



Toelichting rapportage

NoordWestGroep

2017 kwartaal 3



Voor u ligt de managementrapportage van NoordWestGroep over de periode tot en met kwartaal 3 2017. In onderstaande toelichting zullen de belangrijkste verschillen tussen de realisatie ten opzichte van de begroting 2017 en de realisatie t/m kwartaal 3 van vorig jaar (2016) worden toegelicht. Daarnaast zal benoemd worden hoe de prognose voor 2017 tot stand is gekomen. Bedragen in de tabellen zijn opgenomen in € * 1.000,-, tenzij anders vermeld.

Tot en met het derde kwartaal van 2017 is een verlies gerealiseerd van € 864.000, terwijl een verlies van € 605.000 begroot was (vorig jaar: € 498.000).

De ontwikkeling in het resultaat in kwartaal 3 ten opzichte van vorige kwartalen, begroting en vorig jaar wordt in onderstaande tabel samengevat:

Resultaat tm 30-9-2017	Realisatie			Budget		VJ	Δ Budget 2017		Δ VJ	
	Q1 2017	Q2 2017	Q3 2017	t/m Q3/17	t/m Q3/17	t/m Q3	€	%	€	%
Omzet	945	1.016	984	2.946	3.047	3.145	102-	-3,3%	200-	-6,3%
Prod kosten	68-	259-	317-	644-	425-	495-	219-	51,6%	149-	30,2%
Subsidieresultaat	232-	155-	196-	583-	631-	679-	48	-7,6%	96	-14,1%
Personeel ambtenaren	600-	558-	591-	1.749-	1.720-	1.726-	29-	1,7%	22-	1,3%
Overig	243-	317-	284-	844-	877-	756-	32	-3,7%	88-	11,6%
Incidenteel	1	5	4	10	-	12	10		2-	
Resultaat excl. gem. bijdrag	196-	268-	399-	864-	605-	498-	259-		365-	

Omzet

De gerealiseerde omzet tot en met kwartaal 3 2017 bedraagt € 2.946.000 en is daarmee € 200.000 gedaald ten opzichte van vorig jaar en € 102.000 lager dan begroot. In onderstaande tabel een specificatie van de realisatie omzetten per sector.

Omzetten tm 30-9-2017				Δ Budget 2017		Δ VJ	
Sector	Realisatie Q3 / 2017	Budget Q3 / 2017	Realisatie Q3 / 2016	€	%	€	%
ID	556	585	612	29-	-4,9%	56-	-9,1%
GV	1.134	1.022	1.153	112	11,0%	20-	-1,7%
FAC	112	99	102	13	13,1%	10	10,1%
AI	1.052	1.245	1.186	194-	-15,6%	135-	-11,3%
MIDD	92	96	92	4-	-3,9%	0	0,1%
Totaal	2.946	3.047	3.145	102-	-3,3%	200-	-6,3%

ID Omzet

De realisatie van de omzet in de sector W&L productgroep ID ligt € 29.000 lager dan de begrote omzet tot en met de periode. Dit wordt met name veroorzaakt door een lagere realisatie op het project Green Logistics (WWB doorstroom). De omzet hierop bedraagt € 18.000 over de eerste 3 kwartalen en blijft daarmee € 57.000 achter op de begroting. De omzet vanuit productie door SW medewerkers is daarentegen € 28.000 hoger dan begroot.

ID – productie SW

De hogere omzet voor ID vanuit de productie van SW medewerkers komt met name door hogere omzet voor wat betreft HandboekBinden (+€ 25.000). Deze werkzaamheden worden echter volledig uitbesteed, waardoor de productiekosten eveneens stijgen. De omzet op overige klanten ligt met een



stijging van € 3.000 in lijn met de begroting. Op klantniveau zijn enkele verschuivingen waar te nemen. Ten opzichte van begroting is de omzet voor Dijka € 16.000 lager. De problemen die zich als gevolg van een automatiseringsslag bij Dijka hebben voorgedaan, vinden we terug in ons omzetcijfer. Dit wordt gecompenseerd door hogere omzet bij Eleq.

Vanaf medio september 2017 zijn de activiteiten bij Waelbers weer teruggegaan naar de locatie van NWG aan de Koematen (was: WOL). Dit nadat duidelijk werd dat beide partijen niet tot een vergelijk konden komen inzake een project rondom de brede invulling in het kader van de participatiewet. Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat deze verschuiving geen invloed heeft op de jaaromzet.

ID: WWB in-doorstroom

De omzet voor project Green Logistics is lager door teruggelopen productie van Green logistics als gevolg van macro-economische ontwikkelingen (valutakoersen en wijziging in accijnsregeling). Green Logistics kan hierdoor moeilijk aan opdrachten komen, waardoor de opdrachten voor de NWG ook terug lopen. Vooralsnog is de verwachting dat deze opdrachten ook in komende perioden op een laag niveau blijven.

In de prognose omzet ID (overall) voor 2017 is de verwachting bijgesteld. Deze daalt met € 53.000 ten opzichte van de begroting.

Productiekosten

De directe productiekosten binnen sector ID liggen € 23.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat de hogere omzet van HBB specialistisch werk omvat welke uitbesteed dient te worden. Voor de prognose 2017 zullen de productiekosten 2017 naar verwachting € 31.500 hoger eindigen dan begroot.

GV Omzet

De omzet van sector W&L productgroep GV is afgerond € 112.000 hoger uitgevallen dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar is de omzet echter gedaald met bijna € 20.000. Als gevolg van de groeiomstandigheden hebben we onvoldoende capaciteit gehad in de afgelopen periode om extra werk aan te kunnen nemen. Naast het groeizame weer wordt dit ook veroorzaakt door een hoog ziekteverzuim. Dit tekort aan productiecapaciteit kon onvoldoende opgevangen worden door de inzet van WWB-ers. De kosten voor inleenkrachten zijn mede daardoor € 202.000 hoger dan begroot. In het 3^e kwartaal is gemiddeld 13 FTE ingehuurd om de opdrachten in te kunnen vullen.

De prognose voor de omzet aan het eind van het jaar wordt op dit moment € 18.000 lager geschat dan geraamd in de begroting. De lagere omzet komt voor een deel vanwege het niet van de grond komen van een project met Home Team (-€ 20.000). Daarnaast genereren we dit jaar minder omzet bij de Reguliere klanten.

Productiekosten

Als gevolg van de hierboven genoemde redenen (1. Wel opdrachten geen mensen, 2. Langdurig zieken, 3. Groeiomstandigheden) zullen de directe kosten eindigen op € 507.500 (€ 152.500 boven begroting).



De bruto marge is naar verwachting € 170.500 lager dan begroting door lagere omzet (-/- € 18.000) in combinatie met hogere productiekosten (+€ 152.500).

FAC Omzet en productiekosten

De gerealiseerde omzet over kwartaal 3 ligt voor sector W&L FAC € 11.000 hoger dan begroot (€ 8.000 hoger dan vorig jaar).

Voor het gehele jaar zal de omzet naar verwachting € 10.000 hoger eindigen dan de begroting. De directe kosten stijgen € 5.000 mee, waardoor de bruto marge naar verwachting € 5.000 hoger zal eindigen dan begroot op € 87.000 (61%).

AI Omzet

De totale omzet is tot en met het 3^e kwartaal € 194.000 lager uitgevallen dan begroot. Zowel het LWT-project bij Dijka als de detacheringen SW lopen fors achter op de begroting en wel respectievelijk € 81.000 en € 92.000. Het aantal deelnemers WWB aan het LWT-project is fors lager dan begroot en daarmee ook de te genereren omzet. In de begroting is voor de LWT uitgegaan van een structurele bezetting tussen de 14-15 personen. In de realisatie zijn er gemiddeld 8-9 via een LWT geplaatst.

Voor de detacheringen SW is in de begroting rekening gehouden met een toename van het aantal detacheringen als gevolg van de invoering van de werkstap methode. De begrote toename van € 100.000 is niet gehaald, de realisatie in 2017 is significant lager dan begroot.

De omzetprognose kwartaal 3 is naar beneden bijgesteld vanwege een tegenvallend 3e kwartaal. De omzet zal naar verwachting eindigen op € 1.350.000 en is daarmee € 285.500 lager dan begroot.

Productie gerelateerde directe kosten

De reguliere productie gerelateerde kosten liggen in lijn met de begroting. In deze post zijn ook zowel de opbrengst als loonkosten verantwoord van de WWB'ers die via Werkidee gedetacheerd worden.



Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat tot en met kwartaal 3 is € 48.000 beter dan begroot. Tegenover een hogere subsidieontvangst vanuit de door het rijk vastgestelde meicirculaire valt de te verwachten LIV (lage Inkomens Voordeel) lager uit dan verwacht. Zoals reeds in eerdere rapportages gemeld zal deze, door een onverwachte verandering in de wetgeving, lager uitvallen. Een en ander is reeds gemeld in een officieel schrijven, gedateerd 14 november 2016, aan de RVC en het college van B&W van de gemeente.

Ten opzichte van kwartaal 2 is de Wsw subsidie 2017 niet gewijzigd, ook in de prognose is deze ongewijzigd ten opzichte van vorig kwartaal.

De totale personeelskosten WSW (exclusief het LIV) personeel liggen per kwartaal 3 € 73.000 lager dan begroot. Dit komt grotendeels doordat de begrote transitievergoeding (€ 53.000) niet uitbetaald is of behoeft te worden. Daarnaast zijn er een aantal extra mensen uitgestroomd naar begeleid werken (3 medewerkers) en overige uitstroom. De kosten voor begeleid werken liggen daarentegen hoger dan begroot (€ 12.000).

Voor 2017 is er € 70.000 transitievergoeding gereserveerd voor 3 medewerkers (langdurig ziek). De verwachting is dat hiervan het grootste deel niet uitbetaald zal worden. Deels zal dit vrijvallen en deels doorgeschoven worden naar 2018. Voor de prognose 2017 laten we voorzichtigheidshalve € 30.000 staan als kosten voor 2017.

De loonkosten van de WIW medewerkers vallen lager uit dan begroot (€ 24.000) door additionele uitstroom. Deze loonkosten worden gedekt uit een bijdrage van de IGSD (€ 150.000 per jaar). In de prognose voor 2017 houden we er rekening mee dat ook de bijdrage lager zal worden en gelijk worden gesteld aan de werkelijke loonkosten.

Personeelskosten Ambtenaren

Per saldo laten de personeelskosten ambtenaren geen grote afwijkingen zien ten opzichte van de rapportage en prognose van kwartaal 2. Afzonderlijk zijn er een aantal kleine verschillen te noemen.

De personeelskosten ambtenaren liggen € 45.000 hoger dan begroot voor 2017 tot en met kwartaal 3. Naast de genoemde oorzaken in de rapportage van kwartaal 2 (werkleider en communicatie adviseur) zijn er afzonderlijk nog een aantal afwijkingen t.o.v. de begroting te noemen. De reiskosten (niet woonwerk) liggen € 12.000 hoger. Dit valt echter weg tegen de lagere gemaakte opleidingskosten (€ 19.000). De voorziening met betrekking tot de ww-premie voor een ex-werknemer is reeds voor € 14.000 vrijgevallen tot en met kwartaal 2. De verwachting is dat deze verplichting tot eind september zal worden belast. In de prognose zal een extra vrijval van € 5.000 opgenomen worden.

De prognose personeelskosten ambtenaren zal voor 2017 uiteindelijk in lijn liggen met de begroting 2017 en derhalve blijven staan. Naast de genoemde posten in voorgaande is in de prognose per kwartaal 3 verwerkt de cao verhoging vanuit de CAR UWV (per 1 augustus 1% salarisverhoging en IKB verhoging 0,75% per 1 december) en de vervanging van personeelsfunctionaris (i.v.m. detachering gemeente Zwolle (4 uur extra)).



Uitzendkrachten

In de realisatie tot en met kwartaal 3 zijn de kosten voor Uitzendkrachten € 10.000 lager uit dan begroot. Voor de prognose 2017 zal het budget aangehouden worden. Het contract van de externe bedrijfsleider is verlengd tot eind 2017. De helft van deze kosten worden aangemerkt als frictiekosten en doorbelast aan de gemeente Steenwijkerland.

Overige kosten

Per saldo liggen de overige kosten per kwartaal 3 € 32.000 lager dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar liggen de overige kosten € 88.000 hoger. De verschillen zijn in onderstaande tabel samengevat.

Overige kosten	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Budget	Realisatie	Δ Budget 2017		Δ VJ	
	Q1 / 2017	Q2 / 2017	Q3 / 2017	t/m Q3	t/m Q3/17	t/m Q3/16	€	%	€	%
Afschrijvingskosten	67	73	72	213	195	178	17-	-9%	34-	-19%
Huisvestingskosten	48	58	41	146	162	133	16	10%	13-	-10%
Kosten vervoermiddelen	49	79	86	215	205	189	10-	-5%	26-	-14%
Indirecte produktiekosten	7	16	15	38	38	20	0-	0%	18-	-90%
Verkoopkosten	1	5	1	7	13	6	6	49%	0-	-4%
Rentekosten	-	0	-	0	2-	0	2-	0%	0-	-23%
Verzekeringen en belasting	7	7	8	22	28	23	5	20%	1	3%
Algemene kosten	63	79	61	203	236	206	33	14%	3	2%
Totaal overige kosten	243	317	284	844	877	756	32	4%	88-	-12%

De hogere afschrijving (€ 17.000) is een gevolg van de vroege investering in het jaar terwijl in de begroting gerekend is met een spreiding over het hele jaar.

De kosten vervoermiddelen vallen per saldo € 10.000 hoger uit dan begroot. Dit komt doordat de onderhoudskosten voor machines hoger uitvallen (€ 25.000). De lagere brandstofkosten (€ 18.000) compenseren dit gedeeltelijk.

Daartegenover vallen de andere overige kosten lager uit waardoor er derhalve per saldo een voordelig saldo ontstaat ten opzichte van de begroting.

In de prognose per kwartaal 3 zijn de diverse posten, na individuele beoordeling, bijgesteld en verwerkt.



Prognose – kwartaal 3 ten opzichte van budget

Met betrekking tot de prognose 2017 per kwartaal 3 zijn de meeste zaken in voorgaande toegelicht.

Naar aanleiding van de cijfers per kwartaal 3 en bekende informatie kunnen we onderstaande prognose afgeven 2017.

Prognose 2017 per Q3	Realis.	Progn. per Q2	Progn. per Q3	Budget	Realis.	Δ VJ		Δ Budget	
	t/m Q3	2017	2017	2017	2016	€		€	
Omzet	2.946	3.991	3.851	4.176	4.182	332-		326-	
Prod kosten	644-	686-	752-	563-	629-	122-		189-	
Subsidieresultaat	583-	876-	850-	841-	848-	3-		9-	
Personeel ambtenaren	1.749-	2.293-	2.293-	2.293-	2.276-	17-		0	
Overig	844-	1.169-	1.139-	1.169-	1.068-	71-		30	
Incidenteel	10	-	10	-	18	8-		10	
Resultaat voor bijdrage	864-	1.034-	1.174-	690-	621-	553-		484-	

Het resultaat in de prognose kwartaal 3 is € 484.000 lager dan begroot en bedraagt naar verwachting € 1.174.000 negatief. Onderstaand overzicht geeft de grootste verschillen van deze daling weer:

Prognose 2017 Q3/2017		€ x 1.000
Oorspronkelijke begroting 2017 (sept. 2017)		-690
Verlaging LIV (gemeld in brief 14/11/16)	170-	-860
<u>Verslechtering verwachte resultaat 2017</u>		
Daling omzet ID	53-	
Daling omzet GV	18-	
Daling omzet AI	265-	
Hogere kosten inhuur ID Bindingen	32-	
Hogere kosten inhuur GV ivm tekort WWB	153-	
		-520
<u>Verbetering verwachte resultaat 2017</u>		
Subsidieresultaat	161	
Hoger brutomarge Facilitair	5	
Overige lagere kosten	40	
		206
Prognose Q3 2017		1.174-

Omzetprognose 2017

Voor het 4^e kwartaal impliceert de jaarprognose 2017 de volgende omzetten per sector.

Omzetten realisatie en prognose 2017						Budget 2017	Budget resultaat
Sector	Realisatie		Realisatie	Prognose	Prognose		
	Q1 / 2017	Q2 / 2017	Q3 / 2017	Q4	2017		
ID	204	179	173	171	727	780	53-
GV	293	407	433	323	1.457	1.475	18-
FAC	34	39	39	30	143	133	10
AI	384	359	308	344	1.396	1.661	265-
MIDD	31	31	31	36	128	128	-
Totaal	945	1.016	984	905	3.851	4.176	326-



Prognose – kwartaal 3 ten opzichte van prognose kwartaal 2

Ten opzichte van de vorige prognose (kwartaal 2) is het verwachte resultaat gedaald van € 1.034.000 naar € 1.174.000 negatief, met name doordat de omzet Arbeidsintegratie nog meer daalt en de kosten van inhuur binnen de Groenvoorziening verder stijgen.

In onderstaande overzicht wordt, in hoofdlijnen, het verloop van de prognose kwartaal 3 ten opzichte van de prognose met kwartaal 2 weergegeven waarbij de oorspronkelijke begroting 2017 het uitgangspunt is.

Prognose verloop 2017		€ x 1.000
Oorspronkelijke begroting 2017 (sept. 2017)		-690
Verlaging LIV (gemeld in brief 14/11/16)	170-	
		-860
Afgegeven prognose Q2		
<u>Verslechtering verwachte resultaat 2017</u>		
Daling omzet ID	24-	
Daling omzet GV	38-	
Daling omzet AI	125-	
Hogere kosten inhuur ID Bindingen	20-	
Hogere kosten inhuur GV ivm tekort WWB	103-	
		-310
<u>Verbetering verwachte resultaat 2017</u>		
Subsidieresultaat	136	
		136
Afgegeven prognose Q2 2017		1.034-
Mutaties prognose Q3 tov Q2		
<u>Verslechtering verwachte resultaat 2017</u>		
Daling omzet ID	29-	
Hogere omzet GV	20	
Daling omzet AI	140-	
Hogere kosten inhuur ID Bindingen	12-	
Hogere kosten inhuur GV ivm tekort WWB	50-	
		-210
<u>Verbetering verwachte resultaat 2017</u>		
Subsidieresultaat	25	
Hoger brutomarge Facilitair	5	
Overige lagere kosten	40	
		70
Prognose Q3 2017		1.174-

De voorzieningen Groot onderhoud, Jubilea en Verlofuren worden eenmaal per jaar geactualiseerd. De WW verplichting ex-werknemers wordt naar rato van het lopende boekjaar gemuteerd.

De status met betrekking tot het bezwaarschrift bij de belastingdienst, inzake de Afdrachtvermindering MBO en HBO scholing, is nog ongewijzigd. De kosten zijn reeds volledig voorzien (€ 90.000). We zijn echter nog steeds van mening dat NWG recht heeft op de WVA en wachten nog op uitspraak van de belastingdienst. Deze laat, ondanks reminders, nog op zich wachten.