimcoach, het gesprek wordt aangegaan met de medewerker en leidinggevende over de oorzaak van verzuim. Dit is nl. vaak niet medisch. Gezocht wordt met name naar wat de medewerker, ondanks toegenomen beperking, nog wel kan; daar wordt op ingezet. Dit concept werkt. Baanstede kan hiermee echter niet voorkomen dat medewerkers 'echt' ziek zijn. Door de toegenomen vergrijzing van de medewerkers in het bedrijf, nemen de beperkingen ook toe.

In de lijngrafiek hieronder een beeld over het verzuimpercentage. Het verzuimpercentage betreft een percentage die het ziekteverzuim weergeeft ten opzichte van de beschikbaarheid van werknemers in de betreffende maand van de verslagperiode.



Alhoewel de trend een stijgende lijn vertoont, steken de cijfers van Baanstede gunstig af tegen de landelijke cijfers (van SW-bedrijven). Het landelijk gemiddelde is 12,8% (bron: EMC, Cedris en SBMC rapport). Soortgelijke gunstige afwijkingen zijn ook van toepassing voor de gemiddelde verzuimduur en de meldingsfrequentie.

Kwaliteit, Arbo en Milieu (KAM)

De medewerkster KAM heeft in april van 2016 wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd Baanstede verlaten. Mede door de onzekerheid over de wijze van voortbestaan van Baanstede is besloten voorlopig geen vervanging te regelen.

Het bestaande KAM-beleid moest op punten worden aangepast door veranderende Arbowet en regelgeving en een vernieuwde BRC-normering. Het management team en de personeelsvertegenwoordiging heeft het document in september goedgekeurd.

In 2016 is besloten om de certificering voor HACCP niet voort te zetten. Door de steeds groter wordende overlap met BRC waren inzet en kosten voor certificering niet meer in evenwicht met de toegevoegde waarde.

Op 19 mei 2016 is door twee auditeurs van Det Norske Veritas de initiële audit voor de vernieuwde BRC normering uitgevoerd. Dit heeft geleid tot een opwaardering van het certificaat naar Grade AA, wat een zeer bijzondere prestatie mag worden genoemd.

Alle interne audits, verplichte overleggen, registraties en beheersmaatregelen zijn volgens schema uitgevoerd.

In juni is de directiebeoordeling uitgevoerd. De directie heeft haar waardering over de inzet van alle betrokkenen uitgesproken.

De in 2016 door opdrachtgevers uitgevoerde Co-packers audits zijn alle positief verlopen. Alle opdrachtgevers van de food afdeling zijn bezocht door accountmanagers, daarbij zijn geen ontevreden uitlatingen gedaan of verbeterpunten genoemd.

Er is gebleken dat de eerder uitgevoerde inventarisatie van de aanwezige gevaarlijke stoffen heeft geleid tot meer inzicht in de materie en meer aandacht voor mogelijke vervangende middelen. Vooral bij de afdelingen groen en schoonmaak heeft dit geleid tot de aanschaf van minder risicovolle middelen.

Door het jaar heen zijn diverse controlerondes gelopen door de huismeester, gevonden aandachtspunten zijn direct verholpen.

In 2016 zijn er in totaal 21 ongevalsmeldingen geregistreerd, waarvan 13 met kort verzuim tot gevolg. Er hebben zich geen melding plichtige ongevallen voorgedaan. Er zijn 3 agressie incidenten gemeld en geregistreerd, waarvan één tot ontslag van de dader heeft geleid.

De BHV'ers hebben allemaal weer een training LEH (levensreddend handelen) en de BOC (brand, ontruiming en communicatie) ontvangen. Alle verplichte oefeningen zijn uitgevoerd. Er hebben zich geen ernstige calamiteiten voorgedaan.

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 7 leden; voornamelijk SW-geïndiceerden, die werkzaam zijn bij Baanstede of bij een ander SW-bedrijf of begeleid werken. Er is ondersteuning door WMO-advies.

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 2016 is door het AB een Nota waardering en afschrijving vastgesteld. Als gevolg hiervan is de Financiële verordening artikel 212 Gemeentewet geactualiseerd.

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

Sinds 2015 is er geen nieuwe WSW-instroom meer. Door het natuurlijk verloop is de WSW-bezetting gedurende het jaar 2016 verder 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 zelfs nog iets verhoogd worden.

De SW-uitstroom werd in beperkte mate gecompenseerd door instroom van uit de nieuwe doelgroep.

De ongesubsidieerde personele bezetting is in 2016 onder de begrote formatie gebleven, zowel ambtelijk als ingehuurd. In toenemende mate bestaat de totale formatie uit ingehuurd personeel, ultimo 2016 ca. 46%. 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

De continuïteit in de personele bezetting blijft een zorg, ook voor P&O. In 2016 vonden er enkele wisselingen plaats bij de P&O-adviseurs i.v.m. zwangerschap en vertrek naar andere werkgevers. Er zijn nu 2 adviseurs vanuit een gemeente resp. een SW bedrijf bij Baanstede gedetacheerd.

In 2016 is een nieuwe beoordelings- en beloningssyclus ontworpen waarvan de nadruk is komen te liggen op het houden van functioneringsgesprekken, en de verslaglegging daarvan. Dit project omvatte ook het ontwerp van formulieren, het verzorgen van trainingen voor de leidinggevendenden en de nazorg met het accent op de bewaking van kwaliteit.

Het verzuim is door actief beleid de laatste jaren gereduceerd. Het hiervoor gebruikte hulpmiddel, 'het huis van werkvermogen', heeft veel aandacht gekregen en dat heeft zijn vruchten afgeworpen.

Operationele zaken

Re-integratie en detacheren en Begeleid Werken

In 2016 is geïnvesteerd in re-integratietrajecten voor gemeenten en dit heeft vruchten afgeworpen. Door goed te luisteren naar onze samenwerkingspartners zijn trajecten op maat gemaakt. Deze participatietrajecten waren onbetaald, maar zorgden er wel voor dat de participanten werkzaamheden verrichten in het Groen. De samenwerking met de gemeenten is geïntensiveerd en loopt goed met zowel Purmerend en Zaanstad. Met deze beweging maakt de afdeling de opmaat naar het Participatiebedrijf. Dit heeft ertoe geleid dat gemeenten ook met diverse vraagstukken op het participatiegebied naar Baanstede zijn toegekomen om de samenwerking op te zoeken. In het jaar 2016 zijn er totaal 119 participanten begeleidingstrajecten, waarvan 13 participanten zijn doorgestroomd naar een Payroll dienstverband.

Baanstede heeft zich goed kunnen profileren doordat zij haar werkwijzen en bedrijfsprocessen op orde heeft gebracht. De werkwijzen en processen zijn met de afdeling uitgewerkt, op papier gezet en men handelt nu conform. Baanstede krijgt van de gemeenten de complimenten dat de trajecten worden uitgevoerd, zoals beschreven en dat de eindresultaten zeer goed zijn.

Vanuit I&D zijn medewerkers aangemeld om te detacheren buiten Baanstede. Na een zorgvuldig selectieproces is er een uitstroomlijst tot stand gekomen en is het merendeel van deze lijst uitgestroomd. De accountmanager heeft wekelijks een overleg om deze medewerkers uit te plaatsen. De medewerkers die nog op de lijst staan, kunnen uitgeplaatst worden via een groepsdetachering. Gezien de samenstelling van deze groep is dat niet haalbaar, omdat hun vaardigheden, kennis en kunde te divers zijn. Zodoende is het project succesvol afgesloten. Ondanks alle inspanningen zien we het totaal aan extern geplaatsten afnemen. Dit komt doordat er vergrijzing optreedt in het bestand, waardoor juist deze doelgroep kwetsbaarder wordt en sneller uitvalt. De verwachting is dat het aantal WSW-detacheringen het komende jaar verder zal afnemen.

Totaal zijn er van de individuele detacheringen (excl. Noppes) gemiddeld 66 medewerkers in 2016 gedetacheerd of gedetacheerd geweest, waarvan 43 medewerkers nieuwe detachering (instroom) incl. 14 wijkbaners. Er zijn 20 medewerkers uitgestroomd.

Het afnemen van loonmetingen voor alle extern geplaatsten is in gang gezet. De verwachting is dat circa 250 SW-medewerkers voor 1 juli 2017 een loonwaardemeting hebben gehad. Waarschijnlijk zal het gemiddelde loonwaardepercentage stijgen. Dit wordt het komende jaar meegenomen in de tariefonderhandelingen met de inlenende partijen.

Industrie&Diensten (I&D)

Industrie&Diensten heeft 2016 een buitengewoon mooi jaar gedraaid, waarbij doelstellingen die vooraf zijn gesteld, zowel op het gebied van ontwikkeling als ook financieel, zijn behaald.

In 2016 is een start gemaakt met het introduceren van nieuwe denkwijzen. Vanuit probleemgerichte aanpak zijn kernpunten gegenereerd, die langs de weg van projecten aandacht hebben gekregen, zoals bijv. 'gezond werken' en het aanpassen van werkvermogen. Daarnaast is de training voor Voorman/-vrouw doorgezet; dit heeft de nodige positieve effecten binnen de organisatie.

Door intensievere samenwerking met verschillende klanten is de verwachte omzet behaald. Verschuivingen in het klantenpakket zijn opgepakt als nieuwe kansen om medewerkers weer nieuwe ontwikkelingsmogelijkheden te bieden. Daarnaast zijn er diverse mensen via intensieve begeleiding van beschut werk doorgestroomd naar detachering.

Financieel bekeken heeft Industrie&Diensten de verwachtingen waargemaakt en op sommige afdelingen zelfs overtroffen. Er is sterk gestuurd op kostenbeheersing en efficiency. In 2016 is Lean Manufacturing via een project 5S verder doorgevoerd om de productiviteit verder te verhogen, waarbij de belasting van het personeel niet wordt vergroot. Dit geeft daarmee ook input op een veranderde denkwijze, waarbij de betrokkenheid van het personeel wordt verhoogd.

Green&Clean

Het jaar 2016 was een jaar waarin de economie duidelijk aantrekt en het sociaal verantwoord ondernemen steeds meer de boventoon is gaan voeren. De eerste projecten met social return verplichting waren een feit voor Baanstede en vooral de samenwerking met de Antea groep heeft een mooie combinatie opgeleverd. De instroom van nieuwe participanten was begroot op 100 en het resultaat is blijven hangen op 30. Helaas kon hierdoor minder omzet uitgevoerd worden. Kansen en mogelijkheden waren er genoeg in de markt, maar door de geringe instroom kon dit niet optimaal worden ingevuld.

Bedrijven, instellingen en particulieren wisten Baanstede goed te vinden en in het netwerk werd veel over Baanstede Groen gesproken. Onzekerheid over voortbestaan kon juist vaak worden omgezet in een nieuwe samenwerking. Hiervoor complimenten voor alle leidinggevenden en medewerkers.

De inzet van het WEP-team (WerkErvaringsPlaatsen) om de instroom in het groen te bevorderen, heeft zijn vruchten afgeworpen. Dit is een mooie opmaat geweest voor het participatiebedrijf. Samenwerking met het Clusiuscollege heeft geleid tot een mooie entree-opleiding 'Grootgroen' die zeer goed aansloot bij de doelgroep.

Business Printing&Post

Business Post en Printing heeft financieel en t.o.v. de begroting een goed jaar achter de rug.

Voor het onderdeel Printing is het grafisch landschap veranderd de afgelopen jaren; door de toenemende digitalisering neemt drukwerk af. Het bedrijfsonderdeel behaalt het merendeel van de omzet uit reprografisch-werk voor de deelnemende gemeenten. In 2016 is de begroting van Printing niet gehaald maar toch is een mooie omzet in een neergaande markt gerealiseerd.

Bij Business Post wordt doorlopend gewerkt aan kwaliteitsverbetering en het op peil houden van het aantal postbodes om het stijgende aantal poststukken te kunnen bezorgen. In 2016 zijn veel medewerkers vanuit de participatiewet verwelkomd.

Baanstede Post bezorgt in Edam-Volendam, Purmerend, en geheel Zaanstad. Ondanks een iets krimpende totale markt is ons postvolume behoorlijk gegroeid in 2016. Het bedrijfsonderdeel heeft diverse nieuwe vaste klanten mogen verwelkomen en is mede daardoor flink boven begroting geëindigd.

Uit de werkzaamheden Digitaliseren/Postkamer voor de Gemeente Zaanstad is het afgelopen jaar 1 medewerker terug gekomen van het team. Werkzaamheden die daar worden uitgevoerd zijn bodediensten, expeditie bemannen, digitaliseren in- en uitgaande post etc.

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 de jaren daarna afgebouwd.

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

Het WSW-subsidietekort veroorzaakt exploitatietekorten, die door de bedrijfsvoering deels worden goedge maakt. Op grond van 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.

Het Algemeen Bestuur heeft in december een besluit m.b.t. de vorming van een bestemmingsreserve voor frictiekosten genomen. De tekst van dit besluit luidde als volgt:

Het bestuur besluit de gemeentelijke bijdrage over 2016 gelijk te stellen aan het exploitatietekort, tenzij het exploitatietekort lager is dan het begrote tekort. In dat geval wordt de gemeentelijke bijdrage over 2016 gelijk aan het begrote tekort, zijnde ruim € 3,2 miljoen. Een eventueel overschot van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van het exploitatietekort wordt toegevoegd aan een bestemmingsreserve voor toekomstige frictiekosten.

Er is derhalve een bestemmingsreserve voor frictiekosten en opheffingskosten gevormd. De storting in deze reserve bedroeg bijna € 1,4 mln.

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.

	2016	2015
Netto schuldquote (1)	-368%	-464%
Netto schuldquote (2)	-136%	-282%
Solvabiliteitsratio	-5%	-18%

De netto schuldquote (1) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het deelgetal ('de totale baten cf. art. 17 lid c BBV excl. mutaties reserves') betreft in feite het resultaat voor bestemming. Dit is bij Baanstede structureel negatief, waardoor de uitkomsten ook negatief zijn. Jaarlijks, maar achteraf, leveren de deelnemende gemeenten echter een bijdrage gelijk aan het exploitatietekort, waardoor het hier relevante deelgetal nul zou worden.

De netto schuldquote (2) is gecorrigeerd voor alle leningen.

Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Baanstede in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves). Het bevat echter ook het jaarrekeningsaldo (exploitatietekort) van het jaar. Dit tekort wordt een jaar later via gemeentelijke bijdragen aangevuld.

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. Alhoewel bij opheffing genoemde kosten tot ontwikkeling zullen komen, kunnen deze pas als schuld worden opgenomen in het jaar waarin het formele opheffingsbesluit daadwerkelijk is genomen.

De voorziening voor groot onderhoud betreft het pand in eigendom aan de Einsteinstraat in Purmerend. Voor dit pand is een meerjarenonderhoudsplanning (MJOP) gemaakt. Deze geeft inzicht in het planmatig en groot onderhoud van de komende 10 jaar. Op basis van deze planning wordt jaarlijks een bedrag toegevoegd aan de voorziening. De werkelijke uitgaven worden ten laste van de voorziening gebracht. Het pand staat te koop, doch bij het opmaken van deze jaarstukken was er nog geen zicht op vervreemding.

In een aantal gevallen zijn in het verleden ook keuzes gemaakt die leidden 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 'Spaarverlof' 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 uiteengezet in het hoofdstuk 'Algemeen' en m.n. 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 is enig achterstallig onderhoud hersteld. Voor de jaren vanaf 2017 wordt verder gewerkt aan achterstallig onderhoud en 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.

In Zaandam wordt een locatie aan de Slachthuisstraat gehuurd als uitvalsbasis voor postbezorging.

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 regulier onderhoud, 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. Een dergelijke relatie heeft Baanstede met:

Coöperatieve zakelijke post u.a., gevestigd te Alkmaar

Onder de definities van 'Verbonden partijen', valt 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 € 12.700 in mindering is gebracht. De negatieve resultaten van de coöperatie in de beginjaren zijn n.l. afgeboekt op de ontvangen achtergestelde leningen. De waardering van het financieel vast actief is in 2016 aangepast op grond van de actuele ontwikkelingen.

Het resultaat over 2015 was € 27.000 (positief). Het eigen vermogen ultimo 2015 bedraagt € 222.000 en het vreemd vermogen € 1.000. 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.

Paragraaf Financiering

Deze paragraaf is opgenomen uit hoofde van de verplichting vastgelegd in de Wet FIDO en de wet HOF.

Algemeen

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

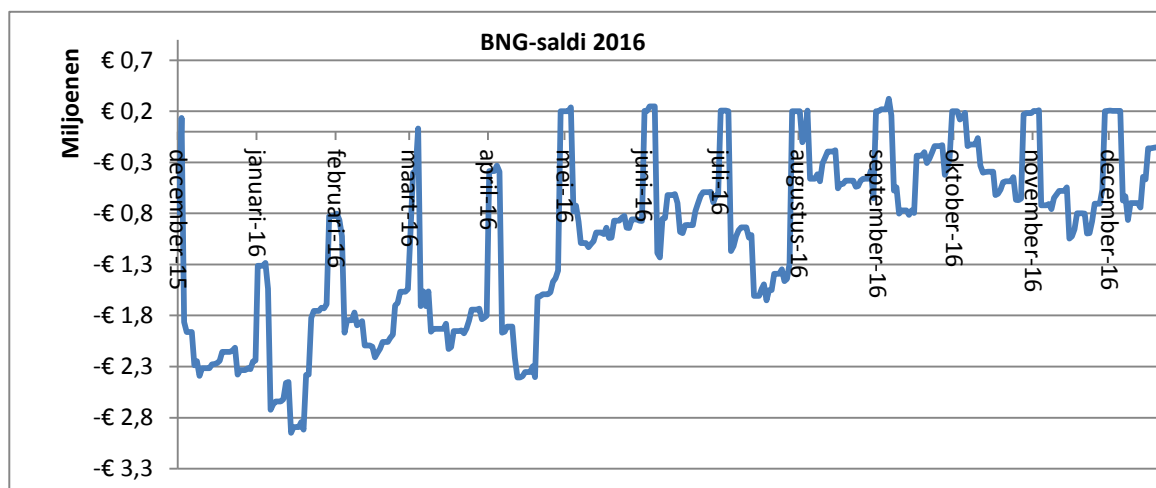
De financiering van de bedrijfsmiddelen en -activiteiten is voor een groot deel gedekt door langlopende leningen, waarvan alleen de BNG de geldgever is. De condities van deze leningen zijn in alle gevallen traditioneel, behoedzaam en overzichtelijk gekozen.

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

De wet HOF verplicht de lagere overheden geldelijke overschotten bij het Ministerie van Financiën te beleggen om zo het overheidstekort binnen de grenzen van de Europese doelstellingen te houden. In de wet is een drempelbedrag opgenomen welk bedrag buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor Baanstede is dit € 250.000. Gelet op de relatief grote schommelingen in de liquiditeit zijn er in dit boekjaar diverse stortingen en terugtrekkingen t.o.v. de schatkist gedaan.



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. In mei en december zijn stortingen gedaan op een nieuw aangetrokken lening; hiermee is de financieringsbehoefte op de rekening-courant geconsolideerd.

Er is sprake van een grillig saldoverloop. Als de bevoorschotting van subsidieoverdracht vertraging oploopt, ontstaan hogere liquiditeitstekorten.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is in de wet FIDO opgenomen om de directe gevolgen van een snelle rentestijging te beperken. De kasgeldlimiet bepaalt dat de financieringsbehoefte voor slechts een beperkt bedrag met kort geld (looptijd < 1 jaar) mag worden gefinancierd. Hierdoor worden de renterisico's op korte termijn beperkt.

De norm is in de wet gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal.

	Werkelijkheid (bedragen x € 1.000)			
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Grondslag				
Omvang begroting 2016	30.795	30.795	30.795	30.795
Toegestane kasgeldlimiet				
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
In bedrag	2.525	2.525	2.525	2.525
Toets kasgeld limiet				
Netto vlottende schuld	-2.110	-994	-234	-162
Toegestane kasgeldlimiet	2.525	2.525	2.525	2.525
Ruimte (+)/ Overschrijding (-)	415	1.531	2.291	2.364

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.

bedragen x € 1.000	Gewijzigde		
	Realisatie 2016	begroting 2016	Realisatie 2015
Saldo langlopende leningen o/g			
per 1 januari	3.900,0	3.900,0	3.975,0
Totaal grondslag	29.902,2	30.795,1	30.654,6
Renterisiconorm	5.980,4	6.159,0	6.130,9
Afloss./renteherz.	3.075,0	3.075,0	75,0
Ruimte	2.905,4	3.084,0	6.055,9

Jaarrekening 2016

Balans per

ACTIVA	31 december 2016	31 december 2015
VASTE ACTIVA		
<i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings met een economisch nut	€ 5.449.194	€ 5.971.955
<i>Financiële vaste activa</i>		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	€ 7.270	€ 5.000
Totaal vaste activa	€ 5.456.464	€ 5.976.955
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 3.603.419	€ 1.993.324
Overige vorderingen	€ 635.362	€ 899.868
<i>Liquide middelen</i>		
Kassaldi	€ 9.025	€ 6.900
Banksaldi	€ 6.688	€ 8.857
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 44.415	€ 70.431
Totaal vlottende activa	€ 4.298.909	€ 2.979.380
Totaal generaal	€ 9.755.373	€ 8.956.335

PASSIVA	31 december 2016	31 december 2015
VASTE PASSIVA		
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserve	€ -	€ -
Bestemmingsreserves	€ 1.394.879	€ -
<i>Voorzieningen</i>		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 1.556.965	€ 1.337.956
<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>€ 5.325.000</u>	<u>€ 3.900.000</u>
Totaal vaste passiva	<u>€ 8.276.844</u>	<u>€ 5.237.956</u>
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Banksaldi	€ 161.597	€ 2.244.172
Overige schulden	€ 499.561	€ 434.738
<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>€ 817.371</u>	<u>€ 1.039.469</u>
Totaal vlottende passiva	<u>€ 1.478.528</u>	<u>€ 3.718.379</u>
Totaal generaal	<u>€ 9.755.373</u>	<u>€ 8.956.335</u>

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

	Realisatie 2016	Gewijzigde begroting 2016	Primaire begroting 2016*	Realisatie 2015
Netto omzet	€ 10.118.185	€ 10.434.800	€ 6.139.400	€ 9.501.268
Directe orderkosten	€ 1.437.056	€ 2.183.700	€ 753.100	€ 1.112.548
Netto toegevoegde waarde	€ 8.681.129	€ 8.251.100	€ 5.386.300	€ 8.388.721
Loonkosten WSW	€ 20.694.365	€ 21.687.000	€ 22.279.200	€ 22.140.223
Vervoerskosten WSW	€ 200.644	€ 226.100	€ 245.800	€ 209.459
Salariskosten ambtelijk	€ 2.714.426	€ 2.704.800	€ 1.572.600	€ 2.650.003
Overige personeelskosten	€ 608.088	€ 897.900	€ 403.600	€ 462.814
Externe dienstverlening	€ 1.806.363	€ 2.027.200	€ 1.032.200	€ 1.394.348
Afschrijvingen	€ 869.421	€ 908.300	€ 378.900	€ 786.082
Rentelasten	€ 108.542	€ 139.900	€ 142.900	€ 136.666
Huur	€ 270.639	€ 268.400	€ 34.400	€ 312.249
Onderhoudskosten	€ 638.091	€ 626.900	€ 405.700	€ 658.930
Energieverbruik	€ 323.469	€ 377.000	€ 182.300	€ 323.456
Belastingen en verzekeringen	€ 232.813	€ 271.800	€ 136.400	€ 247.590
Algemene kosten	€ 601.660	€ 510.700	€ 464.800	€ 518.396
Diverse lasten	€ 132.539	€ 24.100	€ 38.500	€ 50.561
Toevoeging aan voorzieningen	€ 701.131	€ 125.000	€ -	€ 763.793
Som der bedrijfslasten	€ 29.902.192	€ 30.795.100	€ 27.317.300	€ 30.654.569
Vrijval van voorzieningen	€ 447.046	€ -	€ -	€ 75.000
Diverse baten	€ 385.056	€ 271.700	€ 201.800	€ 700.793
Saldo baten en lasten	€ 20.388.961-	€ 22.272.300-	€ 21.729.200-	€ 21.490.055-
Overdracht WSW-subsidie	€ 19.519.075	€ 19.894.400	€ 20.216.000	€ 21.002.308
Loonsuppletie begeleid werk	€ 977.535-	€ 864.400-	€ 904.200-	€ 1.009.124-
Tussentelling	€ 1.847.421-	€ 3.242.300-	€ 2.417.400-	€ 1.496.871-
Herstructureringskosten	€ -	€ -	€ 929.000-	€ 146.542-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	€ 1.847.421-	€ 3.242.300-	€ 3.346.400-	€ 1.643.413-
Toevoegingen aan reserves	€ 1.394.879	€ -	€ -	€ -
Ottrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ 300.000
Gerealiseerd resultaat	€ 3.242.300-	€ 3.242.300-	€ 3.346.400-	€ 1.343.413-

* De primaire begroting was gebaseerd op een geheel andere bedrijfsvoering en is voor vergelijkingsdoeleinden nauwelijks relevant.

Kasstroomoverzicht 2016

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

Kasstroom uit operationele activiteiten

Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	€	1.847.421-
Gemeentelijke bijdragen in het tekort	€	3.242.300
Vermogensmutatie	€	1.394.879

Aanpassing voor:

Mutaties voorzieningen	€	219.009	
Afschrijvingen	€	869.421	
			€ 1.088.430

Veranderingen in vlottende activa en passiva:

Banksaldi	€	2.082.575-	
Overige schulden	€	64.823	
Overlopende passiva	€	222.098-	
Uitzettingen	€	1.345.589-	
Overlopende activa	€	26.016	
			€ 3.559.423-

Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties € 1.076.114-

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investerings materiële vaste activa	€	687.312-	
Desinvesteringen materiële vaste activa	€	340.652	
Desinvesteringen financiële vaste activa	€	2.270-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			€ 348.930-

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Aflossing langlopende schulden	€	3.075.000-	
Nieuw opgenomen leningen	€	4.500.000	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			€ 1.425.000

Mutaties geldmiddelen € 45-

In 2016 is de liquiditeitspositie vrijwel gestabiliseerd. In het boekjaar zijn investeringen in bedrijfsmiddelen ter grootte van € 0,7 mln. gedaan, terwijl de er tegenover staande afschrijvingen hoger waren. De kortlopende schuld aan de BNG is sterk gereduceerd door een consolidatie in de vorm van langlopende schulden.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Deze jaarrekening betreft het openbaar lichaam o.b.v. de wet gemeenschappelijke regelingen 'Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland' (hierna ook: 'Baanstede'). 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.

Continuïteit

In de periode vóór het vaststellen van het concept van deze jaarrekening hebben de wethouders van de 8 deelnemende gemeenten c.q. het Algemeen Bestuur van Baanstede een principeakkoord bereikt en zijn collegebesluiten genomen. De hier relevante strekking daarvan is dat het openbaar lichaam per 1 januari 2018 zal worden opgeheven, gevolgd door liquidatie. Echter in de maanden april en mei 2017 zullen de raden van de deelnemende gemeenten een formeel besluit over de opheffing nemen.

Er zijn in genoemd akkoord afspraken gemaakt over de overdracht van de materiële en financiële vaste activa, de medewerkers, in het kader van de WSW, ambtelijk of ingehuurd en alle andere rechten en verplichtingen van Baanstede. Deze afspraken komen in het kort hier op neer:

Het pand aan de Einsteinstraat in Purmerend is eigendom. In december 2016 is door een externe deskundige een taxatierapport gemaakt, hetgeen een getaxeerde waarde van € 2,9 mln. opleverde. Dit is vrijwel gelijk aan de boekwaarde per ultimo 2016. Het pand is te koop gezet via een 2-tal makelaars. Bij het opmaken van deze jaarrekening zijn nog geen biedingen of marktsignalen bekend. Er is derhalve geen herwaardering toegepast o.b.v. actuele directe opbrengstwaarde.

Al de overige bedrijfsmiddelen zullen tegen de boekwaarde alsdan worden overgedragen aan de entiteiten die de uitvoering van de Participatiewet en WSW zullen voortzetten. De voorraden aan grondstoffen, halffabrikaten, kantoor- en kantinebenodigheden, voor zover in eigendom van Baanstede, gaan tegen balanswaarde of meest recente inkooprijzen dan wel om niet over naar de nieuwe uitvoeringsorganisaties. Alle rechten en verplichtingen die samenhangen met dienstverbanden (WSW en ambtelijk) zullen worden overgedragen aan de huidige deelnemende gemeenten c.q. de nieuwe entiteiten. Deze afspraak maakt een voorziening voor hiermee samenhangende transitievergoedingen of kosten a.g.v. ambtelijke boventalligheid overbodig. De ingehuurde medewerkers krijgen o.b.v. gelijke voorwaarden een werkplek aangeboden bij de nieuwe entiteiten. De rechten en plichten t.a.v. personen die in Begeleid Werken zijn geplaatst gaan over naar de gemeente die ook het WSW-subsidiebudget voor die geïndiceerden toegekend heeft gekregen. De rechten en plichten t.a.v. klanten en leveranciers gaan over naar de nieuwe uitvoeringsorganisaties.

Alle andere balansposten of onderwerpen die in 2017 nog niet tot afwikkeling zullen kunnen worden gebracht, zullen daarna worden afgewikkeld door het openbaar lichaam, alsdan in liquidatie. Eventuele resultaten daarvan zullen worden afgedragen aan of gedekt door de huidige deelnemende gemeenten en wel naar rato van de laatstbekende verdeelsleutel conform de gemeenschappelijke regeling. Tijdens het bovengenoemde proces kunnen zich meer of andere onvoorziene frictiekosten ontwikkelen. Als en wanneer deze kosten tot ontwikkeling komen, zal Baanstede deze in het overzicht van baten en lasten opnemen. Los van 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 voor Baanstede geen risico's voor de (financiële) dekking van bedoelde kosten.

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 behandlungs- en vaststellingsprocedure, vond de opbouw van deze oorspronkelijke begroting voor 2016 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 2016 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 niet plaatsgevonden.

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 2016 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 de opheffing en liquidatie tot boekwinsten of -verliezen zal 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 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 kapitaalverstrekking aan deelnemingen is in mindering gebracht op de kapitaalverstrekking 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 verantwoordingsbehoefte van de gemeenten.

Toelichting balans**VASTE ACTIVA****Materiële vaste activa**

Investerings met een economisch nut

in €	Boekwaarde					Boekwaarde 31-dec-2016
	31-dec-15	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Herrubricering	
Gronden en terreinen	1.057.829			614-		1.057.215
Bedrijfsgebouwen	2.202.496		37.226-	319.148-		1.846.122
Vervoermiddelen	1.859.302	211.602	270.635-	223.037-		1.577.232
Machines, apparaten en installaties	693.792	439.448	32.791-	266.829-		833.620
Overige materiële vaste activa	158.536	36.262		59.793-		135.005
Totaal	5.971.955	687.312	340.652-	869.421-	-	5.449.194

De grond en opstallen van het perceel Einsteinstraat 103 te Purmerend zijn volledig eigendom van Baanstede. In december 2016 is een taxatierapport uitgebracht welke sloot met een waarde van € 2,92 mln. Dit is vrijwel gelijk aan de boekwaarde per ultimo 2016. Alhoewel het pand te koop staat, zijn er geen concrete indicaties over de directe opbrengstwaarde anders dan het taxatierapport. Er is derhalve geen aanpassing van de waardering toegepast.

De overige panden en onderkomens worden gehuurd van derden.

In 2016 zijn de volgende (belangrijkste) activeringen gedaan, alle in het kader van noodzakelijke vervangingen dan wel verbetering van de bestaande bedrijfsvoering:

Vijf cirkelmaaiers Groen	€	266.655
Kooimaaiers en mechanische hulpstukken Groen	€	114.830
Digitaliseringssoftware	€	30.300
Tractor Groen	€	30.829
Volkswagen transporter	€	31.409
Peugeot expert	€	18.650
Vier Peugeot Boxers	€	102.749
Vijf aanhangers	€	24.587
	€	<u>620.009</u>

In 2016 is een inventarisatie van de aanwezige bedrijfsmiddelen uitgevoerd. Niet meer aanwezige of niet meer in gebruik zijnde items zijn afgeboekt.

	2016	2015
<u>Financiële vaste activa</u>		
Kapitaalverstreking aan deelnemingen		
Coöperatieve Zakelijke Post Nederland u.a. (CZPN)	€ 7.270	€ 5.000

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. In 2016 is een herwaarderingsberekening uitgevoerd. Op grond hiervan is de waarde van de kapitaalverstreking enigszins aangepast.

VLOTTENDE ACTIVA**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Vorderingen op openbare lichamen	€ 3.603.419	€ 1.993.324
In 's Rijks schatkist	€ -	€ -
Andere vorderingen	€ 595.884	€ 425.816
Subtotaal	€ 4.199.303	€ 2.419.139
af: voorziening dubieuze debiteuren	€ 7.890	€ 26.053
Totalen	€ 4.191.413	€ 2.393.086

De vorderingen op openbare lichamen bevatten ook het nog te ontvangen deel van WSW-subsidie en het saldo van de gemeentelijke bijdragen in het exploitatietekort en het daarop reeds ontvangen voorschot.

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

's 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.	10	34	47	51

	2016	2015
Overige uitzettingen		
Nog te factureren uren detacheringen, trajecten enz.	€ 26.272	€ 137.094
Diverse vorderingen op korte termijn	€ 21.095	€ 363.012
Totalen	€ 47.367	€ 500.105

Overige vorderingen

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

Andere vorderingen	595.884	425.816
af: voorziening dubieuze debiteuren	7.890-	26.053-
Nog te factureren uren detacheringen, trajecten enz.	26.272	137.094
Diverse vorderingen op korte termijn	21.095	363.012
	<u>635.362</u>	<u>899.868</u>

Liquide middelen

Kassaldi	€ 9.025	€ 6.900
Rabobank	€ 6.688	€ 8.857
Totalen	€ 15.713	€ 15.757

Overlopende activa

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

Betaalde waarborgsommen i.v.m. huur	€	11.424	€	11.424
Overige vooruitbetaalde kosten	€	32.991	€	59.007
Totalen	€	44.415	€	70.431

VASTE PASSIVA**Eigen vermogen**

in €	Boekwaarde			Vrijval	Boekwaarde
	31-dec-15	Toevoeging	Aanwending		31-dec-16
Algemene reserve	-				-
Bestemmingsreserve	-	1.394.879			1.394.879
Totalen	-	1.394.879	-	-	1.394.879

In 2016 is in het Algemeen Bestuur en de 8 deelnemende gemeenten een discussie gevoerd over de uitvoering van de Participatiewet en de rol van Baanstede daarin. Twee van de acht deelnemende gemeenten (Purmerend en Zaanstad) hebben in de zomer van 2016 een initiatief genomen om samen een participatiebedrijf op te richten. De andere gemeenten zullen de uitvoering van de Participatiewet zelf ter hand nemen. In december 2016 is een intentieverklaring tussen de 8 deelnemende gemeenten in concept opgesteld. Dit omvat ook de opheffing en liquidatie van Baanstede.

Op een aantal onderwerpen werpt het voornemen tot opheffing echter zijn schaduw al vooruit. Dit betreft o.m. de verwachting dat zich frictiekosten zullen ontwikkelen bij de opheffing en liquidatie van Baanstede. Om de financiële effecten daarvan gedeeltelijk ook t.l.v. 2016 te brengen, heeft het AB besloten per ultimo 2016 een bestemmingsreserve te vormen. Deze heeft de omvang van het verschil tussen het voor 2016 begrote exploitatietekort en het gerealiseerde tekort, voor zover dit een positief bedrag oplevert.

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

in €	Boekwaarde			Vrijval	Boekwaarde
	31-dec-15	Toevoeging	Aanwending		31-dec-16
Voorziening					
1. Personeelskosten	328.401	168.758	127.014	40.000	330.145
2. Eenmalige uitkering	271.000		271.000		-
3. Spaarverlof	389.416	106.615	7.217		488.814
4. Onderhoud	293.139	424.975	28.108		690.006
5. Overige	56.000	48.000		56.000	48.000
Totalen	1.337.956	748.348	433.339	96.000	1.556.965

1. Personeelskosten

Deze voorziening heeft betrekking op personeelskosten waarvan de oorzaak in 2016 of eerder ligt, doch waarvan afwikkeling in 2017 of later zal volgen.

2. Eenmalige uitkering

Dit betrof de verplichting over 2015, die volgt uit het principeakkoord voor de WSW-CAO. De eenmalige uitkeringen zijn in 2016 uitbetaald en verwerkt onder de WSW-loonkosten.

3. Spaarverlof

Sedert 2010 hebben een aantal SW-medewerkers een verzoek ingediend een deel van hun verlofuren om te zetten in spaarverlof. Deze voorziening is de financiële vertaling van de daaruit voortvloeiende verplichting, rekening houdend met het actuele uurloon en een opslag voor sociale lasten.

4. Onderhoud

In de paragraaf over de voorzieningen is een toelichting opgenomen op de voorziening voor groot onderhoud. Op grond van een inventarisatie door een externe bouwkundige via een meerjarenonderhoudsplan is de benodigde omvang opnieuw bepaald.

De aanwending betreft de uitgaven in dit boekjaar. In 2017 en volgende jaren zal het bijbehorende werk verder worden uitgevoerd.

5. Overige

Dit betreft een voorziening op overige risico's of verplichtingen. Het risico per ultimo 2015 is niet tot ontwikkeling gekomen. Medio 2016 is evenwel een ander risico ontstaan.

2016 2015

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langerOnderhandse leningen van:

Binnenlandse banken en overige financiële instellingen

2007 Bank Nederl. Gem.	10 jr.	4,95%	€ 825.000	€ 900.000
2011 Bank Nederl. Gem.	5 jr.	3,35%		€ 1.500.000
2011 Bank Nederl. Gem.	5 jr.	2,50%		€ 1.500.000
2016 Bank Nederl. Gem.	5 jr.	0,55%	€ 4.500.000	

Totalen

€ 5.325.000	€ 3.900.000
--------------------	--------------------

De rentelasten op deze leningen bedroegen € 108.542. In 2017 volgt renteherziening op eerstgenoemde BNG-lening. Het voornemen bestaat deze alsdan geheel vervroegd af te lossen. De aflossingsverplichting voor 2017 beloopt daardoor € 825.000.

De gemiddelde rentevoet is 2,15%.

VLOTTENDE PASSIVA**Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**Banksaldi

Bank Nederlandse Gemeenten (rekening courant)

€ 161.597	€ 2.244.172
------------------	--------------------

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

Overige schulden

Crediteuren

€ 499.561	€ 434.738
------------------	------------------

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
Omzetbelasting (aangifte laatste kwartaal)	€ 288.443	€ 79.390
Nog te betalen rente leningen	€ 13.692	€ 41.957
Nog te verrekenen netto loon/salaris	€ 2.754	€ 6.796
Nagekomen facturen	€ -	€ 71.994
Vooruitontvangen bedragen	€ 53.949	€ -
Vakantiegeldverplichting juni t/m december 2016 (ambtelijk)	€ 88.495	€ -
Saldi m.b.t. subsidieoverdracht	€ 170.390	€ 740.010
Diverse schulden op korte termijn	€ 199.647	€ 95.301
Totalen	€ 817.371	€ 1.039.469

De post 'Nog te betalen rente leningen' betreft de rente van leningen o/g die nog ten laste van 2016 komt en in 2017 betaald zal worden.

'Nog te verrekenen netto loon/salaris' heeft betrekking op de nog per 31 december 2016 uit te betalen lonen en salarissen die in 2017 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 de 8 deelnemende gemeenten beheerd. Het gepresenteerde bedrag betreft nog terug te betalen subsidie aan enkele gemeenten.

'Diverse schulden op korte termijn' per 31 december 2015 bevat ook het te verrekenen voorschot gemeentelijke bijdragen minus het tekort dat over het vorig boekjaar ten laste van de gemeenten kwam.

De verplichting aan vakantiegeld voor ambtenaren is per ultimo van dit boekjaar als schuld opgenomen i.v.m. de invoering van het IndividueelKeuzeBudget (IKB) per 1 januari 2017.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen per 31 december 2016

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	€	20.734
pand Parallelweg, Volendam tot 31 maart 2018	€	23.651
pand Roode Wildemanweg, Wormerveer tot 1 februari 2019	€	311.690
pand Kwadijkerkoogweg 1, Purmerend, tot december 2020	€	158.518
bedrijfsruimte Galgeriet 8, Monnickendam	€	7.500
loods de noord Ipendam,	€	1.996
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 2016.

WSW-medewerkers	€	764.922
-----------------	---	---------

c. Verlofuren

Dit betreft de verplichting uit nog uitstaande verlofuren per 31 december 2016. De uren zijn gewaardeerd tegen het gemiddelde uurloon per categorie en verhoogd met 8% voor het werkgeversdeel van de sociale lasten.

Ambtelijk personeel	€	188.107
WSW-medewerkers	€	548.080

d. Investeringsverplichtingen

In 2016 zijn bestellingen gedaan voor enkele investeringen die in 2017 zijn geleverd en gefactureerd. De hiermee samenhangende verplichting beloopt € 42.000.

e. Gebeurtenissen na de balansdatum

Op 1 februari 2017 bereikten de wethouders van 7 van de 8 deelnemende gemeenten een principeakkoord over de opheffing van het openbaar lichaam werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland (Baanstede). In de periode t/m 1 mei 2017 zullen de raden van de deelnemende gemeenten formeel een standpunt innemen. Indien 2/3e van de raden instemt, is het opheffingsbesluit een feit. De financiële effecten hiervan zullen alsdan worden verwerkt in de jaarstukken en jaarrekening over 2017. Vooruitlopend daarop is een bestemmingsreserve gevormd, zoals elders toegelicht.

Toelichting Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Algemeen

Baanstede voerde in 2016 voor de 8 deelnemende gemeenten één programma uit, te weten de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW). In het overzicht van baten en lasten zijn ter vergelijking kolommen voor de begroting 2016 en de realisatie 2015 opgenomen.

Baanstede heeft over 2016 in de reguliere bedrijfsvoering aanzienlijk beter dan begroot gepresteerd. Hieronder worden de oorzaken van die verschillen nader toegelicht.

Het gerealiseerd resultaat over 2016 is € 1.394.879 gunstiger dan begroot, nl. € -1.847.421 i.p.v. € -3.242.300. Het verschil t.o.v. 2015 bedraagt € 350.550.

De belangrijkste verschillen in de realisatie van 2016 betreffen:

	t.o.v. de begroting		t.o.v. de realisatie	
	2016		2015	
Netto toegevoegde waarde	€	430.029	€	292.408
Loonkosten WSW	€	992.635	€	1.445.859
Overige personeelskosten	€	289.812	€	145.274-
Externe dienstverlening	€	220.837	€	412.015-
Toevoeging aan voorzieningen	€	576.131-	€	62.662
Diverse baten	€	113.356	€	315.737-
Overdracht WSW-subsidie	€	375.325-	€	1.483.233-
Andere posten	€	299.666	€	204.780
Totaal	€	1.394.879	€	350.550-

Negatieve bedragen zijn in de realisatie van 2016 ongunstiger dan begroot c.q. gerealiseerd over 2015, 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.

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.

Netto omzet

De totale omzet uit leveringen van goederen en diensten is lager dan voor 2016 begroot en hoger dan over 2015 gerealiseerd.

De specificatie van de omzet naar soort van activiteit luidt:

	Gewijzigde		
	Realisatie 2016	begroting 2016	Realisatie 2015
Industrie&Diensten	€ 1.564.878	€ 1.502.000	€ 1.449.325
Business Print&Post	€ 2.154.068	€ 1.857.336	€ 1.929.688
Green&Clean	€ 5.203.665	€ 5.974.961	€ 4.970.393
Re-integratie en detacheringen	€ 1.185.721	€ 1.100.000	€ 1.121.943
Overige	€ 9.851	€ 503	€ 29.919
	€ 10.118.183	€ 10.434.800	€ 9.501.268

De totale omzet steeg t.o.v. de realisatie over 2015 met 6,5%.

In 2016 is er een wijziging in de indeling van activiteiten doorgevoerd. Het bedrijfsonderdeel Schoonmaak is ondergebracht bij Groen. De naam is gewijzigd in 'Green&Clean'. De vergelijkende cijfers over 2015 zijn er op aangepast.

De omzet bij 'Industrie&Diensten' is t.o.v. 2015 met 8% gestegen, gezien de dalende bezetting een prima prestatie. De oorzaak bestaat uit een mix van productiviteitsverbeteringen en beter geprijsd werk.

Business Post&Print heeft opnieuw uitstekend gepresteerd, zeker gezien de markten waarin dit bedrijfsonderdeel 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 bedrijfsonderdeel. Hierdoor stijgt het marktaandeel in de krimpende markt.

De voor 2016 begrote omzet uit groenvoorziening (Green&Clean) is niet behaald; t.o.v. de realisatie over het vorige boekjaar is de omzet wel toegenomen.

In de voor 2016 begrote groei was een ambitieuze aanname gedaan voor de instroom van personen uit de nieuwe doelgroep, alsmede extra passend werk, voornamelijk van de gemeenten. Beide aannames hebben zich niet tot het begrote niveau ontwikkeld.

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 marktomzet.

De directe orderkosten zijn € 746.644 lager dan begroot en € 324.508 hoger dan de realisatie over 2015. Het verschil t.o.v. de begroting wordt veroorzaakt door de lager dan begrote instroom van productieve personen uit de nieuwe doelgroep (PW-ers).

De toename t.o.v. 2015 hangt vooral samen met de wel geleidelijk groeiende inhuur van PW-ers via een dienstverband. Deze dienstverbanden zijn bij een payroll-organisatie ondergebracht. De kosten er van worden aan Baanstede doorbelast.

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 zowel hoger dan begroot en hoger dan de NTW over het jaar 2015. De specificatie per bedrijfsonderdeel is:

	Gewijzigde		
	Realisatie 2016	begroting 2016	Realisatie 2015
Industrie&Diensten	€ 1.234.772	€ 1.208.360	€ 1.213.892
Business Print&Post	€ 1.735.669	€ 1.465.337	€ 1.620.314
Green&Clean	€ 4.591.889	€ 4.493.641	€ 4.434.444
Re-integratie en detacheringen	€ 1.109.212	€ 1.083.226	€ 1.106.795
Overige	€ 9.586	€ 536	€ 13.278
	€ 8.681.128	€ 8.251.100	€ 8.388.723

Loonkosten WSW

Aan de lastenzijde vormen de WSW-loonkosten verreweg de grootste post (ca. 69%). De loonkosten per WSW-FTE zijn t.o.v. het landelijk gemiddelde hoog. In 2015 is een principeakkoord bereikt voor een nieuwe WSW-CAO. Die was ook voor 2016 van toepassing.

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 2016 is de ontwikkeling in het subsidieresultaat t.o.v. 2015 verder verslechterd.

Het subsidietekort 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.

De WSW-loonkosten over 2016 zijn € 992.635 lager dan begroot en € 1.445.859 lager dan de realisatie over 2015.

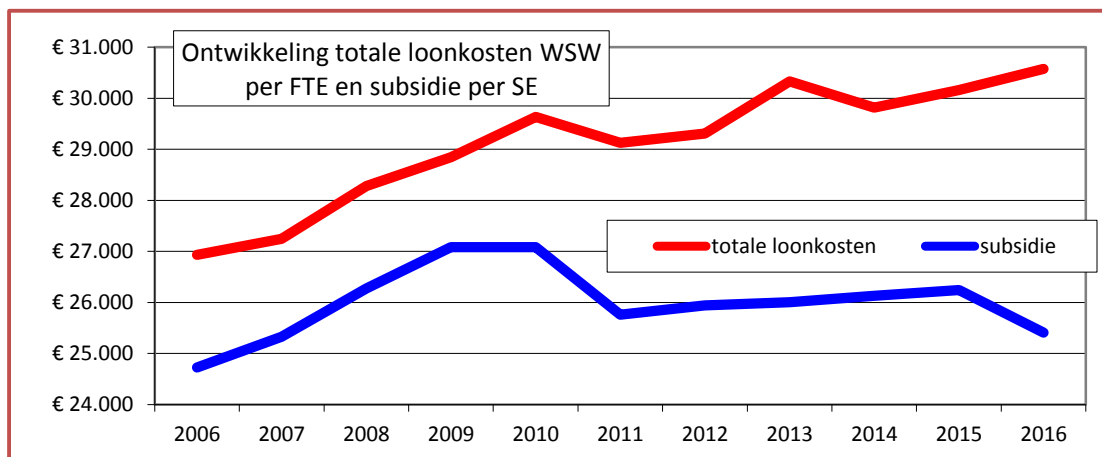
Over dit boekjaar is voor een gemiddelde van 676,82 FTE aan WSW-loonkosten gerealiseerd, terwijl in de gewijzigde begroting was gerekend met 699,39 FTE, per saldo dus voor 22,57 FTE lagere loonkosten. De werkelijke realisatie over vorig jaar was 734,08 FTE.

Bovendien zijn de gemiddelde loonkosten lager dan begroot, € 30.576 over 2016, terwijl € 31.008 was begroot.

Lager volume en lager gemiddelde zijn samen de verklaring voor de daling.

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	€
2016	€ 30.576	€	25.407	€



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 699,39 FTE. In werkelijkheid was de gemiddelde bezetting aan interne WSW-dienstverbanden 676,82 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 € 9.626 hoger dan begroot, bestaande uit het saldo van een voordelig hoeveelhedsverschil en een nadelig tariefsverschil. In de gewijzigde begroting 2016 was gerekend met een gemiddelde ambtelijke bezetting van 41,7 FTE, terwijl in werkelijkheid de gemiddelde bezetting 39,6 FTE was. De gemiddelde loonkosten over 2016 zijn hoger dan begroot en hoger dan over 2015.

In 2017 wordt de IKB-regeling (IndividueelKeuzeBudget) ingevoerd. De ambtenaren worden daarmee in staat gesteld een aantal componenten, waaronder het vakantiegeld, uit het bruto salaris gedurende het jaar variabel in te zetten. Als gevolg hiervan zal de opbouw van het vakantiegeld over de periode juni t/m december 2016 in mei 2017 betaalbaar gesteld worden, terwijl de opbouw van het IKB al in januari begint. Het bijbehorende bedrag (€ 88.500) is als kosten geboekt en als schuld op de balans opgenomen.

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 leidinggevend in de publieke en semipublieke sector. De bezoldigingsnormering kent € 179.000 als maximum voor topfunctionarissen met een dienstbetrekking.

Baanstede kent volgens de definities uit deze wet in 2016 één hoogst leidinggevende, te weten dhr. Drs. W.H.W. Peters, functie: Algemeen directeur, 1,0 fte, van 1 januari t/m 31 december 2016, voor onbepaalde tijd.

Beloning 2016 (op inhuurbasis), het honorarium of de vergoeding voor

het vervullen van de functie	€	158.218
Van toepassing zijnde WNT-maximum (zonder dienstbetrekking)	€	216.000

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

Het bestuur bestond in 2016 uit:

Gemeente	naam	DB en/of AB	functie
Beemster	dhr. G.H. Hefting	AB	lid
Beemster	mevr. B. Jonk-de Lange	AB	lid
Edam-Volendam	mevr. G. Sombroek	DB+AB	secretaris
Landsmeer	dhr. R. Quakernaat	AB	lid
Oostzaan	dhr. M. Olij	AB	lid
Oostzaan	dhr. S. Julius	AB	lid
Purmerend	dhr. E. Voorbij	DB+AB	vicevoorzitter
Purmerend	dhr. R. Helm	DB+AB	vicevoorzitter
Waterland	mevr. L. Bromet	DB+AB	lid
Wormerland	dhr. K. van Waaijen	DB+AB	lid
Zaanstad	dhr. D. Straat	DB+AB	voorzitter

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, bijzondere voorzieningen, opleidingskosten en vergoedingen voor reis- en verblijfskosten. De kosten zijn t.o.v. 2015 toegenomen maar wel lager dan begroot gebleven. De opleidingskosten waren in 2016 ca. € 100.000 lager dan begroot en iets lager dan over 2015. De belangrijkste 2e oorzaak ligt in het onderdeel 'Bijzondere voorzieningen'. Hierin opgenomen zijn de gratificaties bij dienstjubilea, overlijdensuitkeringen, eenmalige uitkeringen bij einde dienstverband, incl. alle bijkomende kosten bij genoemde omstandigheden. Deze kosten waren ca. € 100.000 hoger dan over 2015, maar ca. € 75.000 lager dan begroot.

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 2016 belangrijk hoger dan over 2015, maar wel lager dan begroot. In toenemende mate worden formatieplaatsen vervuld via inhuur i.p.v. via ambtelijke aanstellingen, hetgeen de groei t.o.v. 2015 verklaart. Niet alle begrote functies werden vervuld, voor slechts een gedeelte van het jaar of tegen lagere uurtarieven.

Afschrijvingen

De afschrijvingen over 2016 zijn iets lager dan begroot, maar hoger dan de realisatie over 2015. Dit heeft te maken met gestegen afschrijvingskosten voor gebouw, installaties en machines door de aangepaste schattingswijze over de resterende levensduur.

Rentelasten

Deze post bestaat voornamelijk uit rentelasten die samenhangen met langlopende leningen en met het gebruik van de kredietfaciliteit op de BNG-rekening. 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 2,15%.

Huur

De betaalde huur betreft de huur van gebouwen, auto's, en soms (speciale) hulpmiddelen. Er zijn t.o.v. 2015 minder vervoermiddelen gehuurd.

Onderhoudskosten

Deze post omvat de onderhoudskosten aan terreinen en gebouwen, inventarissen, machines, computerapparatuur en software en installaties en vervoermiddelen, maar ook de schoonmaakkosten.

Energieverbruik

In deze post zijn opgenomen gas- en elektriciteitsverbruik, waterverbruik, stookolie en propaangas alsmede brandstof voor het wagen- en machinepark.

Belastingen en verzekeringen

Dit omvat onroerende zaakbelasting en andere zakelijke lasten, brand-, bedrijfsschade en WA-verzekeringen, motorrijtuigenverzekeringen en -belastingen.

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 externe communicatie, advieskosten (beide t.o.v. de begroting en t.o.v. de realisatie 2015) en computerbenodigdheden en drukwerk (hoger dan begroot).

Diverse lasten

Deze post bestaat grotendeels uit schades en incidentele lasten. De lasten zijn hoger dan begroot en hoger dan over 2015 omdat er meer schades aan vervoermiddelen zijn opgetreden terwijl de verzekeringscondities zich juist ongunstiger hebben ontwikkeld.

Toevoeging aan voorzieningen

Deze post is uit de volgende dotaties aan voorzieningen opgebouwd:

	<u>Realisatie 2016</u>	<u>Realisatie 2015</u>
Dubieuze debiteuren		€ 1.468
Spaarverlof	€ 99.398	€ 97.473
Personeelskosten	€ 128.758	€ 44.713
Eenmalige uitkering		€ 271.000
Onderhoud	€ 424.975	€ 293.139
Overige risico's en verplichtingen	€ 48.000	€ 56.000
	<u>€ 701.131</u>	<u>€ 763.793</u>

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 2016 of eerder ontstane verplichtingen in 2017 of later te kunnen dekken.

In de paragraaf 'Voorzieningen' en het hoofdstuk 'Grondslagen' is een toelichting opgenomen op de onderhoudsvoorziening. Er is een recente meerjarenonderhoudsplanning. Deze is gebaseerd op een inventarisatie gemaakt door een externe bouwkundige.

Vrijval van voorzieningen

	<u>Realisatie 2016</u>	<u>Realisatie 2015</u>
Dubieuze debiteuren	€ 50.776	
Personeelskosten	€ 338.000	
Waardering financiële vaste activa	€ 2.270	
Overige risico's en verplichtingen	€ 56.000	€ 75.000
	<u>€ 447.046</u>	<u>€ 75.000</u>

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

De voorziening voor dubieuze debiteuren kon verder verlaagd worden dankzij meevallende resultaten op oninbaar geachte vorderingen in 2016 en een scherp debiteurenbeheer. Het risico m.b.t. de voorziening voor overige risico's en verplichtingen is gewijzigd en geactualiseerd; per saldo kon de voorziening verlaagd worden.

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 € 244.000 betreft de BW-plaatsingen van 2014. Dit was het laatste jaar waarin nog een BW-bonus werd toegekend. In 2015 was hier ook de bijdrage voor het sectorplan op geboekt (ruim € 301.000). Dat was eenmalig.

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.

Het voornemen om het openbaar lichaam op te heffen en te liquideren heeft nog niet geleid tot incidentele lasten omdat de formele besluitvorming hiertoe niet in 2016 heeft plaatsgevonden.

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).

Daarnaast wordt ook subsidieoverdracht aan niet-deelnemende gemeenten gevraagd. Voor het jaar 2016 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 767,04 SE, dit is 11,72 SE onder de begrote financieringsruimte (€ 299.000 nadelig).

Het eenheidsbedrag is in 2016 wel verhoogd via een compensatie voor gestegen werkgeverslasten, maar minder dan begroot, een tegenvaller van € 70.000.

	aantal SE		Realisatie 2016	Gewijzigde begroting 2016	Realisatie 2015			
	798,71	€	26.241		€	21.002.308		
	778,76	€	25.538	€	19.894.400			
	767,04	€	25.447	€	19.519.075			
Totaal			€	19.519.075	€	19.894.400	€	21.002.308

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 75,48 FTE in BW geplaatst geweest. Er is € 977.535 aan loonsuppleties uitbetaald, dat is gemiddeld € 12.951 per FTE per jaar.

Begroot was een gemiddelde plaatsing van 69,00 FTE met een gemiddelde loonsuppletie van € 12.528 per FTE per jaar. De overschrijding op het totaal van deze post bestaat dus uit de som van de hogere realisatie in volume en het hogere gemiddelde bedrag voor loonkostensubsidie.

Herstructureringskosten

In 2016 was er geen sprake meer van herstructureringskosten.

	Realisatie 2016	Gewijzigde begroting 2016	Realisatie 2015
Omzet detachering (boventalligen)			€ 22.050-
Salariskosten ambtelijk (boventalligen)			€ 21.873
Overige personeelskosten			€ 21.754
Externe dienstverl./Advieskosten			€ 35.030
Andere bedrijfskosten			€ 96.435
Andere bedrijfsbaten			€ 6.500-
Totaal	€ -	€ -	€ 146.542

Gemeentelijke bijdragen

In december 2016 heeft het Algemeen Bestuur een besluit genomen over de gemeentelijke bijdrage. Deze is over dit boekjaar gelijk aan het begrote exploitatietekort tenzij het werkelijke tekort hoger is. Dan is de gemeentelijke bijdrage gelijk aan dat hogere tekort. Het werkelijke tekort was lager dan het begrote tekort. Het verschil is als storting in een bestemmingsreserve verwerkt.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

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

Meerkosten bedrijfsvoering

Baanstede heeft te maken met meerkosten; als gevolg van de verwachte opheffing, zijn er noodgedwongen keuzes gemaakt die niet zouden zijn gedaan bij een reguliere bedrijfsvoering ('going concern'). Genoemd worden de inhuur van personeel i.p.v. ambtelijke aanstellingen, advieskosten of uitstel van beslissingen. Dit heeft o.m. geleid tot een hoger kostenniveau of minder gunstige bedrijfsvoering. De effecten daarvan zijn vanzelfsprekend wel opgenomen in bovenstaand kostenbeeld.

Om inzichtelijk te maken wat het effect op de reguliere bedrijfsvoering is, zijn inschattingen gemaakt over enkele van deze posten:

Meerkosten voor inhuur i.p.v. ambtelijke aanstelling	€	285.810
Extra advieskosten	€	13.741

Helaas valt niet in te schatten welk effect het uitstellen van beslissingen op andere onderwerpen heeft gehad. Hierbij moet bijv. ook gedacht worden aan omzet- en klantenverlies door de berichtgeving over Baanstede of terughoudende gemeenten als het gaat om het inbesteden van werk. Ook de daling van de omvang van de ingezette (nieuwe) doelgroep of een minder actieve marktbenadering heeft nadelige consequenties.

Gemeentelijke bijdragen 2016

De algemene reserve is nihil. Het gehele gerealiseerde resultaat moet daarom t.l.v. de gemeenten worden gebracht. Dit betreft in totaal € 3.242.300.

In de loop van 2016 is eenmaal een voorschot op de gemeentelijke bijdrage gedeclareerd. Dit beliep in totaal een bedrag van € 836.601. 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 2016. 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 2016	€	972.690
- 70% via het aantal WSW FTE's per 1 januari 2016	€	2.269.610

Gemeente	Werkelijk aantal inwoners per 1 januari 2016	Werkelijk aantal WSW FTE's per 1 januari 2016	Aandeel 2016	Voorschot gem. bijdr. 2016	Saldo 2016
Beemster	8.958	15,56	€ 72.064	€ 17.320	€ 54.744
Edam-Volendam	35.465	85,66	€ 355.996	€ 92.026	€ 263.970
Landsmeer	10.977	7,56	€ 54.520	€ 13.990	€ 40.530
Oostzaan	9.504	8,89	€ 54.096	€ 12.844	€ 41.252
Purmerend	79.889	245,94	€ 957.519	€ 244.641	€ 712.878
Waterland	17.304	24,65	€ 123.361	€ 32.767	€ 90.594
Wormerland	15.664	17,00	€ 96.059	€ 24.907	€ 71.152
Zaanstad	152.466	367,65	€ 1.528.685	€ 398.106	€ 1.130.579
Totalen	330.227	772,90	€ 3.242.300	€ 836.601	€ 2.405.699

Uitvoeringsinformatie

Deze bijlage bevat tabellen met nadere informatie over de uitvoering.

In de zomer van 2016 zijn er een aantal wijzigingen in het BBV gepubliceerd. Deze zijn ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen, zoals Baanstede. De wijzigingen omvatten o.m. extra overzichten met taakvelden en economische categorieën. De prestatie-indicatoren zijn voor intern gebruik van belang i.v.m. de afrekeningen op de uitvoering van de WSW met deelnemende gemeenten.

Taakvelden en Economische categorieën

(Negatieve bedragen zijn lasten, positieve bedragen zijn baten)

<i>Taakvelden</i>	realisatie 2016		gewijzigde begroting 2016		realisatie 2015
	€		€		€
0.4 Overhead	€	4.012.702-	€	3.977.981-	€ 3.484.635-
0.5 Treasury	€	108.542-	€	139.881-	€ 136.666-
6.4 Begeleide participatie	€	2.224.343	€	871.176	€ 2.251.959
6.5 Arbeidsparticipatie	€	49.480	€	4.226	€ 25.926
Resultaat voor bestemmen	€	1.847.420-	€	3.242.460-	€ 1.343.416-

<i>Economische categorieën</i>	realisatie 2016		gewijzigde begroting 2016		realisatie 2015
	€		€		€
Baten 3. Goederen en diensten	€	10.192.238	€	10.459.760	€ 9.837.566
Baten 4. Overdrachten	€	19.519.075	€	19.894.363	€ 21.002.308
Baten 5. Rente (en dividend)	€	-	€	710	€ 10.385
Lasten 1. Salarissen en sociale lasten	€	24.202.173-	€	25.449.787-	€ 25.488.935-
Lasten 2. Belastingen	€	232.813-	€	271.823-	€ 247.590-
Lasten 3. Goederen en diensten	€	4.923.601-	€	5.838.094-	€ 4.141.776-
Lasten 4. Overdrachten	€	968.085-	€	864.376-	€ 1.003.724-
Lasten 5. Rente (en dividend)	€	108.542-	€	139.881-	€ 136.666-
Lasten 7. Verrekeningen	€	1.123.520-	€	1.033.332-	€ 1.174.983-
Resultaat voor bestemmen	€	1.847.420-	€	3.242.460-	€ 1.343.416-

Prestatie-indicatoren

Baanstede verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in 2016 door het openbaar lichaam is uitgevoerd.

CBS-code en Gemeente	Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners in 2016, uitgedrukt in arbeidsjaren	Het totaal aantal gerealiseerde begeleid werkenplekken voor geïndiceerde inwoners in 2016, uitgedrukt in arbeidsjaren
0361 (Alkmaar)	1,54	0,00
0363 (Amsterdam)	1,89	0,00
0370 (Beemster)	15,13	1,00
0385 (Edam-Volendam)	84,63	3,29
0396 (Heemskerk)	1,00	0,00
0398 (Heerhugowaard)	1,00	0,00
0400 (Den Helder)	0,50	0,00
0415 (Landsmeer)	7,56	1,00
0420 (Medemblik)	0,56	0,00
0431 (Oostzaan)	8,12	1,00
0439 (Purmerend)	241,80	26,33
0479 (Zaanstad)	360,25	35,37
0852 (Waterland)	24,65	3,86
0880 (Wormerland)	16,41	3,63
1598 (Koggenland)	1,00	0,00
1911 (Hollands Kroon)	1,00	0,00

Omzetten deelnemende gemeenten

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	€ 15.410	14,5	€ 1.064
Edam-Volendam	€ 446.067	83,4	€ 5.346
Landsmeer	€ 5.292	7,6	€ 700
Oostzaan	€ 303.522	8,0	€ 38.072
Purmerend	€ 1.287.245	236,4	€ 5.445
Waterland	€ 641.502	24,6	€ 26.100
Wormerland	€ 424.009	16,4	€ 25.784
Zaanstad	€ 1.899.814	353,0	€ 5.382
Totaal	€ 5.022.861	743,9	€ 6.752

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. 2015 is de omzet bij deelnemende gemeenten toegenomen. In 2015 was in totaal € 4,8 mln. aan hier relevante omzet behaald met 799,7 WSW-FTE's. Het gemiddelde bedrag van alle gemeenten was € 6.003 per FTE.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (verkorte opstelling)

	Realisatie 2016		Gewijzigde begroting 2016		Primaire begroting 2016*		Realisatie 2015
Bepaling WSW-subsidietekort							
Overdracht WSW-subsidie	€	19.519.075	€	19.894.400	€	20.216.000	€ 21.002.308
Loonkosten WSW	€	20.694.365-	€	21.687.000-	€	22.279.200-	€ 22.140.223-
Loonsuppletie begeleid werk	€	977.535-	€	864.400-	€	904.200-	€ 1.009.124-
Subsidietekort incl. BW	€	2.152.824-	€	2.657.000-	€	2.967.400-	€ 2.147.039-
Meerkosten bedrijfsvoering of Herstructureringskosten	€	299.551-	€	386.900-	€	929.000-	€ 146.542-
	€	299.551-	€	386.900-	€	929.000-	€ 146.542-
Netto toegevoegde waarde	€	8.681.129	€	8.251.100	€	5.386.300	€ 8.388.721
Bedrijfskosten	€	8.076.175-	€	8.449.500-	€	4.836.300-	€ 7.738.553-
Resultaat uit bedrijfsvoering	€	604.954	€	198.400-	€	550.000	€ 650.168
Resultaat voor bestemmen	€	1.847.421-	€	3.242.300-	€	3.346.400-	€ 1.643.413-

* De primaire begroting was gebaseerd op een geheel andere bedrijfsvoering en is voor vergelijkingsdoeleinden nauwelijks relevant.



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

