

JAARSTUKKEN
REESTMOND
2013

CONCEPT

INHOUDSOPGAVE

1	JAARVERSLAG	3
2	VERPLICHTE PARAGRAFEN	4
2.1	WEERSTANDSVERMOGEN	4
2.2	FINANCIERING	4
2.2.1	KASGELDLIMIET	5
2.2.2	RENTERISICONORM	5
2.3	VERBONDEN PARTIJEN	6
2.3.1	REESTMOND RAAT COMBINATIE BV	6
2.3.2	BESTOLUX BV	6
2.3.3	REESTMOND SALES & PARTICIPATIONS BV	6
3	BALANS PER 31 DECEMBER	8
4	PROGRAMMAREKENING	9
5	KASTROOMOVERZICHT	10
6	GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	11
7	TOELICHTING OP DE BALANS (IN € 1.000)	13
8	TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING (IN € 1.000)	19
9	OVERIGE GEGEVENS	27
9.1	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	27
9.2	VOORSTEL TOT RESULTAATBESTEMMING	27
10	CONTROLEVERKLARING	28
	BIJLAGE SINGLE INFORMATION SINGLE AUDIT	31

1 JAARVERSLAG

Reestmond voert in de rechtsvorm Gemeenschappelijke Regeling de uitvoering van de WSW uit voor de deelnemende gemeenten Meppel, Staphorst, Westerveld en De Wolden.

Ten behoeve van de sociale verantwoording en de verantwoording van de bedrijfsvoering heeft Reestmond er voor gekozen dit middels een separaat jaarverslag te doen.

Het jaarverslag is opvraagbaar via secretariaat@reestmond.nl en het is ook te downloaden vanaf onze website www.reestmond.nl.

Dit separate jaarverslag maakt integraal onderdeel uit van deze jaarstukken.

CONCEPT

2 VERPLICHTE PARAGRAFEN

2.1 WEERSTANDSVERMOGEN

Het weerstandsvermogen is het vermogen van Reestmond om risico's op te kunnen vangen zonder dat de normale bedrijfsgang daardoor wordt verstoord. Het gaat daarbij om risico's waarvoor geen voorziening is gevormd en/of geen verzekering is afgesloten.

Reestmond is een gemeenschappelijk regeling. Dit betekent dat de aangesloten gemeenten hoofdelijk aansprakelijk zijn voor eventuele tekorten, indien deze niet via ons (weerstands)vermogen kunnen worden afgedekt. Tot en met het jaar 2010 was dit nog niet voorgekomen.

In 2008 is een herziene nota weerstandsvermogen opgesteld, met daarin een actualisatie van de ingeschatte risico's. Daarbij zijn voor een aantal risico's bestemmingsreserves gevormd. Op basis van genoemde nota bedraagt het weerstandsvermogen:

WEERSTANDSVERMOGEN	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Werkelijk 2012
Weerstandscapaciteit	2.456	3.548	3.441
Algemene reserve	3.441	3.548	3.441
Resultaat	-985		
Risico's	-3.548	-3.548	- 3.441
Calamiteitenbuffer	-1.676	-1.676	- 1.676
Gekwantificeerde risico's	-2.338	-2.338	- 2.338
Correctie samenloop	467	467	467
Uittredingskosten Alreno B.V.			106
Vrij aanwendbaar vermogen	-1.092	0	0

De calamiteitenbuffer is voor niet goed kwantificeerbare risico's. Deze is bepaald op 25% van de rijksbijdrage WSW verminderd met de bestemmingsreserve groot onderhoud. Voor de gekwantificeerde risico's alsmede de correctie voor samenloop (niet alle risico's zullen zich tegelijk voordoen, dus is een correctie van 20% op de totale inschatting gemaakt) worden de bedragen uit de nota weerstandsvermogen 2008-2012 aangehouden.

Reestmond is met haar aangesloten gemeenten in overleg omtrent het definiëren en structureren van haar risico's en de looptijd(en) daarvan. Derhalve is bovenstaande berkening van het weerstandsvermogen ultimo 2013 dan ook puur een theoretische.

In de begroting 2015 wordt een risicoparagraaf opgenomen met de looptijd van één jaar.

FINANCIERING

Reestmond beschikt over een treasurystatuut. Reestmond verricht haar bankzaken met één hoofdbankier, de BNG. Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten (en tekorten) aan liquiditeiten boven een grens van € 300.000 automatisch omgezet in daggeld of kasgeld. In het statuut worden enkel rekening-courant, daggeld, deposito's en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan.

2.2.1 Kasgeldlimiet

KASGELDLIMIET (in € 1.000)	31 dec 2013	31 dec 2012	31 dec 2011
Grondslag	22.268	22.765	22.645
Begrote inkoopwaarde omzet	683	798	747
Begrote bedrijfslasten	21.544	21.896	21.794
Begrote rentelasten	41	71	104
Toegestane kasgeldlimiet	1.826	1.867	1.857
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.826	1.867	1.857
Vlottende korte schuld	0	0	0
Rekening courant dochters	0	0	0
Vlottende middelen	542	229	982
Kasgeld			
Banksaldi	79	- 146	525
Rekening courant dochters	463	375	457
Toets kasgeldlimiet	2.368	2.096	2.839
Netto vlottende kasgeldvordering	542	229	982
Kasgeldlimiet	1.826	1.867	1.857

Net als voorgaande jaren voldoet Reestmond ruimschoots aan de gestelde kasgeldlimiet.

2.2.2 Renterisiconorm

RENTERISICONORM (in € 1.000)	2013	2012	2011	2010	2009
Begrote lasten		22.765	22.645	22.835	21.720
Renterisiconorm	4.454	4.553	4.529	4.567	4.344
Vastgesteld percentage van 20%	4.454	4.553	4.529	4.567	4.344
Renterisico	151	151	151	151	151
Renteherzieningen	0	0	0	0	0
Aflossingen	151	151	151	151	151
Ruimte onder renterisiconorm	4.303	4.402	4.378	4.416	4.193

Ook aan de renterisiconorm voldoet Reestmond ruimschoots.

2.3 VERBONDEN PARTIJEN

2.3.1 Reestmond Raat Combinatie B.V.

Reestmond Raat Combinatie B.V. (R.R.C. B.V.) is op 27 december 2002 opgericht. Haar activiteiten bestaan uit het uitvoeren van re-integratieactiviteiten. Daarnaast wordt vanuit deze B.V. niet-Wsw personeel bij Reestmond gedetacheerd. R.R.C. B.V. is een 100% dochteronderneming en is eveneens te Meppel gevestigd. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord.

2.3.2 Bestolux B.V.

Bestolux B.V., gevestigd te Meppel, is op 6 januari 2005 opgericht. Haar activiteiten bestaan uit de verkoop van reddingssystemen en -materialen. Bestolux B.V. is eveneens een 100% dochteronderneming. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord.

2.3.3 Reestmond Sales & Participations B.V.

Reestmond Sales & Participations B.V. (R.S.P. B.V.) is opgericht op 16 november 2006. Via deze 100% dochter kan Reestmond deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat. Tot 01-01-2013 werd via R.S.P. B.V. voor 22% deelgenomen in Alreno Bouw B.V., gevestigd te Beilen. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord.

CONCERN

JAARREKENING

CONCEPT

3 BALANS PER 31 DECEMBER

ACTIVA (in € 1.000)	2013	2012
Vaste Activa	6.192	6.687
1. Materiële Vaste Activa	5.945	6.111
Investerings met een economisch nut	5.945	6.111
2. Financiële Vaste Activa	247	576
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	286
Leningen aan deelnemingen	109	146
Overige uitzettingen	120	144
Vlottende Activa	2.556	2.986
3. Vorraden	187	205
Grond- en hulpstoffen	174	195
Gereed product	13	10
4. Uitzettingen	1.779	1.720
Vorderingen op openbare lichamen	547	566
Rekening courant niet financiële instelling	463	399
Overige vorderingen	769	755
5. Liquide Middelen	79	6
6. Overlopende Activa	511	1.055
Totaal Activa	8.748	9.673

PASSIVA (in € 1.000)	2013	2012
Vaste Passiva	7.331	8.139
7. Eigen Vermogen	4.722	5.730
Algemene Reserve	3.441	3.441
Bestemmingsreserves	2.266	2.289
Resultaat na bestemming	- 985	0
8. Voorzieningen	1.216	855
9. Vaste schulden	1.393	1.554
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.393	1.554
Vlottende Passiva	1.417	1.534
10. Netto vlottende schulden	312	595
Rekening-courant BNG	0	152
Overige schulden	312	443
11. Overlopende passiva	1.105	939
Totaal Passiva	8.748	9.673

4 PROGRAMMAREKENING

(in € 1.000)	Werkelijk 2013	Begroot 2013	Werkelijk 2012
Opbrengsten	5.192	5.625	5.258
12. Omzet	5.798	6.308	5.812
12. Inkoopwaarde van de omzet	- 606	- 683	- 554
Kosten	22.205	21.544	21.334
13. Personeelskosten Wsw	16.596	16.448	15.790
Begeleidingsvergoedingen	183	179	172
14. Personeelskosten niet Wsw	2.367	2.423	2.288
15. Overige personeelskosten	1.046	617	894
16. Afschrijvingen	550	577	576
Huur	10	11	13
17. Onderhoud	397	387	389
18. Energie	303	290	264
19. Verzekeringen en belastingen	152	152	144
20. Dienstverlening derden	41	50	395
Verkoopkosten	10	26	10
Indirecte productiekosten	110	87	97
21. Overige bedrijfslasten	440	297	302
Bedrijfsresultaat	-17.013	-15.919	- 16.076
Rijks- en gemeentelijke bijdragen	16.018	15.915	15.910
22. Rijksbijdrage (via gemeenten)	14.990	14.896	14.900
Gemeentelijke bijdragen (niet aangesloten gemeenten)	9		22
Gemeentelijke bijdragen (aangesloten gemeenten)	1.019	1.019	988
Algemene dekkingsmiddelen	- 16	- 23	-29
23. Saldo van de financieringsfunctie	- 16	- 23	- 29
Resultaat voor bestemming	-1.011	- 27	-195
Mutaties reserves	27	27	195
24. Toevoegingen aan reserves			
25. Onttrekkingen aan reserves	27	27	195
Resultaat na bestemming	-985	0	0

5 KASSTROOMOVERZICHT

(in € 1.000)	2013	2012
Operationele Activiteiten	462	- 46
Netto resultaat	-985	0
Afschrijvingen	548	576
Mutaties Voorzieningen	361	- 131
Mutaties Voorraden	18	57
Mutaties Uitzettingen en Overlopende activa	485	- 534
Mutaties Netto vlottende schulden en Overlopende passiva	35	- 14
Investeringsactiviteiten	-53	- 316
Investeringen Vaste Activa, inclusief Activa in uitvoering	-416	- 434
Desinvesteringen Vaste Activa	34	226
Aflossing Financiële Vaste Activa	329	36
Investeringen Financiële Vaste Activa	0	- 144
Voorzieningen Vaste Activa	0	0
Financieringsactiviteiten	-184	- 309
Aflossing geldleningen	-161	- 155
Opnamen geldleningen	0	45
Overige mutaties eigen vermogen	-23	- 199
Kasstroom	225	- 671
Liquide Middelen	225	- 671
Saldo per 1 januari	-146	525
Saldo per 31 december	79	- 146
Mutatie	225	- 671

6 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (BBV).

ALGEMENE GRONDSLAGEN

De waardering van activa en passiva alsmede de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Binnen de bepalingen van het BBV worden baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen indien zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen indien bekend voor het opmaken van de jaarrekening.

BALANS

Materiële vaste activa

Op alle Materiële vaste activa, met uitzondering van de gronden, wordt lineair afgeschreven op basis van de verwachte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. De afschrijvingstermijnen zijn ontleend aan de op basis van artikel 212 van de Gemeentewet opgestelde verordening.

Financiële vaste activa

Deze zijn opgenomen tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Voorraden

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen gebaseerd op de gemiddelde inkoopprijs. Waarderingsverschillen tussen de standaard verrekenprijs en de feitelijke inkooprijzen worden als bedrijfsresultaat verantwoord.

Onderhanden werk wordt gewaardeerd op vervaardigingsprijs, verminderd met op balansdatum voorzienbare verliezen. De vervaardigingsprijs bestaat uit grond- en hulpstoffen, loon- en machinekosten en overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Gereed product wordt gewaardeerd tegen fabricagekostprijs dan wel lagere verwachte opbrengstwaarde.

Uitzettingen en overlopende activa

Op de uitzettingen is een voorziening voor dubieuze debiteuren in mindering gebracht. Deze voorziening is gebaseerd op een inschatting van het incurantie risico per individuele debiteur.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve, bestemmingsreserves en het resultaat na bestemming. De algemene reserve dient als weerstandsvermogen voor het opvangen van toekomstige tegenvallers. De bestemmingsreserves betreffen middelen die voor een specifiek doel zijn afgezonderd. Het resultaat na bestemming betreft het na verwerking van reeds vastgestelde reserveremutaties resterende resultaat. Dit resultaat wordt verrekend met de algemene reserve.

Voorzieningen

Dit betreft een voorziening voor FPU-verplichtingen (vervroegd uitgetreden personeel), een voorziening voor groot onderhoud en een voorziening voor verplichtingen inzake inactief personeel. Op basis van de recentste gegevens wordt de voorziening FPU op individuele basis jaarlijks geactualiseerd. De voorziening voor groot onderhoud is gebaseerd op een eind van het jaar 2008 opgesteld onderhoudsplan. De voorziening voor inactief personeel wordt op individuele basis bepaald, op basis van bestaande- en te verwachten verplichtingen.

PROGRAMMAREKENING

Omzet

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

Inkoopwaarde van de omzet

De inkoopwaarde bestaat uit grondstoffenverbruik, uitbesteed werk en fabrikageresultaten. Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaardverrekenprijzen. Uitbesteed werk op basis van in rekening gebrachte bedragen voor daadwerkelijk in het boekjaar verleende diensten en fabrikageresultaten worden ontleend aan de productieboekhouding.

Lonen en sociale lasten Wsw personeel

Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen bruto lonen van het WSW personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, alsmede sociale en pensioenlasten daarover. Op het boekjaar betrekking hebbende ontvangen ziekengelden worden in mindering gebracht.

Salarissen en sociale lasten overig personeel

Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen bruto lonen van het ambtelijk personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, alsmede sociale en pensioenlasten daarover. Daarnaast zijn onder deze noemer de kosten van het door RRC BV doorbelaste overige personeel verantwoord. De aan RRC BV en Bestolux BV doorbelaste personeelskosten zijn op de kosten salarissen en sociale lasten overig personeel in mindering gebracht.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn in de programmarekening en toelichting daarop nader uitgesplitst.

Rijksbijdrage (via gemeenten)

Dit betreft de door deelnemende en niet deelnemende gemeenten doorbetaalde rijksbijdrage Wsw.

Gemeentelijke bijdragen (niet aangesloten gemeenten)

Dit betreft de door niet in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten te betalen bijdragen in de apparaatskosten van uit hun gemeente bij ons werkzaam Wsw personeel.

Gemeentelijke bijdragen (aangesloten gemeenten)

Dit betreft de door de in de gemeenschappelijke regeling aangesloten gemeenten te betalen bijdragen in de exploitatietekorten.

Financiële baten en lasten

De rentebaten betreffen rente over de banksaldi bij de BNG en rente over de aan dochterondernemingen verstrekte leningen en rekening courantsaldi.

De rentelasten betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen rente over de opgenomen lening en eventuele rentelasten op de banksaldi bij de BNG indien sprake is van roodstand.

7 TOELICHTING OP DE BALANS (in € 1.000)

1. MATERIËLE VASTE ACTIVA

VERLOOPSITUATIE	2013	2012
Boekwaarde 1 jan	6.111	6.478
Investerings	168	434
Desinvesteringen	-34	-227
Afschrijvingen	- 549	- 576
Activa in uitvoering	249	0
Boekwaarde 31 dec	5.945	6.111

Materiële Vaste Activa betreft alleen de boekwaarde van investeringen met een economisch nut. Voor het jaar 2013 kunnen de activa in volgende categorieën worden onderverdeeld:

VERLOOPSITUATIE	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 1 jan	689	3.650	644	701	426	6.111
Activa in uitvoering				168	81	249
Investerings		14	99	30	24	167
Desinvesteringen			- 11	- 19	- 4	- 34
Afschrijvingen		- 160	- 157	- 140	- 92	- 549
Boekwaarde 31 dec	689	3.504	576	740	436	5.945

Afschrijvingspercentages: 0,0% 2,5%-7,7% 12,5-20,0% 4,0%-50,0% 6,7%-50,0%

2. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

VERLOOPSITUATIE	2013	2012
Nominale waarde per 1 jan	576	628
Investerings	0	144
Afschrijvingen/aflossingen	- 329	-196
Nominale waarde per 31 dec	247	576
Af : Voorziening incurantie	0	0
Boekwaarde per 31 dec	247	576

Onderstaand is een specificatie per onderdeel opgenomen van de Financiële Vaste Activa.

VERLOOPSITUATIE	Nominale waarde per 1 jan	Verstrekt	Afschrijving en/of aflossing	voorzieningen	Boekwaarde per 31 dec
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	286	0	- 268	0	18
Bestolux BV	18				18
RRC BV	268		-268		0
Leningen aan deelnemingen	146	0	- 37	0	109
Bestolux BV	146		-37		109
Overige uitzettingen	144	0	- 24	0	120
Huurkoopovereenkomst Drukkerij de Reest	144	0	- 24		120
Totaal	576	0	- 329	0	247

De deelnemingen in Bestolux B.V. en R.R.C. B.V. zijn 100% deelnemingen. Op basis van de eigen vermogen ontwikkeling van R.R.C. B.V. over 2013 en de verwachte ontwikkeling over 2014 is deze deelneming bij Reestmond in 2013 volledig afgewaardeerd.

Bij de overgang in 2012 van de afdeling Druk naar een externe drukkerij is het machinepark overgenomen op basis van 2 huurkoopovereenkomsten met looptijden van 60 en 84 maanden.

3. VOORRADEN

SPECIFICATIE	2013	2012
Grond- en hulpstoffen	174	195
Onderhanden werk		
Gereed product	13	10
Totaal	187	205

4. UITZETTINGEN

SPECIFICATIE	2013	2012
Vorderingen op openbare lichamen	547	566
Rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	463	399
Overige vorderingen	769	755
Totaal	1.779	1.720

De rekening courantverhoudingen met niet financiële instellingen betreffen rekening courant kredieten verstrekt aan onze dochters Bestolux B.V., R.R.C. B.V. en R.S.P. B.V.

De overige vorderingen betreffen met name handelsdebiteuren, niet zijnde openbare lichamen.

Op de vorderingen is een op basis van risico-inschatting bepaalde voorziening ad € 30.000 in mindering gebracht.

5. LIQUIDE MIDDELEN

SPECIFICATIE	2013	2012
Banksaldi	79	6
Totaal	79	6

Liquide middelen 2013 betreft de debetsaldi BNG en Rabobank, 2012 betreft debetsaldo Rabobank.

6. OVERLOPENDE ACTIVA

SPECIFICATIE	2013	2012
Nog te ontvangen bedragen	467	928
Vooruitbetaald	44	69
Overige	0	58
Totaal	511	1.055

	2013	2012
Specificatie nog te ontvangen bedragen	467	928
Subsidies deelnemende gemeenten	124	625
Dividend uitkering Bestolux B.V. 2013	103	0
Afdrachtskortingen (WVA) / bonussen Reestmond Academie	88	136
Te ontvangen inzake Reestmond Academie	41	65
Bonussen Begeleid Werken	77	44
Overige	34	58
Specificatie Vooruitbetaald		
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	44	69
Specificatie Overige	0	58
Egalisatie project Reestmond Academie	0	13
Nog te factureren / onderhanden werk	0	45

Te ontvangen inzake Reestmond Academie betreft met name te ontvangen fee ("kick-back") en teveel berekende kosten over de periode tot en met ultimo 2013.

Dit bedrag is in 2014 afgewikkeld.

De Reestmond Academie is een scholing- en ontwikkeltraject voor de medewerkers met een looptijd van april 2010 - april 2013.

De subsidie deelnemende gemeenten is begin 2014 afgewikkeld. De bonussen Begeleid werken betreft de bonussen over 2011 gedeeltelijk, 2012 en 2013.

7. EIGEN VERMOGEN

SPECIFICATIE	2013	2012
Algemene reserve	3.441	3.441
Bestemmingsreserves	2.266	2.289
Nog te bestemmen resultaat	- 985	0
Totaal	4.722	5.730

VERLOOPSITUATIE ALGEMENE RESERVE	2013	2012
Boekwaarde 1 jan	3.441	4.156
Bestemming resultaat vorig boekjaar	0	- 609
Onttrekking vanwege actualisering verloftegoeden	0	
Toevoeging vanuit bestemmingsreserve groot onderhoud	0	
Overige	0	- 106
Boekwaarde 31 dec	3.441	3.441

De post Overige 2012 betreft de uittredingslasten van dochter RSP B.V. uit Alreno Bouw B.V.

VERLOOPSITUATIE BESTEM- MINGSRESERVES	Vakantie geldver- plichtingen	Verlof	Groot onderhoud	Totaal
Boekwaarde 1 jan	641	409	1.239	2.289
Toevoeging	645			645
Onttrekking	- 641		-27	- 668
Boekwaarde 31 dec	645	409	1.212	2.266

De bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen heeft betrekking op de over de periode juni tot en met december 2013 gereserveerde vakantiegeldverplichting, die in mei van 2014 tot uitbetaling komt.

De bestemmingsreserve Verlof betreft het saldo aan staande verlofuren van het personeel.

Ultimo 2013 is dit saldo geactualiseerd naar de financiële waarde van dat moment.

Terugdringing van het verlofstuwmeer blijft een continue punt van aandacht en heeft de afgelopen jaren geleid tot een afname van het totaal aantal staande verlofuren.

De bestemmingsreserve groot onderhoud wordt gebruikt om de kosten van het vormen van een voorziening voor groot onderhoud te dekken, almede voor het opvangen van negatieve afwijkingen ten opzichte van het budget bij regulier (klein) en vervangend onderhoud.

VERLOOPSITUATIE NOG TE BESTEMMEN RESULTAAT	2013	2012
Boekwaarde 1 jan	0	- 609
Resultaat boekjaar	- 985	0
Bestemming resultaat vorig boekjaar	0	609
Boekwaarde 31 dec	- 985	0

8. VOORZIENINGEN

SPECIFICATIE	2013	2012
FPU verplichtingen	0	6
Groot onderhoud	799	772
Inactieven	417	77
Totaal	1.216	855

De voorziening FPU verplichtingen wordt gebruikt voor (tot aan de pensioengerechtigde leeftijd) aan het ABP te betalen bijdragen voor (ex) medewerkers die met FPU zijn. Ultimo 2013 zijn er geen FPU verplichtingen meer.

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op een onderhoudsplan en dient ter egalisatie van de kosten van groot onderhoud. De dotaties zijn gebaseerd op het tot en met 2022 opbouwen van een voorziening voor het te verwachten groot onderhoud.

De voorziening inactieven is gevormd voor de dekking van kosten van ambtelijk personeel waarvoor een afvloeiingsregeling is of wordt getroffen en Reestmond lang lopende verplichtingen heeft.

VERLOOPSITUATIE VOORZIENINGEN	FPU ver- plichting	Groot on- derhoud	Inactieven	Totaal
Boekwaarde 1 jan	6	772	77	855
Toevoeging		27	417	444
Onttrekking	- 6	0	- 77	- 83
Boekwaarde 31 dec	0	799	417	1.216

9. VASTE SCHULDEN

VERLOOPSITUATIE	2013	2012
Boekwaarde 1 januari	1.554	1.664
Aflossingen	- 161	- 155
Opnamen		45
Boekwaarde 31 december	1.393	1.554

De vaste schuld met een rentetypische looptijd van meer dan één jaar betreft de lening bij de BNG. De rentelast over het jaar 2013 bedroeg € 36.000 (2012 € 50.000).

In het jaar 2012 is de rente herzien van 6,05% naar 2,63%.

De jaarlijks aflossing bedraagt € 151.000, zodat een bedrag ad € 605.000 een looptijd van meer dan vijf jaren heeft. De kredietfaciliteit bij de BNG bedraagt € 1.361.340.

De post opnamen betreft de financiële leaseovereenkomst t.a.v. het decentrale printerpark welk in 2012 geheel is vervangen.

10. NETTO VLOTTENDE SCHULDEN

SPECIFICATIE	2013	2012
Rekening - Courant BNG	0	152
Crediteuren	312	443
Totaal	312	595

De rekening - courant schuld van 31 december 2012 is per 31 december 2013 een vordering en derhalve opgenomen onder 5 LIQUIDE MIDDELEN.

11. OVERLOPENDE PASSIVA

SPECIFICATIE	2013	2012
Nog te betalen lonen	0	0
Nog te betalen loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies	487	575
Nog te betalen BTW	211	125
Nog te betalen rente	30	33
Terug te betalen Rijksbijdrage december	231	0
Vooruit ontvangen (Rijksbijdragen)	0	60
Rekening courant R.R.C. B.V.	0	24
Nog te betalen overige	146	122
Totaal	1.105	939

De nog te betalen loonheffing, sociale lasten en BTW zijn eind januari 2014 betaald.

De rente (BNG) wordt jaarlijks in maart betaald. De ten onrechte ontvangen Rijksbijdrage december is in de eerste week van 2014 terugbetaald.

Nog te betalen overige betreffen met name te betalen accountantskosten ad € 18.000, vooruit ontvangen gelden uitvoeringskosten projecten ad € 29.000, nog uit te betalen loonkostensubsidies ad € 46.000 en afrekeningen energiekosten over 2013 ad. €. 24.000.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Voor zover bekend zijn er geen verplichtingen van materiële omvang die niet in de balans zijn opgenomen. Ten gunste van Bestolux B.V. is een borgstelling gesteld ad. € 200.000.

Voor de BTW vormt Reestmond tezamen met Reestmond Raat Combinatie B.V. en Bestolux B.V. een fiscale eenheid.

8 TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING (in € 1.000)

12. OMZET EN INKOOPWAARDE OMZET

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Assembleren & Verpakken	628	703	680
Metaal	331	346	328
Druk	0	0	109
Facilitair	267	224	236
Groenvoorziening / Straatmaken	2.169	2.035	2.287
Individuele detachering	1.088	1.570	1.040
Groepsdetachering	535	528	464
Overige	174	219	114
Totaal	5.192	5.625	5.258

De afdelingen Assembleren & Verpakken heeft een lagere toegevoegde waarde gerealiseerd dan het jaar 2012. Reden hiervan is de omzetting van de postactiviteiten naar een groepsdetachering (april 2013).

De afdeling Druk is per 2013 geheel opgenomen onder groepsdetachering.

De Facilitaire afdeling heeft een hogere toegevoegde waarde gerealiseerd, mede vanwege het realiseren van nieuwe catering projecten.

De afdeling Groen / Straatmaken heeft t.o.v. 2012 een lagere toegevoegde waarde gerealiseerd, dit vanwege het feit dat de directe inhuren van extern personeel per 2013 is verantwoord binnen de toegevoegde waarde.

De Individuele detachering en de Groepsdetachering zijn toegenomen t.o.v. 2012, mede vanwege de geprivatiseerde druk- en postactiviteiten.

De begrote toegevoegde waarden Individuele detachering 2013 zijn (met name vanwege de achterblijvende marktontwikkelingen) niet gerealiseerd

De toename van de post Overige is ondermeer ontstaan door verhuur van ruimten samenhangend met de uitbreidingen van de groepsdetacheringen.

13. PERSONEELSKOSTEN Wsw

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Lonen	13.182	13.343	12.931
Vermindering loonheffing en Ziektewetuitkeringen	- 85	- 200	- 627
Sociale lasten	2.062	1.897	1.923
Pensioenpremies	1.437	1.408	1.563
Totaal	16.596	16.448	15.790

KENGETALLEN	2013	Begroot 2013	2012
Gemiddeld aantal FTE Wsw	564,89	562,33	565,38
Waarvan Begeleid Werken, geen loon via Reestmond	- 11,15	- 11,50	- 11,32
Gemiddeld aantal FTE Wsw dat loon van Reestmond ontvangt	553,74	550,83	554,06
Lonen per gemiddelde FTE	23.807	24.224	23.339
Personeelskosten per gemiddelde FTE	29.970	29.861	28.498
Sociale lasten in % Lonen	15,64%	14,22%	14,87%
Pensioenpremie in % Lonen	10,90%	10,55%	12,09%

De afgenomen verminderingen loonheffingen (WVA vanwege de Reestmond Academie) zijn de oorzaak van de toename van de gemiddelde personeelskosten per fte in 2013.

14. PERSONEELSKOSTEN NIET Wsw

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Salariskosten Ambtenaren	1.335	1.326	1.285
Doorberekend personeel	935	978	869
Uitzendkrachten	98	118	134
Totaal	2.367	2.423	2.288

Eind 2013 heeft een personele reorganisatie ingezet (plan B) waarvan de eerste effecten in 2013 zichtbaar zijn.

KENGETALLEN	2013	Begroot 2013	2012
Fte ambtelijk ultimo jaar -/- doorberekend aan Bestolux en RRC	15,60	16,10	15,00
Fte overig personeel doorberekend door RRC	17,51	19,19	19,76
Totaal niet Wsw	33,11	35,49	34,76
Fte Wsw ultimo jaar	564,13	562,33	572,32
Verhouding Wsw/ niet Wsw	17,04	15,84	16,46

15. OVERIGE PERSONEELSKOSTEN

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Reis- en verblijfskosten -/- eigen bijdrage	251	225	268
Studiekosten	78	107	214
Arbodienst en keuringen	67	82	82
Werkkleding	65	61	55
Jubilea	31	18	15
Kosten Reestmond Academie	33	0	175
Mutatie voorziening inactieven	417	0	0
Overige	104	124	89
Totaal	1.046	617	894

Door de afloop van de Reestmond Academie per eind maart 2013 zijn de studiekosten en kosten Reestmond Academie sterk verminderd. Daartegenover staan afgenomen afdrachtverminderingen (WVA).

De post Overige betreft onder andere lasten EHBO/BHV, hygiëne, uitgaven personeelsblad, bijdragen Personeelsvereniging en jubilea.

Mutatie voorziening inactieven betreft de geraamde verplichtingen verbonden aan (beoogde) afvloeiingen niet - Wsw medewerkers (boventalligheid c.q. keuzepensioneringen), waarmee voor de komende jaren de personele lasten niet - Wsw structureel kunnen worden verlaagd.

16. AFSCHRIJVINGEN

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Bedrijfsgebouwen	164	163	166
Vervoermiddelen	157	176	151
Machines, apparaten en installaties	140	164	185
Overige materiële vaste activa	89	74	74
Totaal	550	577	576

Afname afschrijvingen Machines, apparaten en installaties op basis van geringe investeringen 2013.

17. ONDERHOUDSKOSTEN

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Gebouwen/Dotatie voorziening groot onderhoud	54	52	89
Machines	154	150	146
Automatisering	49	40	35
Vervoermiddelen	73	70	54
Overige	67	75	65
Totaal	397	387	389

Op basis van het onderhoudsplan van de komende tien jaar wordt een voorziening gevormd. Ter dekking van de kosten van dotatie aan de voorziening groot onderhoud is een bestemmingsreserve gevormd.

18. ENERGIEKOSTEN

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Elektra	98	87	91
Gas	115	97	83
Water	5	5	3
Brandstof	85	101	87
Totaal	303	290	264

De stijging van de energielasten 2013 t.o.v. 2012 vanwege de stijging van de energiebelasting.

19. VERZEKERINGEN EN BELASTINGEN

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Brand- en bedrijfsschadeverzekering	27	29	25
Onroerende zaakbelasting	27	26	26
Motorrijtuigenverzekering en -belasting	59	64	63
Overige verzekeringen en belastingen	39	33	30
Totaal	152	152	144

20. DIENSTVERLENING DERDEN

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Inhuur derden	41	50	395
Totaal	41	50	395

De daling van de lasten 2013 t.o.v. 2012 betreft inhuur derden ten behoeve van de Groenvoorziening (per 2013 verantwoord binnen de toegevoegde waarde), beëindiging inhuur manager Bemiddeling & Mensontwikkeling welke in 2012 aanwezig was en vanwege het afscheid nemen van een ingehuurd medewerker (per april 2013).

21. OVERIGE BEDRIJFSLASTEN

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Accountantskosten	33	28	30
Telefoonkosten	20	26	15
Abonnementen en contributies	43	21	37
Kantinekosten	52	49	41
Drukwerk, kantoorbenodigdheden en kopieerkosten	54	54	75
Salarisverwerking	33	26	17
Overige algemene kosten	51	93	1
Incidentele lasten	340		145
Incidentele baten	-186		-59
Totaal	440	297	302

Onder de incidentele lasten 2013 ondermeer opgenomen de afwaardering van de deelneming R.R.C. B.V. ad. € 268.000. en terug te betalen WVA afdrachten ad. € 41.000.
Onder incidentele baten 2013 is de dividenduitkering van Bestolux B.V. ad. € 103.000 opgenomen. Daarnaast opgenomen de bonus Begeleid Werken voor 2012 alsmede de afrekening over 2011, totaal € 42.000.

22. RIJKSBIJDRAGE (VIA GEMEENTEN)

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Totaal meest recente beschikkingen deelnemende gemeenten	16.285	16.076	16.150
Overdracht van niet deelnemende gemeenten	599	600	671
Overdracht aan andere Wsw bedrijven	- 1.888	- 1.780	-1.918
Totaal Wsw gelden	14.996	14.896	14.903
Overrealisatie	- 2		
Onderrealisatie	- 4		-3
Totaal	14.990	14.896	14.900

De onderrealisaties komen mede vanuit de definitieve afrekeningen.

22. GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Gemeentelijke bijdragen (niet aangesloten gemeenten)	9	0	22
Gemeentelijke bijdragen	1.019	1.019	988
Totaal	1.028	1.019	1.010

De gemeentelijke bijdragen over 2013 is hoger dan in de begroting voorzien vanwege de Bijdragen van niet aangesloten gemeenten ad. €. 9.000.

SUBSIDIERESULTAAT	2013	Begroot 2013	2012
Personeelskosten Wsw exclusief overige personeelskosten	16.596	16.448	15.790
Rijksbijdrage Wsw	-14.990	-14.896	-14.900
Subsidieresultaat	1.606	1.552	890

De subsidieresultaten 2012 en in mindere mate 2013 zijn (sterk) beïnvloed vanwege de additioneel hogere verminderingen loonheffingen (WVA) op basis van de Reestmond Academie (zie bij personeelskosten Wsw).

Exclusief deze hogere afdrachtverminderingen zijn de kengetallen als volgt:

SUBSIDIERESULTAAT	2013	Begroot 2013	2012
Personeelskosten Wsw exclusief overige personeelskosten	16.609	16.569	16.203
Rijksbijdrage Wsw	-14.990	-14.896	-14.900
Subsidieresultaat	1.619	1.673	1.303

23. SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Rentebaten	-24	-18	- 23
Rentelasten	40	41	52
Totaal	16	23	29

De rentelast is gedaald vanwege herziening van het rentepercentage op de langlopende lening (per april 2012), alsmede door aflossing op deze geldlening.

24. MUTATIES RESERVES

SPECIFICATIE	2013	Begroot 2013	2012
Toevoegingen aan reserves			
Onttrekkingen aan reserves	27	27	195
Totaal	27	27	195

De onttrekkingen 2013 betreffen de onttrekking aan de bestemmingsreserve groot onderhoud. Zie bij 17 onderhoudskosten.

OVERZICHT INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

In onderstaand overzicht is het resultaat van Reestmond opgenomen, gecorrigeerd voor incidentele lasten en baten. De lasten zijn hierbij als opbrengsten geteld en de baten als kosten om zo een resultaat te presenteren geschoond van incidentele beïnvloedingen. In de begroting wordt niet met incidentele baten en lasten gerekend.

SPECIFICATIE	2013	2012
Resultaat boekjaar (na gemeentelijke bijdragen)	-985	0
<i>Incidentele lasten</i>		
Dienstverlening derden	0	73
Voorziening dubieuze debiteuren	49	60
Afboekingen (w.o. voorraadverschillen)	46	20
Donatie voorziening inactieven	417	
Afwaardering R.R.C. B.V.	268	
WVA (i.v.m. Reestmond Academie)	41	
Overige incidentele lasten	60	158
	<hr/>	<hr/>
	881	311
<i>Incidentele baten</i>		
Dividend Bestolux B.V.	-103	
Bonus BW 2012 - 2011	-42	
Overige incidentele baten	-42	-59
Onttrekkingen reserves		-195
	<hr/>	<hr/>
	-187	-254
Totaal	-291	57

Exclusief incidentele baten en lasten is het resultaat (na gemeentelijke bijdragen) over 2013 dus € 291.000 negatief tegen € 57.000 positief over 2012.

De meeste incidentele baten en lasten zijn in de toelichting bij de diverse kostenposten toegelicht.

OVERIGE GEGEVENS

CONCEPT

9 OVERIGE GEGEVENS

9.1 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

De belastingdienst is momenteel bezig met een boekenonderzoek inzake de loonheffingen 2008 t/m 2012, de thans bekende uitkomsten hiervan zijn verwerkt in deze jaarrekening. Er hebben zich na de balansdatum geen bijzondere gebeurtenissen voorgedaan.

9.2 VOORSTEL TOT RESULTAATBESTEMMING

De directie stelt aan het Algemeen Bestuur voor het negatieve resultaat over het boekjaar 2013 ad. € 985.590 te onttrekken aan de algemene reserve.

9.3 Ondertekening

Aldus opgemaakt te Meppel
d.d. 24-03-2014.

G. Veld
Algemeen directeur

CONCEPT

10 CONTROLEVERKLARING

CONCEPT

CONCEPT

CONCEPT

CONCEPT