

# BEGROTING 2015

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2016-2018

**REESTMOND**

# INHOUDSOPGAVE

INHOUDSOPGAVE .....	2
<b>1 PROGRAMMAPLAN.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN MANAGEMENTTEAM .....</b>	<b>3</b>
1.1.1 SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR PER 31 MAART 2014 .....	3
1.1.2 SAMENSTELLING DAGELIJKS BESTUUR PER 31 MAART 2014 .....	3
1.1.3 SAMENSTELLING MANAGEMENTTEAM PER 31 MAART 2014 .....	3
<b>1.2 DE PARTICIPATIEWET .....</b>	<b>4</b>
<b>1.3 DE OPZET VAN DE BEGROTING 2015 .....</b>	<b>4</b>
<b>2 PARAGRAFEN.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN .....</b>	<b>5</b>
<b>2.2 BEDRIJFSVOERING .....</b>	<b>5</b>
<b>2.3 VERBONDEN PARTIJEN.....</b>	<b>5</b>
<b>2.4 RISICOPARAGRAAF.....</b>	<b>6</b>
2.4.1 ALGEMEEN.....	6
2.4.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT .....	6
2.4.2.1 Algemene reserve.....	6
2.4.2.2 Bestemmingsreserves .....	6
2.4.2.3 Onvoorzien incidenteel structureel .....	7
2.4.2.4 Stille reserves .....	7
2.4.2.5 Kostenreductie .....	7
2.4.2.6 Samenvatting inventarisatie .....	7
2.4.3 RISICO'S.....	7
2.4.3.1 Indeling van risico's .....	7
2.4.3.2 Risico inschatting inkomsten.....	7
2.4.3.3 Financiering.....	8
2.4.3.4 Bedrijfsvoering .....	8
2.4.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN .....	9
2.4.5 VERLOOP RESERVES EN VOORZIENINGEN .....	9
<b>2.5 FINANCIERING .....</b>	<b>11</b>
<b>3 PROGRAMMABEGROTING .....</b>	<b>12</b>
<b>3.1 PROGRAMMABEGROTING INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN .....</b>	<b>12</b>
<b>3.2 TOELICHTING PROGRAMMABEGROTING .....</b>	<b>14</b>
3.2.1 ALGEMEEN.....	14
3.2.2 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING.....	15
3.2.3 TOEGEVOEGDE WAARDE (OP AFDELING).....	16
3.2.4 PERSONEELSKOSTEN WSW .....	16
3.2.5 PERSONEELSKOSTEN NIET-WSW.....	17
3.2.6 OVERIGE PERSONEELSKOSTEN .....	17
3.2.7 AFSCHRIJVINGEN .....	18
3.2.8 ONDERHOUD.....	18
3.2.9 ENERGIE.....	18
3.2.10 VERZEKERINGEN EN BELASTINGEN.....	19
3.2.11 DIENSTVERLENING DERDEN.....	19
3.2.12 INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN .....	19
3.2.13 OVERIGE BEDRIJFSLASTEN .....	19
3.2.14 RIJKSBIJDRAGE (VIA DEELNEMENDE GEMEENTEN).....	20
3.2.15 SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE .....	20

# 1 PROGRAMMAPLAN

## 1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN MANAGEMENTTEAM

### 1.1.1 Samenstelling Algemeen Bestuur per 31 maart 2014

FUNCTIE	NAAM	ORGANISATIE
Voorzitter	Mevrouw A.M. Kleine Deters	Gemeente Westerveld
Plv. voorzitter	De heer J. Talen	Gemeente Staphorst
Secretaris	De heer T. Dohle	Gemeente Meppel
Plv. secretaris	Mevrouw M. Pauwels	Gemeente De Wolden
Lid	Mevrouw M. Jansen	Gemeente Meppel
Lid	De heer S. de Jong	Gemeente Staphorst
Lid	De heer H. Lammers	Gemeente De Wolden
Lid	De heer R. Martens	Gemeente Westerveld
Adviseur	De heer M. Bakker	VNO/NCW
Adviseur	De heer A. Frijlink	CNV
Adviseur	De heer G. Veld	Reestmond (algemeen directeur)

### 1.1.2 Samenstelling Dagelijks Bestuur per 31 maart 2014

FUNCTIE	NAAM	ORGANISATIE
Voorzitter	Mevrouw A.M. Kleine Deters	Gemeente Westerveld
Plv. voorzitter	De heer J. Talen	Gemeente Staphorst
Secretaris	De heer T. Dohle	Gemeente Meppel
Plv. secretaris	Mevrouw M. Pauwels	Gemeente De Wolden
Adviseur	De heer G. Veld	Reestmond (algemeen directeur)

### 1.1.3 Samenstelling Managementteam per 31 maart 2014

FUNCTIE	NAAM
Algemeen directeur	De heer G. Veld
Manager Industrie	De heer E.A. Bos
Manager Diensten	De heer P. Kuipers
Manager Middelen	De heer A. Veenstra

## **1.2 DE PARTICIPATIEWET**

Per 1 januari 2015 wordt de Participatiewet van kracht. Met deze wet wordt door de Rijksoverheid beoogd mensen uit de huidige doelgroepen Wsw, Wajong (gedeeltelijk arbeidsongeschikt) en WWB (zo dicht mogelijk) te plaatsen in passende functies in reguliere bedrijven en organisaties en zo weinig mogelijk binnen een beschutte werkomgeving. Het betreft zowel de private- als de publieke domeinen. Instroom in de Wsw eindigt per 1 januari 2015. De huidige Wsw-populatie behoudt zijn rechten.

De deelnemende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling Reestmond beraden zich momenteel over de invulling en uitvoering van deze nieuwe wet.

Wij gaan er van uit dat binnen deze wet onze Sw-opdracht gelijk blijft aan de huidige.

## **1.3 DE OPZET VAN DE BEGROTING 2015**

In deze begroting 2015 en meerjaren doorrekening 2016 - 2018 wordt expliciet uitgegaan van de (defensieve) aanname van geen nieuwe plaatsingen vanuit de Participatiewet bij/via Reestmond alsmede van het niet verlengen van de ultimo 2014 aanwezige tijdelijke Wsw-dienstverbanden (raming: 50 fte, ruim 60 personen). Hiernaast voorzien wij o.b.v. natuurlijk verloop jaarlijkse reducties van 20 fte Wsw- medewerkers.

Wij hebben in deze begroting dan ook niet de vragen “wat willen we bereiken”, “wat willen we daarvoor doen” en “wat mag dat kosten” expliciet uitgewerkt, maar hebben doorrekeningen gemaakt op basis van de bestaande situatie en de personele reducties als benoemd.

Deze personele reducties vinden uiteraard haar weerslag in de begrote toegevoegde waarden, welke in relatie hiermee (afnemend) zijn verwerkt in de deze begroting en meerjaren doorrekeningen.

Hierteenover staan nagenoeg geen afnamen van onze (nagenoeg volledig vaste) kostenstructuur.

## 2 PARAGRAFEN

### 2.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

In het jaar 2008 is in samenwerking met een externe deskundige een groot-onderhoudsplan opgesteld voor in elk geval de komende 10 jaar. Op basis van dit plan is nog steeds de conclusie dat er sprake is van een kwalitatief goede staat van onze gebouwen. Wel zullen wij op enig moment worden geconfronteerd met vervanging van de dakbedekking. Deze kostenpost bedraagt een significant deel van de te vormen voorziening. In de dotaties aan de voorziening wordt hiermee rekening gehouden.

### 2.2 BEDRIJFSVOERING

#### Investerings

Voor de jaren 2013, 2014 en 2015 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Investering		
	Investering 2013	begroting 2014, scenario 1	Investering begroting 2015
Vervoermiddelen	99	120	100
Machines, Apparaten en Installaties	198	60	140
Overige Materiële Vaste Activa (w.o. gebouwen)	119	135	90
<b>Totaal</b>	<b>416</b>	<b>315</b>	<b>330</b>

Reestmond gaat de afgelopen jaren en blijft de komende jaren uitgaan van het zogenaamde ideaalcomplex, waarbij vanuit de afschrijvingen kan worden geïnvesteerd.

#### Organisatiestructuur

Voor 2015 worden voornamelijk geen grote wijzigingen in de organisatiestructuur verwacht. Uiteraard is één en ander mede afhankelijk van het beleid wat de aangesloten gemeenten kiezen ten aanzien van de uitvoering van de Participatiewet.

#### Informatisering en automatisering

Reestmond heeft Compas als cliënt volg systeem. Per 2014 is overstap gemaakt van de ERP-software van Axapta naar Exact. Vanwege de aanzienlijk lagere jaarlijkse onderhoudskosten wordt de investering verbonden aan deze overstap binnen 3 jaren terugverdiend.

### 2.3 VERBONDEN PARTIJEN

#### Reestmond Raat Combinatie BV

Reestmond Raat Combinatie BV, gevestigd te Meppel, is op 27 december 2002 opgericht en is een bedrijfsonderdeel binnen Reestmond. Binnen RRC werd vorm en uitvoering gegeven aan trajecten voor inwoners van de diverse deelnemende gemeenten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Het opdoen van werkervaring en trainingen maken beiden deel uit van deze trajecten.

In de afgelopen jaren zijn de participatiebanen actief beëindigd en zijn de betrokken medewerkers ontslagen. Trajecten van de deelnemende gemeenten lopen eveneens terug. De personele bezetting (consulenten) is hierop aangepast. De trajecten in dit kader zijn door korting op re-integratiemiddelen zodanig fors afgenomen dat RRC BV wordt afgebouwd. Lopende en eventuele nieuwe trajecten worden thans binnen Reestmond uitgevoerd.

in 2014 wordt RRC BV hierdoor verder afgebouwd, waarna het uiteindelijk alleen gebruikt wordt voor het werkgeverschap voor niet-doelgroepen.

### **Bestolux BV**

Bestolux BV, gevestigd te Meppel, is op 6 januari 2005 opgericht. Haar activiteiten bestaan uit de verkoop van reddingsystemen en -materialen. Bestolux BV is eveneens een 100% dochter.

Bestolux BV realiseert vanaf het jaar 2008 positieve resultaten, hetgeen heeft geleid tot een positief eigen vermogen ultimo 2013.

Momenteel is Reestmond, onder begeleiding van Deloitte Financial Advisory, het traject gestart om Bestolux BV te vervreemden. Doel is dit traject medio 2014 te hebben afgerond.

De (financiële) effecten van deze beoogde vervreemding zijn in deze begroting (voorzichtigheidshalve) niet meegenomen.

### **Reestmond Sales & Participations BV**

Reestmond Sales & Participations BV (RSP BV), gevestigd te Meppel, is opgericht op 16 november 2006. Via deze 100% dochter wil Reestmond zonodig deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat. Momenteel zijn er (na de afstoting van de deelname in Alreno Bouw BV ultimo 2012) geen actuele deelnemingen. In de toekomst kan dit echter wel weer actueel worden.

## **2.4 RISICOPARAGRAAF**

### **2.4.1 Algemeen**

In deze paragraaf is het beleid van Reestmond inzake het weerstandsvermogen en risicomanagement uiteengezet. Op grond van artikel 11 BBV moet Reestmond in haar begrotingen inzicht geven in haar weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Deze paragraaf is tot stand gekomen in afstemming met onze gemeentelijke beleidsmedewerkers (dan wel financiële medewerkers).

De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat ten minste:

- a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- b. een inventarisatie van de risico's;
- c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

De weerstandscapaciteit betreft die elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals borgstellingen, reserves, onbenutte voorzieningen etc. Onderscheid wordt gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Incidentele weerstandscapaciteit is de mogelijkheid om eenmalige tegenvallers op te vangen. Structurele weerstandscapaciteit betreft middelen die permanent inzetbaar zijn voor het opvangen van tegenvallers.

Een risico is een kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald gevolg. Reguliere risico's (risico's die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn) behoren hier niet toe. Deze dienen in principe te worden opgevangen binnen de bedrijfsvoering middels het afsluiten van verzekeringen of het vormen van voorzieningen. De risico's, relevant voor het weerstandsvermogen, zijn die risico's die niet op deze manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.

### **2.4.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit**

De volgende onderdelen kunnen als onderdeel van de weerstandscapaciteit worden gezien.

#### **2.4.2.1 Algemene reserve**

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Op basis van de vastgestelde jaarrekeningen 2013 bedraagt deze algemene reserve € 2.456.000.

#### **2.4.2.2 Bestemmingsreserves**

Bestemmingsreserves zijn geen onderdeel van de weerstandscapaciteit, totdat besloten wordt de reserve weer toe te voegen aan de algemene reserve.

#### 2.4.2.3 Onvoorzien incidenteel structureel

Reestmond heeft in haar begroting geen post onvoorzien opgenomen.

#### 2.4.2.4 Stille reserves

Van stille reserves is sprake als activacomponenten onder de directe opbrengstwaarde zijn gewaardeerd. Reestmond kent twee soorten stille reserves. Dit zijn stille reserves in financiële bezittingen en stille reserves in materiële bezittingen. De stille reserves in financiële bezittingen hebben betrekking op (de waardering van) onze deelnemingen. De boekwaarden zijn in lijn met de eigen vermogens, waardoor deze bezittingen geen stille reserves vormen. De (eventuele) stille reserves in materiële bezittingen betreffen onze gebouwen. Deze gebouwen zijn enerzijds duurzaam benodigd voor de bedrijfsuitoefening, anderzijds is de vastgoedmarkt momenteel van dien aard dat het maar de vraag is of bij afstoting boekwinsten zouden kunnen worden gerealiseerd.

#### 2.4.2.5 Kostenreductie

Zonder dat dit ten koste gaat van het voorzieningenniveau is een zekere mate van bezuiniging op de kosten mogelijk. Dit zal beperkt zijn waarom kwantificering achterwege is gelaten.

#### 2.4.2.6 Samenvatting inventarisatie

De verplichting van de gemeenten die de regeling zijn aangegaan kan gezien worden als de belangrijkste factor in de weerstandscapaciteit. De gemeenten zijn immers verplicht eventuele verliezen te compenseren zodat de bedrijfsvoering voortgezet kan worden. In deze analyse wordt daar geen rekening mee gehouden, vanuit de gedachte dat Reestmond zelfstandig de risico's op dient te kunnen vangen. De verantwoordelijkheid van de gemeenten beperkt echter de risico's tot het tekort over een enkel jaar. In deze paragraaf wordt ervan uitgegaan dat structurele verliezen door de gemeenten worden opgevangen. Elke gemeenten houdt daar ook rekening mee in het bepalen van het eigen weerstandsvermogen.

Op basis van het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat binnen Reestmond alleen de algemene reserve de weerstandscapaciteit vormt. Ultimo 2013 is dit een bedrag van € 2.456 .000.

### 2.4.3 Risico's

#### 2.4.3.1 Indeling van risico's

Omwille van de structuur in deze paragraaf is de volgende indeling in risicogebieden en / of categorieën gehanteerd:

- Inkomsten
- Financiering
- Bedrijfsvoering

Een aantal risicogebieden is vanwege de financieel geringe omvang buiten beschouwing gelaten:

- Inkomsten
- Kapitaalgoederen
- Grote projecten

#### 2.4.3.2 Risico inschatting inkomsten

*Grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn*

Met grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn wordt in de risico-inschatting geen rekening gehouden.

#### *Rijksbijdrage Wsw*

Bij deze, voor Reestmond belangrijkste inkomstenbron, is sprake van meerdere risico's. Enerzijds is er sprake van risico's op bijstellingen van rijkswege. Zeker is dat de rijksbijdrage per arbeidsjaar de komende jaren significant wordt verlaagd). Deze afnamen zijn bekend en te begroten en vormen derhalve geen risico voor deze paragraaf.

### *Bijdragen gemeenten*

In de begroting 2015 is berekend dat voor een sluitende exploitatie bijdragen van de deelnemende gemeenten noodzakelijk zijn. De gemeenten die de gemeenschappelijke regeling hebben getroffen zijn verantwoordelijk voor de volledige financiering van deze regeling, ook als dit onverwachte verliezen betreft. Er is daarmee geen risico dat de gemeenten onvoldoende bijdragen.

#### *2.4.3.3 Financiering*

Reestmond loopt in principe geen risico over de opgenomen geldlening bij de BNG. Wel heeft Reestmond een lening verstrekt aan Bestolux BV. Daarnaast is sprake van rekening courant - verhoudingen tussen Reestmond en Bestolux BV. Reestmond loopt in beginsel een financieel risico dat deze partij niet langer aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen. Ten tijde van het opstellen van deze paragraaf betreft het de volgende lening en rekening courant - verhouding:

Lening aan Bestolux BV	€ 109.000
Rekening courant met Bestolux BV	<u>€ 445.000</u>
Totaal financiering	€ 554.000

Als risicobedrag wordt € 554.000 aangehouden met een weging van 5%.

De rekening-courant posities met Reestmond Raat combinatie B.V. en Reestmond Sales & Participations B.V. worden gezien hun geringe omvang (totaal € 18.000) hier buiten beschouwing gelaten.

#### *2.4.3.4 Bedrijfsvoering*

##### *Verzekeringen*

Reestmond is verzekerd voor de meest voorkomende zaken. Het betreft verzekeringen voor:

- Brand- en bedrijfsschade
- WA-verzekering
- Ongevallenverzekering voor BHV'ers
- Autoverzekeringen
- Werkmaterieelverzekering
- Productaansprakelijkheid

Tot en met heden is door Reestmond met name een beroep gedaan op de auto- en werkmaterieel verzekeringen.

##### *Disfunctioneren / vervangingen*

In deze paragraaf wordt voor dit risico uitgegaan van het vervangen van 2 medewerkers: € 125.000 per jaar. De weging van dit risico is hoog.

##### *Realisatie toegevoegde waarden*

De vastgestelde begroting 2015 gaat uit van stabiele toegevoegde waarden. Er zijn externe factoren welke mede bepalend zijn voor het realiseren van deze doelstelling, waaronder bijvoorbeeld de bereidheid van externe partijen tot inleen van onze medewerkers (in geval van detacheringen) en de algemene economische omstandigheden. De realisatie van deze geraamde toegevoegde waarden over 2015) is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op € 300.000.

De weging van dit risico is gemiddeld.

Ook door ziekteverzuim daalt de toegevoegde waarde ten opzichte van de begroting. Ziekteverzuim van Wsw-medewerkers van Reestmond leidt tot productieverlies. Het ziekteverzuim bij Reestmond ligt op het landelijke gemiddelde in de sector (12,8%). De beheersmaatregelen rondom ziekteverzuim en begeleiding bij re-integratie van zieke medewerkers zijn de afgelopen periode geïntensiveerd. Dit heeft geleid tot een daling van het ziekteverzuim percentage voor de Wsw-medewerkers tot onder de 12,0%. De begroting gaat uit van 10,0% ziekteverzuim. Er is een reëel een risico dat het ziekteverzuim niet voldoende daalt of zelfs toeneemt. Gekwantificeerd kan het productieverlies bij 1,5% hoger dan begroot ziekteverzuim oplopen tot €100.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

In totaal is het risicobedrag van een lagere toegevoegde waarde € 400.000 met een gemiddelde weging.

##### *Uitstroom Wsw-medewerkers*

In het kader van de invoering van de Participatiewet per 2015 voorzien wij vanaf dat moment geen nieuwe instroom van Wsw-medewerkers, waar tegenover wel natuurlijke uitstroom zal plaatsvinden (pensionering, arbeidsongeschiktheid, ontslag, als dan niet op eigen verzoek).



Het navenante risico op verminderde toegevoegde waarden is in deze begroting volledig meegenomen en derhalve geen risico meer.

#### *Kostenontwikkelingen*

In de begroting(en) wordt rekening gehouden met stijgende (personele- en overige)lasten; hierbij blijft uiteraard altijd de kans aanwezig dat deze kostenontwikkelingen hoger zullen zijn dan de geraamde. Voor deze paragraaf wordt het risico hiertoe voorzien op 1,0% van de totaal voorziene kosten voor 2015 maximaal € 200.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.

#### *Reorganisatie*

Gelet op de invoering van de Participatiewet moet Reestmond ingaande 2015 rekening houden met de mogelijkheid dat zij zal moeten reorganiseren. Een reorganisatie brengt frictiekosten met zich mee, welke kosten echter in de (meerjaren) begrotingen als reguliere kosten zijn opgenomen en daarmee geen risico meer vormen (leiden niet tot additionele lasten). Een reorganisatie ten gevolge van de wijzigende doelstellingen conform de Participatiewet brengt uiteraard wel (niet in de begroting te vatten) additionele lasten met zich mee, welke in deze paragraaf worden gesteld op maximaal € 250.000. De weging van dit risico is hoog.

Overzicht ingeschatte risico's (bedragen in €)

Risico	Risicobedrag	Weging	Bufferreserve
Financiering	554.000	5%	27.700
Disfunctioneren / vervangingen	125.000	75%	94.000
Toegevoegde waarden	400.000	50%	200.000
Kostenontwikkelingen	200.000	50%	100.000
Reorganisatie	250.000	75%	187.500
<b>Totaal</b>	<b>1.529.000</b>	<b>40%</b>	<b>609.200</b>

#### **2.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen**

De impact van de risico's is geschat op €1.529.000, met een geschatte kans van gemiddeld 40% waardoor de waarschijnlijke impact € 609.200 groot is. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve is momenteel voldoende groot om dit risico op te vangen. Indien de algemene reserve lager wordt dan € 609.200 en de risico's niet veranderen, is het aan te bevelen de algemene reserve te verhogen en dit in de eerstvolgende begroting op te nemen.

#### **2.4.5 Verloop Reserves en Voorzieningen**

Reestmond heeft een algemene reserve en een drietal bestemmingsreserves:

- bestemmingsreserve onderhoud, strekt ter vorming van de voorziening groot onderhoud alsmede voor het opvangen van negatieve verschillen met de begrote reguliere- en vervangingonderhoudskosten (zie ook bij voorziening groot onderhoud), de omvang van de reserve is de afgelopen jaren niet geactualiseerd, ook voor de jaren 2014 en 2015 is geen actualisatie meegenomen.
- bestemmingsreserve vakantiegeld, strekt ter voldoening van de opgebouwde en uitstaande vakantiegeldverplichtingen
- bestemmingsreserve verlofdagen, strekt ter voldoening van het opgebouwde en uitstaande saldo verlofuren. De omvang van de reserve is de afgelopen jaren niet geactualiseerd, ook voor de jaren 2014 en 2015 is geen actualisatie meegenomen.

Reestmond heeft een tweetal voorzieningen:

- voorziening groot onderhoud, 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.
- 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.

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
<b>Algemene reserve</b>			
Saldo 1 januari boekjaar	3.441	2.456	2.456
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	-985	0	0
Saldo 31 december boekjaar	2.456	2.456	2.456
<b>Bestemmingsreserve onderhoud</b>			
Saldo 1 januari boekjaar	1.239	1.212	1.185
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	-27	-27	-27
Saldo 31 december boekjaar	1.212	1.185	1.158
<b>Bestemmingsreserve vakantiegeld</b>			
Saldo 1 januari boekjaar	641	645	645
Toevoegingen	645	0	0
Onttrekkingen	-641	0	0
Saldo 31 december boekjaar	645	645	645
<b>Bestemmingsreserve verlofdagen</b>			
Saldo 1 januari boekjaar	409	409	409
Toevoegingen	0	0	0
Onttrekkingen	0	0	0
Saldo 31 december boekjaar	409	409	409
<b>Totaal reserves</b>	<b>4.722</b>	<b>4.695</b>	<b>4.668</b>

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
<b>Voorziening groot onderhoud</b>			
Saldo 1 januari boekjaar	772	799	764
Toevoegingen	27	27	27
Onttrekkingen		-62	-25
Saldo 31 december boekjaar	799	764	766
<b>Voorziening inactieven</b>			
Saldo 1 januari boekjaar	77	417	251
Toevoegingen	417	0	0
Onttrekkingen	-77	-166	-105
Saldo 31 december boekjaar	417	251	146
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.216</b>	<b>1.015</b>	<b>912</b>

## 2.5 FINANCIERING

Reestmond beschikt over een treasury statuut, waarin door het Algemeen Bestuur regels zijn gesteld met betrekking tot bancaire zaken en het aantrekken c.q. het uitplaatsen van financiële middelen.

Reestmond verricht haar bankzaken met één hoofdbankier, de BNG. Daarnaast is er een rekening bij de SNS-Bank voor afstortingen en opnames van kasgeld. Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten en tekorten aan liquiditeiten boven een grens van € 300.000 automatisch in daggeld of kasgeld omgezet. In het statuut worden alleen rekening courant, daggeld, deposito's, en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan, zodat er geen risico wordt gelopen over de ingezette middelen, alleen over de rendementen. De wet FIDO verplicht tot het opstellen van een dergelijk statuut en tot het verantwoorden over de stand van zaken via inzicht te geven in de kasgeldlimiet en renterisiconorm.

### Kasgeldlimiet

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
<b>Grondslag</b>					
Begrote inkoopwaarde omzet	747	798	683	641	450
Begrote bedrijfslasten	21.794	21.896	21.544	20.955	19.650
Begrote rentelasten	104	71	41	23	40
<b>Totaal grondslag</b>	<b>22.645</b>	<b>22.765</b>	<b>22.268</b>	<b>21.619</b>	<b>20.140</b>
<b>Toegestane kasgeldlimiet</b>					
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.857	1.867	1.826	1.773	1.651
<b>Vlottende middelen</b>					
Kasgeld	0	0	0	0	0
Banksaldi	525	-146	79	-146	0
Rekening courant dochters	457	375	463	375	425
	982	229	542	229	425
<b>Toets kasgeldlimiet</b>					
Netto vlottende kasgeldvordering	982	229	542	229	425
Toegestane kasgeldlimiet	1.857	1.867	1.826	1.773	1.651
<b>Ruimte</b>	<b>2.839</b>	<b>2.096</b>	<b>2.368</b>	<b>2.002</b>	<b>2.076</b>

Reestmond blijft voldoen aan de kasgeld limiet.

### Rente risiconorm

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Begroting 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
<b>Basisgegevens</b>					
Begrote lasten	22.645	22.765	21.554	20.955	19.650
<b>Rente risiconorm</b>					
Vastgesteld percentage van 20%	4.529	4.553	4.311	4.191	3.930
<b>Renterisico</b>					
Renteherzieningen	0	0	0	0	0
Aflossingen	151	151	151	151	151
<b>Ruimte onder rente risiconorm</b>	<b>4.378</b>	<b>4.402</b>	<b>4.160</b>	<b>4.040</b>	<b>3.779</b>

Ook aan de rente risiconorm voldoet Reestmond (ruimschoots).

### 3 PROGRAMMABEGROTING

#### 3.1 PROGRAMMABEGROTING INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN

Omschrijving (bedragen in € 1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015	Doorrekening 2016	Doorrekening 2017	Doorrekening 2018
<b>TOEGEVOEGDE WAARDE</b>	<b>5.563</b>	<b>5.020</b>	<b>5.192</b>	<b>5.693</b>	<b>4.636</b>	<b>4.539</b>	<b>4.438</b>	<b>4.330</b>
Omzet	6.403	5.812	5.798	6.334	5.096	4.987	4.875	4.755
Inkoopwaarde van de omzet	-840	-792	-606	-641	-460	-448	-437	-425
<b>KOSTEN</b>	<b>21.408</b>	<b>21.096</b>	<b>22.205</b>	<b>20.955</b>	<b>19.649</b>	<b>19.344</b>	<b>19.022</b>	<b>18.688</b>
Personeelskosten WSW	15.587	15.790	16.596	15.910	15.004	14.639	14.258	13.859
Personeelskosten niet WSW	2.421	2.361	2.367	2.377	2.050	2.091	2.133	2.176
Overige personeelskosten	1.428	894	1.046	645	548	535	522	514
Begeleidingsvergoeding BW	146	173	183	176	189	192	196	200
Afschrijvingen	610	576	550	577	565	565	565	565
Huur	9	13	10	11	11	11	12	12
Onderhoud	457	389	397	393	401	409	418	425
Energie	264	264	303	295	301	307	313	320
Verzekeringen en belastingen	126	144	152	154	157	160	163	167
Dienstverlening derden	20	83	41	51	52	53	54	55
Verkoopkosten	21	10	10	26	26	27	27	28
Indirecte productiekosten	84	97	110	88	90	91	93	95
Overige bedrijfslasten	235	302	440	251	256	261	267	272
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	<b>-15.845</b>	<b>-16.076</b>	<b>-17.013</b>	<b>-15.262</b>	<b>-15.013</b>	<b>-14.804</b>	<b>-14.584</b>	<b>- 14.358</b>
<b>BIJDRAGEN</b>	<b>15.152</b>	<b>15.910</b>	<b>16.018</b>	<b>15.258</b>	<b>12.679</b>	<b>11.912</b>	<b>11.166</b>	<b>10.442</b>
Rijksbijdrage via gemeenten	15.048	14.900	14.990	13.915	12.679	11.912	11.166	10.442
Bijdragen niet deelnemende gemeenten	27	22	9	0	0	0	0	0
Bijdragen deelnemende gemeenten	77	988	1.019	1.343	0	0	0	0
<b>ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN</b>	<b>-60</b>	<b>-29</b>	<b>-16</b>	<b>-23</b>	<b>-30</b>	<b>-30</b>	<b>-30</b>	<b>-30</b>
Saldo van de financieringsfunctie	-60	-29	-16	-23	-30	-30	-30	-30
<b>RESULTAAT VOOR BESTEMMING</b>	<b>-753</b>	<b>-195</b>	<b>-1.011</b>	<b>-27</b>	<b>-27</b>	<b>-27</b>	<b>-27</b>	<b>-27</b>
<b>MUTATIES RESERVES</b>	<b>753</b>	<b>195</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
Toevoegingen aan reserves	753	195	27	27	27	27	27	27
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>RESULTAAT NA BESTEMMING</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 985</b>	<b>0</b>	<b>- 2.337</b>	<b>-2.895</b>	<b>-3.421</b>	<b>-3.919</b>

Geanalyseerd naar segmentering in:

- **WSW resultaat** (personeelskosten WSW & overige personeelskosten WSW, -afnemende- Rijksbijdrage)
- **Bedrijfsvoeringsresultaat**
- **Financieringsresultaat**

geven de resultaten zich als volgt weer:

Omschrijving (bedragen in € 1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015	Doorrekening 2016	Doorrekening 2017	Doorrekening 2018
Rijksbijdrage via gemeenten	15.048	14.900	14.990	13.915	12.679	11.912	11.166	10.442
Personeelskosten & ov.pers. kosten WSW	-16.823	-16.568	-17.511	-16.471	-15.485	-15.108	-14.712	-14.303
<b>WSW resultaat</b>	<b>-1.775</b>	<b>-1.668</b>	<b>-2.521</b>	<b>-2.556</b>	<b>-2.806</b>	<b>-3.196</b>	<b>-3.546</b>	<b>-3.861</b>
Toegevoegde waarde	5.563	5.020	5.192	5.693	4.636	4.539	4.438	4.330
Personeelskosten & ov.pers. kosten niet WSW	-2.613	-2.477	-2.498	-2.461	-2.117	-2.157	-2.201	-2.246
Begeleidingsvergoeding BW	-146	-173	-183	-176	-189	-192	-196	-200
Afschrijvingen	-610	-576	-550	-577	-565	-565	-565	-565
Huur	-9	-13	-10	-11	-11	-11	-12	-12
Onderhoud	-457	-389	-397	-393	-401	-409	-418	-425
Energie	-264	-264	-303	-295	-301	-307	-314	-321
Verzekeringen en belastingen	-126	-144	-152	-154	-157	-161	-163	-167
Dienstverlening derden	-20	-83	-41	-51	-52	-54	-54	-55
Verkoopkosten	-21	-10	-10	-26	-26	-27	-27	-28
Indirecte productiekosten	-84	-97	-110	-88	-90	-91	-93	-95
Overige bedrijfslasten	-208	-280	-432	-252	-255	-261	-267	-271
Saldo van de financieringsfunctie	-60	-29	-16	-23	-30	-30	-30	-30
Onttrekkingen aan reserves (onderhoud)	89	89	27	27	27	27	27	27
<b>Bedrijfsvoeringsresultaat</b>	<b>1.034</b>	<b>574</b>	<b>517</b>	<b>1.213</b>	<b>469</b>	<b>301</b>	<b>125</b>	<b>-59</b>
<b>Exploitatie resultaat</b>	<b>-741</b>	<b>-1.094</b>	<b>-2.004</b>	<b>-1.343</b>	<b>-2.337</b>	<b>-2.895</b>	<b>-3.421</b>	<b>-3.919</b>
Onttrekkingen aan overige reserves	664	106	0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen	77	988	1.019	1.343	0	0	0	0
<b>Financieringsresultaat</b>	<b>741</b>	<b>1.094</b>	<b>1.019</b>	<b>1.343</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-985</b>	<b>0</b>	<b>-2.337</b>	<b>-2.895</b>	<b>-3.421</b>	<b>-3.919</b>

### 3.2 TOELICHTING PROGRAMMABEGROTING

#### 3.2.1 Algemeen

In de begroting 2015 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2015 en de doorrekeningen 2016 - 2018 gerekend met:

- inflatiepercentages van 2,0%.
- Toegevoegde waarde
  - uitstroom van de eind 2014 aanwezige Wsw-dienstverbanden (ongeveer 50 fte)
  - natuurlijke uitstroom (20 fte op jaarbasis)
  - geen instromen van doelgroepers vanuit de Participatiewet
- Personeelskosten Wsw prijsstijging van 1,75% voor 2015 en volgende jaren
- Personeelskosten niet Wsw prijsstijging van 2,00% voor 2015 en volgende jaren
- effecten verdere Inkrimpingen van het aantal medewerkers niet Wsw is niet voorzien voor 2015 en verdere jaren vanwege de bijhorende frictielasten ten gevolge van “werk naar werk” trajecten en eigen risico dragerschap voor de eventuele WW-uitkeringen
- Afschrijvingen op basis van het “ideaal complex”, waarmee deze stabiel blijven
- Onttrekkingen aan reserves onttrekking bestemmingsreserve onderhoud is gelijk aan toevoeging voorziening groot onderhoud.

Voor de rijkssubsidies betreffende de ‘zittende’ Wsw-populatie is aangesloten bij de laatst bekende prognoses van de Rijksoverheid en Cedris, waarbij de bezuinigingen van de Rijksoverheid worden voorzien in het verlagen en het niet indexeren van deze subsidies:

- 2010: € 27.080 per SE / Aja
- 2011: € 25.758 per SE / Aja
- 2012: € 25.939 per SE / Aja
- 2013: € 25.939 per SE / Aja
- 2014: € 26.003 per SE / Aja
- 2015: € 25.463 per SE / Aja
- 2016: € 24.923 per SE / Aja
- 2017: € 24.383 per SE / Aja
- 2018: € 23.843 per SE / AJA

In de overzichten opgenomen in deze programmabegroting zijn voor het vergelijk onder meer de cijfers van de begroting 2014 opgenomen.

In het kader van de invoering van de Participatiewet, en de onzekerheden met betrekking tot de uitvoering daaromtrent, is ten aanzien van de Wsw-doelgroep per 2015 uitgegaan van natuurlijke uitstroom van de zittende Wsw-populatie (raming: 20 fte per jaar), niet continuering van de per ultimo 2014 aanwezige tijdelijke Wsw-dienstverbanden (ongeveer 50 fte, ruim 60 personen) en géén instroom vanuit de nieuwe doelgroepen vanuit de Participatiewet. Derhalve het ‘sterfhuis’-scenario van de ‘zittende’ Wsw.

Ten behoeve van de begroting 2015 en de doorrekeningen 2016 - 2018 geeft dit de onderstaande reducerende aantallen (Wsw-)medewerkers:

Onderdeel	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015	Doorrekening 2016	Doorrekening 2017	Doorrekening 2018
<b>Afdelingen</b>	<b>538,7</b>	<b>490,2</b>	<b>470,2</b>	<b>450,2</b>	<b>430,2</b>
Metaal	22,4	21,2	20,3	19,4	18,6
Assembleren & Verpakken / Uitstroom	118,9	133,4	127,7	122,0	116,6
Facilitair	41,2	43,7	41,9	40,1	38,2
Staf	25,6	26,1	25,0	23,9	22,8
Groen & Grijs	150,9	116,8	111,9	107,1	102,1
Groepsdetachering	47,4	42,6	40,9	39,1	37,3
Individuele detachering	120,8	94,4	90,5	86,6	82,6
Begeleid werk	11,5	12,0	12,0	12,0	12,0

### 3.2.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

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

#### **Algemene grondslagen**

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.

#### **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 fabricageresultaten. Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaard verrekenprijzen. Uitbesteed werk op basis van in rekening gebrachte bedragen voor daadwerkelijk in het boekjaar verleende diensten en fabricageresultaten worden ontleend aan de productieboekhouding.

#### **Personeelskosten WSW**

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 ziekgelden en afdrachtverminderingen worden in mindering gebracht.

#### **Personeelskosten niet WSW**

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.

#### **Begeleidingskosten BW (Begeleid Werken)**

Betreffen de kosten van de vergoedingen aan reguliere werkgevers welke WSW-medewerkers in loondienst hebben en deze begeleiden. Reestmond ontvangt hiervoor de Rijkssubsidies.

#### **Afschrijvingen**

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

#### **Overige bedrijfslasten**

De overige bedrijfskosten betreffen met name kosten ten behoeve van de indirecte bedrijfsvoering.

#### **Rijksbijdrage (via gemeenten)**

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

#### **Bijdragen deelnemende gemeenten**

Dit betreft de bijdragen van de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten in de voorziene exploitatietekorten.

#### **Saldo van de financieringsfunctie**

Betreft het saldo van de rentelasten en de rentebaten.

### 3.2.3 Toegevoegde waarde (op afdeling)

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Metaal	407	328	331	347	313
Assembleren & Verpakken / Uitstroom	835	680	628	457	567
Facilitair	300	236	267	224	215
Druk	335	109	0	0	0
Staf/overig	144	114	174	229	231
Groen & Grijs	2.141	2.049	2.169	1.953	1.507
Groepsdetachering / Druk	360	464	535	621	505
Individuele Detachering	1.041	1.040	1.088	1.862	1.298
<b>Totaal</b>	<b>5.563</b>	<b>5.020</b>	<b>5.192</b>	<b>5.693</b>	<b>4.636</b>

Gerubriceerd naar *Detacheringen, Werken op locatie (WOL), Beschut buiten en Beschut binnen* (analoog aan de segmentering conform de werkladder) laten de toegevoegde waarden van onze organisatie (excl. staf / overig) het volgende beeld zien voor 2015 en verder jaren:

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Begroting 2015	Doorrekening 2016	Doorrekening 2017	Doorrekening 2018
Detacheringen	1.804	1.762	1.719	1.674
WOL	215	210	205	200
Beschut buiten	1.506	1.473	1.437	1.397
Beschut binnen	880	860	839	817
<b>Totaal</b>	<b>4.405</b>	<b>4.305</b>	<b>4.200</b>	<b>4.088</b>

De begrote toegevoegde waarden 2015 dalen significant vanwege het niet meenemen van de per eind 2014 aanwezige tijdelijke dienstverbanden (raming: 50 fte, ruim 60 personen) en de natuurlijke uitstroom (raming 20 fte). Voor de jaren 2016-2018 worden op basis van natuurlijke uitstroom en geen instroom vanuit de Participatiewet fors verder afnemende toegevoegde waarden voorzien.

### 3.2.4 Personeelskosten Wsw

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Lonen SW medewerkers	13.339	12.931	13.182	12.891	12.050
Sociale lasten / pensioenpremies	3.394	3.486	3.499	3.213	3.004
<b>Totaal kosten</b>	<b>16.733</b>	<b>16.417</b>	<b>16.681</b>	<b>16.104</b>	<b>15.054</b>
Vergoedingen van derden	-1.146	-627	-85	-194	-50
<b>Totaal</b>	<b>15.587</b>	<b>15.790</b>	<b>16.596</b>	<b>15.910</b>	<b>15.004</b>

Verhoogde vergoedingen derden 2011 en 2012 zijn in hoofdzaak verhoogde afdrachtverminderingen loonheffingen in het kader van de Reestmond Academie. Saldi van de verhoogde afdrachtverminderingen en de verhoogde overige personeelskosten tengevolge van de Reestmond Academie zijn budgetneutraal.



**Kengetallen (exclusief Begeleid Werken, deze hebben geen dienstverband met Reestmond)**

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening			Begroting	
	2011	2012	2013	2014, scenario 1	Begroting 2015
Gemiddelde bezetting in FTE	575,3	554,1	553,7	527,2	478,2
Lonen per gemiddelde FTE (in €)	23.184	23.339	23.807	24.452	25.199
Totaal per gemiddelde FTE (in €)	27.091	28.498	29.970	30.178	31.376
Rijkssubsidie per FTE (SE / Aja)	25.758	25.939	26.003	25.399	25.436

De personele volumes in de begroting 2015 zijn op basis van de taakstellingen 2014. Voor het jaar 2015 wordt (als al gemeld) gerekend met een afname van de aantallen medewerkers, mede op basis van het niet verlengen van tijdelijke dienstverbanden (raming: 50 fte, ruim 60 personen) en natuurlijk verloop (raming 20 fte). De sociale lasten zijn berekend op basis van de werkelijke percentages en grondslagen, voor zover bekend.

**3.2.5 Personeelskosten niet-Wsw**

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening			Begroting	
	2011	2012	2013	2014, scenario 1	Begroting 2015
Salariskosten ambtenaren	1.518	1.492	1.432	1.418	1.120
Doorberekening RRC / Bestolux	903	869	935	959	930
<b>Totaal kosten</b>	<b>2.421</b>	<b>2.361</b>	<b>2.367</b>	<b>2.377</b>	<b>2.050</b>

Vanaf het najaar van 2013 is actief ingezet op verdergaande afname van de personele volumes niet-Wsw (plan B); hiertoe wordt onder meer het middel van de vervroegde uitstreding ingezet. Wij voorzien hiertoe voor 2015 een structurele afname van 2 fte.

Hiernaast is (eind) 2013 een aantal tijdelijke dienstverbanden niet verlengd.

Inhuur personeel niet-Wsw (staffuncties) per 2013 meegenomen bij personeelskosten niet-Wsw. De vergelijkende cijfers 2011 - 2012 zijn hierop herzien.

**3.2.6 Overige personeelskosten**

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening			Begroting	
	2011	2012	2013	2014, scenario 1	Begroting 2015
Reis- en verblijfkosten netto	316	264	251	240	220
Studiekosten	184	214	78	150	70
Arbodienst en keuringen	83	82	67	79	70
Werkkleding	61	55	65	59	60
Spaarpremie	33	0	0	0	0
Jubilea	23	15	31	20	30
Diversen	81	89	104	97	98
Kosten Reestmond Academie	647	175	33	0	0
Mutatie voorziening inactieven	0	0	417	0	0
<b>Totaal</b>	<b>1.428</b>	<b>894</b>	<b>1.046</b>	<b>645</b>	<b>548</b>

De post diversen betreft onder meer kerstpakketten, kosten OR, kosten EHBO/BHV en de bijdragen aan de personeelsvereniging.

Tegenover de hogere kosten Reestmond Academie 2011-2012 staan hogere afdrachtverminderingen. Zie 3.2.4. personeelskosten Wsw.

Mutatie voorziening inactieven betreft de verwachte lasten verbonden aan het vertrek van manager Bemiddeling & Mensontwikkeling, boventalligheidverklaring werkleider en aanvullingen op beoogde keuzepensioneringen.

### 3.2.7 Afschrijvingen

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Bedrijfsgebouwen	170	166	164	162	164
Vervoermiddelen	142	151	157	176	161
Machines, Apparaten en Installaties	230	185	140	159	150
Overige Materiële Vaste Activa	68	74	89	80	90
<b>Totaal</b>	<b>610</b>	<b>576</b>	<b>550</b>	<b>577</b>	<b>565</b>

Voor wat betreft de afschrijving van investeringen wordt in de begroting uitgegaan van realisatie van investeringen per 1 juli van het boekjaar. Daarnaast worden de investeringen maximaal gelijk gesteld aan het vrijkomende afschrijvingsbudget als gevolg van het volledig afgeschreven zijn of verkoop van activa, het zogenaamde 'ideaal complex'. In 2011 zijn de afschrijvingstermijnen (deels) herzien; Reestmond heeft hiermee de gebruiksduur en de effectieve bezetting van haar actief verhoogd.

Tevens afname afschrijvingen 2012 en verdere jaren vanwege de verzelfstandiging van de afdeling Druk.

### 3.2.8 Onderhoud

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Gebouwen / groot onderhoud	83	89	54	27	50
Machines	179	146	154	152	155
Automatisering	40	35	49	41	50
Vervoermiddelen	63	54	73	71	75
Overige	92	65	67	102	71
<b>Totaal</b>	<b>457</b>	<b>389</b>	<b>397</b>	<b>393</b>	<b>401</b>

Lagere onderhoudskosten 2012 mede op basis van een onttrekking aan de voorziening groot onderhoud en verzelfstandiging afdeling Druk.

### 3.2.9 Energie

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Elektra	91	91	98	88	98
Gas	95	83	115	99	113
Water	4	3	5	5	5
Brandstof	74	87	85	103	85
<b>Totaal</b>	<b>264</b>	<b>264</b>	<b>303</b>	<b>295</b>	<b>301</b>

### 3.2.10 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Brandschadeverzekering	24	25	27	29	28
Onroerende zaakbelasting	26	26	27	26	28
Motorrijtuigenbelasting en - verzekeringen	44	63	59	65	60
Overige	32	30	39	34	41
<b>Totaal</b>	<b>126</b>	<b>144</b>	<b>152</b>	<b>154</b>	<b>157</b>

### 3.2.11 Dienstverlening derden

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Inhuur derden	20	83	41	51	52
<b>Totaal</b>	<b>20</b>	<b>83</b>	<b>41</b>	<b>51</b>	<b>52</b>

De kosten van de salarisverwerking (ADP) zijn per 2013 meegenomen bij de overige bedrijfslasten.  
 De inhuren t.b.v. de productie / toegevoegde waarde zijn per 2013 meegenomen bij inkoopwaarde van de omzet.  
 Inhuur personeel niet-Wsw (staffuncties) per 2013 meegenomen bij personeelskosten niet-Wsw.  
 De kosten begeleid werken (aan derden te betalen loonkosten- en begeleidingsvergoedingen) zijn per 2013 separaat verantwoord.  
 De vergelijkende cijfers 2011-2012 zijn hierop herzien.

### 3.2.12 Indirecte productiekosten

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Hulpstoffen en gereedschappen	77	90	97	80	80
Verpakkingsmaterialen	7	7	13	8	10
<b>Totaal</b>	<b>84</b>	<b>97</b>	<b>110</b>	<b>88</b>	<b>90</b>

### 3.2.13 Overige bedrijfslasten

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Accountantskosten	22	29	33	29	31
Telefoonkosten	22	15	20	26	25
Abonnementen en contributies	36	37	43	22	33
Kantinekosten	42	41	52	49	40
Drukwerk, kantoorbenodigdheden	51	74	54	43	40
Overige algemene kosten	62	106	238	82	87
<b>Totaal</b>	<b>235</b>	<b>302</b>	<b>440</b>	<b>251</b>	<b>256</b>

Afname kosten drukwerk, kantoorbenodigdheden per 2013 mede op basis van verzelfstandiging afdeling Druk.

De post overige algemene kosten betreffen onder meer incidentele baten en lasten, voorziening dubieuze debiteuren en kosten salarisverwerking .

Overige algemene kosten 2012 bevatten onder meer de uittredingskosten uit Alreno Bouw BV.

Post overige algemene kosten 2013 bevat onder meer mutaties waardering deelnemingen (€ 165.000).

### 3.2.14 Rijksbijdrage (via deelnemende gemeenten)

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Metaal	713	642	652	580	550
Assembleren & Verpakken	4.569	4.838	4.657	3.074	3.457
Facilitair	1.336	1.256	1.299	1.063	1.134
Druk	524	224	0	0	0
Staf	597	690	787	660	664
Groen & Grijs	4.299	4.117	4.161	3.897	3.157
Groepsdetachering	756	848	1.130	1.223	1.105
Individuele Detachering/ Begeleid werk	2.254	2.285	2.304	3.418	2.612
<b>Totaal</b>	<b>15.048</b>	<b>14.900</b>	<b>14.990</b>	<b>13.915</b>	<b>12.679</b>

Vanaf 2015 vindt de afbouw van de rijksbijdragen (ad. € 540,-- per jaar) per arbeidsjaar plaats. Voor 2015 zijn wij in overleg met onze gemeenten omtrent onze dienstverlening middels een uitvoeringsovereenkomst.

### 3.2.15 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Rekening 2011	Rekening 2012	Rekening 2013	Begroting 2014, scenario 1	Begroting 2015
Rente lening BNG	102	52	40	37	40
Rente baten	42	23	24	14	10
<b>Totaal</b>	<b>60</b>	<b>29</b>	<b>16</b>	<b>23</b>	<b>30</b>

De rente van de lening BNG neemt door aflossingen af. Tevens is in maart 2012 de rente herzien naar een lager rentepercentage.