

**Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid-Limburg**

Jaarstukken 2016

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 30 maart 2017.

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 13 juli 2017.

De secretaris

De voorzitter

F. Dijk

M.E.E. de Beer

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

1. Inhoudsopgave

1. Inhoudsopgave.....	2
2. Jaarverslag	3
2.1 Bestuurlijk verslag	3
2.2 Programmaverantwoording	9
2.2.1 Bedrijfsvoering.....	9
2.2.2 Uitvoering Wsw	11
2.2.3 Uitvoering WIW/ID	18
2.2.4 Verbonden partijen	19
2.3 Paragrafen	22
2.3.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen	22
2.3.2 Bedrijfsvoering.....	26
2.3.3 Financiering	27
2.3.4 Verbonden partijen	29
2.3.5 Rechtmatigheid	32
3. Jaarrekening 2016.....	33
3.1 Balans per 31 december 2016	34
3.2 Overzicht baten en lasten 2016	36
3.3 Toelichting	37
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	37
3.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2016.....	41
4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	61
Bijlagen	62
Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording	62
Bijlage II Afrekening Sociaal Statuut	63
Bijlage III Afrekening AJ	63
Bijlage IV Afrekening bijdragen gemeenten.....	64
Bijlage V Financiële werkladder WOZL 1BV.....	68
Bijlage VI Dashboard WOZL 1BV.....	69

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

2. Jaarverslag

2.1 Bestuurlijk verslag

Voor u liggen het jaarverslag en de jaarrekening van het begrotingsjaar (boekjaar) 2016 van Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL).

De GR WOZL draagt zorg voor het werkgeverschap van de Wsw-medewerkers. De uitvoeringsorganisatie WOZL 1 BV draagt zorg voor het duurzaam plaatsen van Wsw-medewerkers bij werkgevers in de regio.

De GR WOZL heeft naar haar uitvoeringsorganisatie WOZL 1 BV een rol als aandeelhouder en een rol als opdrachtgever. De opdracht die de deelnemende gemeenten aan de GR WOZL hebben gegeven, vindt voor de uitvoering van deze opdracht voor het merendeel plaats in de WOZL BV's als uitvoeringsorganisaties van de GR WOZL. In dit jaarverslag wordt de uitvoering van de opdracht van de gemeenten in zowel de GR WOZL alsook in de uitvoeringsorganisatie van de WOZL BV's toegelicht.

Binnen WOZL 1 BV vinden er activiteiten plaats gericht op het robuust maken van de organisatie voor de toekomst. Het jaar 2016 heeft sterk in het teken van de verdere transformatie van WOZL gestaan: het van binnen (Beschutomgeving) naar buiten (Detachering) brengen van medewerkers, het opstellen van het ondernemingsplan WSP Parkstad, het voorbereiden van de integratie WSP-WOZL, het verder uitwerken en de implementatie van de Kerstens-projecten, borging van de bedrijfsvoering en vervreemding van de activiteiten van draadbomen en catering. Middels deze activiteiten wordt volledig uitvoering gegeven aan de koers waartoe de 11 deelnemende gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de Wsw hebben besloten en aan de kaders van Arbeidsmarktbeleid Parkstad Limburg 2016-2020.

Ook de bedrijfsvoering is in 2016 verder op orde gebracht. Dat vertaalt zich in een beduidend beter operationeel resultaat dan begroot in de uitvoeringsorganisatie WOZL 1 BV. Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2016 is het operationeel resultaat € 1.172.000 hoger dan begroot.

In 2016 is er veel goed werk verricht. Het komend jaar moeten nog de nodige stappen gezet worden om meer aansluiting te krijgen met de markt via het Werkgevers Service Punt Parkstad (WSP Parkstad) en om de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de organisatie te verbeteren. Andere belangrijke punten van aandacht blijven in 2017 de doorstroom van medewerkers van binnen naar buiten, de ontwikkeling van het ziekteverzuim en de commerciële successen op basis van de werkgeversaankpak gebaseerd op het nieuwe denken.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

ACTIVITEITEN GERICHT OP HET ROBUUST MAKEN VAN DE ORGANISATIE VOOR DE TOEKOMST**Beschut 2.0**

Het beleid van de in WOZL deelnemende gemeenten is erop gericht te komen tot een zo klein mogelijk beschutte werkomgeving voor Wsw-medewerkers die niet naar buiten zijn te plaatsen. Ter voorbereiding van de uitvoering van dat beleid is het Ondernemingsplan Beschut 2.0 opgesteld. Het regelt de beschutte omgeving voor Wsw-medewerkers die niet via groeps- dan wel individuele detachering duurzaam geplaatst kunnen worden bij werkgevers in de regio.

In het tweede en derde kwartaal heeft het management van OZL Beschut de businesscase voor Beschut 2.0 verder vormgegeven. De vergadering van aandeelhouders van WOZL 1 BV heeft op 15 december 2016 het Ondernemingsplan Beschut 2.0 goedgekeurd.

Met betrekking tot de medewerkers uit de huidige beschutte omgeving, die wél via groeps- dan wel individuele detachering duurzaam geplaatst kunnen worden bij werkgevers in de regio, is in het eerste kwartaal 2017 gestart met het planmatig overdragen van hen aan OZL Detachering. Dat maakt het organiseren van een kleine beschutomgeving mogelijk en daarmee wordt volledig voldaan aan voren genoemde beleidsdoelstelling.

Vervreemdingen "draadboomactiviteiten" en "catering"

Vanuit het beleidskader om geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten meer uit te voeren, zijn gesprekken gestart om de draadboomactiviteiten en catering te vervreemden.

Voor de draadboomactiviteiten op de locatie Boschstraat in Brunssum zijn intensieve gesprekken gevoerd met mogelijke kandidaten voor overname van deze activiteiten passend binnen de kaders en de opdracht van de algemene vergadering van aandeelhouders van WOZL 1 BV. De algemene vergadering van aandeelhouders is op de hoogte gebracht van de voortgang van deze gesprekken en de verschillende scenario's. In de vergadering van aandeelhouders van WOZL 1 BV van 15 december 2016 is het samenwerkingsvoorstel besproken. Definitieve besluitvorming zal plaatsvinden begin 2017.

In het eerste halfjaar is gestart met verkennende gesprekken over de overname van de cateringactiviteiten door een derde partij. In het derde kwartaal is met één partij het voorstel voor overname van de cateringactiviteiten verder uitgewerkt. Definitieve besluitvorming heeft plaatsgevonden in de vergadering van aandeelhouders van WOZL 1 BV van 24 november 2016.

Beide vervreemdingen kunnen nu in praktische zin worden afgerond. Daarmee is volledig voldaan aan dit beleidskader.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Trajectplannen

Voor alle medewerkers wordt een trajectplan opgesteld. Uit de 1342 opgestelde trajectplannen komt het volgende beeld naar voren:

1. 239 passieve trajecten. Dit betekent dat deze medewerkers duurzaam geplaatst zijn, het traject is afgerond en naar verwachting is er geen ontwikkeling meer mogelijk;
2. 414 actieve trajecten. Dit zijn medewerkers, die aan de hand van Individuele Ontwikkel Plannen en concrete doelstellingen, aan het werken zijn om een stapje hoger te komen;
3. 689 medewerkers die op voorraad staan, of in afwachting van passend werk. Deze medewerkers hebben hun traject doorlopen en kunnen bemiddeld worden naar een passende functie hoger op de IDU-schalen ladder.

Op basis van deze trajectplannen kan worden geconcludeerd dat 775 medewerkers vanuit de Beschut-omgeving in een groeps- dan wel individuele detachering geplaatst kunnen worden. Dit ondersteunt de ingezette strategie om medewerkers duurzaam van binnen naar buiten te plaatsen.

In 2017 gaat de afdeling IDU verder met het opstellen van trajectplannen voor de overige medewerkers.

Kerstens projecten

Voor de projecten In- Door en Uitstroom (IDU), Integratie WOZL Detachering/Werkgevers Servicepunt Parkstad (WSP Parkstad), Werkgeversbenadering, Marketing en Communicatie, Huisvestiging, Kwaliteitsverbetering Organisatie zijn projectaanvragen opgesteld en goedgekeurd door respectievelijk de aandeelhouders van WOZL 1 BV dan wel de portefeuillehouders Arbeidsmarktbeleid van de Parkstad gemeenten.

Het Algemeen Bestuur van de GR en de algemene vergadering van aandeelhouders van WOZL 1 BV worden periodiek geïnformeerd over de voortgang van de hiervoor genoemde projecten. De Raden zijn geïnformeerd middels een RaadsInformatieBrief (RIB d.d. 31/10).

De Kerstensprojecten worden geïmplementeerd in de geïntegreerde organisatie van WOZL en WSP Parkstad.

ICT systeem ten behoeve van IDU

De werkzaamheden rondom het IDU-proces hebben ondersteuning nodig van een ICT-systeem. De huidige ICT-systemen zijn niet voldoende geschikt om het nieuwe IDU-proces goed te kunnen ondersteunen. Daarom is er gezocht naar een nieuw systeem. Er is een team samengesteld dat werkt aan het inrichten van dat nieuwe ICT-systeem. In april 2017 is het ICT-systeem klaar om in gebruik te nemen.

Marketing en communicatie

Marketing en Communicatie heeft in 2016 voornamelijk in het teken gestaan van de voorbereiding van de vervlechting met het WSP. Er is gewerkt aan het strategisch communicatieplan waarin beschreven staat hoe wij één gezicht naar de markt gaan vormen. Zo is er een nieuwe huisstijl ontwikkeld die

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

voor zowel Detachering OZL BV als WOZL Ondersteuning BV zal gelden. Dit betekent dat, buiten de ± 300 medewerkers bij Beschut 2.0, iedereen vanuit WOZL en het WSP zal communiceren uit naam van het WSP Parkstad.

Huisvesting

Voor wat betreft de huisvesting op de Kloosterweg loopt er een project om voor WOZL/WSP tot een meer open en flexibelere huisvesting te komen. Samen met een extern bureau worden er in het eerste kwartaal van 2017 voorstellen uitgewerkt om tot die gewenste werkomgevingen te komen.

Afhankelijk van de hieraan gekoppelde kosten en planning zal de directie een keuze maken m.b.t. invulling van de toekomstige huisvesting en inrichting daarvan. In 2017 zal de WOZL/WSP organisatie naast de locatie Kloosterweg ook gebruik maken van een aantal werkplekken op de locatie Maankwartier Heerlen.

Voor wat betreft de Beschut-locaties vindt er in het eerste kwartaal 2017 een herschikking van de activiteiten plaats. Activiteiten die in de toekomst gekoppeld worden aan Beschut 2.0 zullen naar de locatie Sourethweg verhuizen. Activiteiten die aan Groepsdetachering gekoppeld blijven, zullen uitgevoerd worden op de locatie Wenkebachstraat en voorlopig ook nog even op de locatie Boschstraat.

Opdracht vormgeven en implementatie van WSP 2.0

Het portefeuillehoudersoverleg Arbeidsmarktbeleid (PFHO AMB) van de Parkstad gemeenten heeft in april 2016 aan de transitie manager WSP de volgende 2 opdrachten verstrekt:

1. WSP doorontwikkeling. Implementatie van de businesscase WSP 2.0 / formele oprichting van het WSP uiterlijk op 1 januari 2017. Een uitvoeringsorganisatie met twee juridische entiteiten;
2. vormgeven en begeleiden transitieproces integratie Detachering OZL onder het WSP met als doel de juridische overheveling van de BV Detachering uiterlijk op 1 januari 2018. Hiertoe voor 1 januari 2017 een Ondernemingsplan WSP Parkstad op te leveren.

In het tweede en derde kwartaal is intensief gewerkt aan het Ondernemingsplan WSP Parkstad. Dit ondernemingsplan is aan de PFHO AMB voor besluitvorming aangeboden op 13 oktober 2016. In dit overleg hebben de PFHO AMB het ondernemingsplan vastgesteld en een aantal besluiten genomen. Het ondernemingsplan en de besluiten liggen voor vaststelling en instemming bij de Colleges van Burgemeesters en Wethouders en de Raden.

Vanaf het derde kwartaal is verder intensief gewerkt aan het voorbereiden van het transitieplan en de implementatie daarvan. In het transitieplan worden een aantal hoofdthema's van het Ondernemingsplan verder uitgewerkt. Dit betreft de hoofdthema's van marketing & communicatie, werkgeversaanpak, huisvesting, uitstroomteams, governance, detacheringsfaciliteit, ICT en financiën. Het transitieplan en de implementatie daarvan worden uitgewerkt en afgestemd met de expertgroep. De expertgroep bestaat uit ambtenaren van de deelnemende gemeenten en medewerkers van WOZL.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Werkgeversaanpak

Het nieuwe denken is verder uitgewerkt. Er loopt een drietal projecten bij grotere werkgevers in de regio in het kader van functiecreatie in de sectoren van schoonmaak, productie en medische logistiek.

Cultuurveranderingsproject

Voor een 70 medewerkers vanuit management en ondersteunende activiteiten is in het tweede kwartaal gestart met een cultuurveranderingsproject. Het cultuurveranderingstraject heeft ten doel om deze medewerkers bewuster te maken van hun eigen rol en daarmee de Kerstensprojecten en de integratie van WOZL en WSP Parkstad optimaal te faciliteren. De ervaringen en reacties vanuit het cultuurveranderingsproject zijn positief.

ACTIVITEITEN GERICHT OP DE OPERATIONELE BEDRIJFSVOERING

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim binnen de uitvoeringsorganisatie WOZL 1 BV is hoger dan de doelstelling voor 2016 en hoger dan 2015. De ontwikkeling van het ziekteverzuim is geanalyseerd en er zijn diverse maatregelen getroffen. Desondanks blijft het ziekteverzuim nog veel te hoog en leidt het ziekteverzuim tot ongewenste effecten. Voor de gehele branche geldt een stijging van het ziekteverzuim ten opzichte van 2015.

Terugstroom vanuit Relim, Transfer werkt en De Werkmeester

De terugstroom van medewerkers van Transfer werkt, Relim en De Werkmeester is lager dan begroot in 2016. De overdracht van informatie naar WOZL ten behoeve van her-indicaties verliep niet goed. De terugstroom naar WOZL is derhalve tijdelijk stopgezet in 2016. Inmiddels zijn afspraken gemaakt met Relim en De Werkmeester en is de terugstroom naar WOZL weer opgestart.

Doorstroom

De doorstroom van Beschut naar Detachering heeft in 2016 nog onvoldoende plaats gevonden in vergelijking tot de doelstelling. Een belangrijke reden is dat het middenmanagement een beter passend evenwicht moet vinden tussen continuïteit van bestaande opdrachten van Beschut en de beweging naar buiten middels detachering. In de werkoverleggen en kwartaalbijeenkomsten wordt hieraan uitdrukkelijk aandacht besteed.

Een andere belangrijke reden voor de beperkte doorstroom is dat er nog onvoldoende passend werk voor deze groep voorhanden is. De nieuwe manier van denken wordt vertaald naar een juiste marketing en werkgeversbenadering. Kerstensprojecten "Specifieke werkgevers aanpak" en "Marketing & Communicatie WSP Parkstad -WOZL-Sprinc" en de doorontwikkeling van het WSP 2.0 moeten hieraan bijdragen. De tijd is nog te kort geweest om voor de Wsw-groep al nieuwe resultaten te vermelden. Er wordt een nieuwe werkgeversaanpak vormgeven voor productie, schoonmaak en medische logistiek.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

FINANCIEN**2^e begrotingswijziging 2016**

In de 2^e begrotingswijziging 2016 zijn de effecten van de nieuwe CAO Wsw opgenomen, de hogere bezetting in arbeidsjaren, de effecten van de nieuwe CAR-UWO, de mei/septembercirculaire 2016 en de ontwikkeling van het netto resultaat van WOZL 1 BV.

De 2^e begrotingswijziging 2016 is besproken in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 22 september 2016. De 2^e begrotingswijziging 2016 is aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders aangeboden met het verzoek deze ter zienswijze voor te leggen aan de Raden. De Raden zijn geïnfomeerd middels een RaadInformatieBrief (RIB). Het Algemeen Bestuur heeft de 2^e begrotingswijziging 2016 goedgekeurd in haar vergadering van 15 december 2016.

Het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen in de 2^e begrotingswijziging 2016 bedraagt € -8.439. Het gerealiseerd resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen bedraagt € -7.567 en is daarmee € 872 beter dan begroot. Dit wordt voor € 604 veroorzaakt door de bonus begeleid werken 2014. Deze bonus was niet ten tijde van het opmaken van de 2^e begrotingswijziging 2016 bekend en is derhalve niet opgenomen in de 2^e begrotingswijziging 2016.

Gerealiseerd resultaat

In 2016 bedraagt het gerealiseerd resultaat € 850. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de 11 deelnemende gemeenten.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-276	386	110	0	110
Uitvoering Wsw	1.124	-1.134	-10	0	-10
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Uitvoering Overig	0	0	0	0	0
Verbonden partijen	-8.758	9.047	288	0	288
Personeelskosten Wsw	-18	0	-18	18	0
Transitie	-244	0	-244	100	-144
Kersten gelden	0	0	0	0	0
Bonus Begeleid Werken	604	0	604	0	604
Incidentele baten/lasten	0	0	0	0	0
Totaal	-7.567	8.299	732	118	850

Heerlen, 14 maart 2017

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

2.2 Programmaverantwoording

2.2.1 Bedrijfsvoering

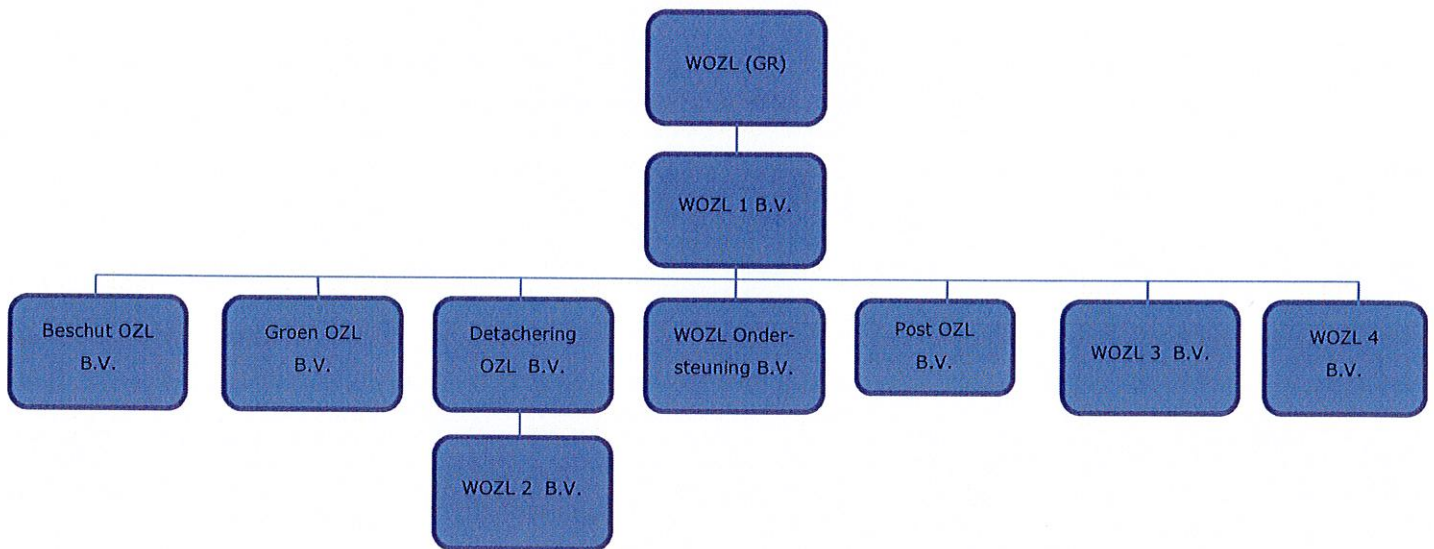
Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Het algemeen bestuur bestaat in 2016 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vice-voorzitter:	Dhr. R. van der Valk, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. H.J. Janssen, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. P.M. Laheij, wethouder gemeente Gulpen-Wittem
	Dhr. H. Wiermans , wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. J.H.M. Essers, wethouder gemeente Nuth
	Dhr. L.R. Evers, wethouder gemeente Onderbanken
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals
	Dhr. H.M.L. Dauven, wethouder gemeente Valkenburg
	Dhr. P.J.E. Leunissen, wethouder gemeente Voerendaal
Bestuurssecretaris:	Dhr. F.H. Dijk

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Organogram GR en Verbonden Partijen:

Voor de verbonden partijen (de verschillende BV's onder de GR WOZL) is het bestuur van deze BV's namens de aandeelhoudende gemeenten gemandateerd aan de bestuurssecretaris. Daarnaast is in de verbonden partijen een algemeen directeur als bestuurder benoemd.

De samenstelling van de directie en het directieteam in 2016 is als volgt:

Algemeen directeur en bestuurder WOZL1 BV (1 januari 2016 t/m 31 december 2016)

Bestuurssecretaris GR en bestuurder WOZL1 BV (1 januari 2016 t/m 31 december 2016)

Concern Controller (1 januari 2016 t/m 31 december 2016)

Bedrijfsjurist (1 januari 2016 t/m 31 december 2016)

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

2.2.2 Uitvoering Wsw

In de 2^{de} begrotingswijziging 2016 is de "fictieve" taakstelling voor uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening vastgesteld op 3.827,12 AJ, waarvan 194,17 AJ afkomstig is van de niet-deelnemende gemeenten. De totale realisatie bedraagt 3.815,82 arbeidsjaren, waarvan 3.622,92 is gerealiseerd door de deelnemende gemeenten en 192,90 AJ door de niet-deelnemende gemeenten. De realisatie is hierdoor 11,3 AJ lager dan begroot. De bijbehorende subsidie voor de realisatie bedraagt € 97,07 miljoen.

Tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL:

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2015 cf. jaar- rekening	2016 cf. concept jaar- rekening	2017 cf. 1ste begr. wijziging	2018 cf. originele begroting
Verbonden partijen / regulier	3.640,11	3.463,07	3.382,74	3.222,73
Begeleid werken	159,80	120,87	111,51	109,01
Beschut werken	197,73	166,49	89,51	77,32
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	71,63	65,39	61,78	57,82
Correcties				
Totaal	4.069,26	3.815,82	3.645,53	3.466,88

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren per gemeente	2015 cf. jaar- rekening	2016 cf. concept jaar- rekening	2017 cf. 1ste begr. wijziging	2018 cf. originele begroting
Brunssum	459,55	431,08	412,49	394,21
Gulpen-Wittem	108,01	100,83	93,51	86,68
Heerlen	1.279,64	1.192,43	1.147,60	1.105,52
Kerkrade	938,32	879,18	836,14	789,84
Landgraaf	514,14	487,48	463,48	437,24
Nuth	118,05	108,93	103,09	96,74
Onderbanken	87,03	80,40	78,04	73,88
Simpelveld	120,81	113,29	111,34	104,95
Vaals	73,34	68,45	63,98	58,97
Valkenburg	92,96	91,07	84,70	80,76
Voerendaal	73,77	69,77	67,24	63,76
Niet deelnemende gemeenten	203,64	192,90	183,94	174,32
Totaal	4.069,26	3.815,82	3.645,53	3.466,88

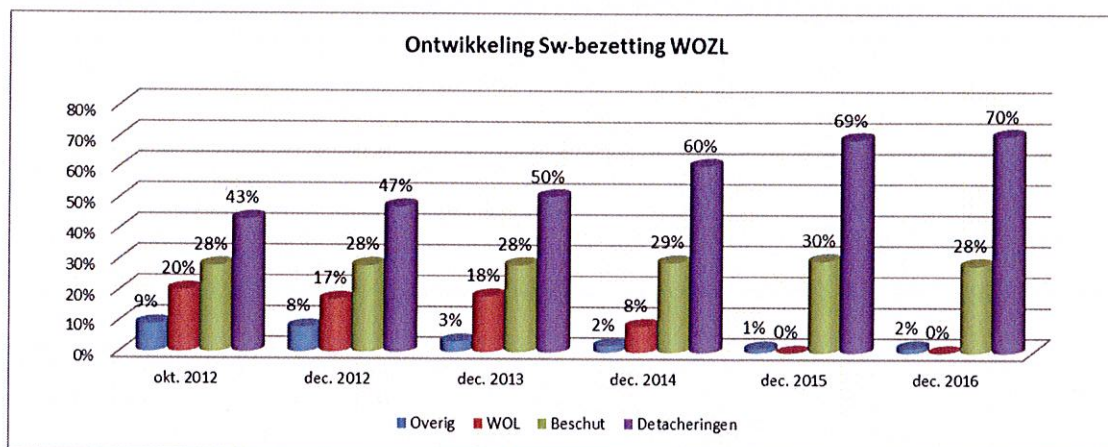
Financiële gegevens				
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 25.503	€ 25.457	€ 25.101	€ 24.781

Deloitte Accountants B.V.

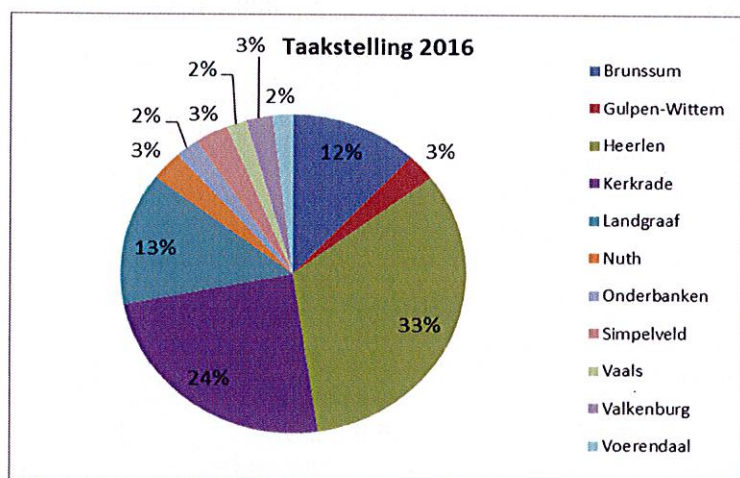
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Ontwikkeling Wsw-bezetting 2016:

De relatieve verdeling van de bezetting gerangschikt naar de categorieën Detacheringen, Beschut, Werken op Locatie (WOL) en Overig is in onderstaande grafiek weergegeven.

**Feitelijke arbeidsjaren deelnemende gemeente:**

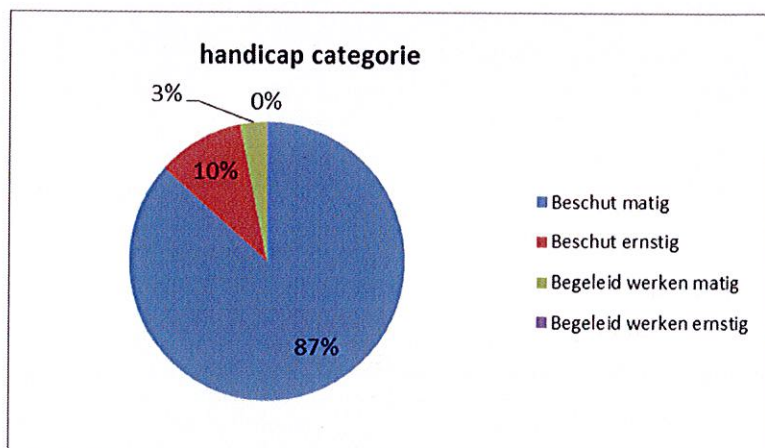
In onderstaande figuur is de verdeling van de feitelijke arbeidsjaren naar de afzonderlijke deelnemende gemeenten inzichtelijk gemaakt.



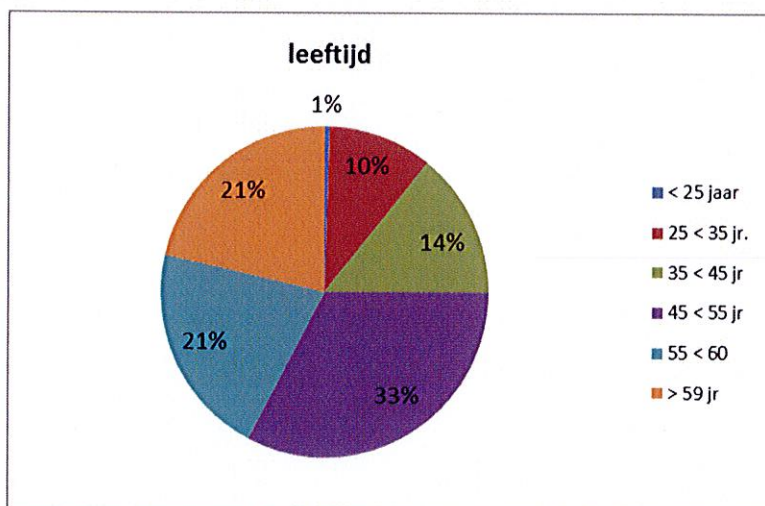
Om inzicht te geven in de doelgroep/bezetting volgen nu een aantal overzichten. Hierbij gaat het o.a. om de verdeling naar de handicap-categorie (matig en ernstig), de leeftijdsopbouw, de indeling naar dienstverband, etc. De gegevens zijn per ultimo 2016 aangegeven, tenzij anders vermeld bij de toelichting. De gegevens betreffen de Wsw- medewerkers die in de WOZL BV's als uitvoeringsorganisatie zijn tewerkgesteld.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

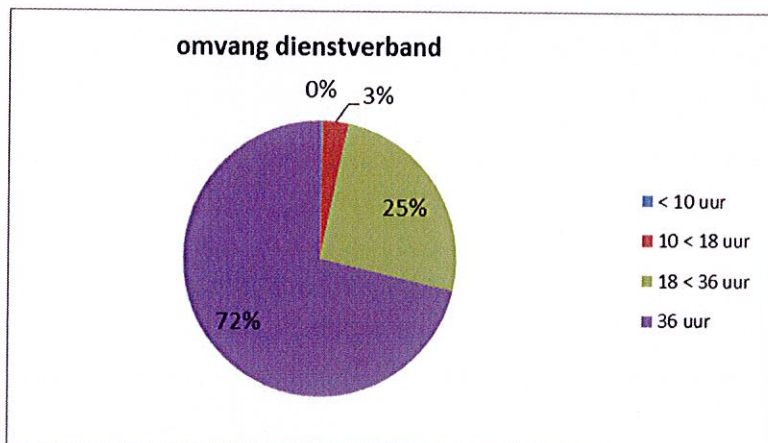
Indeling bezetting naar handicap categorie:

De indeling van de bezetting naar handicap categorie ligt in lijn met de indeling van 2015.

Indeling bezetting naar leeftijd:

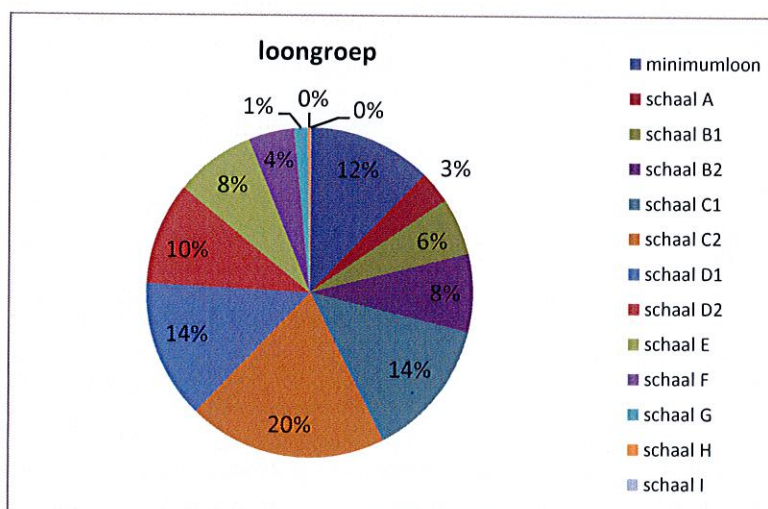
Ongeveer 75 procent (2015: 75 procent) van de bezetting is 45 jaar of ouder. Dit ligt evenals voorgaande jaren hoger ten opzichte van de gemiddelde landelijke cijfers.

De indeling van de bezetting naar leeftijd ligt in lijn met de indeling van 2015.

Indeling van de bezetting naar omvang dienstverband:

Uit bovenstaande grafiek blijkt dat 72 procent (2015: 72 procent) van de Wsw-medewerkers een full-time dienstverband heeft.

De indeling van de bezetting naar omvang dienstverband ligt in lijn met de indeling van 2015.

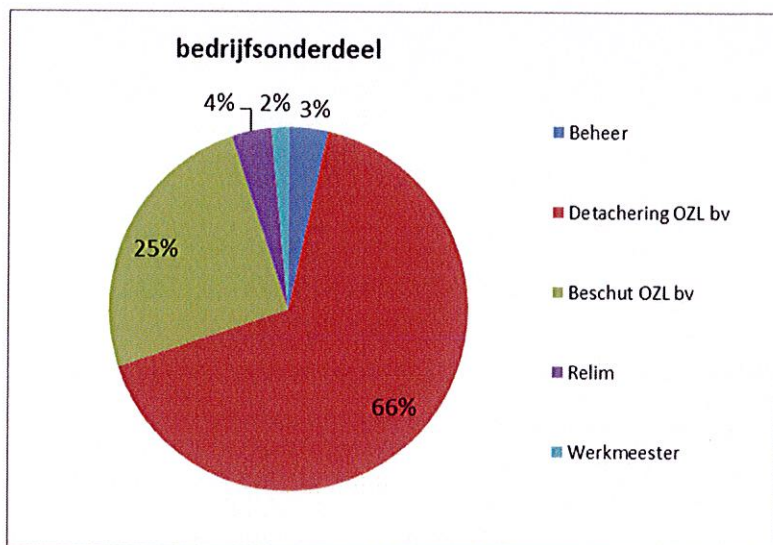
Indeling van de bezetting naar loonschaal Wsw:

De indeling van de bezetting naar loonschaal WSW ligt in lijn met de indeling van 2015.

In het verleden is gekozen om een aantal sleutelfuncties ofwel lijn & staffuncties in te vullen met Wsw-medewerkers ofwel Wsw- professionals. Deze groep Wsw-medewerkers zitten hoog in het Wsw-loongebouw. Daarnaast heeft in het verleden vanuit historisch perspectief en toen vigerend beleid instroom van diverse groepen, op een hoger niveau in de Wsw plaatsgevonden. Het gemiddelde in het loongebouw ligt als gevolg van de hiervoor vermelde situatie boven het landelijk gemiddelde en heeft daarmee tot een relatief groot aandeel hogere loonschalen binnen de bezetting geleid.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

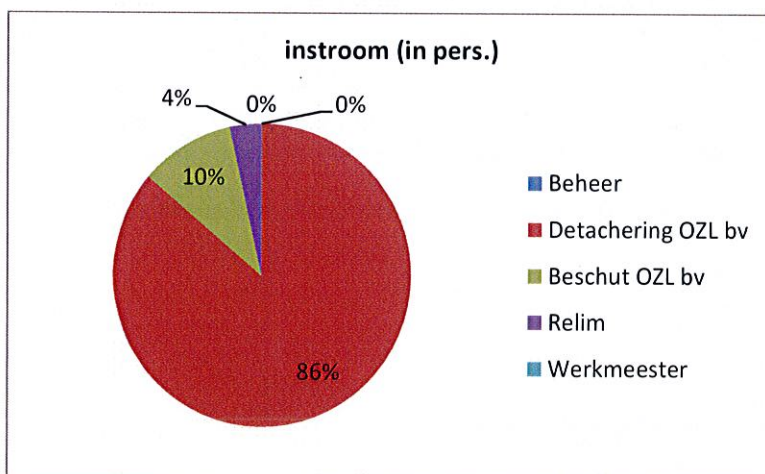
Indeling van de bezetting per ultimo 2016 naar bedrijfsonderdeel (fte):

De indeling van de bezetting naar bedrijfsonderdeel ligt in lijn met de indeling van 2015. In 2014 zijn de activiteiten van groen en post overgedragen aan respectievelijk de gemeenten en MTB. De Wsw medewerkers voor deze activiteiten worden vanuit de Detachering OZL bv tewerkgesteld. .

Indeling naar instroom 2016

De instroom in 2016 is het gevolg van de doorstroom van Wsw- medewerkers van Transfer, Relim en de Werkmeester naar de uitvoeringsorganisatie WOZL BV's. Er is in 2015 geen instroom meer van nieuwe medewerkers met een Wsw- indicatie.

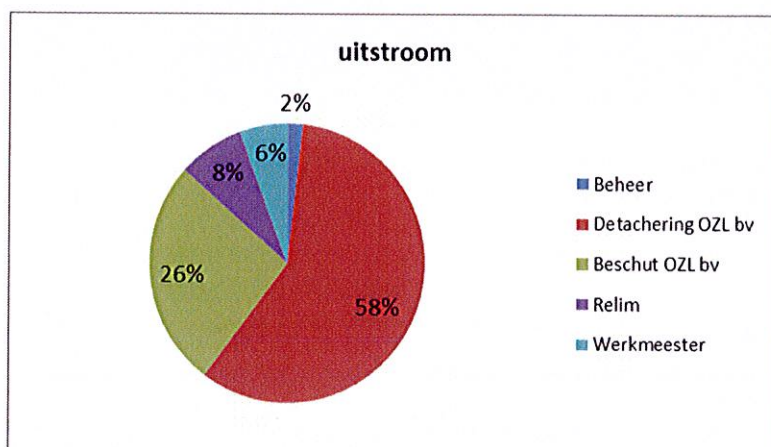
Deze grafiek geeft de instroom weer naar bedrijfsonderdeel. De totale instroom 2016 bedroeg 29 personen (2015: 73 personen), waarvan 86% bij Detachering is terechtgekomen.



Er vindt vanaf 2015 in Nederland geen uitbreiding meer plaats van populatie met een Wsw- indicatie.

Deloitte Accountants B.V.

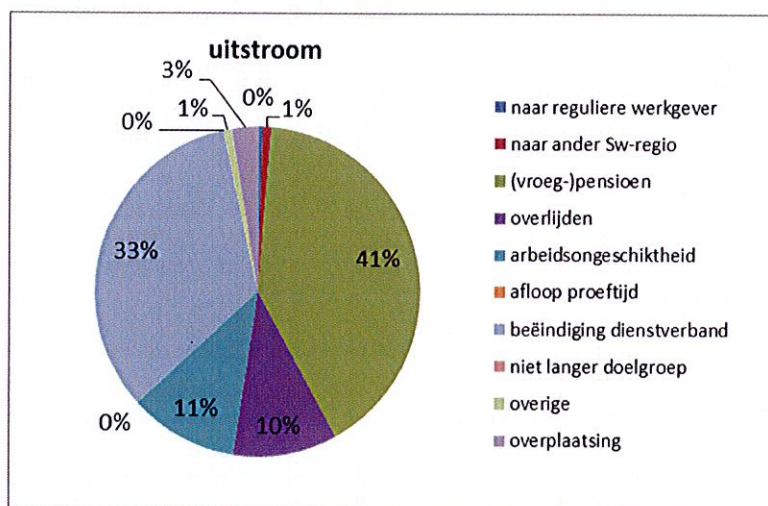
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Indeling naar uitstroom 2016:

Deze grafiek laat voor het afgelopen jaar zien uit welk onderdeel de Wsw-medewerkers zijn gestroomd. De totale uitstroom 2016 bedroeg 231 personen en 198,2 AJ (2015: 289 personen).

Redenen van uitstroom 2016:

Gedurende het jaar 2016 hebben 231 personen, zoals ook weergegeven in voorgaande grafiek, de organisatie om diverse redenen verlaten (2015: 289 personen). In onderstaand overzicht is schematisch de uitstroom per reden inzichtelijk gemaakt.



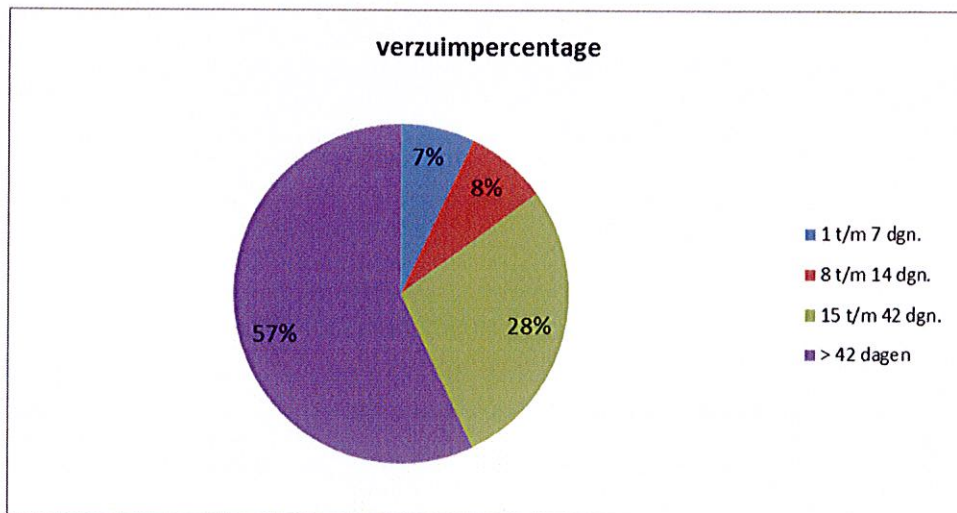
Ten opzichte van 2015 is het aandeel arbeidsongeschiktheid en overplaatsing afgenomen. De uitstroomcategorie arbeidsongeschiktheid betreft Wsw-medewerkers die langer dan 2 jaar ziek zijn en bij wie herstel om deel te nemen aan het arbeidsproces niet te verwachten is.

Onder beëindiging dienstverband vallen het niet verlengen van tijdelijke contracten, beëindiging met wederzijds goedvinden, ontslag op staande voet en beëindiging op eigen verzoek.

Het aandeel beëindiging dienstverband is toegenomen. Hierop is in 2016 meegestuurd geworden.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Indeling van het ziekteverzuim (WOZL 1 BV):

Het ziekteverzuim in 2016 lag gemiddeld op 15,85 procent. Het ziekteverzuim percentage ligt daarmee 1,45 hoger dan in 2015 (14,4 %). Het ziekteverzuim tussen de 15 en 42 dagen is ten opzichte van 2015 gedaald, terwijl de langdurige zieken (langer dan 42 dagen) is gestegen ten opzichte van 2015. Het ziekteverzuim wordt in belangrijke mate veroorzaakt door langdurig ziekteverzuim. De bedrijfsartsen geven aan dat de psychische sociale belasting vaker aan de orde is bij verzuim, alsmede dat medewerkers door toedoen van hun leeftijd minder belastbaar zijn of de arbeidsgeschiktheid afneemt in vergelijking met hun indicatie.

Voor de leden van de branche organisatie Cedris wordt per kwartaal een benchmark ziekteverzuim opgesteld. Voor geheel 2016 bedraagt het ziekteverzuim percentage gemiddeld 12,8% en is met 0,3% gestegen ten opzichte van 2015. Voor SW bedrijven met meer dan 1000 medewerkers bedraagt het ziekteverzuim percentage gemiddeld 13,6%. Op basis van de definitie van het benchmark onderzoek bedraagt het ziekteverzuim voor WOZL over geheel 2016 16,8%.

WOZL heeft de afgelopen twee kalender jaren (2015-2016) intensief geïnvesteerd in het verzuimbeleid. Maar gelijktijdig constateert WOZL, dat de investeringen nog niet hebben geleid tot een daling van het gemiddelde verzuim. WOZL is in tegenstelling tot alle verwachtingen met 2 procent punten in verzuim gestegen. WOZL heeft de volgende maatregelen genomen om het ziekteverzuim te verlagen:

1. Implementatie van het eigen regiemodel;
2. herijking van de afspraken met de arbodienst APAC;
3. verzuimaanpak permanent op agenda van het management;
4. tegengaan leegloop uren;
5. versterken mogelijkheden werkleider;
6. ondersteunen medewerker;
7. passend werk om verzuimnoodzaak te verminderen en verzuimdrempel te verhogen;
8. doorontwikkelen denkkader beïnvloedingsmogelijkheden verzuim.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

2.2.3 Uitvoering WIW/ID

De gemeenten Heerlen, Kerkrade, Brunssum, Landgraaf en Onderbanken hebben de GR WOZL in 2012 verzocht (naar aanleiding van het faillissement Maecon) om de voormalige regeling WIW en ID namens hen uit te voeren. In 2013 hebben de gemeente Brunssum, Onderbanken en Landgraaf de regeling beëindigd. De gemeente Heerlen heeft per 1 januari 2015 de ID regeling stopgezet.

De bezetting per 31 december 2016 bedraagt:

- WIW Heerlen: 17 Wsw-medewerkers
 Kerkrade: 16 Wsw-medewerkers
- ID Kerkrade: 25 Wsw-medewerkers

De kosten van deze uitvoering worden volledig en separaat gedragen door de gemeente Heerlen en gemeente Kerkrade.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

2.2.4 Verbonden partijen

De verbonden partijen bestaan uit de volgende BV's die onder de GR WOZL vallen: WOZL Ondersteuning BV, Beschut OZL BV, Detachering OZL BV, Groen OZL BV, Post OZL BV, WOZL 1 BV, WOZL 2 BV, WOZL 3 BV en WOZL 4 BV. In 2012 zijn bij de overname van de WSW activiteiten deze BV's opgericht om de werkzaamheden in onder te brengen. In de BV's zijn daarmee alle activiteiten ondergebracht die namens de GR WOZL in het kader van de wettelijke taak Wsw worden uitgevoerd

Naast de hierna verder toegelichte actieve BV's zijn er twee BV's waarvan bij de uitwerking van de organisatiestructuur ten behoeve van de in het jaar 2012 overgenomen WSW activiteiten geen gebruik is gemaakt. In deze BV's, de WOZL 2 BV, de WOZL 3 BV en de WOZL 4 BV hebben in het jaar 2015 geen activiteiten plaatsgevonden. De activiteiten die plaatsvonden in Post OZL BV en Groen OZL BV zijn in 2014 overgedragen aan derden.

Beschut OZL BV

De werknemers uit de doelgroep geplaatst bij de Beschut OZL BV zijn voornamelijk werkzaam op de werksoorten assembleren en handmatig of machinaal verpakken van (vaak) grote hoeveelheden food- en non-foodproducten. Het accent ligt op procesmatige activiteiten met een hoge arbeidsintensiteit, grote routine en grote volumes. Tevens verzorgt Beschut OZL BV voor diverse klanten de hierbij behorende logistieke dienstverlening. Het bedrijf is ISO 9001- en HACCP-gecertificeerd. De werkzaamheden vonden zowel plaats onder 'eigen regie' en op eigen locaties als in groepsgewijze detacheringen. Totaal ultimo 2015 waren 1.099 fte op werkzaamheden in de Beschut OZL BV geplaatst.

Detachering OZL BV

Detacheringen OZL BV is het detacheringsbedrijf voor Wsw-medewerkers in de regio Oost Zuid Limburg. Deze detacheringen zijn zowel individueel als groepsgewijs met opdrachtgevers overeengekomen. Detacheringen vinden veelal plaats in de sectoren industrie, bouw, detailhandel, groothandel, catering, logistiek, dienstverlening, zorg en afvalverwerking. Ultimo 2015 waren 841 fte in individuele detacheringen geplaatst en 1.613 fte groepsgewijs in detacheringen geplaatst.

WOZL Ondersteuning BV

In de WOZL Ondersteuning BV zijn de diverse aan het primaire proces ondersteunende activiteiten ondergebracht. Dit betreft voornamelijk activiteiten als IT, Faciliteiten, Administratie en Controlling.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Bedrijfsvoering verbonden partijen financieel

Het netto resultaat over het boekjaar 2016 is uitgekomen op € 8.758 negatief. In de 2^{de} begrotingswijziging 2016 was dit € 9.047 negatief.

Het netto resultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidie resultaat. Het netto resultaat 2016 ziet er als volgt uit:

(bedragen x € 1.000,-)	
Resultaat 2016	
Omschrijving	
Brutomarge	25.857
Overige personeelskosten sw	-3.009
Personeelskosten n-sw	-4.617
Afschrijvingen	-142
Bedrijfskosten	-5.535
Financiële baten en lasten	-2
Operationeel resultaat	12.552
Subsidieresultaat	-21.311
Netto resultaat	-8.758

De deelnemende gemeenten hebben een bijdrage toegezegd ter hoogte van het in de 2^{de} begrotingswijziging vermelde netto resultaat. Deze bijdrage is reeds verwerkt in zowel de van gemeenten ontvangen financiering als in de jaarrekening.

Ten opzichte van de 2^e begrotingswijziging 2016

Het netto resultaat is € 289 beter dan begroot in de 2^e begrotingswijziging 2016. Het operationeel resultaat bedraagt € 12.552 en is € 161 beter dan het operationeel resultaat van € 12.391 in de 2^e begrotingswijziging 2016. De brutomarge is € 362 lager dan begroot door een lagere omzet bij OZL Beschut BV en een lagere omzet bij Individuele Detachering als gevolg van een lagere bezetting en hoger ziekteverzuim. De kosten zijn € 523 lager dan begroot.

Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt € - 21.311 en is € 127 beter dan het subsidieresultaat van € - 21.438 in de 2^e begrotingswijziging 2016.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2016

Het netto resultaat is per saldo € 611 lager dan het oorspronkelijk begroot netto resultaat 2016 van € - 8.147. Het operationeel resultaat is € 1.172 beter dan het oorspronkelijk begroot operationeel resultaat 2016 van € 11.380 Dit is met name het gevolg van een hogere omzet bij de draadboomactiviteiten dan begroot. Daarnaast zijn de kosten lager dan begroot door strikte monitoring van de uitgaven en doorbelasting van kosten aan het Kerstensproject.

Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) is € 1.786 lager dan het oorspronkelijk begroot subsidieresultaat 2016 van € - 19.525. Dit is met name het gevolg van de effecten van de cao welke niet in de oorspronkelijke begroting zijn opgenomen.

In de kosten is een reservering van € 500 opgenomen voor frictie kosten als gevolg van de vervreemding van de draadboomactiviteit. De frictie kosten hebben betrekking contractuele verplichting van WOZL naar de overnemende partij voor de komende 5 jaar. In de 2^e begrotingswijziging 2016 en in de oorspronkelijke begroting was deze reservering eveneens voorzien voor € 500.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden. 21
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017 

2.3 Paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WOZL de volgende paragrafen moet bevatten:

- de reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen
- de bedrijfsvoering
- de financiering
- verbonden partijen

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

2.3.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2016 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2016 bedraagt € 850. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2016 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Het nog te bestemmen resultaat over 2016 bedraagt € 850. Voor de resultaatsbestemming over 2016 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2016 zijn hieronder weergegeven:

Reserves		(bedragen x € 1.000,-)					
	31-12-2015	bestemming 2015		1-1-2016	mutaties 2016		31-12-2016
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	802		802	0			0
Bestemmingsreserve							
Wachlijstproblematiek	18			18			18
Verlofrechten ASB	185			185		18	167
Transitiebudget H4	264			264		100	164
Onvoorzien	94			94			94
Totaal Reserves	1.363	0	802	561	0	118	443
Gerealiseerd resultaat 2016							850
Stand eigen vermogen ultimo 2016							1.293

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Algemene reserve

Het positief resultaat 2015 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2016 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 7 juli 2016.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve heeft een omvang van € 443 per 31 december 2016. Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Bij het instellen van (en het toevoegen van middelen aan) een bestemmingsreserve besluit het Algemeen Bestuur een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze besluiten worden voorgelegd hetzij via de begroting, de bestuursrapportage en de resultaatbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Wachlijstproblematiek

In 2016 heeft er geen activiteit plaatsgevonden m.b.t. de wachtlijst. In de 1ste begrotingswijziging 2017 is voorgesteld om het saldo te onttrekken en te storten in de reserve transitie.

Verlofrechten ASB

In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van € 194. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verder verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Wsw-medewerkers terug te dringen. In 2015 bedragen de kosten voor het verlof € 107, waarvan € 9 is onttrokken uit de reserve. In 2016 bedragen de kosten voor het verlof € 18. Conform de 2^{de} begrotingswijziging zijn deze kosten gefinancierd door een onttrekking uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2016 € 167.

Transitie

In 2014 heeft de GR WOZL ter verdere doorontwikkeling van de uitvoeringsorganisaties i.c. de WOZL BV's, gelet op de overgenomen activiteiten en de daarbij behorende fricties een bedrag van € 2.000 in de begroting opgenomen. Een en ander is verwoord in de nota H4, zoals door het Bestuur in het jaar 2014 is vastgesteld (conform 1^{ste} begrotingswijziging 2014). Grotendeels hebben de betreffende activiteiten plaats gevonden in het begrotingsjaar 2014. In het Dagelijks Bestuur van 18 december 2014 is besloten om het saldo van het budget transitie van € 624 uit het begrotingsjaar 2014 toe te voegen aan een hiertoe gevormde bestemmingsreserve. Dit besluit is door het Algemeen Bestuur op 26 februari 2015 definitief vastgesteld. In 2015 bedragen de kosten voor de transitie € 1.013, waarvan € 360 is onttrokken uit de bestemmingsreserve. In 2016 bedragen de kosten € 244, waarvan € 100 wordt onttrokken uit de bestemmingsreserve. Het restant van de reserve bedraagt per 31-12-2016 2016 € 164.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Onvoorzien

De reserve onvoorzien is in de resultaatsbestemming 2011 gevormd om eventuele tekorten in de toekomst op te vangen. In 2016 is er geen aanleiding geweest om deze reserve aan te spreken. In de 1^{ste} begrotingswijziging 2017 is voorgesteld om het saldo te onttrekken en te storten in de reserve transitie.

Functies reserves

De bestemmingsreserves vervullen, naast de bestemming waarvoor ze aangewend zijn of worden, nog een aantal andere functies:

- bestemmingsreserves worden gerekend tot het weerstandsvermogen van een organisatie. In het uiterste geval kunnen deze reserves in komende jaren (gedeeltelijk) worden ingezet voor het afdekken van tegenvallers;
- de reserves dragen bij aan een betere liquiditeitspositie van de GR WOZL.

Risicomanagement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het algemeen bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Voor de risico's wordt een onderscheid gemaakt tussen de risico's specifiek voor de GR WOZL en specifiek voor de verbonden partij de uitvoeringsorganisatie WOZL 1 BV. Indien deze risico's zich voor doen, zal dit via het resultaat van de verbonden partijen in de exploitatie van WOZL GR verantwoord worden.

In deze paragraaf zijn derhalve de risico's van WOZL GR toegelicht.

Participatiewet, taakstelling en financiering*Participatie budget 2016*

Voor de subsidie vanuit de deelnemende gemeenten is het bedrag van de rijkssubsidie per arbeidsjaar van groot belang. Dit bedrag wordt door het ministerie van SZW kenbaar gemaakt in haar circulaire. In 2016 heeft zich het risico voor gedaan dat de korting per arbeidsjaar aanzienlijk hoger is geweest dan oorspronkelijk begroot voor 2016. Door de reeds ingerekende LPO 2016 kan de hogere korting per arbeidsjaar in de circulaire ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2016 volledig gecompenseerd worden en heeft dit niet geleid tot een hogere dekking uit de algemene middelen. Dit is op deze wijze verwerkt in de 2e begrotingswijziging 2016.

In de circulaire is uitgegaan van een rijkssubsidie per arbeidsjaar van € 24.909 exclusief Loon Prijs Ontwikkeling (LPO). De daling in de rijkssubsidie per arbeidsjaar ten opzichte van 2015 bedraagt derhalve € 594 per jaar en niet de eerder aangekondigde € 500 korting per arbeidsjaar per jaar. In de 1e begrotingswijziging 2016 is uitgegaan van een rijkssubsidie per arbeidsjaar van € 25.441. De daling in de rijkssubsidie per arbeidsjaar ten opzichte van 2015 zou slechts € 62 bedragen in plaats van de eerder aangekondigde daling van de rijkssubsidie van € 500 per arbeidsjaar. Door het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid is destijds per mail bevestigd dat de rijkssubsidie per arbeidsjaar was vastgesteld op € 25.441 voor 2016. Dit bericht van het ministerie van SZW heeft destijds mede geleid tot een 1e begrotingswijziging 2016. In de oorspronkelijke begroting voor 2016 was

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden. 24
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

een vergoeding per arbeidsjaar opgenomen van € 25.003 gebaseerd op een korting van € 500 per arbeidsjaar. Ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2016 leidt dit tot een hogere korting van € 532 per arbeidsjaar. In de 2e begrotingswijziging 2016 leidt dit tot een lagere rijkssubsidie vanuit de deelnemende gemeenten van € 1.932.000.

In de 1e begrotingswijziging 2016 is rekening gehouden met een subsidie van € 25.441 per arbeidsjaar. De vergoeding van de Loon Prijs Ontwikkeling (LPO) 2016 is niet in de 1e begrotingswijziging 2016 opgenomen. Ten opzichte van de 1e begrotingswijziging 2016 leidt dit in de 2e begrotingswijziging 2016 tot een hogere bijdrage van de rijks subsidie vanuit de deelnemende gemeenten van € 1.990.000.

Financiering Kerstens projecten

Er is aangegeven dat de financiering van de Kerstensprojecten van €1,6 miljoen mogelijk niet ontvangen wordt. Dit risico heeft zich in 2016 niet voorgedaan. De begrote financiering is in 2016 ontvangen.

Arbeidsrechtelijke en juridische risico's

Pensioen

De pensioenpremie en de pensioenkosten zijn in 2016 aanzienlijk gedaald ten opzichte van 2015. De dekkingsgraad van het PWRI (pensioenfonds Wsw) is lager dan de vereiste dekkingsgraad. Het PWRI heeft aangegeven dat met de ingang van de Participatiewet de betaalbaarheid van de opgebouwde pensioenen in het geding is. Het risico bestaat dat de premies voor de werkgever mogelijk zullen gaan stijgen. In 2016 heeft dit risico zicht niet voorgedaan.

CAO-Wsw

In 2016 is een nieuwe CAO Wsw 2015-2018 afgesloten. De effecten van de nieuwe CAO zijn niet meegenomen in de begroting 2016 en 1e begrotingswijziging van 2016. De nieuwe CAO Wsw heeft derhalve geleid tot een 2e begrotingswijziging 2016.

Het weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting. De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

2.3.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- Planning en control
- Personeel

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa € 97 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Wsw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

Planning en control

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2016 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1^{ste} begrotingswijziging 2016 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 31 maart 2016 en de 2^{de} begrotingswijziging is vastgesteld op 15 december 2016. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. In 2016 is het Dagelijks Bestuur middels een kwartaalrapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de Q1 en Q3 rapportage.

Personeel

Het personeel in dienst van de GR WOZL bestaat ultimo 2016 uit de volgende formatie:

	2015		2016	
	aantal	fte	aantal	fte
Bestuurssecretaris	1	1,00	1	1,00
Ondersteuning	1	0,89	-	-
Financiën	1	0,83	1	0,83
Clïëntbeheer	2	2,00	2	2,00
Totaal	5	4,72	4	3,83

Naast het personeel met een dienstverband bij de GR WOZL waren een zestal personen (5 fte) aangenomen op detacheringsbasis.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

2.3.3 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasury functie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasury functie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobeleer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 28 juni 2012 zijn de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa € 11,3 miljoen. Het Dagelijks Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van € 5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Dagelijks Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2 procent van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek personeelskosten Wsw. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbel tellingen. De GR WOZL voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren.

De kasgeldlimiet over 2016 bedraagt: 8,2 procent van € 88,436 miljoen (originele begroting 2016), ofwel € 7,252 miljoen. In 2016 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	begroting 2016
omvang begroting in €	88.436
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	7.252

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Dit drempelbedrag is vastgesteld op 0,75 procent van het jaarlijks begrotingstotaal, met een minimum van € 0,25 miljoen en een maximum van € 2,5 miljoen. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag als volgt bepaald:

(x € 1.000)

Toegestaan saldo schatkistbankieren	begroting 2016
omvang begroting in €	88.436
toegestane saldo in %	0,75%
toegestane saldo in €	663

De GR WOZL heeft gedurende het begrotingsjaar 2016 gehandeld naar dit drempelbedrag.

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarkt-rente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken in 2016 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

2.3.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip "Verbonden partijen" gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:

De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WOZL is met de volgende partijen verbonden:

Deelnemingen in Vennootschappen

WOZL 1 bv

De verbonden partijen worden als volgt nader toegelicht:

Verbonden partij:	WOZL 1 bv
Vestigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad € 1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/Doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam WOZL bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd

Bestuur

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Gedurende het boekjaar 2016 was de heer Th. van Kroonenburg algemeen directeur van de vennootschappen. Voor de bestuurssamenstelling van het AB en DB van de GR WOZL wordt verwezen naar paragraaf 2.2.1.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Opdracht

WOZL 1 B.V. staat, als een van de uitvoeringsorganisaties van de GR WOZL, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Wsw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de WOZL 1 B.V..

Als basis voor verdere strategische doorontwikkeling van WOZL dient onverkort de koers, waartoe de 11 deelnemende gemeenten met betrekking tot de uitvoering van de Wsw hebben besloten, gevolgd te blijven worden.

Hiermee is de koers voor de GR WOZL voor de komende jaren geduid:

- De regie op de uitvoering van de Wsw ligt bij de deelnemende gemeenten. Deze regie reikt tot op klantniveau en is gericht op de persoonlijke ontwikkeling van de werknemer in plaats van de continuïteit van een bedrijf;
- de primaire doelgroep is Wsw'oud'. WOZL richt zich op de doelgroep Wsw beschut;
- een zo klein mogelijk beschutte werkomgeving voor die wsw-medewerkers die (ook niet via groepsdetachering) naar buiten zijn te plaatsen waarna deze afdeling teruggaat naar het publieke domein;
- het zo maximaal mogelijk detacheren van Wsw medewerkers via groeps- of individuele detachering bij reguliere werkgevers / externe opdrachtgevers;
- geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten;
- de marktbenadering in volledige afstemming met het Werkgeversservicepunt (WSP) Parkstad;
- de organisatie Detachering OZL wordt zodanig voorbereid dat deze naadloos kan aansluiten op of geïntegreerd kan worden in het WSP Parkstad per december 2016.

Deze koers wordt uitgevoerd binnen de financiële kaders van gemeenten, waarbij dient te worden aangegeven dat de beleidskeuzes in het verleden en het vigerende landelijke beleid beperkend zijn met betrekking tot de mogelijkheden om de schadelast voor de gemeenten verder te verlagen.

Visie en strategie

De missie van WOZL luidt:

"WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Wsw; waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers."

WOZL gaat binnen de context voor de Wsw doelgroep uit van het adagium: 'werken is ontwikkelen en participeren'. Door te werken (en hierbij de benodigde ondersteuning te ontvangen) ontwikkelt ieder mens zich, ieder op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau. Ontwikkelen is geen aparte (scholings) activiteit; werken zorgt ervoor dat mensen zich ontwikkelen. De focus voor WOZL ligt, gegeven de opdracht en het afbouwscenario, uitsluitend op de doelgroep Wsw. Door samenwerking en co-creatie zal kennis en kunde met gemeenten worden gedeeld ten behoeve van andere doelgroepen waarvoor de aanpak niet verschilt.

De strategie geeft invulling aan de wijze waarop WOZL de eerdergenoemde opdracht van de GR WOZL en daarmee de gemeenten zal gaan realiseren. Van belang is dat in nauwe samenwerking met ge-

Deloitte Accountants B.V. 30

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

meenten en het WSP Parkstad de transitie gemaakt wordt van het oude denken naar het nieuwe denken en dat daardoor de beweging van binnen naar buiten duurzaam gaat plaatsvinden.

Op die manier kan WOZL succesvol zijn in het duurzaam plaatsen van Wsw medewerkers en het in samenwerking met het WSP Parkstad ondersteunen van werkgevers naar inclusieve organisaties; organisaties die ook werk bieden aan mensen met een arbeidsbeperking.

Om het nieuwe denken verder te faciliteren moet de interne organisatie worden vormgeven rondom het primaire IDU-proces en moet WOZL regionaal gezien, in lijn met de opdracht, de samenwerking en de verbinding zoeken met het WSP Parkstad. Het WSP Parkstad verzorgt in deze waardeketen het uitstroom onderdeel. In 2017 moet deze beweging ertoe leiden dat de commerciële activiteiten volledig, dus ook budgettair geïncorporeerd zijn in de WSP organisatie. De Detachering OZL B.V. zal op dat moment ook worden overgenomen door het WSP Parkstad.

De strategische keuzes dragen ertoe bij dat, waar mogelijk, medewerkers tegen hogere tarieven kunnen worden gedetacheerd en waarbij de kosten worden geminimaliseerd. Het financiële resultaat wordt daardoor verbeterd en de kans op duurzame participatie wordt vergroot. Daardoor dragen de strategische keuzes bij aan het verbeteren van het maatschappelijke, economische en sociale rendement.

2.3.5 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid worden de lasten van de 2^e begrotingswijziging 2016 vergeleken met de lasten van de realisatie (zie ook paragraaf 3.2). Daarbij wordt rekening gehouden met de controle toleranties uit het controleprotocol 2016 dat 30 maart 2017 door het Algemeen Bestuur van WOZL GR zal worden vastgesteld.

In totaal bedragen de begrote lasten na de 2^{de} wijziging € 218.045, terwijl de realisatie € 219.143 bedraagt. Hiermee is de realisatie met € 1.098 overschreden. Dit is een percentage van 0,49 % ten opzichte van de begrote lasten, waardoor er sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid. Deze begrotingsonrechtmatigheid telt echter niet mee, omdat de overschrijding geheel wordt gecompenseerd met direct gerelateerde baten.

Het verschil wordt als volgt veroorzaakt:

Lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	Lasten		
Rubriek	begroting bijgesteld	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	894	778	116
Uitvoering Wsw	96.293	95.946	347
Uitvoering WIW/ID	1.765	1.698	67
Uitvoering Overig	77	65	12
Verbonden partijen	9.047	8.758	289
Personeelskosten Wsw	108.545	110.155	-1.610
Transitie	100	244	-144
Kersten Gelden	1.324	1.223	101
Bonus BW 2014	0	0	0
Incidentele baten/lasten	0	277	-277
Totaal	218.045	219.143	-1.098

De realisatie van de personeelskosten Wsw zijn € 1,6 miljoen hoger dan begroot. Dit komt omdat in de realisatie de overige personeelskosten zijn meegenomen, terwijl dit niet is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2016. Deze overige personeelskosten worden echter volledig doorbelast aan de verbonden partijen. Daar zijn deze kosten begroot en in de realisatie 2016 opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

3. Jaarrekening 2016

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2016, het overzicht baten en lasten over 2016 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden. 33
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

3.1 Balans per 31 december 2016

Balans per 31 december 2016

(bedragen x € 1.000,-)

Activa	Toelichting 3.3.2	2016	2015
Vaste Activa			
Financiële Vaste Activa	1		
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen		0	0
Totaal financiële vaste activa		0	0
Totaal Vaste Activa		0	0
Vlottende Activa			
Vorraden	2		
Grond & hulpstoffen: niet in exploitatie genomen bouwgronden		1.500	1.500
Totaal voorraden		1.500	1.500
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3		
Vorderingen op openbare lichamen		2.852	9.097
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen		261	934
Overige vorderingen		3.684	2.895
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar		6.797	12.926
Liquide middelen	4		
Banksaldi		0	0
Totaal liquide middelen		0	0
Overlopende activa	5		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		0	0
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		1.324	2.217
Totaal overlopende activa		1.324	2.217
Totaal Vlottende Activa		9.620	16.643
Totaal Activa		9.620	16.643

Deloitte Accountants B.V.

34

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Balans per 31 december 2016

(bedragen x € 1.000,-)

Passiva	Toelichting	2016	2015
Vaste Passiva	3.3.2		
Eigen Vermogen	6		
<i>Algemene reserve</i>			
<i>Bestemmingsreserve</i>		443	561
<i>Gerealiseerd resultaat</i>		850	802
Totaal eigen vermogen		1.293	1.363
Voorzieningen	7		
<i>Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden</i>		379	102
Totaal voorzieningen		379	102
Totaal Vaste Passiva		1.672	1.465
Vlottende Passiva			
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	8		
<i>Banksaldi</i>		211	7.673
<i>Overige schulden</i>		1.623	1.329
Totaal netto vlottende schuld		1.834	9.002
Overlopende passiva	9		
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i>		5.738	6.176
<i>De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren</i>		376	0
Totaal overlopende passiva		6.114	6.176
Totaal Vlottende Passiva		7.948	15.178
Totaal Passiva		9.620	16.643

Deloitte Accountants B.V.

35

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

3.2 Overzicht baten en lasten 2016

Het resultaat per rubriek is al volgt:

Overzicht baten en lasten						
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>						
Rubriek	Toelichting	2016				2015
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	realisatie	realisatie
Bedrijfsvoering	3.3.3					
baten	10	509	502	509	502	571
lasten	11	875	872	894	778	744
		-366	-370	-386	-276	-173
Uitvoering Wsw						
baten	12	95.459	96.471	97.427	97.070	103.798
lasten	13	94.985	95.398	96.293	95.946	102.643
		474	1.073	1.134	1.124	1.155
Uitvoering WIW/ID						
baten	14	1.558	1.603	1.765	1.698	1.730
lasten	14	1.558	1.603	1.765	1.698	1.730
		0	0	0	0	0
Uitvoering Overig						
baten	15	77	77	77	65	109
lasten	15	77	77	77	65	109
		0	0	0	0	0
Verbonden Partijen						
baten		0	0	0	0	0
lasten	16	9.060	8.148	9.047	8.758	7.826
		-9.060	-8.148	-9.047	-8.758	-7.826
Kosten opvolgend werkgeverschap						
baten		0	0	0	0	
lasten	17	0	0	0	0	5.609
		0	0	0	0	-5.609
Personeelskosten Wsw						
baten	18	107.892	105.844	108.505	110.137	115.201
lasten	18	107.892	105.844	108.545	110.155	115.322
		0	0	-40	-18	-121
Transitie						
baten	19	0	0	0	0	
lasten	19	0	0	100	244	1.013
		0	0	-100	-244	-1.013
Kersten gelden						
baten	20	0	1.091	1.324	1.223	
lasten	20	0	1.091	1.324	1.223	1.013
		0	0	0	0	-1.013
Bonus Begeleid Werken						
baten	21	0	0	0	604	587
lasten		0	0	0	0	0
		0	0	0	604	587
Incidentele baten en lasten						
baten	22	0	0	0	277	0
lasten	22	0	0	0	277	0
		0	0	0	0	0
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-8.952	-7.445	-8.439	-7.567	-13.000

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2016				2015
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	realisatie	realisatie
	3.3.3					
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-8.952	-7.445	-8.439	-7.567	-13.000
Financiering en alg. dekkingsmiddelen						
bedrijfsvoering	22	366	370	386	386	313
uitvoering Wsw	22	-474	-1.073	-1.134	-1.134	-385
tekort bv's 2014	22	9.060	8.148	9.047	9.047	7.830
kn. opvolgend werkgeverschap	22	0	0	0	0	5.609
transitie	22	0	0	0	0	653
Bonus Begeleid Werken	22	0	0	0	0	-587
		8.952	7.445	8.299	8.299	13.433
Onvoorzien		0	0	0	0	0
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		0	0	-140	732	433
Mutaties in reserves						
onttrekking reserve transitie		0	0	100	100	360
onttrekking reserve ASB		0	0	40	18	9
Gerealiseerd resultaat		0	0	0	850	802

3.3 Toelichting

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2016 en in de resultaten over het boekjaar 2016.

Per jaareinde 2016 is het eigen vermogen van de GR WOZL € 1.293. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WOZL financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld. Subsidie in het kader van projectfinanciering worden als bate opgenomen op het moment waarop de subsidie is ontvangen en er voldoende zekerheid is dat de subsidie wordt vastgesteld conform het ontvangen bedrag.

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

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

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Balans

Activa

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WOZL participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Vorraden

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- a. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

Vaste schulden

De GR WOZL heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva

De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatsbepaling

In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe treft u aan in hoofdstuk 3.3.3.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

3.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2016

Activa

Vaste Activa: € 0 (31-12-2015: € 0)

1. Financiële Vaste Activa: € 0 (31-12-2015: € 0)

De GR WOZL beschikt alleen over financiële vaste activa met een kapitaalverstrekking aan deelnemingen. De waardering van de financiële activa ultimo 2016 is nihil.

Vlottende Activa: € 9.597 (31-12-2015: € 16.643)

2. Voorraden Grond en hulpstoffen: niet in exploitatie opgenomen € 1.500
(31-12-2015: € 1.500)

Uit het faillissement Licom NV is een perceel grond verkregen met een waarde van € 1.500. Middels een schuld erkenning van de GR WOZL zal deze verkrijging verrekend worden met uitkering uit het faillissement van Licom NV. De schulderkenning is onder de overlopende passiva als een schuld opgenomen voor € 1.500. Bij verkoop van de grond door GR WOZL, zal de opbrengst hiervan verdeeld worden onder de deelnemende gemeenten van de GR WOZL.

Het faillissement van Licom NV is nog niet definitief afgewikkeld. Er wordt verwacht dat de curator in 2017 de definitieve uitdelingslijst bekend zal maken.

3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar: € 6.797
(31-12-2015: €12.926)

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	31-12-2016	31-12-2015
Vorderingen op openbare lichamen	2.852	9.097
Rekening courant met niet financiële instellingen	261	934
Overige vorderingen	4.167	3.379
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-484</u>	<u>-484</u>
	3.684	2.895
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	6.797	12.926

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Vorderingen op openbare lichamen € 2.852 (31-12-2015: € 9.097)

Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. In december zijn er facturen gestuurd aan de deelnemende gemeente die betrekking hebben op een verrekening van de bijdragen en de Rijkssubsidie. Na vaststelling van de 2^{de} begrotingswijziging 2016 in december 2016 zijn deze vorderingen pas opgenomen. De vorderingen worden naar verwachting volledig voldaan.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen € 261 (31-12-2015: € 934)

Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR aan de verbonden partijen.

Overige vorderingen: € 3.684 (31-12-2015: € 2.895)

Dit betreft vorderingen die betrekking hebben op partijen die geen openbaar lichaam zijn onder aftrek van de voorziening dubieuze debiteuren. Het saldo bestaat voor 92 procent uit vorderingen op de verbonden partijen. Deze vorderingen hebben voornamelijk betrekking op doorbelastingen van lonen uit de GR en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald (niet zijnde de hiervoor benoemde rekening courant). De voorziening dubieuze debiteuren bevat grotendeels vorderingen op Maecon (failliet verklaard in maart 2012).

Het totaal aan vorderingen per 31-12-2016 is inmiddels (1 maart 2016) voor 96 procent afgewikkeld. De rekening courant verhoudingen met de verbonden partijen zijn hierbij niet meegenomen.

4. Liquide Middelen: € 0 (31-12-2015: € 0)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2016 -/- € 211 en is opgenomen onder netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar).

5. Overlopende activa € 1.324 (31-12-2015: € 2.217)

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	31-12-2016	31-12-2015
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	0	0
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	2.971	3.864
Voorziening oninbaarheid	<u>-1.647</u>	<u>-1.647</u>
	1.324	2.217
Totaal overlopende activa	1.324	2.217

Deloitte Accountants B.V. 42

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Overige nog te ontvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren

Deze post heeft o.a. betrekking op:

- te ontvangen Rijkssubsidie van gemeenten m.b.t. de afrekening v/d arbeidsjaren (€ 111);
- te ontvangen bedragen van uitvoeringsorganisaties m.b.t. de afrekening v/d arbeidsjaren (€ 75);
- te ontvangen Rijkssubsidie van gemeenten m.b.t. Bonus Begeleid Werken 2014 (€ 604);
- te ontvangen ID subsidies (€ 87);
- vooruitbetaalde bedragen 2015 (€ 283);
- nog te factureren; bestemd voor verbonden partijen (€ 160);
- overig (€ 4);
- resterende vordering op faillissement Licom NV (€ 1.647);

Voorziening oninbaarheid

Per 31 december 2014 is de resterende vordering op het faillissement van Licom NV ter grootte van € 1.647 volledig voorzien in verband met mogelijke oninbaarheid.

Het faillissement van Licom NV is nog niet definitief afgewikkeld. Er wordt verwacht dat de curator in 2017 de definitieve uitdelingslijst bekend zal maken.

Passiva

Vaste Passiva: € 1.672 (31-12-2015: € 1.465)

6. *Eigen vermogen: € 1.293 (31-12-2015 € 1.363)*

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2016 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2016 bedraagt € 850. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2016 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatbestemming over 2016 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

Reserves		(bedragen x € 1.000,-)					
	31-12-2015	bestemming 2015		1-1-2016	mutaties 2016		31-12-2016
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr	802		802	0			0
Bestemmingsreserve							
Wachlijstproblematiek	18			18			18
Verlofrechten ASB	185			185		18	167
Transitiebudget H4	264			264		100	164
Onvoorzien	94			94			94
Totaal Reserves	1.363	0	802	561	0	118	443
Gerealiseerd resultaat 2016							850
Stand eigen vermogen ultimo 2016							1.293

Algemene reserve

Het positief resultaat 2015 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2016 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

Wachlijstproblematiek

In 2016 heeft er geen activiteit plaatsgevonden m.b.t. de wachlijst. In de 1^e begrotingswijziging 2017 is deze reserve toegevoegd aan de reserve Transitie.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Verlofrechten ASB

In 2016 bedragen de kosten voor het verlof € 18. Deze kosten zijn geheel gefinancierd uit de reserve.

Transitie

In 2016 bedragen de kosten voor de transitie €244. Conform de 2^{de} begrotingswijziging is € 100 onttrokken uit de reserve transitie. Het restant van de kosten komt ten laste van het resultaat (€ 144).

Onvoorzien

De reserve onvoorzien is in de resultaatsbestemming 2011 gevormd om eventuele tekorten in de toekomst op te vangen. In 2016 is er geen aanleiding geweest om deze reserve aan te spreken. In de 1^e begrotingswijziging 2017 is deze reserve toegevoegd aan de reserve Transitie.

In hoofdstuk 2.3.1 paragrafen onder reserves wordt beschreven welke verplichtingen er ten grondslag liggen aan de reserves en worden de verschillende functies van de reserves toegelicht.

7. Voorzieningen: € 379 (31-12-2015: € 102)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden € 379 (31-12-2015: € 102)

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)			
	31-12-2015	2016		31-12-2016
Voorziening:	saldo	toevoeging	vrijval	aanwending saldo
Opr. B.V.'s tbv crisismanagement	102			102
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	0	277		277
Totaal	102	277	0	0
				379

Voorziening crisismanagement

Het crisismanagement is opgestart na het faillissement van Licom om een eerste aanzet tot transitie mogelijk te maken. Er heeft geen mutatie op deze voorziening plaatsgevonden in 2016. Het saldo van de voorziening bedraagt ultimo 2016 totaal € 102.

Voorziening afkoop DSM toeslagen t.b.v. oud ASB-ers

In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers wordt betaald afgekocht. Dit bedrag (€ 277) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Vlottende Passiva: € 7.948 (31-12-2015: € 15.178)

8. *Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: € 1.834 (31-12-2015: € 9.002)*

De specificatie van het banksaldi bedraagt:

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	31-12-2016	31-12-2015
Banksaldi	211	7.673
Overige schulden	1.623	1.329
Totaal	1.834	9.002

Eind 2015 heeft WOZL een bedrag van € 12.245 betaald aan de gemeenten waardoor het saldo per 31-12-2015 +/- € 7.673 bedraagt. De terugbetaling had voor € 4.203 betrekking op het positieve resultaat 2014 en voor € 8.042 betrekking op de in 2014 ontvangen gelden van de curator inzake de afwikkeling van het faillissement van Licom. In 2016 heeft het saldo een normaal verloop en bedraagt het saldo per 31-12-2016 +/- € 211.

Het saldo van de overige schulden bestaat o.a. uit verplichtingen die de GR WOZL heeft in het kader van de uitvoering WSW, uitvoering ID en de bedrijfsvoering. De post crediteuren vertoont een normaal verloop.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

9. Overlopende passiva: € 6.114 (31-12-2015: €6.176)

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	31-12-2016	31-12-2015
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	5.738	6.176
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	376	0
Totaal	6.114	6.176

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

Deze post heeft betrekking op:

- tussenrekening salarissen Wsw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. de inhoudingen en afdrachten loonheffing, pensioen, nettolonen en UWV gelden (€ 3.031);
- de afrekening van het sociaal statuut met de deelnemende gemeenten (€ 12, zie bijlage II a);
- de eindafrekening van de gerealiseerde arbeidsjaren met de deelnemende en niet- deelnemende gemeenten (€ 393 zie bijlage II b);
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€ 277);
- nog uit te betalen subsidies ID-regeling (€ 87);
- Facturen die betrekking hebben op 2016, maar in 2017 worden betaald (€ 177);
- overig (€ 16);
- Licom (€ 245);
- Uit het faillissement Licom NV is een perceel grond verkregen met een waarde van € 1.500. Middels een schuld erkenning van de GR WOZL zal deze verkrijging verrekend worden met uitkering uit het faillissement van Licom NV. De schulderkenning is onder de overlopende passiva een schuld opgenomen voor € 1.500. Bij verkoop van de grond door GR WOZL, zal de opbrengst hiervan verdeeld worden onder de deelnemende gemeenten van de GR.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:

Specificatie				(bedragen x € 1.000,-)
	31-12-2015	2016		31-12-2016
Specifieke uitkering:	saldo	toevoeging	onttrekking	saldo
Kersten gelden	0	1.599	1.223	376
Totaal	0	1.599	1.223	376

In 2016 zijn er subsidies ontvangen vanuit Nederlandse overheidslichamen voor een bedrag van € 1.599 in het kader van de Kersten projecten. De kosten in 2016 voor de Kerstens projecten bedragen € 1.223. Van de subsidie van € 1.599 bedraagt de vooruit ontvangen subsidie voor 2017 € 376. Dit heeft betrekking op de nog te besteden kosten voor de Kersten projecten in 2017.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen*Claim Licom*

Als gevolg van het faillissement van Licom is op 28 maart 2013 een claim ingediend bij de curator. In 2014 is een bedrag ontvangen van € 1,4 mln. Daarnaast is in 2014 een bedrag ontvangen van 8 mln op basis van de door de rechter-commissaris goedgekeurde voorlopige uitdelingslijst. Het algemeen bestuur heeft het besluit genomen deze bedragen uit te keren aan de deelnemende gemeenten welke in 2015 zijn uitgevoerd. Onder de overig nog te ontvangen bedragen is een vordering inzake Licom NV opgenomen voor een bedrag van € 1.647. Deze vordering is volledig voorzien.

Het faillissement van Licom NV is nog niet definitief afgewikkeld. Er wordt verwacht dat de curator in 2017 de definitieve uitdelingslijst bekend zal maken.

Huurverplichtingen

GR WOZL, WOZL1 BV en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten en huurcontracten. In totaal voor:

(bedragen x € 1.000,-)

Periode	31-12-2016
periode < 1 jaar	1.027
1 jaar < periode < 5 jaar	172
periode > 5 jaar	
Totaal	1.199

Bankgaranties

De volgende bankgaranties zijn opgenomen:

Bankgaranties

Referentie	Bedrag	Einde
LD1413900003	€ 111.405	28-02-18
LD1413900002	€ 39.004	30-06-18
LD1413900001	€ 67.494	28-02-18
Totaal	€ 217.902	

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

3.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2016

In 2016 is er sprake van voordelig gerealiseerd resultaat van € 850. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-276	386	110	0	110
Uitvoering Wsw	1.124	-1.134	-10	0	-10
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Uitvoering Overig	0	0	0	0	0
Verbonden partijen	-8.758	9.047	288	0	288
Personeelskosten Wsw	-18	0	-18	18	0
Transitie	-244	0	-244	100	-144
Kersten gelden	0	0	0	0	0
Bonus Begeleid Werken	604	0	604	0	604
Incidentele baten/lasten	0	0	0	0	0
Totaal	-7.567	8.299	732	118	850

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming**Analyse van het gerealiseerd resultaat***Bedrijfsvoering*

Het resultaat van de bedrijfsvoering is € 110 hoger dan begroot. Dit komt doordat er aan de lasten-kant lagere kosten van het personeel (€ 56), de organisatie (€ 52) en rente- en financieringskosten (€ 8) zijn gerealiseerd. Tevens zijn er minder baten gerealiseerd dan begroot (€ 6).

Uitvoering Wsw: Subsidiedifferentiatie

In 2016 komt het resultaat van de subsidiedifferentiatie uit op € 1.124 positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2^{de} begrotingswijziging 2016 in totaal € 1.134 gefinancierd. Het negatief resultaat na financiering bedraagt daardoor € 10,-. Dit verschil wordt met name verklaart door een lagere realisatie van 11,3 arbeidsjaren dan begroot, waardoor de opbrengst € 356 minder is dan begroot. Voor een verdere toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering WSW en naar de bijlagen I en III.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Verbonden partijen

Het tekort van de WOZL BV's over 2016 komt uit op € 8.758. In de 2^{de} begrotingswijziging 2016 van de GR WOZL en de verbonden partijen is een geraamd tekort opgenomen van € 9.047.

Het netto resultaat is € 289 beter dan begroot in de 2^e begrotingswijziging 2016. Het operationeel resultaat bedraagt € 12.552, en is € 161 beter dan het operationeel resultaat van € 12.391 in de 2^e begrotingswijziging 2016. De brutomarge is € 362.000 lager dan begroot door een lagere omzet bij OZL Beschut BV en een lagere omzet bij Individuele Detachering als gevolg van een lagere bezetting en hoger ziekteverzuim. De kosten zijn € 523 lager dan begroot.

Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt -/- € 21.311 en is € 127 beter dan het subsidieresultaat van -/- € 21.438 in de 2^e begrotingswijziging 2016.

Personeelskosten Wsw

Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Wsw één op één doorbelast aan de verbonden partijen. Het resultaat van de personeelskosten Wsw komt op een negatief resultaat van € 18. Dit komt door de verlofuitbetaling van de ASB-ers in 2016. Deze kosten worden gedekt door een onttrekking in de bestemmingsreserve.

Transitie

In 2014 is een bestemmingsreserve gevormd waaruit kosten worden gefinancierd die betrekking hebben op de transitie. In 2016 bedragen de kosten € 244, waarvan € 100 uit de gevormde bestemmingsreserve is onttrokken.

Kerstensgelden

In 2016 zijn er subsidies ontvangen vanuit Nederlandse overheidslichamen voor een bedrag van € 1.599 in het kader van de Kersten projecten. De kosten in 2016 voor de Kerstens projecten bedragen € 1.223. Van de subsidie van € 1.599 bedraagt de vooruit ontvangen subsidie voor 2017 € 376. Dit heeft betrekking op de nog te besteden kosten voor de Kersten projecten in 2017.

Bonus Begeleid Werken 2014

In het najaar van 2016 is door het Ministerie over het jaar 2014 een bonus uitgekeerd voor Begeleid Werken. Dit resulteert in een extra opbrengst van € 604, welke niet begroot was voor 2016.

Voorstel resultaatsbestemming

Het gerealiseerd resultaat bedraagt € 850.

Voorgesteld wordt om het resultaat terug te storten aan de deelnemende gemeenten.

Voor de verdeling van het totale resultaat per gemeente verwijzen we naar bijlage III. Deze bijlage is gebaseerd op het gerealiseerde resultaat van € 850.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Baten en lasten per rubriek**Resultaat bedrijfsvoering: -/- € 276 (2015: -/- € 173)***10. Baten bedrijfsvoering: € 502 (2015: € 571)*

De baten bedrijfsvoering zijn nagenoeg gelijk aan de bijgestelde begroting. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

Specificatie baten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2016		
	2de begr. wiz.	realisatie	verschil
Bijdrage niet deeln. gem. in adm. kosten	245	241	-4
Rente opbrengsten	0	0	0
Bijdrage deeln. gem. aan buitenreg. uitv.kosten	72	79	8
Dekking uitvoeringskosten WOZL	192	183	-9
Totaal	509	502	-6

Bijdrage niet deelnemende gemeenten in administratiekosten

Dit is de bijdrage in de administratiekosten voor de Wsw-medewerkers van niet deelnemende gemeenten die tewerkgesteld zijn via de GR WOZL. De bijdrage voor 2016 is gesteld op € 1,116 per persoon en komt neer op een totaal bedrag van € 241.

Rente opbrengsten

In 2016 zijn geen rente opbrengsten gerealiseerd.

Bijdrage deelnemende gemeenten aan buitenregionale uitvoeringsorganisaties

Dit is de bijdrage in de administratiekosten voor de Wsw-medewerkers van deelnemende gemeenten die tewerkgesteld zijn buiten het schapsgebied van de GR WOZL. De bijdrage voor 2016 is gesteld op € 1,116 per persoon en komt neer op een totaal bedrag van € 79.

Dekking uitvoeringskosten GR WOZL

De kosten van de bedrijfsvoering worden gedeeltelijk gedekt door een bedrag aan uitvoeringskosten toe te rekenen aan de rubriek uitvoering Wsw. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op € 0,2 bij beschut werken en € 1,25 bij begeleid werken. Voor 2016 komt dit neer op een bedrag van € 183.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

11. Lasten bedrijfsvoering: € 778 (2015: € 744)

De lasten bedrijfsvoering zijn lager dan de bijgestelde begroting. De onderverdeling van de lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2016		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Personeelskosten	565	509	-56
Organisatiekosten	181	129	-52
Accountants- en advieskosten	133	133	0
Rente en financieringskosten	15	7	-8
Totaal	894	778	-116

Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2016 uit de volgende formatie:

WOZL	2015		2016	
	aantal	fte	aantal	fte
Bestuurssecretaris	1	1,00	1	1,00
Ondersteuning	1	0,89	-	-
Financiën	1	0,83	1	0,83
Cliëntbeheer	2	2,00	2	2,00
Totaal	5	4,72	4	3,83

Naast het vaste personeel van de GR zijn er nog een aantal medewerkers (5 FTE) gedetacheerd vanuit de verbonden partijen.

De personeelskosten bestaan o.a. uit de werkgeverslasten van het personeel, de ingehuurd medewerkers, kosten voormalig personeel en overige personeelskosten. Door een lagere realisatie in de overige personeelskosten vallen de lasten lager uit t.o.v. de gewijzigde begroting.

Organisatiekosten

Deze post bestaat uit kantoorkosten, representatie en automatiseringsposten. De gerealiseerde kosten zijn € 52 lager dan de bijgestelde begroting.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Accountants- en advieskosten

De accountants- en advieskosten zijn gelijk aan de bijgestelde begroting.

Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn in 2016 € 8 lager dan begroot.

Resultaat uitvoering Wsw: € 1.124 (2015: € 1.155)

Het resultaat uitvoering Wsw is € 10 negatiever dan begroot. Dit valt met name toe te wijzen aan een lager aantal gerealiseerde arbeidsjaren van 11,3. In bijlage I staat een totaal overzicht van het resultaat per categorie.

12. Baten uitvoering Wsw: € 97.070 (2015 € 103.798)

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende en niet deelnemende gemeenten. In de 2^{de} begrotingswijziging 2016 is uitgegaan van een totaal aan arbeidsjaren van 3.827,12. Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren komt uit op 3.815,82. Dit betekent een lagere realisatie van 11,3 AJ (zie ook bijlage I) wat een negatief effect heeft op het resultaat van € 357. De rijkssubsidie bedraagt zowel voor de begroting als voor de realisatie € 25,5 per arbeidsjaar. Voor de niet- deelnemende gemeenten bedraagt de bijdrage € 25,1 per arbeidsjaar.

De specificatie luidt als volgt:

Specificatie baten				<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
				2016	
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	3.622,92 €	25.457	92.484	92.228	-256
Rijkssubsidie niet deelnemende gemeenten	192,90 €	25.100	4.943	4.842	-101
Totaal	3.815,82		97.427	97.070	-357

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

13. Lasten uitvoering Wsw: €95.946 (2015: € 102.643)

De lasten uitvoering Wsw zijn lager dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2016		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Regulier	87.227	87.303	76
Begeleid werken	2.386	2.119	-267
Beschut werken	4.760	4.622	-138
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	1.657	1.641	-16
Uitvoeringskosten	264	261	-3
Totaal	96.294	95.946	-348

Regulier

Deze post heeft betrekking op de verstrekte loonkostensubsidie voor de Wsw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen (€ 86.993) en de uitvoeringsorganisaties Werkmeester (€ 177) en Relim (€ 133), totaal € 87.303. De vergoeding aan de verbonden partijen bedraagt zowel voor de begroting als voor de realisatie € 25, 2 per arbeidsjaar.

Begeleid werken

Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Wsw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. In de 2^{de} begrotingswijziging 2016 is uitgegaan van 128,97 AJ ten opzichte van een werkelijk aantal van 120,87 AJ in 2016. Dit resulteert in een positief bezettingsverschil van € 142. De gemiddelde subsidie per AJ bedraagt € 17,5 t.o.v. van de € 18,5 waar in de 2^{de} begrotingswijziging 2016 rekening mee is gehouden. Hierdoor ontstaat een positief prijsverschil van € 125. Hierdoor zijn de kosten per saldo € 267 lager dan begroot.

Beschut werken

Bij deze groep gaat het om Wsw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan externe uitvoeringsorganisaties. De verstrekte subsidie bij deze categorie ligt met € 31,4 per fte boven de ontvangen rijkssubsidie. Als gevolg van een lager aantal gerealiseerde werkplekken in fte's in deze categorie komen de kosten € 238 lager uit dan begroot. Tevens is de gerealiseerde subsidie per fte 0,6 hoger dan begroot, waardoor het prijsverschil € 100 negatief bedraagt.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties

Hierbij gaat het om een aantal Wsw-medewerkers van deelnemende gemeenten die tewerkgesteld zijn bij buitenlandse uitvoeringsorganisaties. De kosten zijn € 16 lager dan begroot als gevolg van lagere te betalen vergoeding aan de uitvoeringsorganisaties. In de 2^e begrotingswijziging 2016 is gerekend met € 25,3 per arbeidsjaar en in de realisatie met € 25,1.

Uitvoeringskosten

Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op € 0,2 bij beschut werken en € 1,25 bij begeleid werken. Voor 2016 bedraagt dit € 183. Bovendien betreft deze post een bijdrage in de administratiekosten aan buitenlandse uitvoeringsorganisaties voor de Wsw-medewerkers van deelnemende gemeenten die tewerkgesteld zijn buiten het schapsgebied van de GR WOZL. De bijdrage voor 2016 is gesteld op € 1,116 per persoon en komt neer op een totaal bedrag van € 79 voor 2016.

Resultaat uitvoering WIW en ID: € 0 (2015: € 0)*14. Baten en lasten uitvoering WIW en ID: € 0 (2015: € 0)*

Ten gevolge van het faillissement van Maecon zijn de activiteiten overgenomen door de GR WOZL. Per 1 juli 2013 hebben de gemeenten Brunssum, Landgraaf en Onderbanken deze activiteiten op hun beurt weer overgenomen van de GR WOZL.

De kosten van de WIW en ID worden volledig doorbelast aan de gemeenten die deze activiteiten hebben ondergebracht bij de GR WOZL, zijnde Heerlen en Kerkrade.

verdeling WIW en ID <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
Gemeente	Realisatie 2016		
	WIW	ID	totaal
Heerlen	825	3	828
Kerkrade	448	422	870
Totaal	1.273	425	1.698

De gemeente Heerlen heeft per 1 januari 2015 de ID regeling stop gezet. De kosten ten bedrage van € 3 hebben betrekking op nagekomen afkoopkosten uit 2014.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Resultaat uitvoering overig: € 0 (2015: € 0)**15. Baten en lasten uitvoering overig: € 0 (2015: € 0)**

In 2016 bestaat deze post uit het Sociaal Akkoord op hoofdlijnen. Deze kosten hebben betrekking op de voormalige medewerkers van de ZOL-bedrijven. De kosten van het sociaal akkoord op hoofdlijnen voor 2016 bedragen € 65. De GR WOZL fungeert in deze als administratiekantoor. De kosten worden volledig doorbelast aan alle deelnemende gemeenten van de gemeenschappelijke regeling. Voor een specificatie per gemeente verwijzen we naar bijlage III.

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2016		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Sociaal akkoord	77	65	-12
Totaal	77	65	-12

Resultaat verbonden partijen: -/- € 8.758 (2015:-/- €7.826)**16. Lasten verbonden partijen: -/- € 8.758 (2015: -/- €7.826)**

Het resultaat verbonden partijen is het exploitatietekort van de verbonden partijen i.c. WOZL 1 BV (geconsolideerd). Dit tekort heeft betrekking op het boekjaar van 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 en bedraagt minus € 8.758. In de 2^{de} begrotingswijziging 2016 van de GR WOZL is een geraamd tekort opgenomen van €9.047. Het tekort 2016 is derhalve € 289 lager dan begroot.

Het netto resultaat is € 289 beter dan begroot in de 2^e begrotingswijziging 2016. Het operationeel resultaat bedraagt € 12.552. en is € 161 beter dan het operationeel resultaat van € 12.391 in de 2^e begrotingswijziging 2016. De brutomarge is € 362.000 lager dan begroot door een lagere omzet bij OZL Beschut BV en een lagere omzet bij Individuele Detachering als gevolg van een lagere bezetting en hoger ziekteverzuim. De kosten zijn € 523 lager dan begroot.

Het subsidieresultaat (Rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt € - 21.311 en is € 127 beter dan het subsidieresultaat van € 21.438 in de 2^e begrotingswijziging 2016.

Resultaat kosten opvolgend werkgeverschap: € 0 (2015: € 5.609)**17. Lasten opvolgend werkgeverschap € 0 (2015: € 5.609)**

In 2016 zijn er geen kosten meer gemaakt in het kader van het opvolgend werkgeverschap.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Resultaat personeelskosten Wsw: -/- € 18 (2015 -/- 121)*18. Baten en lasten personeelskosten Wsw: -/- € 18 (2015: -/- € 121)*

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Wsw-medewerkers die zijn tewerkgesteld bij de verbonden partijen. Vanuit die hoedanigheid worden de personeelskosten van de Wsw-medewerkers bij de verbonden partijen betaald door de GR. Hierbij valt o.a. te denken aan posten als loon, reiskosten en kosten voor opleidingen. Deze kosten worden doorbelast aan de WOZL BV's. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2016 -/- € 18. Deze kosten zijn gefinancierd uit de reserve.

In de 2^{de} begrotingswijziging 2016 zijn alleen de salariskosten van de Wsw-ers opgenomen. In de realisatie zijn tevens de overige personeelskosten verantwoord. De overig personeelskosten zijn volledig doorbelast aan de WOZL BV's.

Resultaat transitiekosten: -/- € 244 (2015:-/- € 1.013)*19. Lasten transitiekosten: -/- € 244 (2015: -/- € 1.013)*

Deze kosten hebben betrekking op de initiële kosten voor de inrichting van de op 22 oktober 2012 opgerichte bv's en de in te zetten transitie van WOZL. In 2014 is een bestemmingsreserve gevormd ter hoogte van € 624. In 2015 zijn voor € 1.013 kosten gemaakt, waarvan € 360 uit de bestemmingsreserve is onttrokken. In 2016 bedragen de kosten € 244, waarvan € 100 conform 2^{de} begrotingswijziging 2016 is gefinancierd door een onttrekking uit de reserve. Het gaat hierbij om:

- extra juridische kosten voor de kwekerij (€ 29);
- overige kosten voor de kwekerij (€ 9);
- het opvolgend werkgeverschap en de afwikkeling m.b.t. het faillissement Licom (€ 14);
- inhuur van secretariële ondersteuning voor de ambtelijke beleidscommissie (€ 11);
- inhuur accountmanager inzake pilot WSP verbinding markt en Wsw- doelgroep (€ 3);
- cursus Wsw medewerkers "Met plezier werken bij WOZL" (€ 14);
- loonkosten extra jobcoach (€ 31);
- huurkosten Europaweg (€ 133).

Resultaat Kersten Gelden € 0 (2015:-/- € 1.013)*20. Baten/Lasten Kersten Gelden*

In 2016 zijn er subsidies ontvangen vanuit Nederlandse overheidslichamen voor een bedrag van € 1.599 in het kader van de Kerstens projecten. De kosten in 2016 voor de Kerstens projecten bedragen € 1.223. Van de subsidie van € 1.599 bedraagt de vooruit ontvangen subsidie voor 2017 € 376. Dit heeft betrekking op de nog te besteden kosten voor de Kersten projecten in 2017.

De totale kosten van de Kerstens projecten bedragen in 2015 en 2016 respectievelijk € 505 en € 1.223. De kosten in 2015 zijn in de jaarrekening 2015 ten laste van het resultaat 2015 gebracht.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

Resultaat Bonus Begeleid Werken € 604 (2015: € 587)*21. Baten Bonus Begeleid Werken € 604 (2015: € 587)*

In het najaar van 2016 is door het Ministerie een bonus over 2014 uitgekeerd van € 3 per gerealiseerde begeleid werkenplek. Dit resulteert in een extra opbrengst van € 604.

Resultaat incidentele resultaten: € 0 (2015: € 0)*22. Incidentele resultaten: € 0 (2015: € 0)*

In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers wordt betaald afgekocht. Dit bedrag (€ 277) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen € 8.299 (2015: € 13.433)*23. Financiering en algemene dekkingsmiddelen: € 8.299 (2015: € 13.433)*

Op basis van de goedgekeurde 2^{de} begrotingswijziging 2016 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WOZL. Voor een verdere uitsplitsing per gemeente verwijzen we naar de bijlagen. De bijdragen luiden als volgt:

Bedrijfsvoering	:	€ 386 (bijlage III a)
Uitvoering Wsw	:	-/- € 1.134 (bijlage III b)
Tekort BV's	:	€ 9.047 (bijlage III c)
Totaal		€ 8.299

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2016 neer op € 179.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2016 als volgt:

Bedragen * € 1,-		
Functie:	Bestuurssecretaris	
Naam:	dhr. F. Dijk	
	2016	2015
Beloning:	€ 102.249	€ 94.867
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding:	€ 168	€ 180
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn:	€ 13.050	€ 13.757
Duur van het dienstverband in het verslagjaar:	12 maanden	12 maanden
Omvang van het dienstverband in het verslagjaar:	1 FTE	1 FTE
Beloning in het voorgaande jaar:	n.v.t.	n.v.t.
Motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm:	n.v.t.	n.v.t.

In 2016 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

Het algemeen bestuur bestaat in 2016 uit de volgende afgevaardigden:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vice-voorzitter:	Dhr. R. van der Valk, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. H.J. Janssen, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. P.M. Laheij, wethouder gemeente Gulpen-Wittem
	Dhr. H. Wiermans, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. J.H.M. Essers, wethouder gemeente Nuth
	Dhr. L.R. Evers, wethouder gemeente Onderbanken
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals
	Dhr. H.M.L. Dauven, wethouder gemeente Valkenburg
	Dhr. P.J.E. Leunissen, wethouder gemeente Voerendaal

Aan de leden van het algemeen bestuur wordt door de GR WOZL geen bezoldiging verstrekt.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 3 april 2017

4. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

(bedragen x € 1,-)							
Omschrijving	aj	verg. uitv, per aj/fte *	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 25.457	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen (WOZL B.V.'s)	3.450,47	25.212	86.993.325	0	86.993.325	87.838.691	845.366
Relim	5,39	24.558	132.477	0	132.477	137.330	4.853
Werkmeester	7,20	24.558	176.908	0	176.908	183.390	6.482
Totaal Regulier	3.463,07		87.302.710	0	87.302.710	88.159.411	856.701
Begeleid werken							
	120,87	17.529	2.118.709	150.471	2.269.180	3.077.017	807.837
Beschut werken							
Relim	118,66	31.439	3.165.031	21.259	3.186.290	3.020.808	-165.482
Werkmeester	47,83	31.439	1.457.001	10.847	1.467.848	1.217.534	-250.314
Totaal Beschut Werken	166,49		4.622.032	32.107	4.654.138	4.238.342	-415.796
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties							
	65,39	25.100	1.641.253	78.898	1.720.151	1.664.597	-55.554
Correctie**							
						-68.867	-68.867
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	3.815,82		95.684.704	261.476	95.946.180	97.070.501	1.124.321

* bij beschut werken wordt subsidie verstrekt op basis van FTE

** De bijdragen van de niet- deelnemende gemeenten bedraagt € 25.100 i.p.v. € 25.457

Bijlage II Afrekening Sociaal Statuut

Bijdrage sociaal statuut 2016 (bedragen x € 1,-)				
Deelnemende gemeente	aandeel *	begroting 2de wijziging	realisatie	verschil
Brunssum	11,83%	9.109	7.637	1.472
Gulpen-Wittem	3,68%	2.831	2.374	457
Heerlen	28,10%	21.635	18.139	3.496
Kerkrade	24,35%	18.749	15.719	3.030
Landgraaf	15,50%	11.933	10.005	1.927
Nuth	3,49%	2.685	2.251	434
Onderbanken	2,90%	2.237	1.875	361
Simpelveld	3,52%	2.708	2.270	438
Vaals	2,07%	1.594	1.336	258
Valkenburg	2,28%	1.754	1.470	284
Voerendaal	2,29%	1.765	1.480	285
Totaal	100,00%	77.000	64.558	12.442

* verdeling o.b.v. % bruto loonsom Licom 1999

Bijlage III Afrekening AJ

Afrekening arbeidsjaren 2016 (bedragen x € 1,-)					
Deelnemende gemeente	AJ cf. 2de begr.wijz.	AJ realisatie	Rijkssubsidie cf. 2de begr. wijz.	Rijkssubsidie realisatie	te verrekenen
Brunssum	431,44	431,08	10.983.143	10.973.974	-9.169
Gulpen-Wittem	99,96	100,83	2.544.758	2.566.944	22.186
Heerlen	1.198,12	1.192,43	30.500.439	30.355.773	-144.665
Kerkrade	881,98	879,18	22.452.488	22.381.202	-71.287
Landgraaf	487,68	487,48	12.414.972	12.409.751	-5.221
Nuth	109,03	108,93	2.775.449	2.772.938	-2.512
Onderbanken	81,37	80,40	2.071.385	2.046.828	-24.558
Simpelveld	114,14	113,29	2.905.764	2.883.942	-21.821
Vaals	68,33	68,45	1.739.426	1.742.481	3.055
Valkenburg	90,99	91,07	2.316.409	2.318.471	2.062
Voerendaal	69,90	69,77	1.779.495	1.776.254	-3.242
Niet deelnemende gemeenten**	194,17	192,90	4.942.930	4.841.909	-101.021
Totaal	3.827,11	3.815,82	97.426.658	97.070.466	-356.192

** de rijkssubsidie voor de niet deelnemende gemeenten is vastgesteld op € 25.100

Bijlage IV Afrekening bijdragen gemeenten

Bijdrage resultaat bedrijfsvoering 2016 <i>(bedragen x € 1,-)</i>				
Deelnemende gemeente	AJ cf. 01-01-2016	bijdrage cf. 2de begr. wijz.	bijdrage realisatie	terug te betalen door WOZL
Brunssum	441,66	45.628	32.629	-12.999
Gulpen-Wittem	101,56	10.492	7.503	-2.989
Heerlen	1.238,20	127.919	91.476	-36.443
Kerkrade	906,27	93.627	66.954	-26.673
Landgraaf	501,55	51.815	37.054	-14.762
Nuth	109,67	11.330	8.102	-3.228
Onderbanken	82,67	8.541	6.108	-2.433
Simpelveld	117,18	12.106	8.657	-3.449
Vaals	69,70	7.201	5.149	-2.051
Valkenburg	93,28	9.637	6.891	-2.745
Voerendaal	71,36	7.372	5.272	-2.100
Totaal	3.733,10	385.669	275.796	-109.873

Bijdrage resultaat subsidiedifferentiatie 2016 <i>(bedragen x € 1,-)</i>				
Deelnemende gemeente	AJ cf. 01-01-2016	bijdrage cf. 2de begr. wijz.	bijdrage realisatie	te betalen door gemeenten
Brunssum	441,66	-134.161	-132.996	1.165
Gulpen-Wittem	101,56	-30.850	-30.582	268
Heerlen	1.238,20	-376.122	-372.855	3.267
Kerkrade	906,27	-275.294	-272.902	2.391
Landgraaf	501,55	-152.354	-151.030	1.323
Nuth	109,67	-33.314	-33.025	289
Onderbanken	82,67	-25.112	-24.894	218
Simpelveld	117,18	-35.595	-35.286	309
Vaals	69,70	-21.172	-20.989	183
Valkenburg	93,28	-28.335	-28.089	246
Voerendaal	71,36	-21.677	-21.488	189
Totaal	3.733,10	-1.133.987	-1.124.137	9.848

Bijdrage resultaat WOZL bv's 2016

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	AJ per 01-01-2016 excl. Vixia, MTB, Westrom	bijdrage cf. 2de begr. wijz.	bijdrage realisatie	terug te betalen door WOZL
Brunssum	435,00	1.073.469	1.039.169	-34.300
Gulpen-Wittem	96,90	239.124	231.484	-7.641
Heerlen	1.221,80	3.015.091	2.918.752	-96.339
Kerkrade	902,40	2.226.893	2.155.739	-71.154
Landgraaf	495,90	1.223.755	1.184.653	-39.102
Nuth	100,90	248.995	241.040	-7.956
Onderbanken	81,20	200.381	193.978	-6.403
Simpelveld	117,20	289.220	279.978	-9.241
Vaals	68,80	169.781	164.356	-5.425
Valkenburg	75,40	186.068	180.123	-5.945
Voerendaal	70,60	174.223	168.656	-5.567
Totaal	3.666,10	9.047.000	8.757.928	-289.072

Bijdrage transitie

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	bezetting WOZL bv's*	bezetting in %*	bijdrage cf. 2de begr. wijz.	bijdrage realisatie **	te betalen door gemeenten
Brunssum	451,00	12,50%	0	17.990	17.989
Gulpen-Wittem	97,40	2,70%	0	3.885	3.885
Heerlen	1.149,60	31,86%	0	45.856	45.856
Kerkrade	913,29	25,31%	0	36.430	36.430
Landgraaf	488,50	13,54%	0	19.486	19.487
Nuth	96,40	2,67%	0	3.845	3.845
Onderbanken	88,20	2,44%	0	3.518	3.518
Simpelveld	113,00	3,13%	0	4.507	4.507
Vaals	73,50	2,04%	0	2.932	2.932
Valkenburg	72,90	2,02%	0	2.908	2.908
Voerendaal	64,44	1,79%	0	2.570	2.570
Totaal	3.608,23	100,00%	0	143.928	143.928

* Het gaat hierbij om de bezetting WOZL bv's in Arbeidsjaren per 30-11-2012 cf. DB besluit 24-01-2013. De percentages zijn vastgesteld middels de 2de begrotingswijziging 2015.

** totaal kosten transitie € 243.929. Hiervan wordt € 100.000 gefinancierd uit de reserve en € 143.928 als bijdrage van gemeente.

Bonus Begeleid Werken 2014 *(bedragen x € 1,-)*

Deelnemende gemeente	Aantal ger. BW	Aantal * € 3.000
Brunssum	20,94	62.820
Gulpen-Wittem	7,79	23.370
Heerlen	91,61	274.830
Kerkrade	30,10	90.300
Landgraaf	26,14	78.420
Nuth	5,43	16.290
Onderbanken	1,90	5.700
Simpelveld	5,67	17.010
Vaals	4,63	13.890
Valkenburg	4,25	12.750
Voerendaal	2,82	8.460
Totaal	201,28	603.840

Totaal te verrekenen resultaten							<i>(bedragen x € 1,-)</i>		
Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie diff.	resultaat WOZL bv's	transitie	Bonus Begeleid Werken	te verrekenen met gemeenten	verrekenen te	Rijkssubsidie	Totaal te verrekenen
Brunssum	-12.999	1.165	-34.300	17.989	-62.820	-90.965	-9.169		-100.134
Gulpen-Wittem	-2.989	268	-7.641	3.885	-23.370	-29.848	22.186		-7.662
Heerlen	-36.443	3.267	-96.339	45.856	-274.830	-358.488	-144.665		-503.154
Kerkrade	-26.673	2.391	-71.154	36.430	-90.300	-149.306	-71.287		-220.593
Landgraaf	-14.762	1.323	-39.102	19.487	-78.420	-111.473	-5.221		-116.694
Nuth	-3.228	289	-7.956	3.845	-16.290	-23.339	-2.512		-25.851
Onderbanken	-2.433	218	-6.403	3.518	-5.700	-10.799	-24.558		-35.357
Simpelveld	-3.449	309	-9.241	4.507	-17.010	-24.883	-21.821		-46.705
Vaals	-2.051	183	-5.425	2.932	-13.890	-18.252	3.055		-15.197
Valkenburg	-2.745	246	-5.945	2.908	-12.750	-18.287	2.062		-16.225
Voerendaal	-2.100	189	-5.567	2.570	-8.460	-13.367	-3.242		-16.609
Niet deel. Gem.	0	0	0	0	0	0	-101.021		-101.021
Totaal	-109.873	9.848	-289.073	143.929	-603.840	-849.008	-356.192		-1.205.200

Bijlage V Financiële werkladder WOZL 1BV

t/m december

2016

bedragen x € 1

	Beschut	Individuele Detachering	Groeps- detachering	Beheer	Totaal
Omzet per FTE SW	7.012,21	11.460,25	5.758,83	7.399,38	8.460,76
Bruto marge per FTE SW	4.205,93	11.407,82	5.651,57	5.454,34	7.629,62
Bedrijfskosten per FTE SW	5.578,90	1.620,44	1.397,99	-25.387,42	1.675,98
Lonen n-Wsw en overige personeelskosten Wsw	2.622,91	1.140,95	912,93	25.654,21	2.249,85
Lonen SW per FTE SW	30.699,60	33.742,21	30.369,67	34.190,89	31.956,54
Rijkssubsidie SW per FTE SW	25.803,12	25.390,19	25.888,04	26.057,12	25.668,55
Subsidieresultaat per FTE SW	-4.896,48	-8.352,03	-4.481,63	-8.133,77	-6.287,99
Operationeel resultaat per FTE SW	-3.995,87	8.646,43	3.340,24	5.188,91	3.703,72
Netto-resultaat per FTE SW	-8.892,34	294,41	-1.141,38	-2.944,85	-2.584,27
Aantal FTE SW	861,64	1.384,81	1.031,84	110,82	3.389,11
Aantal AJ SW	882,39	1.396,14	1.059,51	112,43	3.450,47

Bijlage VI Dashboard WOZL 1BV

De KPI's zijn gebaseerd op de KPI's zoals opgenomen in de 2e begrotingswijziging 2016. De KPI Wsw arbeidsjaren en de KPI Resultaat voor financiering en algemene middelen betreffen op WOZL GR niveau. De overige KPI's hebben betrekking de uitvoeringsorganisatie WOZL 1 BV en haar dochtermaatschappijen.

realisatie Wsw in % van taakstelling



In de 2e begrotingswijziging 2016 is er een taakstelling van 3.827 arbeidsjaren opgenomen voor geheel 2016. De realisatie in 2016 bedraagt 3.815 arbeidsjaren.

resultaat in % van de begroting



In de 2^e begrotingswijziging 2016 is er een verlies voor financiering en algemene dekkingsmiddelen begroot van € 8.439.000. In 2016 is een verlies voor financiering en algemene dekkingsmiddelen gerealiseerd van € 7.567.000 en is daarmee € 872.000 beter dan begroot.

Ziekteverzuim in %

In de 2^e begrotingswijziging 2016 is er een taakstelling van 15,2% voor het ziekteverzuim opgenomen. In 2016 bedraagt het ziekteverzuim gemiddeld 15,9 %.

Uitstroom aantal personen

In de 2^e begrotingswijziging 2016 is de uitstroom begroot op 180 medewerkers. In 2016 zijn 231 uitgestroomd.

Doorstroom in FTE van Beschut naar Detachering

In de 2^e begrotingswijziging 2016 is er een taakstelling begroot voor de doorstroom van beschut naar detachering van 125 fte. In 2016 is er een doorstroom van beschut naar detachering gerealiseerd van 55 fte.