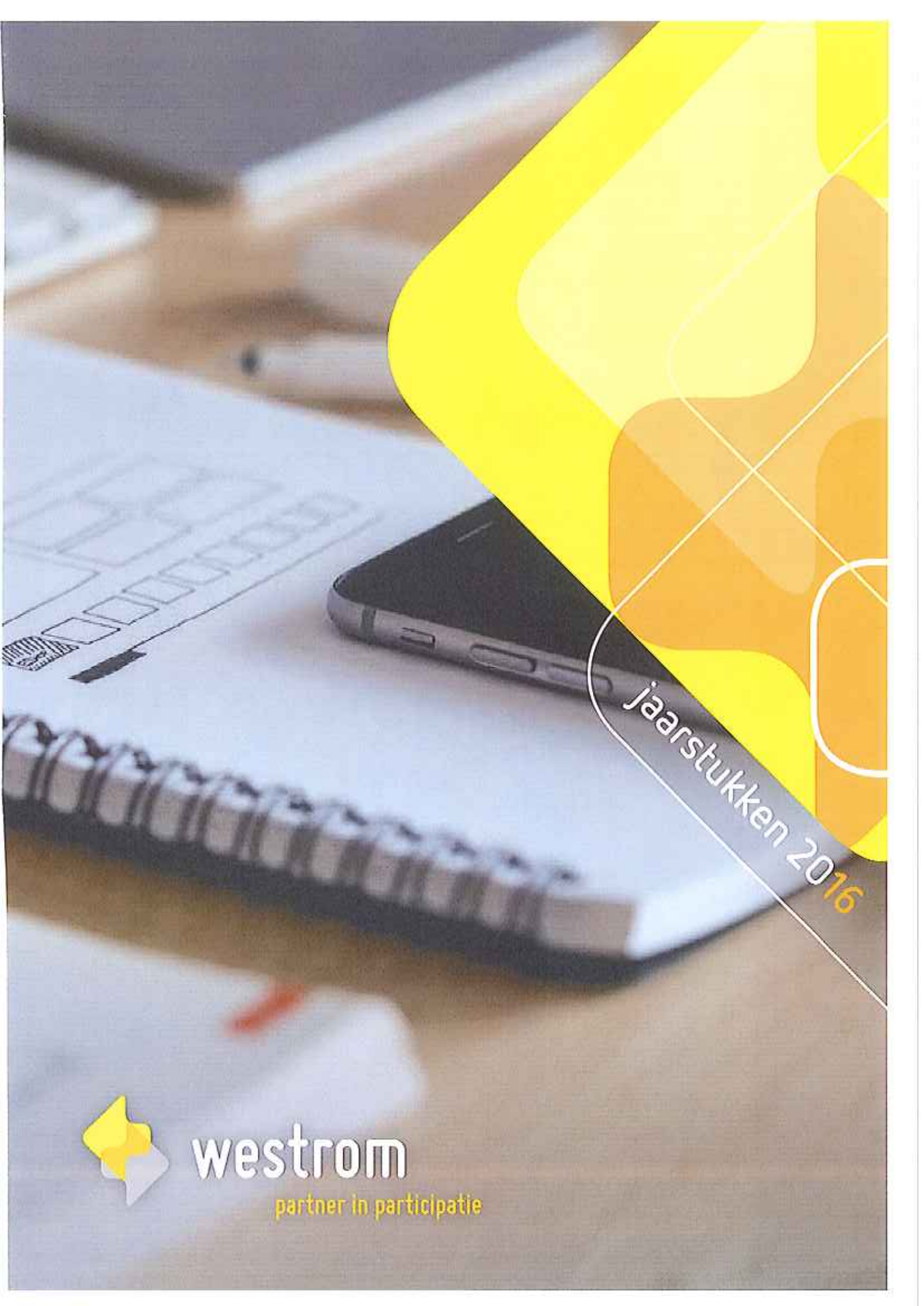


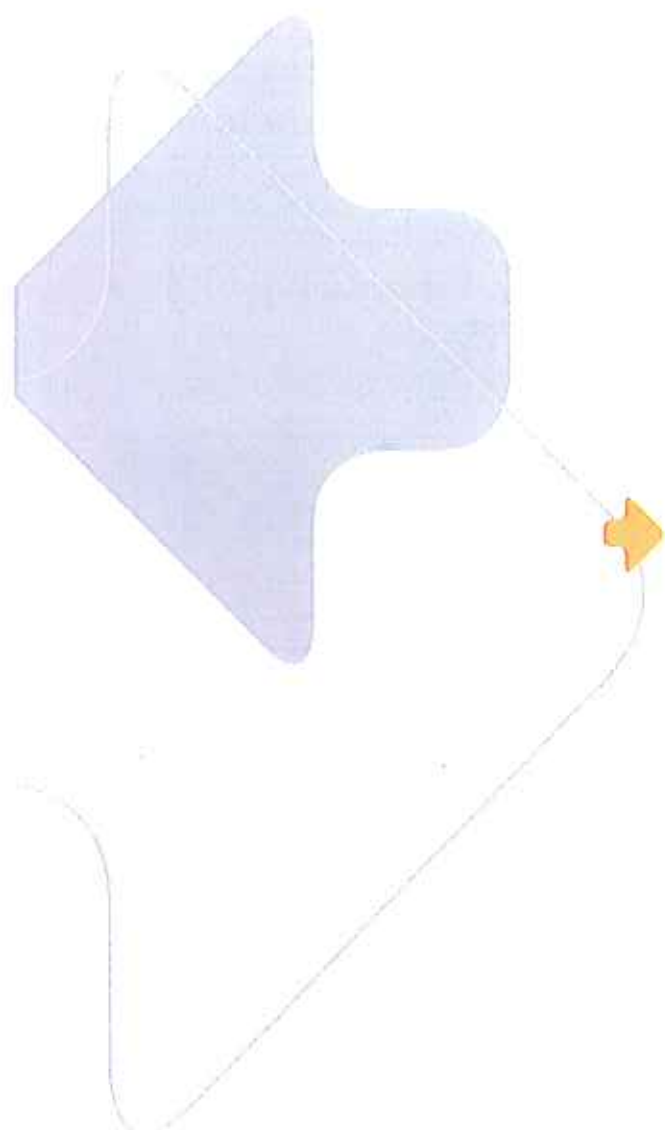


jaarstukken 2016



westrom

partner in participatie



Inhoudsopgave

1. Directieverslag	4
2. Jaarverslag	8
2.1. Programmaverantwoording	8
2.2. Paragrafen	9
3. Jaarrekening	18
3.1. Balans	18
3.2. Programmarekening	20
3.3. Grondslagen van de financiële verslaglegging	21
3.4. Toelichting op de balans	23
3.5. Toelichting op de programmarekening	30
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	35
4. Bijlagen	42

Adresgegevens:

Westrom
De Hanze 1
Postbus 1117
6040 KC Roermond
Kamer van Koophandel 14114157

Telefoon	(0475) 389898
Fax	(0475) 389890
E-mail	westrom@westrom.nl
Website	www.westrom.nl
Facebook	facebook.com/westromNL



westrom

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 7 april 2017

Directieverslag

1. Directieverslag

Aan het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Westrom

Directieverslag Jaarstukken 2016

Roermond, 27 maart 2017

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom aan. Wij stellen u voor om deze jaarstukken aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom ter vaststelling voor te leggen.

De jaarstukken over het jaar 2016 omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat de balans, de programmarekening en de toelichtingen erop.

Gerealiseerde resultaat

De programmarekening kent een gerealiseerd resultaat van -/- € 613.074 t.o.v. een begroot resultaat van afgerond -/- € 600.000 (voor onttrekking aan de reserve). In de toelichting bij de programmarekening zijn de bestanddelen van het resultaat benoemd. Als gevolg van lagere kosten bij een verbeterde operationele bedrijfsvoering en eenmalige incidentele baten is de impact van het toegenomen negatief subsidieresultaat gedeeltelijk gecompenseerd.

Jaar	Realisatie 2016	Begroting 2016*	Realisatie 2015
Gerealiseerde resultaat	-/- € 613.074	-/- € 600.000	-/- € 87.956

* Vergeleken wordt met het resultaat voor bestemming in de begroting 2016 zoals deze door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Voorstel bestemming resultaat 2016

Het Wsw-resultaat 2016 na bestemming is -/- € 1.130.091. Het Wwb / Pw-resultaat 2016 na bestemming is € 517.017.

Het voorstel is om beide resultaten te verwerken via de algemene reserve. Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom dient uiteindelijk deze besluiten te nemen.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 7 april 2017

Besluitvorming

De verdere besluitvormingsprocedure met een tijdstabel is als volgt:

- | | |
|---------------|--|
| 28 maart 2017 | Informatiebijeenkomst ten behoeve van de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten; |
| 05 april 2017 | Bespreking van de concept-jaarstukken in het dagelijks bestuur; |
| 12 april 2017 | Verzending van de concept-jaarstukken voor commentaar naar de raden van de deelnemende gemeenten; |
| 07 juni 2017 | Uiterste ontvangstdatum van de commentaren van de raden van de deelnemende gemeenten; |
| 12 juni 2017 | Verzending van de (eventuele) commentaren van de raden naar het algemeen bestuur |
| 19 juni 2017 | Verzending van de concept-jaarstukken met de (eventuele) commentaren van de raden naar het algemeen bestuur; |
| 28 juni 2017 | Behandeling van de concept-jaarstukken en vaststelling in het algemeen bestuur; en |
| 03 juli 2017 | Verzending van de vastgestelde Jaarstukken 2016 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten. |

Leeswijzer

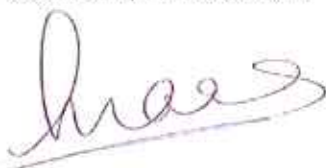
De jaarstukken 2016 worden onderverdeeld in de volgende hoofdstukken

- Het directieverslag (pagina 4 en 5)
- Het jaarverslag, met daarin opgenomen de programmaverantwoording (pagina 8) en de paragrafen (pagina 9 tot en met 15)
- De jaarrekening, met daarin de balans en programmarekening (pagina 18, 19 en 20), de grondslagen (pagina 21 en 22), de toelichtingen (pagina 23 tot en met 34) en de WNT'-verklaring (pagina 35 en 36)
- De controleverklaring van de externe registeraccountant (pagina 37 en 38) en
- De bijlagen (pagina 40 en 41), waarin onder meer opgenomen de gemeentelijke overzichten en aanvullende kengetallen

Slot

Westrom heeft in 2016 verdere vervolgstappen gezet in het verbeterproces binnen de organisatie. De cijfers (operationeel resultaat 2016 € 60.806 tegenover 2015 -/- € 149.105) geven aan dat we een stap gezet hebben maar dat we er nog niet zijn. Voor 2017 blijft de opdracht om uitvoering te geven aan de verbetering van het operationeel resultaat.

Roermond, 27 maart 2017



drs. H. Maas,
algemeen directeur



A.C.H. Smeets - Palmen,
voorzitter

¹ Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector

Jaarverslag

2. Jaarverslag

2.1. Programmaverantwoording

Het jaar 2016 sluit af met een negatief exploitatieresultaat van € 613.074. Dit is een verslechtering ten opzichte van 2015 van ruim 4 ton. Op de belangrijkste ontwikkelingen die hebben geleid tot dit resultaat wordt hier nader ingegaan.

Toegevoegde waarde

De gerealiseerde toegevoegde waarde in 2016 (€ 10,9 miljoen) was gelijk aan de begroting 2016 maar € 0,2 miljoen lager dan in 2015. Deze daling van de toegevoegde waarde ten opzichte van 2015 is in belangrijke mate het gevolg van het verzelfstandigen van Businesspost.

- De toegevoegde waarde Divisie Bedrijven bedroeg € 3,1 miljoen (begroot 3,4 miljoen)
- De toegevoegde waarde Divisie Arbeidsontwikkeling bedroeg € 7,4 miljoen (begroot 7,0 miljoen)
- De stafdiensten genereerden aan toegevoegde waarde € 0,4 miljoen (begroot € 0,5 miljoen)

Rijksbijdrage Wsw

De ontvangen Rijksbijdrage Wsw ten behoeve van de gerealiseerde arbeidsovereenkomsten bedroeg in 2016 € 26.0 miljoen; € 1.9 miljoen minder dan in 2015 (€ 27.9 miljoen). De afname is in belangrijke mate het gevolg van de door het Rijk opgelegde korting op de rijksbijdrage over de periode 2015 tot en met 2020. De rijksbijdrage wordt door de gemeente ontvangen en doorbetaald.

Gemeentelijke bijdrage

Gemeenten staan garant voor het verschil tussen de loonkosten voor de Wsw-werknemers en de van gemeenten ontvangen rijksbijdragen. In 2016 heeft Westrom hiervoor een gemeentelijke bijdrage van € 1,5 miljoen ontvangen; in 2015 was dit € 1,6 miljoen.

Overige kosten

- De personele kosten luiden over 2016 € 35,1 miljoen (begroot € 34,5 miljoen).
- De overige bedrijfskosten bedroegen in 2016 € 4,9 miljoen (begroot € 4,9 miljoen).

In de toelichting op de programmarekening is de analyse hiervan opgenomen.

Dividend

Aan dividend is ontvangen € 265.875 (begroot € 280.000)

Incidentele baten en lasten

Het saldo incidentele baten en lasten bedraagt € 237.154 (niet begroot). In de toelichting op de programmarekening is de analyse hiervan opgenomen.

Resultaat

Het exploitatieresultaat is ten opzichte van 2015 met € 0,4 miljoen verslechterd. In 2016 is € 2,3 miljoen minder aan subsidies ontvangen. De toegevoegde waarde nam af met € 0,2 miljoen. Daartegenover staan lagere loonkosten van € 1.5 miljoen, lagere overige bedrijfskosten van € 0,4 miljoen en hogere opbrengsten uit deelnemingen en incidentele baten & lasten (€ 0,3 miljoen).

Vennootschapsbelasting

Het standpunt dat de Gemeentelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt is dat er geen sprake is van een belastingplicht, derhalve geen sprake van een financiële verplichting. Overleg met de Belastingdienst is nog gaande en zal leiden tot definitieve overeenstemming.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 7 april 2017

2.2. Paragrafen

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen wordt de mate bepaald waarin Westrom in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het om een beleidswijziging vraagt. Dit vermogen hangt af van de middelen waarover Westrom beschikt om niet begrote kosten te dekken en kent de onderdelen:

- Weerstandscapaciteit
- Risico's
- Weerstandscapaciteit versus risico's
- Kengetallen

Weerstandscapaciteit

Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor Westrom is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves:

	ultimo 2016	ultimo 2015
Algemene reserve Wsw	1.972.388	2.016.032
Egalisatiefonds Wsw	0	118.327
Algemene reserve Wwb / Pw	198.511	198.511
Egalisatiefonds Wwb / Pw	541.041	467.026
Resultaat na bestemming Wsw	-1.130.091	-161.971
Resultaat na bestemming Wwb / Pw	517.017	74.015
Totaal	2.098.866	2.711.940

Westrom kent tevens een bestemmingsreserve voor personele verplichtingen van €0,4 miljoen.

Risico's

Risico's die de financiële positie van Westrom kunnen beïnvloeden dienen in beeld te zijn. Hierbij gaat het om risico's welke niet of nauwelijks in te schatten zijn of welke gezien het kostenaspect niet afgedekt kunnen worden. Risico's die afgedekt zijn door middel van voorzieningen of verzekeringen vallen hier niet onder.

De volgende risico's worden onderkend:

- **Bedrijfsvoering**

Een inventarisatie van de risico's in de bedrijfsvoering bij de operationele divisies van Westrom levert een gekwantificeerd risico op van €1,3 miljoen. Dit risico wordt veroorzaakt door tegenvallende omzetten, die niet of onvoldoende kunnen worden gecompenseerd.

- **Deelnemingen**

Hoewel Westrom door de holdingstructuur geen direct financieel risico loopt bij de deelnemingen in de diverse samenwerkingsverbanden, wordt er wel rekening gehouden met een verwachte dividenduitkering uit deze deelnemingen. Bij tegenvallende bedrijfsresultaten kan dit dividend lager uitvallen dan geraamd. Het geraamde risico bedraagt € 0,2 miljoen.

- **Vastgoed**

Door de reorganisatie heeft Westrom diverse panden in eigendom die niet meer voor eigen gebruik nodig zijn. Deze panden worden zo mogelijk verkocht. Risico's zijn aanwezig als de panden groot onderhoud vereisen ten behoeve van de verkoop. Het risico wordt geraamd op € 0,2 miljoen.

- **Wet Werk en zekerheid**

Met de invoering van de Wet werk en zekerheid is ook voor de Wsw de transitievergoeding van kracht. Dit kan forse financiële consequenties hebben. Deze zijn voor een gemiddeld Sw-bedrijf zoals Westrom geraamd op € 0,2 miljoen.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt € 1,9 miljoen.

Weerstandscapaciteit versus risico's

Uit de boven aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit nog voldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

Kengetallen

- **Netto schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa er van af te trekken. Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet.

- **Solvabiliteit**

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschafters van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle passiva.

- **Structurele exploitatieruimte**

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

	Realisatie 2015	Begroting 2016	Realisatie 2016
Netto schuldquote	1,96%	2,07%	0,27%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,96%	2,07%	0,27%
Solvabiliteitsrisico	40,30%	38,72%	36,34%
Structurele exploitatieruimte	-0,36%	-3,05%	-2,05%

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. In 2016 veroorzaken met name de lagere vlottende schulden en overlopende activa de daling naar 0,27%. Westrom voldoet aan de norm.

De solvabiliteit wordt in deze als voldoende beoordeeld bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Omdat het balanstotaal meer daalt (€ 842.881) dan het eigen vermogen (€613.074) daalt het solvabiliteitspercentage licht. Westrom voldoet aan de norm.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 7 april 2017

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien wanneer er sprake is van een positieve waarde.

De daling van het percentage wordt met name veroorzaakt doordat de ontvangen subsidie in het kader van de Wsw sterker daalt dan de loonkosten Wsw. Westrom voldoet niet aan de norm.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

In 2016 is geen sprake meer van beheerplannen ten behoeve van groot onderhoud.

2.2.3. Financiering

Treasury beleid

Op 1 juli 2011 heeft het algemeen bestuur het Treasury statuut vastgesteld. Dit statuut geeft de kaders aan waarbinnen Westrom het financieringsbeleid uitvoert en over de manier waarop Westrom met voorkomende financieringsrisico's omgaat ².

Ontwikkeling

De liquiditeitspositie van Westrom is in 2016 met € 175.984 verbeterd (2015 € 769.323 verslechterd). Om - wanneer nodig - in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien bestaat een rekeningcourant-overeenkomst met de Bank Nederlandse Gemeenten.

Risicobeheer

Het renterisico kent de begrippen kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

• Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet dient om de risico's van korte termijn schulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2016				Begroting	Realisatie
	Q1	Q2	Q3	Q4	2016	2015
Omvang van de lasten (grondslag)	10.665	21.087	31.413	42.115	38.878	43.859
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	875	1.729	2.576	3.453	3.188	3.596
Omvang vlottende korte schuld	1.030	65	435	1.195	0	1.036
Vlottende middelen	727	694	998	611	5	163
Netto vlottende middelen	-303	629	563	-584	5	-873
Toegestane kasgeldlimiet	875	1.729	2.576	3.453	3.188	3.596
Netto vlottende middelen	-303	629	563	-584	5	-873
Kasgeldruimte	572	2.358	3.139	2.869	3.193	2.723

(Bedragen x € 1.000)

• Rente-risiconorm

De rente-risiconorm dient om de risico's van de lange termijn schuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit

² De kaders die hieraan ten grondslag liggen zijn vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden) en RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden).

percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	600	0
Betaalde aflossingen	0	23	23
Herfinanciering	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	2.430	23
Ministerieel vastgesteld %	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500)	2.500	2.500	2.500
Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	2.500	2.500	2.500

(Bedragen x € 1.000)

2.2.4. Bedrijfsvoering

Westrom kent de operationele divisie Bedrijven, de divisie Arbeidsontwikkeling bestaande uit de teams Werkontwikkeling, Re-integratie en Diagnose en de ondersteunende stafdiensten Sociale Zaken, Financiën & Informatievoorziening en Facilitaire Zaken.

De divisie Bedrijven biedt een (beschutte) werkplek aan diegenen die (nog) niet op de reguliere arbeidsmarkt kunnen functioneren. De werkzaamheden binnen deze divisie zijn zeer uiteenlopend en bestrijken assemblage, verpakking, montage, bewerking, textielverzorging en werk op locatie.

Van de divisie Arbeidsontwikkeling beoordeelt en ondersteunt team Diagnose de instroom. Team Re-integratie verzorgt in het kader van de Wsw de begeleiding van begeleid werkers, individueel gedetacheerden en groepsdetacheringen; het team voert in het kader van de Participatiewet tevens diverse re-integratietrajecten uit.

Het team Werkontwikkeling tenslotte faciliteert het arbeidsmarktfit maken of houden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit om de afstand tot de reguliere arbeidsmarkt te minimaliseren en uitkeringsgerechtigde en werkgever dicht bij elkaar te brengen. De serviceteams die verspreid zijn over de deelnemende gemeenten behoren tot deze afdeling.

De stafdiensten houden zich bezig met personeelsbeleid, financiën, informatievoorziening en faciliteiten. Zij ondersteunen daarmee de organisatie bij de uitvoering van de kerntaken.

Ontwikkelingen in 2016

De volgende ontwikkelingen lichten we kort toe.

- **Personele bezetting**

In het volgende overzicht is de gemiddelde bezetting in 2016 en 2015 in fte's weergegeven.

	2016	2015	verschil
Wsw	1.008,5	1.065,5	-57,0
PW	18,5	24,8	-6,3
Ahw	0,0	2,0	-2,0
Regulier	82,6	87,7	-5,2
	1.109,6	1.180,0	-70,4

- **Herhuisvesting**

De divisie Arbeidsontwikkeling (Delfstoffenweg) en Centraal Kantoor (Kerkeveldlaan) zijn in de loop van 2016 geherhuisvest. Iedereen binnen Westrom werkt nu vanuit het pand de Hanze.

- **Fusie**

Het fusieproces is in het vierde kwartaal 2016 in goed overleg door de beide besturen van de Risse en Westrom beëindigd.

- **Begrotingsrechtmatigheid**

Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de begroting 2016 vergeleken met de lasten van de realisatie. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol 2016 dat op 2 december 2009 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Westrom.

In totaal bedragen de begrote lasten € 39.478.100,- terwijl de realisatie € 40.003.167,- bedraagt.

Hiermee is de realisatie met 525.067,- overschreden. Dit is een percentage van 1,3% ten opzichte van de begrote lasten, waardoor er sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid. Deze begrotingsonrechtmatigheid telt echter niet mee in het oordeel van de accountant, omdat de overschrijding tijdig is gemeld.

2.2.5. Verbonden partijen

Stichtingen

Aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zijn drie stichtingen gelieerd. Het dagelijks bestuur van Westrom vormt het bestuur; de algemeen directeur van Westrom voert de directie.

- **De Stichting Bevordering Werkgelegenheid, Roermond**

Deze in 1990 opgerichte stichting is in het leven geroepen om private en publieke middelen gescheiden te houden. Via deze stichting kan (tijdelijk) personeel op basis van het Burgerlijk Wetboek worden aangetrokken. Daarnaast kan deze stichting projecten ondersteunen die de werkgelegenheid bij Westrom kunnen bevorderen.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 107.082	€ 107.082
Vreemd vermogen		€ 196.361	€ 160.556
Verwacht resultaat 2016	€ 0		

- De Stichting Baanmobiel, Roermond

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter nog de rol van formeel werkgever voor de Wwb-ers die na 1 januari 2004 een arbeidsovereenkomst hebben gekregen.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Verwacht resultaat 2016	€ 0		

De Stichting Aan het Werk, Roermond

De uit 1998 daterende Stichting Aan het Werk heeft op verzoek van de gemeente Roermond zijn activiteiten met ingang van 1 januari 2002 bij Westrom ondergebracht. De stichting fungeert vanaf 1 januari 2016 nog als formeel werkgever voor één werknemer.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 26.958	€ 25.418
Vreemd vermogen		€ 4.522	€ 8.491
Verwacht resultaat 2016	€ 1.540		

Besloten Vennootschappen

De gemeenschappelijke regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV; de andere Bv's zijn 100% dochtermaatschappijen van Westrom Holding BV.

- Westrom Holding BV, Roermond

Met instemming van de raden van de deelnemende gemeenten en onder goedkeuring van het College van Gedeputeerde Staten van Limburg heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 24 juni 2010 de besloten vennootschap Westrom Holding opgericht.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 80.273	€ 305.026
Vreemd vermogen		€ 893.239	€ 484.782
Verwacht resultaat 2016	€ 52.541		

- Westrom Schoonmaak BV, Roermond

Westrom Schoonmaak BV is op 30 juni 2010 toegetreden tot een bestaand samenwerkingsverband van de Risse Groep en Vebego. Later is een vennootschap onder firma (VOF) opgericht onder de naam Westrom-Risse Facilitair, tegenwoordig Prio Verve Facilitair. Hier is een aantal medewerkers van Westrom op detacheringbasis werkzaam.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 142.241	€ 176.774
Vreemd vermogen		€ 581.097	€ 422.323
Verwacht resultaat 2016	€ 124.309		

- Westrom Schildersbedrijf BV, Roermond

Op 4 april 2013 is de besloten vennootschap Westrom Schildersbedrijf BV opgericht. Aan deze BV zijn de schilder activiteiten van Westrom overgedragen. De BV is per 1 september 2016 opgeheven

		1-9 2016	2015
Eigen vermogen		-€ 21.427	€ 28.416
Vreemd vermogen		€ 73.385	€ 68.444
Resultaat 2016	-€ 25.119		

- Westrom Groen BV, Roermond

Op 9 december 2013 is de besloten vennootschap Westrom Groen BV opgericht. Deze BV is per 1 januari 2014 toegetreden tot het bestaande samenwerkingsverband tussen Risse Cultuurtechniek BV

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 7 april 2017

en Vebego Wsw-activiteiten IV BV. Vanaf 1 januari 2014 opereren zij als VOF onder de naam Risse-Westrom Groen, tegenwoordig Prio Verve Groen.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		-€ 171.982	€ 97.620
Vreemd vermogen		€ 616.132	€ 520.329
Verwacht resultaat 2016	-€ 173.982		

- **Businesspost Westrom BV, Roermond**

De besloten vennootschap Businesspost Westrom BV is op 27 maart 2015 opgericht en per 1 april 2015 samen gaan werken met De Risse Groep. Daartoe is een besloten vennootschap opgericht onder de naam Businesspost Midden-Limburg BV. Aan deze BV zijn de post activiteiten van Westrom overgedragen.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 112.212	€ 30.513
Vreemd vermogen		€ 69.900	€ 69.900
Verwacht resultaat 2016	€ 102.380		

Deelnemingen in derden

Westrom BV's zijn met De Risse - en Vebego bedrijven joint ventures aangegaan. In de Prio Verve organisaties wordt voor 33% deelgenomen; in Businesspost Midden-Limburg voor 50%.

- **Prio Verve Facilitair VOF, Roermond**

Prio Verve Facilitair VOF (v/h Westrom-Risse Facilitair) is een joint venture tussen Westrom Schoonmaak BV, De Risse Schoonmaak BV en Vebego WSW-activiteiten III BV. De joint venture verleent diensten op het gebied van schoonmaak, onderhoud en hieraan gelieerde activiteiten aan hun klanten.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 1.074.872	€ 701.562
Vreemd vermogen		€ 733.338	€ 538.592
Verwacht resultaat 2016	€ 373.010		

- **Prio Verve Groen VOF, Roermond**

Prio Verve Groen VOF (v/h Risse-Westrom Groen) is een joint venture tussen Westrom Groen BV, De Risse Cultuurtechniek BV en Vebego WSW-activiteiten VI BV. De partijen verlenen diensten op het gebied van cultuurtechniek / groenvoorziening en hieraan gelieerde activiteiten aan hun klanten.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 1.381.000	€ 1.853.766
Vreemd vermogen		€ 2.700.000	€ 1.052.307
Verwacht resultaat 2016	-€ 472.000		

- **Businesspost Midden-Limburg BV, Roermond**

Op 1 april 2015 is Businesspost Midden-Limburg BV opgericht door Businesspost Westrom BV en Risse Businesspost BV met als doel de exploitatie van een post- en koeriersbedrijf in de meest brede zin van het woord waarbij maatschappelijk verantwoord en duurzaam ondernemen hoog in het vaandel staan.

		ultimo 2016	ultimo 2015
Eigen vermogen		€ 356.925	€ 200.826
Vreemd vermogen		€ 169.575	€ 259.178
Verwacht resultaat 2016	€ 204.761		

Jaarrekening

3. Jaarrekening

3.1. Balans

ACTIVA	2016	2015
Vaste activa		
Materiële vaste activa	539.616	650.979
Financiële vaste activa	18.000	18.000
Totaal vaste activa	557.616	668.979
Vlottende activa		
Vorraden	2.414.870	3.383.544
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.023.575	2.949.270
Liquide middelen	610.923	434.943
Overlopende activa	323.479	334.872
Totaal vlottende activa	6.372.847	7.102.629
Totaal generaal	6.930.463	7.771.608

PASSIVA	2016	2015
Vaste passiva		
Algemene reserve	2.170.899	2.214.542
Egalisatiefondsen	541.041	585.353
Bestemmingsreserves	420.000	420.000
Gerealiseerde resultaat	-613.074	-87.956
Eigen vermogen	2.518.866	3.131.939
Voorzeningen	341.921	66.510
Totaal vaste passiva	2.860.787	3.198.449
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.847.460	4.182.154
Overlopende passiva	222.216	391.005
Totaal vlottende passiva	4.069.676	4.573.159
Totaal generaal	6.930.463	7.771.608

3.2. Programmarekening

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Opbrengsten			
Toegevoegde waarde	10.943.503	10.867.000	11.171.827
Subsidies	26.398.006	26.191.200	28.733.391
Gemeentelijke bijdrage	1.545.555	1.540.600	1.623.460
Totaal opbrengsten	38.887.064	38.598.800	41.528.678
Kosten			
Loonkosten Wsw	29.254.872	29.395.100	30.541.932
Loonkosten Wwb	414.225	0	534.847
Loonkosten regulier	5.411.642	5.136.000	5.495.140
Overige kosten	4.922.428	4.947.000	5.301.579
Totaal kosten	40.003.167	39.478.100	41.873.498
Ontvangen dividend	265.875	280.000	186.768
Exploitatieresultaat	-850.228	-599.300	-158.052
Incidentele baten en lasten	-237.154	0	27.404
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-613.074	-599.300	-185.456
Resultaatbestemming			
Taakstelling Westrom		250.300	
Taakstelling gemeenten		349.000	
Dotaties reserves			
Algemene reserves	-118.327		
Egalisatiefondsen	-74.015		-421.152
Onttrekkingen reserves			
Algemene reserves	74.015		421.152
Egalisatiefondsen	118.327		
Bestemmingsreserves			97.500
Gerealiseerde resultaat	-613.074	0	-87.956

3.3. Grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Balans

Materiële vaste activa

De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs verminderd met de afschrijvingen. Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit activa met economisch nut. Bij Westrom is geen sprake van materiële vaste activa met maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen historische aanschafprijs.

Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen vaste verrekenprijzen gebaseerd op de betaalde inkoopprijs. Waarderingsverschillen tussen vaste verrekenprijs en betaalde inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord.

De gereed gekomen producten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of - indien lager - tegen de te verwachten marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk en loonkosten.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met incurrantheid van voorraden.

Onder de handelsgoederen is onroerend goed opgenomen dat niet meer door Westrom voor zijn bedrijfsactiviteiten wordt gebruikt. Het onroerend goed wordt gewaardeerd tegen de boekwaarde per ultimo van het jaar van opname. Daar waar de boekwaarde lager is dan de taxatiewaarde wordt afgewaardeerd. Er vindt geen afschrijving meer plaats.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd < 1 jaar en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van oninbare vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

- *Voorziening juridische procedures*
Deze voorziening is ingesteld in overeenstemming met artikel 44, lid 1 a en b van het BBV en betreft een schatting van de lasten die voortvloeien uit rechtsgedingen.
- *Voorziening reorganisatie*
Deze voorziening is gevormd voor de uitgaven in 2015 die het gevolg zijn van de uitvoering van het reorganisatieplan. Deze voorziening is per ultimo 2016 opgeheven.
- *Voorziening Sociaal Plan*
Deze voorziening is gevormd voor salariskosten in 2016, 2017 en 2018 die voortvloeien uit het van werk naar werk traject voor boventallig verklaarde werknemers.

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

Programmarekening**Omzet**

Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Grond- en hulpstoffenverbruik en uitbesteed werk

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen en inkooprijzen.

Loonkosten

Hieronder wordt verstaan het bruto bedrag van de verschuldigde lonen, uitbetaalde vakantiegelden en - voor zover van toepassing - de eindejaarsuitkeringen, alsmede de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten zoals WW, WAO/WIA en ZVW en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening.

De over het kalenderjaar van de uitvoeringsinstelling ontvangen uitkeringen op grond van de Wet Arbeid en Zorg zijn eveneens in mindering gebracht op de loonkosten.

Subsidies

Hieronder is opgenomen de financiering voor de uitvoering van de Wsw uit het ontschot re-integratiebudget van de Participatiewet.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage omvat het in de gemeenschappelijke regeling overeengekomen bedrag in de reguliere exploitatie.

3.4. Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

De boekwaarde van de materiële vaste activa is als volgt gespecificeerd:

	2016	2015
Gebouwen	120.915	124.579
Vervoermiddelen	30.640	21.908
Machines, apparaten en installaties	39.646	60.044
Overige materiële vaste activa	348.415	444.448
	539.616	650.979

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer. De kolom desinvesteringen geeft de boekwaarde op het moment van desinvesteren weer.

	Boekwaarde per 31-12- 2015	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Boekwaarde per 31-12- 2016
Grond	0		0		0
Gebouwen	124.579	8.190	0	-11.854	120.915
Vervoermiddelen	21.908	15.300	0	-6.569	30.640
Machines, apparaten en Installaties	60.044		-2.120	-18.278	39.646
Overige materiële vaste activa	444.448	7.233	-5.707	-97.560	348.415
	650.979	30.723	-7.827	-134.260	539.616

De investeringen bestaan o.a. uit de aanschaf van 2 tweedehands bedrijfsauto's.

Financiële vaste activa

	2016	2015
Deelneming	18.000	18.000

Op 24 juni 2010 is door Westrom de Westrom Holding B.V. opgericht. Het gestorte aandelenkapitaal in deze B.V. bedraagt € 18.000.

Vlottende activa

Vorraden

	2016	2015
Grond- en hulpstoffen	123.258	136.985
Gereed product en handelsgoederen	2.291.612	3.246.559
Saldo per 31-12	2.414.870	3.383.544

In 2013 zijn in overeenstemming met het BBV de industriële toeleveringsbedrijven in Roermond en Haalen opgenomen onder de post handelsgoederen. In 2015 zijn hier het Centraal Kantoor en het Oostpark aan toegevoegd. In 2016 is het Centraal Kantoor verkocht.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	2016	2015
Vorderingen op openbare lichamen	362.735	484.218
<i>Rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		
RC Westrom Holding BV	825.454	553.546
RC Westrom Groen BV	483.569	483.388
<i>Overige vorderingen</i>		
Handelsdebiteuren	1.343.040	1.422.825
Voorschotten personeel	8.777	5.293
Saldo per 31-12	3.023.575	2.949.270

De in de handelsdebiteuren opgenomen dubieuze debiteuren kent een balanspositie ultimo 2016 van € 13.586 (2015: € 163.644).

Liquide middelen

	2016	2015
Kassaldi	3.985	8.141
Banksaldi	606.938	426.802
Saldo per 31-12	610.923	434.943

Om ook in de toekomst aan de lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen heeft Westrom een rekeningcourantkrediet met de Bank Nederlandse Gemeenten met een kredietfaciliteit van € 3 miljoen.

Overlopende activa

	2016	2015
Nog te ontvangen bedragen	89.705	205.993
<i>Vooruitbetaalde bedragen</i>		
Vooruitbetaalde kosten	233.774	128.879
Saldo per 31-12	323.479	334.872

Onder de nog te ontvangen bedragen per balansdatum mede opgenomen de te ontvangen dividendbelasting 2014 en 2015.

Onder de post vooruitbetaalde kosten zijn de door derden gefactureerde contracten en premies verantwoord.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Op 6 april 2016 heeft het algemeen bestuur van Westrom de Jaarrekening 2015 vastgesteld en bestemmingen gegeven aan de resultaten over 2015.

Algemene reserve Wsw

	2016	2015
Saldo per 31-12	2.016.032	2.016.032
Resultaat vorig boekjaar	-161.971	118.327
Saldo per 1-1	1.854.061	2.134.359
Toevoeging egalisatiefonds Wsw	118.327	
Onttrekking		-118.327
Saldo per 31-12	1.972.388	2.016.032

Het negatief resultaat Wsw over 2015 ten bedrage van € 161.971 is per 1 januari 2016 ten laste gebracht van de algemene reserve, conform het op 6 april 2016 genomen besluit van het algemeen bestuur.

Algemene reserve Wwb / Pw

	2016	2015
Saldo per 31-12	198.511	198.511
Resultaat vorig boekjaar	74.015	302.825
Saldo per 1-1	272.526	501.336
Onttrekking tbv egalisatiefonds Wwb / Pw	-74.015	-302.825
Saldo per 31-12	198.511	198.511

Het positieve resultaat Wwb over 2015 ten bedrage van €74.015 is per 1 januari 2016 toegevoegd aan de algemene reserve Wwb / Pw, conform het op 6 april 2016 genomen besluit van het algemeen bestuur.

Egalisatiefonds Wsw

	2016	2015
Saldo per 1-1	118.327	0
Onttrekking dekking resultaat Wsw 2015	-118.327	0
Toevoeging resultaat vorig boekjaar	0	118.327
Saldo per 31-12	0	118.327

Het egalisatiefonds Wsw is gevormd om eventuele exploitatietekorten op te kunnen vangen. Opbouw vond in het verleden plaats uit positieve exploitatieresultaten Wsw. Op 6 april 2016 heeft het algemeen bestuur besloten om het saldo van deze reserve ten gunste van het negatief resultaat 2015 te brengen.

Egalisatiefonds Wwb / Pw

	2016	2015
Saldo per 1-1	467.026	164.201
Toevoeging resultaat vorig boekjaar	74.015	302.825
Saldo per 31-12	541.041	467.026

Het egalisatiefonds Wwb / Pw is gevormd om eventuele exploitatietekorten op te kunnen vangen. Opbouw vindt plaats uit de positieve exploitatieresultaten Wwb van de afgelopen jaren. Op 6 april 2016 heeft het algemeen bestuur besloten om het resultaat 2015 toe te voegen aan dit fonds.

Bestemmingsreserves

	2016	2015
<i>Personele verplichtingen</i>		
Saldo per 1-1	420.000	420.000
Saldo per 31-12	420.000	420.000

Deze reserve is gevormd ter dekking van mogelijke personele verplichtingen voor het reguliere personeel.

	2016	2015
<i>Saneringsplan</i>		
Saldo per 1-1	0	97.500
Onttrekking	0	-97.500
Saldo per 31-12	0	0

De reserve is in 2015 vrijgevallen ten gunste van de voorziening sociaal plan.

Gerealiseerde resultaat

	2016	2015
Gerealiseerde resultaat Wsw	-1.130.091	-161.971
Gerealiseerde resultaat Wwb / Pw	517.017	74.015
	-613.074	-87.956

Voorzieningen

Groot onderhoud

	2016	2015
Saldo per 1-1	0	203.827
Toevoeging	0	34.157
Vrijval	0	-234.732
Aanwending	0	-3.253
Saldo per 31-12	0	0

Doelstelling van Westrom is alle in bezit zijnde panden te verkopen. Deze panden worden verantwoord onder de post handelsgoederen. Tevens is het besluit genomen het onderhoud aan de panden tot een minimum te beperken, waardoor de noodzaak van een actueel beheerplan groot onderhoud ontbreekt. Hiermee valt de basis voor deze voorziening weg en is deze in 2015 vrijgefallen.

Juridische procedures

	2016	2015
Saldo per 1-1	0	80.000
Toevoeging	150.000	0
Vrijval	0	-80.000
Saldo per 31-12	150.000	0

Voor mogelijke claims voortvloeiende uit juridische procedures is in 2016 een voorziening getroffen van bovengenoemd bedrag.

Reorganisatie

	2016	2015
Saldo per 1-1	0	407.236
Aanwending	0	-407.236
Saldo per 31-12	0	0

Sociaal plan

	2016	2015
Saldo per 1-1	66.510	0
Toevoeging	197.973	136.349
Aanwending	-72.562	-69.839
Saldo per 31-12	191.921	66.510

Deze voorziening is gevormd om de kosten tot en met 2018 op te vangen van medewerkers die boventallig zijn en een van-Werk-naar-Werk traject volgen.

	2016	2015
Totaal voorzieningen	341.921	66.510

Vaste schulden met een rente-typische looptijd > 1 jaar

Leningen

	2016	2015
Saldo per 1-1	0	22.871
Aflossingen in het boekjaar	0	-22.871
Saldo per 31-12	0	0

Vlottende passiva

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar

	2016	2015
Bank Nederlandse Gemeenten	1.195.263	1.036.240
<i>Overige schulden</i>		
Crediteuren	431.000	332.954
Personele en sociale lasten	939.030	949.845
Omzetbelasting	240.509	400.903
Overige nog te betalen kosten	309.092	496.087
Terug te betalen rijksbijdrage Wsw	126.503	394.193
RC Stichting Baanmobiel	4.474	4.474
RC Stichting Aan Het Werk	20.482	22.156
RC Stichting Bevordering Werkgelegenheid	303.443	267.638
RC Westrom Schoonmaak BV	277.664	277.664
Saldo per 31-12	3.847.460	4.182.154

De 'Terug te betalen rijksbijdrage Wsw' betreft voornamelijk het jaar 2014 welke nog niet afgehandeld is door het ministerie van SZW.

Onder de post overige nog te betalen kosten is onder andere opgenomen de nog te betalen loonkostensubsidie Begeleid Werken (€ 89.098).

Overlopende passiva

	2016	2015
Vakantiegeldverplichtingen:		
- Regulier-personeel	202.016	0
- Pw-personeel	11.358	7.342
Vakantiedagen:		
- Wwb-personeel	0	3.895
Overige vooruit ontvangen bedragen		
Vooruit gefactureerde bedragen	8.467	373.067
Vooruit ontvangen bedragen	0	5.234
Waarborgsommen	375	1.466
Saldo per 31-12	222.216	391.005

De Vakantiegeldverplichting regulier personeel betreft de in 2017 over 2016 verschuldigde vakantie-gelden die nu opgenomen worden als gevolg van de invoering van het IKB³ per 1 januari 2017. Zie ook in paragraaf 3.5 de Overige kosten.

De Vooruit ontvangen bedragen per ultimo 2015 betreffen de lumpsumfinanciering 2015 welke in 2016 benut is.

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Vakantiegeldverplichting Wsw-personeel

	2016	2015
De vakantiegeldverplichting aan het Wsw-personeel bedraagt per ultimo:	1.119.920	1.192.708

Leasecontracten

In 2016 zijn er nog voor 14 auto's langjarige leasecontracten afgesloten. Deze contracten hebben een resterende looptijd van 0,5 tot 4 jaar en vertegenwoordigen een verplichting van circa € 0,1 miljoen per ultimo 2016.

Huur gebouwen

Voor het pand van het Industrieel Toeleveringsbedrijf Westrom is een huurovereenkomst aangegaan voor een periode van 15 jaar, ingaande 1 april 2013. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt circa € 1,35 miljoen.

Arbodienstverlening

Het huidige arbodienstverleningscontract is in 2016 opnieuw met één jaar verlengd tot 1 januari 2018. De verplichting die hiermee door Westrom is aangegaan vertegenwoordigt een waarde van circa € 0,14 miljoen.

³ Individueel Keuze Budget

3.5. Toelichting op de programmarekening

Omzet en toegevoegde waarde

De toegevoegde waarde bestaat uit de in rekening gebrachte bedragen voor door Westrom geleverde prestaties, onder aftrek van de direct toe te rekenen kosten voor grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk. De door alle onderdelen van Westrom gerealiseerde omzet en toegevoegde waarde is in onderstaande tabel weergegeven.

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Omzet	12.250.166	12.437.000	12.786.315
Directe kosten	-1.306.663	-1.570.000	-1.614.488
Toegevoegde waarde	10.943.503	10.867.000	11.171.827

Per divisie worden de behaalde resultaten nader toegelicht.

Divisie Bedrijven

	Realisatie 2016	Realisatie 2015
Omzet	3.780.661	3.735.273
Directe kosten	-707.569	-784.487
Toegevoegde waarde	3.073.092	2.950.786

De divisie Bedrijven sluit het jaar 2016 af met groei van de toegevoegde waarde van 4,1% ten opzichte van 2015, veroorzaakt door een lichte stijging van de omzet (1,2%) en een afname van de aan de omzet gerelateerde kosten inzake materiaal voor dozen (-/- 9,8%).

Business Post

	Realisatie 2016	Realisatie 2015
Omzet		332.130
Directe kosten		-128.151
Toegevoegde waarde	0	203.979

De post activiteit is in 2015 overgedragen aan de businesspost Midden-Limburg BV

Divisie Arbeidsontwikkeling

	Realisatie 2016	Realisatie 2015
Omzet	8.061.408	8.181.850
Directe kosten	-596.778	-701.836
Toegevoegde waarde	7.464.630	7.480.014

Bij de divisie Arbeidsontwikkeling wordt de lichte afname van de omzet (1,5%) grotendeels gecompenseerd door een afname van de aan de omzet gerelateerde kosten (15%), met name inzake de inhuur diensten.

Stafdiensten

	Realisatie 2016	Realisatie 2015
Omzet	408.098	537.062
Directe kosten	-2.316	-14
Toegevoegde waarde	405.782	537.048

De toegevoegde waarde bij de stafdiensten bestaat met name uit verhuur van panden en uit dienstverlening aan derden. De afloop van huurcontracten veroorzaken een daling van de toegevoegde waarde.

Subsidies

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Rijksbijdrage Wsw	26.033.991		27.950.550
Extra bekostiging Wsw ao-2015	0		331.545
Loonkostensubsidie Wwb / Pw	225.835		335.706
Overige subsidies	138.180		115.590
Totaal subsidies	26.398.006	26.191.200	28.733.391

Rijksbijdrage Wsw

Met de komst van de Participatiewet per 1 januari 2015 is de Wsw-taakstelling komen te vervallen. Daarmee is de koppeling tussen het door het Rijk voor de uitvoering van de Wsw beschikbaar gestelde bedrag en het aantal te realiseren Wsw-arbeidsplaatsen vervallen; de ter beschikking gestelde Wsw-subsidie is nu een tegemoetkoming in de door de gemeente te maken kosten voor de Wsw.

In de in september 2016 door het ministerie uitgegeven circulaire gemeentefonds zijn per gemeente de bedragen aangegeven welke geormerkt zijn voor de Wsw 2016. Deze bedragen zijn door Westrom bij de gemeente in rekening gebracht.

Loonkostensubsidie Wwb / Pw

Van de uitbestedende gemeenten wordt een bijdrage ontvangen als dekking voor de loonkosten van de Wwb-werknemers die Westrom in dienst heeft. De hoogte van deze bijdrage is gebaseerd op de Re-integratieverordening Participatiewet 2015.

Overige subsidies

Onder de overige subsidies is de ontvangen bonus begeleid werken 2014 en 2013 opgenomen.

Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Totaal gemeentelijke bijdrage	1.545.555	1.540.600	1.623.460

Loonkosten

Naast de bruto loonkosten en werkgeverslasten wordt het door Westrom ontvangen ziekengeld in mindering gebracht en worden de kosten voor van derden ingeleende medewerkers opgenomen.

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Loonkosten Wsw	29.254.872	29.395.100	30.541.932
Loonkosten Wwb / Pw	414.225	0	534.847
Loonkosten regulier	5.411.642	5.136.000	5.495.140
Totaal loonkosten	35.080.739	34.531.100	36.571.921

- **Loonkosten Wsw-werknemers**
In 2016 werden gemiddeld 57 fte arbeidsovereenkomsten Wsw minder gerealiseerd dan in 2015, hetgeen resulteerde in overeenkomstig lagere loonkosten.
- **Loonkosten Wwb / Pw-werknemers**
In 2016 daalden de gerealiseerde arbeidsovereenkomsten Wwb met ruim 6 fte's ten opzichte van 2015. De loonkosten daalden dienovereenkomstig.
- **Loonkosten reguliere werknemers**
De gemiddelde bezetting van reguliere medewerkers is in 2016 met 5 fte gedaald ten opzichte van 2015. In 2015 is van de loonkosten € 466.000 ten laste van de voorziening reorganisatie en het sociaal plan gebracht; in 2016 nog € 72.000.
Het fte verloop is terug te vinden in paragraaf 2.2.4 Bedrijfsvoering, onder de kop Ontwikkeling 2016.

Overige kosten

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Reiskosten	842.858	705.000	885.610
Overige personeelskosten	454.972	219.600	326.394
Opleidingskosten	64.043	149.500	114.794
Afschrijvingskosten	134.260	294.800	281.909
Huur- en leasekosten	1.726.511	1.795.400	1.678.450
Onderhoud en aanschaf	510.736	563.700	652.678
Energiekosten	270.907	245.300	264.629
Belastingen en verzekeringen	98.702	103.600	109.610
Indirecte productiekosten	93.919	127.600	101.640
Algemene kosten	616.617	742.500	776.276
Diverse baten en lasten	108.903		109.589
Totaal overige kosten	4.922.428	4.947.000	5.301.579

De overige kosten waren in 2016 over de gehele linie veelal lager dan in 2015, uitgezonderd de huur- en leasekosten en de overige personeelskosten, die door de reservering vakantietoeslag van € 202.016 een eenmalige verschuiving kent van 2017 naar 2016.

Opbrengst uit deelnemingen

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Totaal opbrengst uit deelnemingen	265.875	280.000	186.768

In 2016 werd €265.874 aan dividenduitkering ontvangen van Westrom Holding BV.

Incidentele baten en lasten

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Incidentele baten	-1.041.877		-343.986
Incidentele lasten	804.723		371.390
Totaal incidentele baten en lasten	-237.154	0	27.404

De incidentele baten 2016 bestaan onder meer uit de opbrengst van de verkoop van het pand Centraal Kantoor. De incidentele lasten bestaan onder andere uit de kosten gemaakt voor de uitvoering van het sociaalplan 2016-2018, de herwaardering van het pand Oostpark en een voorziening voor juridische kosten.

Resultaatbestemming

	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Taakstelling Westrom		250.300	
Taakstelling gemeenten		349.000	
Bestemming resultaat voorgaand jaar			
Onttrekking algemene reserve Wsw			118.327
Dotatie algemene reserve Wsw	-118.327		
Onttrekking algemene reserve Wwb	74.015		302.825
Onttrekking egalisatiefonds Wsw	118.327		
Dotatie egalisatiefonds Wsw			-118.327
Dotatie egalisatiefonds Wwb	-74.015		-302.825
Mutaties reserves			
Onttrekking bestemmingsreserve saneringsplan			97.500

Het gerealiseerde resultaat over 2016 wordt per 1 januari 2017 toegevoegd aan de algemene reserves. Na vaststelling van de jaarrekening 2016 wordt dit resultaat, in overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur, gedoteerd aan de egalisatiefondsen Wsw en Wwb.

3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Algemeen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT is met ingang van 1 januari 2015 in werking getreden. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en kent een openbaarmakingsregime en een bezoldigingsnorm.

De maximale bezoldigingsnorm is van toepassing op topfunctionarissen die in dienstbetrekking werkzaam zijn en op topfunctionarissen die niet in dienstbetrekking zijn, maar worden ingehuurd, indien ze binnen een periode van 18 maanden meer dan zes maanden werkzaam zijn geweest bij een (semi-)publieke instelling.

De WNT verbiedt het verstrekken van winstdelingen, bonussen of andere vormen van variabele beloning aan topfunctionarissen en van ontslagvergoedingen die meer bedragen dan €75.000, of - indien lager - maximaal 1x de som van de jaarbeloning en jaarbeloning betaalbaar op termijn.

Toepassing

Topfunctionarissen

In de WNT wordt iemand als topfunctionaris aangemerkt als hij of zij:

- Behoort tot de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling;
- Behoort tot de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan én in deze rol (gezamenlijk) verantwoordelijk is voor de gehele organisatie;
- Belast is met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon of de gehele instelling.

De onderstaande personen kwalificeren als topfunctionaris van Westrom.

De leden van het algemeen- en dagelijks bestuur van Westrom

Naam	Gemeente	Functie	Periode
De heer G. Frische	Gemeente Echt-Susteren	vicevoorzitter AB / DB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
De heer J. Wackers	Gemeente Echt-Susteren	lid AB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
De heer J. van den Beuken	Gemeente Leudal	lid AB / DB	1-1-2016 t/m 2-2-2016
De heer R. Verheul	Gemeente Leudal	lid AB / DB	22-3-2016 t/m 31-12-2016
De heer P. Verlinden	Gemeente Leudal	lid AB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
Mevrouw J. Smeets-Palmen	Gemeente Maasgouw	voorzitter AB / DB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
De heer S. Strous	Gemeente Maasgouw	lid AB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
De heer J. den Teuling	Gemeente Roerdalen	lid AB / DB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
De heer C. Wolfhagen	Gemeente Roerdalen	lid AB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
De heer G. IJff	Gemeente Roermond	lid AB / DB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
Mevrouw M. Smitsmans-Burhenne	Gemeente Roermond	lid AB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
Mevrouw E. Boogaard-Derix		lid DB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
De heer J. Mooren		lid DB	1-1-2016 t/m 31-12-2016
Mevrouw B. Verhoeven-van Lierop		lid DB	1-1-2016 t/m 31-12-2016

De algemeen directeur van Westrom (topfunctionaris met dienstverband)

Naam	Functie	Periode
H.C.W.G. Maas	algemeen directeur	1-01-2016 t/m 31-12-2016

Bezoldiging

De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De algemene bezoldigingsnorm voor een topfunctionaris in dienstverband bedraagt voor 2016 € 179.000. De bezoldigingsbedragen zijn exclusief omzetbelasting. Bij deeltijd wordt de bezoldigingsnorm naar rato herrekend evenals bij een dienstverband dat korter dan een jaar duurt. In het kader van de publicatieplicht WNT worden onderstaande gegevens verstrekt:

De leden van het algemeen- en dagelijks bestuur van Westrom

Huidig boekjaar

Naam	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Door werkgever betaalde sv-premies	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging	Motivering
Mevrouw E. Boogaard-Derix	€ 2.189	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer J. Mooren	€ 2.497	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
Mevrouw B. Verhoeven-van Lierop	€ 2.230	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		

Vorig boekjaar

Naam	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Door werkgever betaalde sv-premies	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging	Motivering
Mevrouw E. Boogaard-Derix	€ 2.093	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer J. Mooren	€ 1.794	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
Mevrouw B. Verhoeven-van Lierop	€ 1.794	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		

De vergoedingen voor de overige bestuursleden worden rechtsreeks betaald aan de gemeenten. De vergoeding aan de leden van het bestuur is niet hoger dan het door het Rijk gestelde maximum en voldoet daarmee aan de WNT-norm.

De algemeen directeur van Westrom

Huidig boekjaar

Naam	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Door werkgever betaalde sv-premies	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging	WNT norm
H.C.W.G. Maas	€ 114.350	€ 0	€ 0	€ 11.680	€ 0		€ 179.000,00

Vorig boekjaar

Naam	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Door werkgever betaalde sv-premies	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging	WNT norm
H.C.W.G. Maas	€ 27.205	€ 0	€ 0	€ 2.927	€ 0		€ 44.500,00

* Herrekening van de norm naar rato van het aantal contracturen ten opzichte van fulltime.

Naam	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Door werkgever betaalde sv-premies	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging	WNT norm *
J.M.M. Snoek	€ 73.023,00	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	2015	€ 73.667,49

* Herrekening van de norm naar rato van het aantal contracturen ten opzichte van fulltime.

Conclusie

Op basis van de voorafgaande gegevens kan geconcludeerd worden dat in 2016 voor de topfunctionarissen de WNT-norm niet overschreden is.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Westrom

A. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom te Roermond gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2016.
- Programmarekening over 2016.
- Grondslagen van de financiële verslaglegging.
- Toelichting op de balans.
- Toelichting op de programmarekening.
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 december 2009, het Normenkader dat is vastgesteld door het dagelijks bestuur op 19 oktober 2016 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 7 april 2017

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 402.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het bestuursbesluit op datum 2 december 2009.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 402.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- Directieverslag.
- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 7 april 2017

opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 december 2009, het Normenkader dat is vastgesteld door het dagelijks bestuur op 19 oktober 2016, de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Maastricht, 7 april 2017

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. P.G.J.M. Jussen RA

Bijlagen

4. Bijlagen

4.1. Gemeentelijke tabellen

De volgende tabellen geven inzicht in onderverdeeld naar gemeenten.

4.1.1. Specificatie exploitatieresultaat Wwb

Omschrijving	Totaal	Echt-Susteren	Leudal	Maasgouw	Roerdalen	Roermond
Lumpsum Realisatie 18%	1.150.000	145.588	75.000	64.706	64.706	800.000
Grondslag berekening aandeel %	1.150.000 100,00%	145.588 12,66%	75.000 6,52%	64.706 5,63%	64.706 5,63%	800.000 69,57%
Exploitatieresultaat (kosten exploitatie)	517.017	65.454	33.718	29.090	29.090	359.664
Vrijval bestemmingsreserve	0					
Resultaat	517.017	65.454	33.718	29.090	29.090	359.664

4.1.2. Gemeentelijke bijdrage Wsw

Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
--------------------	-------------------	--------------------

Gemeente			
Echt-Susteren	311.000	311.000	327.000
Leudal	224.000	224.000	236.000
Maasgouw	211.000	211.000	222.000
Roerdalen	265.000	265.000	279.000
Roermond	510.000	510.000	536.000
Overigen	24.555	20.000	23.460
Totaal	1.545.555	1.541.000	1.623.460

4.1.3. Gemeentelijke verdeling fte's

Wsw Realisatie 2016	Wsw Realisatie 2015	Wsw Verloop	Pw Realisatie 2016	Pw Realisatie 2015	Pw Verloop
---------------------------	---------------------------	----------------	--------------------------	--------------------------	---------------

Gemeente						
Echt-Susteren	153,4	158,5	-5,2	3,7	7,6	-4,0
Leudal	124,7	127,9	-3,2	2,0	1,1	0,9
Maasgouw	96,6	103,0	-6,4	5,6	4,6	0,9
Roerdalen	126,9	134,5	-7,6	0,4	2,7	-2,3
Roermond	486,4	520,8	-34,4	6,9	8,8	-1,8
Overigen	20,5	20,8	-0,3			
Totaal	1.008,5	1.065,5	-57,0	18,5	24,8	-6,3

(Pw cijfers betreffen Pw'ers in dienst van Westrom)

4.2. Overige kengetallen

Naast de in het BBV opgenomen verplichte kengetallen worden de volgende kengetallen aanvullend gepresenteerd.

- **Liquiditeit**

De liquiditeit geeft aan in welke mate Westrom aan zijn lopende betalingsverplichtingen kan voldoen en wordt uitgedrukt in de quick ratio; de verhouding tussen de vlottende activa exclusief voorraden en het vreemd vermogen op korte termijn.

2012	2013	2014	2015	2016
0,94	0,35	0,16	0,17	0,24

- **Rentabiliteit**

De rentabiliteit geeft aan hoe winstgevend een organisatie is door het behaalde resultaat af te zetten tegen het totale vermogen.

2012	2013	2014	2015	2016
-9%	-36%	1%	-2%	-6%

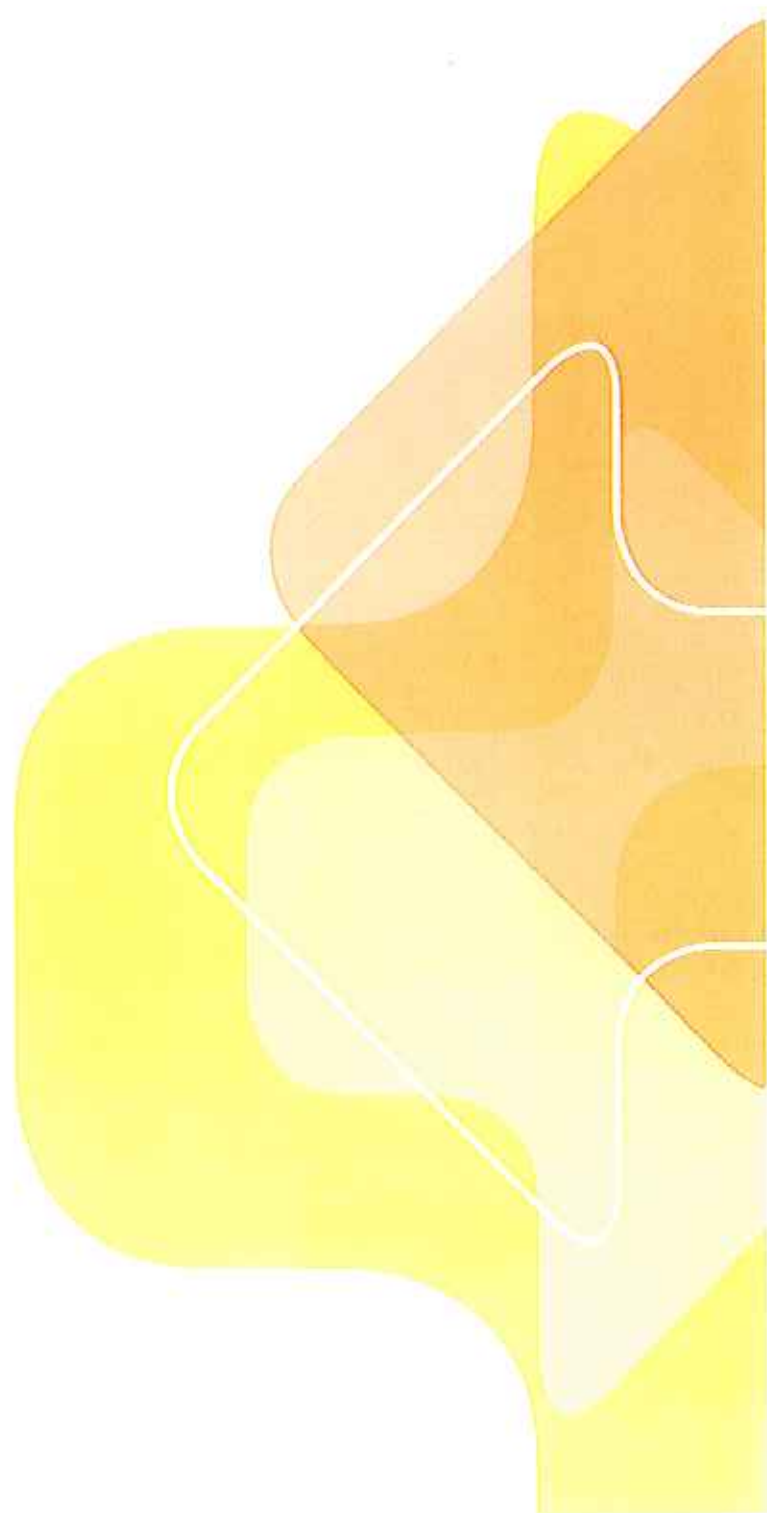
- **Subsidieratio**

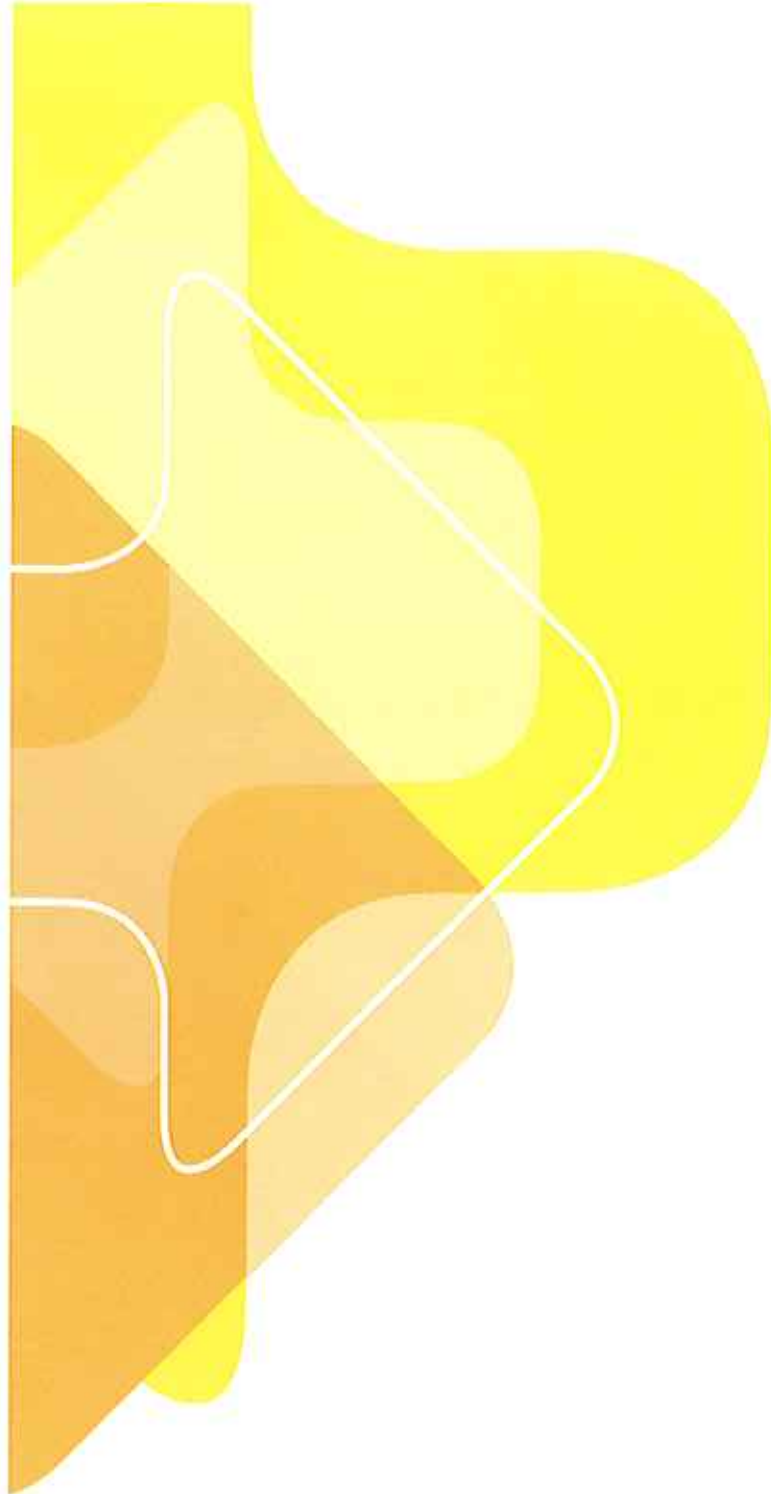
Deze ratio wordt berekend door de arbeidskosten van de Wsw-medewerkers uit te drukken in een percentage van de Rijkssubsidie. Bij een ratio groter dan 100% worden de arbeidskosten onvoldoende gedekt door de Rijkssubsidie.

2012	2013	2014	2015	2016
107,2%	108,2%	108,3%	108,0%	112,4%

4.3. Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
Fte	-	Fulltime equivalent
Pw	-	Participatiewet
RC	-	Rekening Courant
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening
Wwb	-	Wet werk en bijstand





Westrom
De Hanze 1
6041 PA Roermond
Postbus 1117
6040 KC Roermond
T +31 (0)475 - 389 898
E westrom@westrom.nl
W www.westrom.nl