

Inhoudsopgave

1. Directieverslag	4
2. Jaarverslag	8
2.1. Programmaverantwoording	8
2.2. Paragrafen	9
3. Jaarrekening	18
3.1. Balans	18
3.2. Het overzicht van baten en lasten	20
3.3. Grondslagen van de financiële verslaglegging	21
3.4. Toelichting op de balans	23
3.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	29
3.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	34
4. Bijlagen	37

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

Directieverslag

1. Directieverslag

Aan het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Westrom

Directieverslag Jaarstukken 2017

Roermond, 26 maart 2018

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2017 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 2017 omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat de balans, het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichtingen erop.

Gerealiseerde resultaat

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening kent een gerealiseerd resultaat van € 125.558,- t.o.v. een begroot resultaat van € 0,- (voor onttrekking aan de reserve). In de toelichting bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening zijn de bestanddelen van het resultaat benoemd. Ten opzichte van 2016 is als gevolg van lagere –deels incidentele- kosten door een verbeterde operationele bedrijfsvoering en eenmalige incidentele baten de impact van het toegenomen negatief subsidieresultaat gedeeltelijk gecompenseerd.

Jaar	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Gerealiseerde resultaat	€ 125.558,-	€ 0,-	-/- € 613.074,-

Voorstel bestemming resultaat 2017

Het Wsw-resultaat 2017 na bestemming is € 164.523,-. Het Pw-resultaat 2017 na bestemming is -/- € 38.965,-.

Het voorstel is om het positieve resultaat Wsw te verwerken via de algemene reserve en het negatieve resultaat PW te onttrekken aan het egalisatiefonds PW. Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom dient deze besluiten te nemen.

Besluitvorming

Het tijdspad voor de verdere besluitvorming is als volgt:

- 29 maart 2018 Informatiebijeenkomst ten behoeve van de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 04 april 2018 Bespreking van de concept-jaarstukken in het dagelijks bestuur;
- 11 april 2018 Verzending van de concept-jaarstukken voor commentaar naar de raden van de deelnemende gemeenten;
- 06 juni 2018 Uiterste ontvangstdatum van de commentaren van de raden van de deelnemende gemeenten;
- 11 juni 2018 Verzending van de concept-jaarstukken met de (eventuele) commentaren van de raden naar het algemeen bestuur;
- 20 juni 2018 Behandeling van de concept-jaarstukken en vaststelling in het algemeen bestuur; en
- 27 juni 2018 Verzending van de vastgestelde Jaarstukken 2017 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

Leeswijzer

De jaarstukken 2017 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 het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (pagina 18, 19 en 20), de grondslagen (pagina 21 en 22), de toelichtingen (pagina 23 tot en met 33) en de WNT¹-verklaring (pagina 34 tot en met 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

In het Businessplan 'Van passie en durf naar resultaat' is het verbeteren van het operationeel resultaat opgenomen als één van de maatregelen voor de uitvoering van de Wsw de komende jaren. Westrom heeft in 2017 een verhoging van het operationeel resultaat gerealiseerd van circa € 400.000,- ten opzichte van 2016. De resultaten geven aan dat we hierin stappen aan het zetten zijn. Ook voor 2018 e.v. is en blijft de opdracht om uitvoering te geven aan de verbetering van het operationeel resultaat. Om deze verhoging van het operationeel resultaat te realiseren, neemt Westrom de volgende maatregelen:

- optimaliseren detacheringen in facilitair;
- inzet screening/diagnose intern beschut medewerkers om detacheringsmogelijkheden te vergroten;
- overige efficiency-maatregelen.

Roermond, 26 maart 2018



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 2017 sluit af met een positief exploitatieresultaat van € 125.558. Dit is een verbetering ten opzichte van 2016 van ruim 7 ton. Op de belangrijkste ontwikkelingen die hebben geleid tot dit resultaat wordt hier nader ingegaan.

Toegevoegde waarde

De gerealiseerde toegevoegde waarde in 2017 (€ 9,6 miljoen) bedraagt € 1,2 miljoen minder dan de begroting (€ 10,8 miljoen). Verdere uitsplitsing levert het volgende beeld op:

- De toegevoegde waarde Divisie Bedrijven bedroeg € 3,3 miljoen (begroot 3,2 miljoen)
- De toegevoegde waarde Divisie Arbeidsontwikkeling bedroeg € 6,0 miljoen (begroot 7,2 miljoen)
- De stafdiensten genereerden aan toegevoegde waarde € 0,3 miljoen (begroot € 0,4 miljoen)

De lagere toegevoegde waarde bij Divisie Arbeidsontwikkeling kent drie oorzaken:

- Lagere incidentele opbrengsten vanuit provinciale en rijkssubsidie zoals deze in de beginjaren van de participatiewet werden toegekend
- Hogere uitstroom SW-medewerkers dan begroot
- Lagere opbrengst Prio Verve (zowel SW als regulier personeel)

Rijksbijdrage Wsw

De ontvangen Rijksbijdrage Wsw ten behoeve van de gerealiseerde arbeidsovereenkomsten bedraagt in 2017 € 24,6 miljoen. Dit is € 1,4 miljoen minder dan in 2016 (€ 26,0 miljoen), maar € 1,0 miljoen meer dan begroot. De afname ten opzichte van 2016 is in belangrijke mate het gevolg van de door het Rijk opgelegde korting op de rijksbijdrage over de periode 2015 tot en met 2020 en de krimp van het Wsw-bestand. De rijksbijdrage wordt door de deelnemende gemeenten 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 2017 heeft Westrom een gemeentelijke bijdrage van € 3,6 miljoen ontvangen; in 2016 was dit € 1,5 miljoen.

Overige kosten

- De personele kosten bedragen in 2017 € 33,2 miljoen (begroot € 33,7 miljoen).
 - De overige bedrijfskosten bedragen in 2017 € 4,1 miljoen (begroot € 4,8 miljoen).
- In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Dividend

In 2017 is in de GR geen dividend ontvangen (begroot € 280.000). De financiële resultaten van Prio Verve staan geen uitkering van dividenden toe. Het dividend van Businesspost is in de holding gereserveerd.

Incidentele baten en lasten

Het saldo incidentele baten en lasten bedraagt +/- € 0,7 miljoen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Resultaat

Het exploitatieresultaat is € 0,1 miljoen (begroot € 0). Het resultaat is samengesteld uit € 1,2 miljoen minder toegevoegde waarde, € 1,0 miljoen meer Rijkssubsidie, € 0,5 miljoen minder personele kosten, € 0,7 miljoen minder overige kosten, € 0,3 miljoen minder dividend en een negatief saldo incidentele baten en lasten van € 0,7 miljoen.

Vennootschapsbelasting

Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht en er derhalve geen sprake is van een financiële verplichting. Het overleg met de Belastingdienst om tot definitieve overeenstemming te komen is nog gaande.

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 2017	ultimo 2016
Algemene reserve Wsw	1.359.314	1.972.388
Algemene reserve Pw	198.511	198.511
Egalisatiefondsreserve Wsw	0	0
Egalisatiefondsreserve Pw	541.041	541.041
Resultaat na bestemming Wsw	164.523	-1.130.091
Resultaat na bestemming Pw	-38.965	517.017
Totaal	2.224.424	2.098.866

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 kapitaal van Westrom Groen BV is momenteel niet voldoende om aan de schuldenlast van Westrom Holding BV en de GR Westrom te voldoen.

Het geraamde risico bedraagt € 0,3 miljoen.

- **Vastgoed**

Westrom heeft nog twee 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 € 0,1 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 verschaffers 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 2016	Begroting 2017	Realisatie 2017
Netto schuldquote	0,27%	2,1%	-0,91%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,27%	2,1%	-0,91%
Solvabiliteitsrisico	36,34%	29,0%	34,46%
Structurele exploitatieruimte	-2,05%	0,0%	-1,67%

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is. In 2017 veroorzaken met name de lagere overlopende passiva en de hogere overlopende activa de daling naar -0,91%. 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 stijgt (€ 744.089) dan het eigen vermogen (€125.558) daalt het solvabiliteitspercentage licht. Westrom voldoet aan de norm.

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

Het percentage is met 0,38% gestegen ten opzichte van 2016 maar nog steeds negatief. Westrom voldoet niet aan de norm.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

In 2017 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 2017 met € 145.451 verslechterd ten opzichte van 2016. 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.

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).

	Realisatie 2017				Begroting	Realisatie
	Q1	Q2	Q3	Q4	2017	2016
Omvang van de lasten (grondslag)	40.421	40.421	40.421	40.421	40.421	38.878
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	3.315	3.315	3.315	3.315	3.315	3.188
Omvang vlottende korte schuld	1.286	825	1.224	2.171	0	1.195
Vlottende middelen	1.955	1.910	2.385	2.177	5	611
Netto vlottende middelen	669	1.085	1.161	6	5	-584
Toegestane kasgeldlimiet	3.315	3.315	3.315	3.315	3.315	3.188
Netto vlottende middelen	669	1.085	1.161	6	5	-584
Kasgeldruimte	3.984	4.400	4.476	3.321	3.320	2.604

(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 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 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	23	0
Herfinanciering	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	0	0
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 dichterbij 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 2017

De volgende ontwikkelingen lichten we kort toe.

- **Personele bezetting**

In het volgende overzicht is de gemiddelde bezetting in 2017 en 2016 in fte's weergegeven.

	2017	2016	verschil
Wsw	954,0	1.008,5	-54,5
PW	37,5	18,5	18,9
Regulier	81,8	82,6	-0,8
	1.073,3	1.109,6	-36,3

- **Begrotingsrechtmatigheid**

Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de begroting 2017 vergeleken met de lasten van de realisatie. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol 2017 dat op 2 december 2009 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Westrom.

In totaal bedragen de begrote lasten € 40.379.800,- terwijl de realisatie € 39.962.739,- bedraagt.

Hiermee is de realisatie met 417.061,- onderschreden. Er is dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

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 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen	€ 107.082	€ 107.082
Vreemd vermogen	€ 161.367	€ 196.361
Verwacht resultaat 2017	€ 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 Pw-ers die na 18 juni 2017 een arbeidsovereenkomst hebben gekregen.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Verwacht resultaat 2017	€ 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 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 29.427	€ 26.958
Vreemd vermogen		€ 5.530	€ 4.522
Verwacht resultaat 2017	€ 2.469		

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.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelnemingen op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 328.432	€ 96.862
Vreemd vermogen		€ 893.240	€ 887.906
Verwacht resultaat 2017	€ 231.569		

- 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 detachingsbasis werkzaam.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelneming op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 134.666	€ 142.370
Vreemd vermogen		€ 705.468	€ 581.097
Verwacht resultaat 2017	€ 116.666		

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

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelneming op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		-€ 169.891	-€ 155.521
Vreemd vermogen		€ 616.132	€ 616.132
Verwacht resultaat 2017	-€ 14.370		

- 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 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 135.351	€ 112.212
Vreemd vermogen		€ 86.727	€ 69.900
Verwacht resultaat 2017	€ 125.520		

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.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelneming op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 1.425.000	€ 1.074.872
Vreemd vermogen		€ 860.000	€ 733.338
Verwacht resultaat 2017	€ 350.000		

- 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.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelneming op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 1.337.000	€ 1.381.000
Vreemd vermogen		€ 3.894.000	€ 2.700.000
Verwacht resultaat 2017	-€ 43.000		

- 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 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 444.157	€ 356.925
Vreemd vermogen		€ 182.762	€ 169.575
Verwacht resultaat 2017	€ 251.041		

Jaarrekening

3. Jaarrekening

3.1. Balans

ACTIVA	2017	2016
Vaste activa		
Materiële vaste activa	487.404	539.616
Financiële vaste activa	18.000	18.000
Totaal vaste activa	505.404	557.616
Vlottende activa		
Vorraden	2.212.609	2.414.870
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.283.685	3.023.575
Liquide middelen	867.704	610.923
Overlopende activa	805.150	323.479
Totaal vlottende activa	7.169.148	6.372.847
Totaal generaal	7.674.552	6.930.463

PASSIVA	2017	2016
Vaste passiva		
Algemene reserve	1.557.825	2.170.899
Bestemmingsreserves	961.041	961.041
Gerealiseerde resultaat	125.558	-613.074
Eigen vermogen	2.644.424	2.518.866
 Vorzieningen	 438.234	 341.921
Totaal vaste passiva	3.082.658	2.860.787
 Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	4.550.953	3.847.460
Overlopende passiva	40.941	222.216
Totaal vlottende passiva	4.591.894	4.069.676
 Totaal generaal	 7.674.552	 6.930.463

3.2. Het overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Toegevoegde waarde	9.589.565	10.768.600	10.333.874
Loonkosten regulier	-5.381.516	-5.656.900	-5.350.639
Overige kosten	-4.126.914	-4.833.700	-4.922.428
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	0
Operationeel resultaat	611.135	808.000	60.807
Loonkosten Wsw	-27.749.057	-28.030.400	-29.254.872
Subsidies Wsw	24.597.275	23.583.300	26.033.991
Subsidieresultaat Wsw	-3.151.782	-4.447.100	-3.220.881
Kosten Begeleid Werken	-426.140	-443.500	-457.727
Subsidies Wsw	710.373	734.100	956.144
Resultaat Begeleid Werken	284.233	290.600	498.417
Deelnemingen	0	280.000	265.875
Overige baten en lasten	-690.202	0	237.154
Gemeentelijke bijdrage	3.072.174	3.068.500	1.545.555
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	125.558	0	-613.074
Resultaatbestemming			
Dotaties reserves			
Algemene reserves	-517.017		-118.327
Egalisatiefondsen	0		-74.015
Onttrekkingen reserves			
Algemene reserves	517.017		74.015
Egalisatiefondsen	0		118.327
Bestemmingsreserves			
Gerealiseerde resultaat	125.558	0	-613.073

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

Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt deze afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.

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 hoger 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 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.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

In het overzicht van baten en lasten wordt een analyse gegeven van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarstukken. Doordat de begroting 2017 anders is opgebouwd dan de begroting 2016 hebben er in de vergelijkende cijfers verschuivingen plaats gevonden. Het betreft de volgende verschuivingen:

Omzet	: € 817.964 is nu apart verantwoord onder “Resultaat Begeleid Werken – Subsidie Wsw”
Directe kosten	: € 396.724 is nu apart verantwoord onder “Resultaat begeleid werken – Kosten Begeleid Werken” Loonkosten Wwb / PW € 414.225 en loonkostensubsidie Wwb / Pw - /- € 225.835 zijn niet meer apart verantwoord maar onder de directe kosten.
Loonkosten regulier	: € 61.003 is nu apart verantwoord onder “Resultaat begeleid werken – Kosten Begeleid Werken”
Resultaat begeleid werken	: Overige subsidie € 138.180 is niet meer apart verantwoord maar onder “Subsidie Wsw”.

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 inkoopprijzen.

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 ontschotter-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:

	2017	2016
Gebouwen	129.300	120.915
Vervoermiddelen	21.447	30.640
Machines, apparaten en installaties	36.690	39.646
Overige materiële vaste activa	299.967	348.415
	487.404	539.616

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- 2016	Investeren	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12- 2017
Gebouwen	120.915	22.230		-13.845	129.300
Vervoermiddelen	30.640		-31.050	21.858	21.447
Machines, apparaten en Installaties	39.646	6.727		-9.684	36.690
Overige materiële vaste activa	348.415	43.720	-15.615	-76.552	299.967
	539.615	72.677	-46.665	-78.223	487.404

De investeringen bestaan o.a. uit het verkeersveiliger maken van het buitenterrein, zonwering, geluiddempende maatregelen en de aanschaf van 2 pallettrucks.

Financiële vaste activa

	2017	2016
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.

Viottende activa

Vorraden

	2017	2016
Grond- en hulpstoffen	87.183	123.258
Gereed product en handelsgoederen	2.125.426	2.291.612
Saldo per 31-12	2.212.609	2.414.870

In 2013 zijn, in overeenstemming met het BBV, de industriële toeleveringsbedrijven in Roermond en Haelen opgenomen onder de post handelsgoederen. In 2015 is hier het Oostpark aan toegevoegd. Conform artikel 65 lid 2 van het BBV heeft er voor het pand in Haelen en het pand Oostpark een afwaardering plaats gevonden.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	2017	2016
Vorderingen op openbare lichamen	746.343	362.735
<i>Rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		
RC Westrom Holding BV	825.454	825.454
RC Westrom Groen BV	483.568	483.569
<i>Overige vorderingen</i>		
Handelsdebiteuren	1.221.368	1.343.040
Voorschotten personeel	6.952	8.777
Saldo per 31-12	3.283.685	3.023.575

Liquide middelen

	2017	2016
Kassaldi	3.246	3.985
Banksaldi	864.458	606.938
Saldo per 31-12	867.704	610.923

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

	2017	2016
Nog te ontvangen bedragen	582.070	89.705
<i>Vooruitbetaalde bedragen</i>		
Vooruitbetaalde kosten	223.080	233.774
Saldo per 31-12	805.150	323.479

Onder de post 'Nog te ontvangen bedragen' is per balansdatum mede opgenomen het nog te ontvangen lage inkomensvoordeel 2017 ad. € 483.407,-.

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

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Op 28 juni 2017 heeft het algemeen bestuur van Westrom de Jaarrekening 2016 vastgesteld en bestemmingen gegeven aan de resultaten over 2016. Gelet op de hoogte van het eigen vermogen in relatie tot de geïntariseerde risico's en liquiditeitspositie is er door het algemeen bestuur van de GR besloten om bij de resultaatbestemming van 2016 af te wijken van de vigerende regeling 'Regeling verdeling baten en lasten Westrom'.

Algemene reserve Wsw

	2017	2016
Saldo per 31-12	1.972.388	2.016.032
Resultaat vorig boekjaar	-1.130.091	-161.971
Saldo per 1-1	842.297	1.854.061
Toevoeging egalisatiefonds Wsw	517.017	118.327
Saldo per 31-12	1.359.314	1.972.388

Het negatief resultaat Wsw over 2016 ten bedrage van €1.130.091,- is per 1 januari 2017 ten laste gebracht van de algemene reserve.

Het positieve resultaat Pw over 2016 ten bedrage van €517.017,- is conform het op 28 juni 2017 genomen besluit van het algemeen bestuur toegevoegd aan de algemene reserve Wsw.

Algemene reserve Pw

	2017	2016
Saldo per 31-12	198.511	198.511
Resultaat vorig boekjaar	517.017	74.015
Saldo per 1-1	715.528	272.526
Ottrekking tbv egalisatiefonds Pw		-74.015
Ottrekking tbv algemene reserve Wsw	-517.017	
Saldo per 31-12	198.511	198.511

Het positieve resultaat Pw over 2016 ten bedrage van €517.017 is per 1 januari 2017 toegevoegd aan de algemene reserve Pw. Op 28 juni 2017 heeft het algemeen bestuur besloten om het positieve resultaat van € 517.017 toe te voegen aan de algemene reserve Wsw.

Bestemmingsreserves

Egalisatiefondsreserve Wsw

	2017	2016
Saldo per 1-1	0	118.327
Onttrekking dekking resultaat Wsw 2015	0	-118.327
Saldo per 31-12	0	0

Het egalisatiefondsreserve Wsw is gevormd om eventuele exploitatietekorten op te kunnen vangen. Opbouw vond in het verleden plaats uit positieve exploitatieresultaten Wsw.

Egalisatiefondsreserve Pw

	2017	2016
Saldo per 1-1	541.041	467.026
Toevoeging resultaat vorig boekjaar	0	74.015
Saldo per 31-12	541.041	541.041

Het egalisatiefondsreserve Pw is gevormd om eventuele exploitatietekorten op te kunnen vangen. Opbouw vindt plaats uit de positieve exploitatieresultaten Pw van de afgelopen jaren. Op 28 juni 2017 heeft het algemeen bestuur besloten om het resultaat 2016 niet toe te voegen aan dit fonds maar aan de algemene reserve Wsw.

Personele verplichtingen

	2017	2016
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.

Totaal bestemmingsreserves	961.041	961.041
-----------------------------------	----------------	----------------

Gerealiseerde resultaat

	2017	2016
Gerealiseerde resultaat Wsw	164.523	-1.130.091
Gerealiseerde resultaat Wwb / Pw	-38.965	517.017
	125.558	-613.074

Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's.

Juridische procedures

	2017	2016
Saldo per 1-1	150.000	0
Toevoeging	80.000	150.000
Vrijval	-80.000	0
Aanwending	-70.000	0
Saldo per 31-12	80.000	150.000

Voor mogelijke claims voortvloeiende uit juridische procedures is in 2017 een voorziening getroffen van bovengenoemd bedrag.

Sociaal plan

	2017	2016
Saldo per 1-1	191.921	66.510
Toevoeging	389.916	197.973
Aanwending	-223.603	-72.562
Saldo per 31-12	358.234	191.921

Deze voorziening is gevormd om de kosten tot en met 2020 op te vangen van medewerkers die boventallig zijn en een van-Werk-naar-Werk traject volgen.

	2017	2016
Totaal voorzieningen	438.234	341.921

Vlottende passiva

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar

	2017	2016
Bank Nederlandse Gemeenten	1.597.495	1.195.263
<i>Overige schulden</i>		
Crediteuren	905.319	431.000
Personele en sociale lasten	983.751	939.030
Omzetbelasting	242.290	240.509
Overige nog te betalen kosten	235.368	309.092
Terug te betalen rijksbijdrage Wsw	13.644	126.503
RC Stichting Baanmobiel	4.474	4.474
RC Stichting Aan Het Werk	22.499	20.482
RC Stichting Bevordering Werkgelegenheid	268.449	303.443
RC Westrom Schoonmaak BV	277.664	277.664
Saldo per 31-12	4.550.953	3.847.460

De 'Terug te betalen rijksbijdrage Wsw' betreft nog 1 post welke in 2018 wordt terug betaald aan een van onze gemeenten.

Onder de post overige nog te betalen kosten is onder andere opgenomen de nog te betalen loonkostensubsidie Begeleid Werken (€ 37.193).

Overlopende passiva

	2017	2016
Vakantiegeldverplichtingen:		
- Regulier-personeel	0	202.016
- Pw-personeel	35.941	11.358
<i>Overige vooruit ontvangen bedragen</i>		
Vooruit gefactureerde bedragen	5.000	8.467
Waarborgsommen	0	375
Saldo per 31-12	40.941	222.216

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Vakantiegeldverplichting Wsw-personeel

	2017	2016
De vakantiegeldverplichting aan het Wsw-personeel bedraagt per ultimo:	1.091.612	1.119.920

Leasecontracten

In 2017 zijn er nog voor 13 auto's langjarige leasecontracten afgesloten. Deze contracten hebben een resterende looptijd van 4 tot 42 maanden en vertegenwoordigen een verplichting van circa € 0,12 miljoen per ultimo 2017.

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 € 1,37 miljoen.

Arbodienstverlening

In 2017 is het arbodienstverleningscontract aanbesteed. Het nieuwe contract wordt met ingang van 2018 aangegaan voor 1 jaar, met de optie om het contract met 2x 2 jaar te verlengen. De verplichting die hiermee door Westrom is aangegaan voor 1 jaar vertegenwoordigt een waarde van circa € 0,12 miljoen.

3.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

In 2017 is er geen sprake geweest van een begrotingswijziging, derhalve is er geen aparte kolom "Begroting na begrotingswijziging" opgenomen in het overzicht van baten en lasten.

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 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Omzet	11.072.058	12.183.900	11.432.203
Directe kosten	-1.482.493	-1.415.300	-1.098.329
Toegevoegde waarde	9.589.565	10.768.600	10.333.874

Per divisie worden de behaalde resultaten nader toegelicht.

Divisie Bedrijven

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
Omzet	4.041.817	3.780.661
Directe kosten	-769.073	-743.333
Toegevoegde waarde	3.272.744	3.037.328

Divisie Arbeidsontwikkeling

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
Omzet	6.664.662	7.243.444
Directe kosten	-629.892	-352.680
Toegevoegde waarde	6.034.770	6.890.764

Stafdiensten

	Realisatie 2017	Realisatie 2016
Omzet	365.579	408.098
Directe kosten	-83.528	-2.316
Toegevoegde waarde	282.051	405.782

De gerealiseerde toegevoegde waarde bedraagt € 1.179.000 minder dan de begroting.

De lagere toegevoegde waarde kent 3 oorzaken:

- Lagere incidentele opbrengsten vanuit provinciale en rijkssubsidie zoals deze in de beginjaren van de Participatiewet werden toegekend.
- Hogere uitstroom Sw-medewerkers dan begroot
- Lagere opbrengst Prio Verve zowel SW als regulier personeel

Loonkosten regulier

De loonkosten bestaan uit de bruto loonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies, gecorrigeerd voor ontvangen ziekengeld en de kosten die ten laste komen van de voorziening sociaal plan. Onder de loonkosten zijn tevens opgenomen de kosten die betaald worden voor van derden ingeleende medewerkers.

Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
--------------------	-------------------	--------------------

Totaal loonkosten regulier

-5.381.516	-5.656.900	-5.350.639
------------	------------	------------

De gemiddelde bezetting van reguliere medewerkers is in 2017 met 0,76 fte gedaald ten opzichte van 2016. 81,82 fte in 2017 versus 82,58 fte in 2016.

Overige kosten

Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
--------------------	-------------------	--------------------

Reiskosten	-800.607	-872.300	-842.858
Overige personeelskosten	-137.563	-321.900	-454.972
Opleidingskosten	-60.799	-155.600	-64.043
Afschrijvingskosten	-121.973	-166.900	-134.260
Huur- en leasekosten	-1.756.915	-1.760.700	-1.726.511
Onderhoud en aanschaf	-452.671	-399.800	-510.736
Energiekosten	-187.428	-237.400	-270.907
Belastingen en verzekeringen	-79.374	-100.300	-98.702
Indirecte productiekosten	-115.343	-95.400	-93.919
Algemene kosten	-523.318	-592.900	-616.617
Diverse baten en lasten	109.077	-130.500	-108.903
Totaal overige kosten	-4.126.914	-4.833.700	-4.922.428

De lagere reiskosten wordt veroorzaakt door minder kosten aan woon-werk verkeer.

De lagere kosten voor overige personeelskosten wordt veroorzaakt door een vrijval van de reservering vakantiegeld, minder uitgekeerde gratificaties, meer aangekocht verlof en lagere aanstellingskosten.

Doordat het opleidingsplan niet volledig is uitgevoerd zijn de opleidingskosten lager dan begroot

Doordat niet alle geplande investeringen zijn uitgevoerd zijn de afschrijvingskosten lager dan begroot.

De hogere uitgaven voor onderhoud aan machines / gereedschappen en door meer aanschaf van gereedschappen en inventaris zijn de kosten voor onderhoud en aanschaf hoger dan begroot.

De energiekosten zijn lager dan begroot doordat in de begroting geen rekening is gehouden met de leegstand van de panden aan de Delfstoffenweg en de Oranjelaan.

In de begroting is geen rekening gehouden met een tussentijdse afwaardering van de panden aan de Delfstoffenweg en De Giesel hierdoor zijn de belastingen lager dan begroot.

De indirecte productiekosten zijn hoger dan begroot omdat in 2017 is gestart met een systematiek voor loonwaarde bepaling.

De lagere algemene kosten worden veroorzaakt door minder uitgaven aan telefonie en kantinekosten dan begroot.

De lagere diverse baten en lasten bestaat uit verschillende oorzaken enerzijds is er in de begroting geen rekening gehouden met extra ontvangen bijdragen en afrekeningen inzake verleende diensten van voorgaand boekjaar en anderzijds doordat de begrote wachtgelden lager uitvielen.

Gemeentelijke bijdrage in huisvesting

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Totaal gemeentelijke bijdrage in huisvesting	530.000	530.000	0

Subsidieresultaat Wsw

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Loonkosten Wsw	-27.749.057	-28.030.400	-29.254.872
Subsidie Wsw	24.597.275	23.583.300	26.033.991
Totaal Subsidieresultaat Wsw	-3.151.782	-4.447.100	-3.220.881

De loonkosten Wsw bestaan uit de bruto loonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies verminderd met premiekorting, lage inkomensvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekgeld.

In 2017 werden er gemiddeld 927,68 fte arbeidsovereenkomsten gerealiseerd. Dit is een daling van 50,38 fte ten opzichte van 2016.

Resultaat Begeleid Werken

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Kosten Begeleid Werken	-426.140	-443.500	-457.727
Subsidie Wsw	710.373	734.100	956.144
Totaal Begeleid Werken	284.233	290.600	498.418

In 2017 werd er voor 26,32 fte subsidie ontvangen, dit is 4,11 fte minder dan in 2016. Met ingang van 2017 is de bonus beleid werken komen te vervallen.

Deelnemingen

Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
--------------------	-------------------	--------------------

Totaal deelnemingen

0	280.000	265.875
---	---------	---------

In 2017 is in de GR geen dividend ontvangen. De financiële resultaten van Prio Verve staan geen uitkering van dividenden toe. Het dividend van Businesspost is in de holding gereserveerd.

Incidentele baten en lasten

Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
--------------------	-------------------	--------------------

Incidentele baten

106.417		1.041.877
---------	--	-----------

Incidentele lasten

-796.619		-804.723
----------	--	----------

Totaal incidentele baten en lasten

-690.202	0	237.154
----------	---	---------

De incidentele baten 2017 bestaan uit de opbrengst van desinvesteringen en de vrijval van een juridische claim.

De incidentele lasten bestaan o.a. uit de kosten gemaakt voor de uitvoering van het sociaal plan (ca. € 400.000), de herwaardering van 2 panden als gevolg van o.a. asbestsanering (ca. € 180.000), een voorziening voor juridische kosten en kosten voor diverse (ICT-) projecten.

Gemeentelijke bijdrage

Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
--------------------	-------------------	--------------------

Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw

3.072.174	3.068.500	1.545.555
-----------	-----------	-----------

Vennootschapsbelasting

Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht en er derhalve geen sprake is van een financiële verplichting. Het overleg met de Belastingdienst om tot definitieve overeenstemming te komen is nog gaande.

Resultaatbestemming

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Bestemming resultaat voorgaand jaar			
Dotatie algemene reserve Wsw	-517.017		-118.327
Onttrekking algemene reserve Wwb	517.017		74.015
Onttrekking egalisatiefonds Wsw	0		118.327
Dotatie egalisatiefonds Wwb	0		-74.015

Het gerealiseerde resultaat over 2017 wordt per 1 januari 2018 toegevoegd aan de algemene reserves. Na vaststelling van de jaarrekening 2017 wordt dit resultaat, in overeenstemming met het besluit van het algemeen bestuur, gedoteerd aan de egalisatiefondsen Wsw en Pw.

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	1-1-2017 t/m 31-12-2017
De heer J. Wackers	Gemeente Echt-Susteren	lid AB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
De heer R. Verheul	Gemeente Leudal	lid AB / DB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
De heer P. Verlinden	Gemeente Leudal	lid AB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
Mevrouw J. Smeets-Palmen	Gemeente Maasgouw	voorzitter AB / DB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
De heer S. Strous	Gemeente Maasgouw	lid AB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
De heer J. den Teuling	Gemeente Roerdalen	lid AB / DB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
De heer C. Wolfhagen	Gemeente Roerdalen	lid AB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
De heer G. IJff	Gemeente Roermond	lid AB / DB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
Mevrouw M. Smitsmans-Burhenne	Gemeente Roermond	lid AB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
Mevrouw E. Boogaard-Derix		lid DB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
De heer J. Mooren		lid DB	1-1-2017 t/m 31-12-2017
Mevrouw C. Schaap-Meulemeester		lid DB	28-6-2017 t/m 31-12-2017

De algemeen directeur van Westrom (*topfunctionaris met dienstverband*)

Naam	Functie	Periode
H.C.W.G. Maas	algemeen directeur	1-01-2017 t/m 31-12-2017

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 2017 € 181.000. 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
De heer G. Frische	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer J. Wackers	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer R. Verheul	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer P. Verlinden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
Mevrouw J. Smeets-Palmen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer S. Strous	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer J. den Teuling	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer C. Wolfhagen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer G. IJff	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
Mevrouw M. Smitsmans-Burhenne	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
Mevrouw E. Boogaard-Derix	€ 2.302	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
De heer J. Mooren	€ 1.642	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
Mevrouw C. Schaap-Meulemeester	€ 0	€ 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	€ 2.189	€ 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		

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	€ 120.177	€ 0	€ 0	€ 16.994	€ 0		€ 181.000

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	€ 114.350	€ 0	€ 0	€ 11.680	€ 0		€ 179.000,00

Conclusie

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

Bijlagen

4. Bijlagen

4.1. Gemeentelijke tabellen

De volgende tabellen geven inzichten onderverdeeld naar gemeenten.

4.1.1. Specificatie exploitatieresultaat Pw

	Realisatie 2017	Echt- Susteren	Leudal	Maas- gouw	Roer- dalen	Roermond
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-38.965	-4.604	-2.541	-2.237	-2.476	-27.106
Resultaatbestemming						
Mutatie algemene reserve Wwb	0	0	0	0	0	0
Mutatie egalisatiefonds Wwb	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	-38.965	-4.604	-2.541	-2.237	-2.476	-27.106

4.1.2. Gemeentelijke bijdrage Wsw

	Realisatie 2017	Begroting 2017	Realisatie 2016
Gemeente			
Echt-Susteren	731.699	731.699	311.000
Leudal	527.011	527.011	224.000
Maasgouw	496.426	496.426	211.000
Roerdalen	623.473	623.473	265.000
Roermond	1.199.892	1.199.892	510.000
Overigen	23.673	20.000	24.555
Totaal	3.602.174	3.598.500	1.545.555

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.

2013	2014	2015	2016	2017
0,35	0,16	0,17	0,23	0,36

- Rentabiliteit

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

2013	2014	2015	2016	2017
-36%	1%	-2%	-9%	2%

- 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.

2013	2014	2015	2016	2017
108,2%	108,3%	108,0%	112,4%	112,8%

4.3. Overzicht gebruikte afkortingen

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