



Presikhaaf Bedrijven

Postbus 9038
6800 EX Arnhem

Bruningweg 10
6827 BM Arnhem

T 026 - 368 51 11

E info@presikhaaf.org

I www.presikhaaf.org

@PresikhaafBedr

Aan het College van Burgemeester en Wethouders
van de gemeente Overbetuwe

Postbus 11

6660 AA ELST

Betreft
Uw ref
Onze ref
Datum

Jaarverslag en jaarrekening 2015

--

Dir JHJ/EJ nr. 2016 - 037

13 april 2016

Geacht College,

Gemeente Overbetuwe	
Ingek. 15 APR. 2016	
Inschrijfnr. 16inkobsqo	
Gescand: 308	
Zaak: 3002	
Afdeling:	Ovb/ja/nee
taw/R.L.	

Hierbij zenden wij u het jaarverslag en de jaarrekening 2015 met het verzoek om uw Raad te vragen zijn gevoelen ter zake schriftelijk aan ons kenbaar te maken.

Het bestuur hecht grote waarde aan het gevoelen van de gemeenten. Wij verzoeken u om uw gevoelens aan het bestuur kenbaar te maken voor of uiterlijk op 28 juni 2016 zodat deze meegenomen kunnen worden in de definitieve besluitvorming over de jaarrekening 2015 in de vergadering van het Algemeen Bestuur op een nog nader te bepalen moment voor 1 juli 2016. Uiteraard zullen de door u gemaakte opmerkingen dan ook besproken worden.

Het Algemeen Bestuur heeft op 13 april 2016 het jaarverslag en jaarrekening 2015 besproken, waarbij het volgende naar voren is gekomen.

- ♦ Het resultaat over 2015 komt overeen met de prognose uit het derde kwartaalbericht;
- ♦ Het verloningsresultaat is € 0,1 miljoen beter dan begroot door lagere kosten voor personeelsgebonden kosten;
- ♦ Het operationeel resultaat inclusief het resultaat verbonden partijen is € 1,5 miljoen slechter dan begroot door lagere opbrengsten;
- ♦ De incidentele lasten zijn € 4,8 miljoen hoger dan begroot als gevolg van de overdracht van Presikhaaf Schoolmeubelen en de verkoop van de kwekerij; Deze incidentele lasten zijn een gevolg van de besluitvorming in het Algemeen Bestuur om conform de ingezette koers bedrijfsactiviteiten onder te brengen bij ondernemers;
- ♦ Door bovengenoemde resultaten komt het gerealiseerd resultaat uit op € 14.605.000 negatief en dat is circa € 6,2 miljoen slechter dan begroot.

Het Algemeen Bestuur stelt voor het resultaat na bestemming van € 14.605.000 als vordering op de deelnemende gemeenten op te nemen en deze vordering zal worden betaald door de deelnemende gemeenten aan Presikhaaf Bedrijven.

Ten aanzien van de accountantverklaring heeft onze accountant het volgende laten weten:

"Wij hebben de inhoudelijke controle van de jaarrekening 2015 van GR WMG/Presikhaaf Bedrijven afgerond. Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2015 een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid.

De door ons gecontroleerde (nog niet vastgestelde) jaarrekening 2015 van de GR sluit met een nadelig resultaat van € 14.605.000, een balanstotaal van € 35.067.000 en een eigen vermogen van € 0 per 31 december 2015.

Wij gaan hierbij uit van ongewijzigde vaststelling door het DB van de hierboven genoemde en door ons gecontroleerde jaarrekening 2015.”

De accountantsverklaring zal nagezonden worden.

Gebaseerd op basis van de verdeling van de GR-bijdrage voor het jaar 2015 leidt dit tot de volgende bedragen:

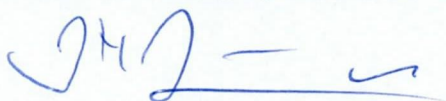
	Verdeling op basis van 2015	Vordering op gemeente
Arnhem	52,29%	7.637.00
Doesburg	3,27%	477.600
Duiven	3,28%	479.000
Lingewaard	8,61%	1.257.500
Overbetuwe	6,87%	1.003.400
Neder-Betuwe	0,45%	65.700
Rheden	11,34%	1.656.200
Rijnwaarden	2,70%	394.300
Rozendaal	0,07%	10.200
Westervoort	4,40%	642.600
Zevenaar	6,72%	981.500
Totaal	100,00%	14.605.000

Op basis van de door het Algemeen Bestuur op 13 april 2016 vastgestelde concept jaarrekening ontvangt uw gemeente, om de liquiditeitspositie van Presikhaaf Bedrijven te verstevigen, een voorschot-factuur. Het bedrag van de factuur zal conform bovenstaande verdeling worden vastgesteld. Het voorschot dat uw gemeente betaalt, is uiteraard onder voorbehoud van de definitieve vaststelling door het Algemeen Bestuur.

Indien u vragen en /of opmerkingen heeft of een toelichting wenst, dan kunt u hiervoor contact opnemen met de heer R.H.J. Bongers, of ondergetekende. U kunt ons bereiken via telefoonnummer 026 – 3685211.

Met vriendelijke groet,

namens het Dagelijks Bestuur,



J.H. Janssen
algemeen directeur

bijlage

- jaarverslag en jaarrekening 2015
- overzicht van baten en laten naar bedrijfssonderdelen

in afschrift aan

- leden Algemeen Bestuur

Jaarstukken 2015

Arnhem, 8 april 2016

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag

1	INLEIDING	4
2	FINANCIËLE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN	5
2.1	Managementsamenvatting	5
2.2	Verloningsresultaat	5
2.3	Operationeel resultaat	6
2.4	Overig resultaat	6
2.5	Gerealiseerd resultaat	6
2.6	De balanspositie	7
2.7	Mutatieoverzicht liquide middelen	8
2.8	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
2.9	Onderhoud kapitaalgoederen	9
2.10	Financiering	10
2.11	Bedrijfsvoering	12
2.12	Verbonden partijen	12
2.13	Kengetallen	12

Jaarrekening

3	BALANS	14
4	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR	15
5	WAARDERINGSGRONDSLAGEN	17
5.1	Inleiding	17
5.2	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	17
5.3	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	18
6	TOELICHTING OP DE BALANS	19
7	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	27
8	RECHTMATIGHEID	34
9	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	35

**Jaarverslag
2015**

1 INLEIDING

Bij het tot stand komen van dit jaarverslag zijn de eerste stappen voor de uitvoering van het BReSDO-rapport gezet. De doelstelling van het BReSDO-rapport is helder. Het Bestuur zal de komende periode belangrijke besluiten moeten nemen over de uitvoering en op welke wijze de aanwezige kennis en expertise bij Presikhaaf Bedrijven kan worden ingezet om de verbinding van mensen & werk, duurzaam te blijven inzetten.

Op 1 januari 2015 is de Participatiewet ingevoerd, waarin de Wwb, de Wsw en de Wajong zijn samengevoegd. De doelstelling van deze nieuwe wet is om iedereen die daar niet toe in staat is te ondersteunen met middelen voor het bestaan en/of te helpen om aan het werk te komen. Zo worden mensen in staat gesteld hun eigen inkomen te verdienen. Werk biedt bovendien kansen op zelfontplooiing, geeft mensen eigenwaarde en zorgt voor sociale contacten. Gemeenten hebben met de invoering van de Participatiewet een belangrijke taak gekregen om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt zoveel mogelijk aan de slag te helpen.

Rol Presikhaaf Bedrijven

Door de invoering van de Participatiewet is vanaf 1 januari 2015 ook de instroom van mensen met een SW-indicatie bij Presikhaaf Bedrijven gestopt. De rol van Presikhaaf Bedrijven is mede door het verdwijnen van de Wsw, de forse bezuinigingen op de Participatiewet en wens om de betrokkenen zoveel mogelijk bij reguliere werknemers aan de slag te krijgen, niet meer vanzelfsprekend. De veranderingen in het sociale domein hebben geleid tot een regionale koers voor de uitvoering van de Participatiewet in de arbeidsmarktregio Midden Gelderland. Deze koers is verwoord in het BReSDO-rapport dat door alle deelnemende gemeenten is aangenomen.

Overdracht activiteiten

In lijn met alle ontwikkelingen is Presikhaaf Bedrijven ook in 2015 doorgegaan met de koers om eigen bedrijfsactiviteiten zoveel mogelijk onder te brengen bij werkgevers. Hierdoor kan Presikhaaf Bedrijven haar ondernemersrisico minimaliseren. In 2015 is besloten om de schoolmeubelactiviteiten over te dragen aan Koninklijke Ahrend N.V. en de kwekerij aan de Darthuizer Groep. Door de overdracht van Schoolmeubelen konden ruim 190 SW-medewerkers gedetacheerd worden bij de nieuwe ondernemer. Bij de overdracht van de kwekerij is met de overnemende partij een samenwerking gestart waardoor de werkgelegenheid voor 70 fte aan SW-ers is gewaarborgd. De samenwerking biedt tevens mogelijkheden voor het WSP en de gemeenten om andere doelgroepen uit de Participatiewet toe te leiden naar werk in de tuinbouwsector.

Plaatsingen

De kracht van Presikhaaf Bedrijven ligt in het inrichten van werkprocessen bij werkgevers voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en de begeleiding en ondersteuning die nodig is om deze doelgroep duurzaam mee te laten doen. Het resultaat wordt zichtbaar in kleine, middelgrote en grote groepsdetacheringen zoals bij Faber Electronics, WISA, Securitas, Sight Landscaping, Gazelle en PostNL. Eind 2015 waren 1.350 medewerkers extern geplaatst bij tientallen werkgevers in de regio. Het werk voor de andere medewerkers wordt zowel op eigen locaties als op locatie bij werkgevers georganiseerd. In alle gevallen wordt het werk uitgevoerd voor werkgevers en andere opdrachtgevers.

Resultaat

Het gerealiseerd financiële resultaat is conform de prognose aan het eind van het derde kwartaal 2015. Het operationeel resultaat valt lager uit door lagere opbrengsten en een afboeking van de vordering van ESF-gelden. Het overig resultaat valt lager uit door de frictiekosten die zijn ontstaan bij de overdracht van Presikhaaf Schoolmeubelen aan Koninklijke Ahrend N.V. en het boekverlies dat is ontstaan bij de verkoop van de kwekerij aan de Darthuizer Groep.

Inspanning

Met alle veranderingen in het sociale domein, is 2015 voor Presikhaaf Bedrijven en haar medewerkers een ingrijpend jaar geweest. Naast de dagelijkse aansturing van een organisatie met ruim 3.000 medewerkers vragen de voortdurende veranderingen en ingrijpende transitie, extra inspanning van de Presikhaaf-medewerkers. Het bestuur wil dan ook aan alle betrokkenen, werkgevers en medewerkers haar waardering uitspreken voor deze extra inzet.

2 FINANCIËLE RESULTATEN EN ONTWIKKELINGEN

2.1 Managementsamenvatting

In deze managementsamenvatting wordt de financiële positie van Presikhaaf Bedrijven over 2015 beschreven aan de hand van het resultaat (verdeeld naar verloning-, operationeel en overig resultaat), de balanspositie en het kasstroomoverzicht.

Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar de in het onderdeel "Jaarrekening" opgenomen balans en het overzicht van baten en lasten.

Onderstaand zijn de cijfers van Presikhaaf Bedrijven verkort weergegeven.

Tabel 1: Opbouw resultaat Presikhaaf Bedrijven

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Verloningsresultaat (1)	-5.935	-6.069	-4.694
Operationeel resultaat (2)	-3.138	-887	-3.389
Overig resultaat (3)	-5.532	-1.471	-1.891
Gerealiseerd resultaat	-14.605	-8.427	-9.974

Tabel 2: Bezetting Presikhaaf Bedrijven

	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
SW-werknemers in fte	2.453,2	2.503,0	2.537,9
SW-werknemers in arbeidsjaren	2.553,9	2.605,0	2.635,3
Regulier personeel in fte	156,9	144,6	191,4

- (1) Het verloningsresultaat bestaat uit de Gemeentelijke SW-bijdrage minus de salariskosten van het SW-personeel, de reiskosten woon-werkverkeer van het SW-personeel en de kosten van Begeleid Werken;
- (2) Het operationeel resultaat bestaat uit de netto-opbrengst en de overige bedrijfsopbrengsten minus de salariskosten regulier personeel, de overige personeelskosten, de afschrijvingen, de financiële baten en lasten en de overige bedrijfskosten;
- (3) Het overig resultaat bestaat uit het resultaat verbonden partijen, de incidentele baten en lasten en de boekwinst verkoop activa.

2.2 Verloningsresultaat

Begroot was een verloningsresultaat van - € 6,0 miljoen en gerealiseerd is - € 5,9 miljoen. Dit is een verbetering met € 0,1 miljoen. De verbetering komt door daling van de salariskosten SW met € 0,5 miljoen, lagere personeelsgebonden kosten met € 0,1 miljoen door lagere kosten voor Begeleid Werken en lagere kosten woon werkverkeer en een lagere Gemeentelijke SW bijdrage met € 0,5 miljoen. De hogere Gemeentelijke SW-bijdrage per AJ van € 311 wordt teniet gedaan door een hogere salariskosten.

De daling van het verloningsresultaat ten opzichte van 2014 komt door de stijging van salariskosten per fte met 1,5% en een daling van de gemeentelijke SW-bijdrage door overheidsbezuinigingen met 0,8% per AJ.

De personeelsgebonden kosten SW zijn gedaald door een daling van kosten maatvervoer en de kosten van Begeleid Werken (loonkostensubsidie).

2.3 Operationeel resultaat

In de begroting zijn de activiteiten van Presikhaaf Schoolmeubelen en Intratuin Arnhem onderdeel van het 'resultaat verbonden partijen'. De activiteiten zijn niet ondergebracht in een zelfstandige vennootschap waardoor ze in de rekening 2015 onderdeel uitmaken van Presikhaaf Bedrijven.

Op 1 juni 2015 zijn de schoolmeubelactiviteiten overgedragen aan de Koninklijke Ahrend N.V.

De netto-opbrengst is ten opzichte van 2014 gedaald met € 3,0 miljoen (-16,1%), de marge daalde van 70,3% naar 67,9%. De grootste daling wordt veroorzaakt door de overdracht van Presikhaaf Schoolmeubelen. De marge is gedaald doordat er meer eigen activiteiten zijn ontplooid en minder plaatsingen bij werkgevers.

De overige bedrijfsopbrengsten zijn gelijk aan 2014 en lager dan begroot door het niet of later op afstand zetten van bedrijfsactiviteiten.

De salariskosten regulier personeel zijn lager dan de rekening 2014 door het op afstand zetten van bedrijfsactiviteiten. De salariskosten regulier personeel zijn hoger dan de begroting 2015 doordat niet alle bedrijfsactiviteiten op afstand zijn gezet waardoor er een hogere bezetting is gerealiseerd.

Door invoering van de Wet Werk en Zekerheid in 2015 zijn er bij uitdiensttredingen zogenaamde transitievergoedingen uitbetaald. Deze zijn niet begroot.

De overige personeelskosten zijn hoger dan de begroting 2015 en gelijk aan de rekening 2014 door hogere kosten bijzondere voorzieningen en overige personeelskosten en lagere opleidingskosten.

De afschrijvingskosten zijn gelijk aan begroot. De afschrijvingslasten zijn lager dan in de rekening 2014 door lagere afschrijvingen voor machines, installaties en inventaris doordat er in beperkte mate vervangingsinvesteringen zijn gedaan.

De financiële baten en lasten zijn lager dan de begroting 2015 en de rekening 2014.

De overige bedrijfskosten zijn lager dan de rekening 2014 door het op afstand zetten van bedrijfsactiviteiten en hoger dan de begroting 2015 doordat niet alle bedrijfsactiviteiten op afstand zijn gezet.

2.4 Overig resultaat

Tabel 3: opbouw van het overig resultaat

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Resultaat verbonden partijen	28	-671	29
Incidentele baten en lasten	-5.560	-800	-2.088
Boekwinst verkoop activa	0	0	168
Overig resultaat	-5.532	-1.471	-1.891

Resultaat verbonden partijen

Dit betreft het resultaat van Beverweerd Holding B.V. In de begroting is in deze post ook het begrote resultaat van de activiteiten Presikhaaf Schoolmeubelen en Intratuin Arnhem opgenomen, deze activiteiten maken voor de realisatie onderdeel uit van het operationeel resultaat.

Incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten betreffen de kosten als gevolg van de herstructurering. De kosten vallen hoger uit als begroot door het op afstand zetten van de schoolmeubelactiviteiten voor een bedrag van € 3,7 miljoen en de verkoop van de locatie Bergerden voor een bedrag van € 0,8 miljoen.

2.5 Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat is € 6,2 miljoen lager dan begroot door een beter verloningsresultaat van € 0,1 miljoen, een lager operationeel resultaat van € 2,2 miljoen en een lager overig resultaat van

€ 4,1 miljoen. Het gerealiseerd resultaat is € 4,6 miljoen lager dan voorgaand jaar door een lagere verloningsresultaat en een lager overig resultaat.

2.6

De balanspositie

Het balanstotaal bedraagt ultimo 2015 € 35,1 miljoen, dit is een daling van € 1,0 miljoen ten opzichte van 2014.

Tabel 4: Balanspositie

(afgerond x € 1.000)

Balanstotaal 31 december 2014		+36.100
Verlaging:		
Desinvestering en afschrijving (im)materiële vaste activa	4.100	
Financiële vaste activa	300	
Verlaging voorraden	1.600	
Verlaging overige uitzettingen	200	
Verlaging overlopende activa	1.000	
		-7.200
Verhoging:		
Investerings (im)materiële vaste activa	1.000	
Stijging vordering op openbare lichamen	5.200	
		+6.200
Balanstotaal 31 december 2015		+35.100

De verlaging van het balanstotaal komt vooral door het op afstand zetten van Presikhaaf Schoolmeubelen. Dit effect wordt teniet gedaan door het lagere gerealiseerd resultaat.

Het balanstotaal is € 1,9 miljoen hoger dan de begroting, ondanks lagere materiële vaste activa en lagere financiële vaste activa, door een hogere vordering op openbare lichamen, hogere voorraden, hogere overige uitzettingen en hogere overlopende activa. De hogere voorraden komen vooral door dat de activiteiten van Intratuin Arnhem niet op afstand zijn gezet.

2.7

Mutatieoverzicht liquide middelen

De stand van de liquide middelen minus schuld aan kredietinstellingen is met € 4,3 miljoen gedaald ten opzichte van 2014. In onderstaand overzicht worden de belangrijkste wijzigingen weergegeven.

Tabel 5: Mutatie overzicht liquide middelen

(afgerond x € 1.000)

Stand 31 december 2014 liquide middelen minus schuld aan kredietinstellingen		-5.800
<i>Verlaging liquide middelen</i>		
Exploitatieresultaat, exclusief afschrijvingskosten en dotatie voorzieningen	-13.600	
Aflossing langlopende schulden	-4.800	
Investerings in vaste activa	-1.000	
Uitgaven inzake voorzieningen	-300	
		-19.700
<i>Verhoging liquide middelen</i>		
Ontvangen van openbare lichamen	+9.400	
Desinvesteringen in vaste activa	+3.400	
Aangetrokken langlopende schulden	+9.000	
Verlaging werkkapitaal	+2.200	
		+24.000
Stand 31 december 2015 liquide middelen minus schuld aan kredietinstellingen		-1.500

VERPLICHTE PARAGRAFEN

2.8 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing een relatie wordt gelegd tussen de weerstandscapaciteit en de risico's. Onder weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden waarover Presikhaaf Bedrijven beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. De materiële vaste activa bevatten naar alle waarschijnlijkheid geen 'stille reserve'.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

In deze paragraaf wordt achtereenvolgens ingegaan op de volgende onderwerpen:

- ◆ weerstandscapaciteit;
- ◆ risico's;
- ◆ beleid omtrent weerstandscapaciteit en de risico's.

2.8.1 Weerstandscapaciteit

Het gewenste eigen vermogen is in de "notitie inzake weerstandsvermogen" bepaald op 12,5% van het balanstotaal. Dit komt ultimo 2015 neer op een bedrag van circa € 4,4 miljoen, bij het vaststellen van de notitie Weerstandsvermogen was dit bedrag nog € 7,0 miljoen. Ultimo 2015 is de hoogte van de algemene reserve nihil.

Gezien de verwachte tekorten in de komende jaren door de vermindering van de Rijksbijdrage en de noodzakelijk ombuiging als gevolg van de nieuwe koers zal het weerstandsvermogen onvoldoende zijn om deze tekorten op te vangen. De komende jaren zal er een beroep op de deelnemende gemeenten worden gedaan om de tekorten aan te vullen.

2.8.2 Risico's

De uitvoering van de nieuwe koers gaat gepaard met een aantal risico's die nauwkeurig gemonitord worden. De drie belangrijkste risico's die invloed kunnen hebben op de resultaten zijn:

- 1 het veranderen van verdienmodellen. Eigen productie wordt vervangen door uitplaatsing van mensen bij derden. Wanneer hierin niet voldoende balans aanwezig is kan dat positieve of negatieve invloed hebben op omzetten en marges;
- 2 economische vooruitzichten en ontwikkelingen bij lokale en rijksoverheid kunnen een belangrijke invloed hebben op het sentiment. Wanneer de economie verslechtert en/of er meer bezuinigingen komen kan dat de mogelijkheden voor de veranderingen bij Presikhaaf Bedrijven beperken;
- 3 het vinden van plaatsingsmogelijkheden bij bedrijven voor de doelgroep gezien de economische ontwikkelingen, concurrentie aan de onderkant van de arbeidsmarkt en de matching van mensen op vacatures.

2.8.3 Beleid omtrent weerstandscapaciteit en de risico's

Uitgaande van het resultaat over 2015, zoals is opgenomen in de balans, is het gewenste eigen vermogen ultimo 2015 niet aanwezig. Het beleid is er op gericht om de komende jaren weer weerstandscapaciteit op te bouwen.

2.9 Onderhoud kapitaalgoederen

Bij Presikhaaf Bedrijven heeft het onderhoud van kapitaalgoederen vooral betrekking op onderhoud van bedrijfsgebouwen, machines en installaties.

Ten behoeve van gebouwenbeheer (registargoed) wordt jaarlijks op basis van conditiemetingen, onderhoudsinspecties en een inventarisatie per actief een MeerJaren OnderhoudsPlan (MJOP) opge-

steld. Dit plan geeft een overzicht van het uit te voeren onderhoud en de benodigde investeringen aan het actief, zowel op lange als op korte termijn.

Voor een optimale werking en instandhouding van de infrastructuur zijn, daar waar gewenst dan wel noodzakelijk, onderhoudscontracten afgesloten met externe dienstverleners en leveranciers voor zowel het registergoed als voor de productiemiddelen.

2.10 Financiering

In deze paragraaf doen wij verslag van de zaken die in het kader van de financiering in 2015 hebben gespeeld. Waar mogelijk wordt een verklaring gegeven van de verschillen met de begroting voor het jaar 2015.

2.10.1 Liquiditeitsplanning en financieringsbehoefte

Ultimo 2015 bedroeg de stand van de liquide middelen minus schulden aan kredietinstellingen -€ 1,5 miljoen ten opzichte van begroot -€ 5,9 miljoen. Deze stijging wordt veroorzaakt door een lagere stand van de voorzieningen van € 0,7 miljoen en een verhoging van het werkkapitaal met € 1,8 miljoen vermeerderd met een hogere stand van de vaste activa met € 0,4 miljoen, hogere vordering op openbare lichamen van € 0,2 miljoen, een lager exploitatieresultaat over 2015 van € 1,8 miljoen en daartegenover een hogere stand van langlopende leningen van € 5,0 miljoen. Alle aangetrokken leningen in 2015 worden in 2016 afgelost.

2.10.2 Wet Fido

De wet Fido vormt een instrument voor het transparant maken van de financieringsfunctie, de sturing, beheersing en controle hierop.

Eén van de elementen uit de wet Fido is de zogenaamde kasgeldlimiet. Deze limiet bedraagt voor 2015 € 7,7 miljoen en is afgeleid van de begrote uitgaven.

In onderstaande tabel worden de kwartaaluitkomsten weergegeven. Wij zijn binnen de kasgeldlimiet gebleven in 2015.

Tabel 6: Kasgeldlimiet per kwartaal

	(x € 1.000)	1 ^e kw 2015	2 ^e kw 2015	3 ^e kw 2015	4 ^e kw 2015
Totale begrote lasten		94.056	94.056	94.056	94.056
Vastgestelde percentage		8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet (1)		7.713	7.713	7.713	7.713
Vlottende korte schuld					
Schuld in rekening courant financiële instellingen		0	0	566	1.798
Overige geldleningen		7.100	7.500	0	0
Totaal vlottende korte schuld (2)		7.100	7.500	566	1.798
Vlottende middelen					
Contante gelden in kas		53	57	44	89
Tegoeden in rekening courant		235	263	354	252
Totaal vlottende middelen (3)		288	320	398	341
Netto vlottende schuld (2) - overschot vlottende mid- delen (3)		6.812	7.180	168	1.457
Ruimte tot kasgeldlimiet (1) - (2) + (3)		901	533	7.545	6.256

Een ander element uit de wet Fido is de zogenaamde renterisiconorm. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplicht aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Wij zijn binnen de renterisiconorm gebleven in 2015.

Tabel 7: Renterisico op vaste schuld

	(x € 1.000)	2013	2014	2015
Betaalde aflossingen		4.631	7.495	4.814
Renterisico op vaste schuld		4.631	7.495	4.814
Renterisiconorm vanaf 2010				
Begrotingstotaal		106.631	105.287	94.056
Vastgestelde percentage		20%	20%	20%
Renterisiconorm		21.326	21.057	18.811
Ruimte		16.695	13.562	13.997

Rentekosten en –opbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie

In 2015 is zowel gebruik gemaakt van rekening-courantkrediet als wel van kasgeldleningen. In de begroting is gerekend met een rentepercentage van gemiddeld 3,94% voor vaste leningen en met 0,5% voor financiering van kort geld. De vaste leningen kwamen uit op een gemiddelde rente van 3,07%, hetgeen 0,61% lager is dan 2014. Het percentage voor financiering van kort geld kwam uit op 0,28%.

2.11 Bedrijfsvoering

Voor een toelichting op de bedrijfsvoering zie de paragrafen 2.1 tot en met 2.7.

De investeringen komen voor 2015 uit op een totaalbedrag van € 1,0 miljoen ten opzichte van een begroot bedrag van € 0,3 miljoen. De stijging ten opzichte van de begroting komt door een aangegane lease van schoolmeubelen.

2.12 Verbonden partijen

In het kader van de primaire doelstelling, het plaatsen van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt, heeft Presikhaaf Bedrijven een viertal rechtspersonen opgericht waarin activiteiten vanuit deze doelstelling zijn ondergebracht. Dit betreft Beverweerd Holding B.V., Stichting Motivatie, Stichting Aan de Slag en Stichting Personeel Presikhaaf.

Beverweerd Holding B.V. heeft op haar beurt deelnemingen in Tuincentrum de Wuurde B.V., B.V. Tuincentra Presikhaaf en Presikhaaf Dienstverlening B.V. Het resultaat van Beverweerd Holding B.V. wordt opgenomen als resultaat verbonden partij. Beverweerd Holding B.V. is een houdstermaatschappij. In Tuincentrum de Wuurde B.V. en B.V. Tuincentra Presikhaaf zijn momenteel geen activiteiten ondergebracht. Presikhaaf Dienstverlening B.V. voert diensten uit ten behoeve van de deelnemende gemeenten.

Stichting Motivatie voert externe re-integratietrajecten uit voor zowel gemeenten als het UWV. Via deze Stichting kunnen in de toekomst ook andersoortige trajecten op de externe markt worden uitgevoerd. Via Stichting Motivatie hebben niet SW-personeel een dienstverband.

Stichting Personeel Presikhaaf heeft tot doel het in dienst nemen van niet-SW-personeel.

Stichting Aan de Slag wil het ontstaan van nieuwe werkgelegenheid stimuleren.

Al de drie stichtingen zijn niet opgenomen in de resultaten van Presikhaaf Bedrijven aangezien er geen kapitaalbelang is.

De notitie inzake verbonden partijen is opgesteld met hierin het beleid ten aanzien van verbonden partijen, het governance model ten aanzien van verbonden partijen en een opsomming van de verbonden partijen.

Tabel 8: Overzicht verbonden partijen:

	Beverweerd Holding B.V. te Arnhem	Stichting Motivatie te Arnhem	Stichting Personeel Presikhaaf te Arnhem	Stichting Aan de Slag te Arnhem
Belang op 1-1-2015	142	0	0	0
Belang op 31-12-2015	170	0	0	0
Eigen vermogen op 1-1-2015	142	298	0	0
Eigen vermogen op 31-12-2015	170	299	0	0
Vreemd vermogen op 1-1-2015	202	177	262	0
Vreemd vermogen op 31-12-2015	209	214	222	0
Financieel resultaat 2015	+28	0	0	0

2.13 Kengetallen

De volgende kengetallen kunnen uit de jaarrekening worden gehaald:

	Rekening 2014	Begroting 2015	Rekening 2015
Netto schuldquote	+19%	+24%	+16%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	+19%	+24%	+16%
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	-8%	-8%	-10%

Deze tabel is toegevoegd op basis van nieuwe wetgeving.

**Jaarrekening
2015**

Arnhem, 8 april 2016

3

BALANS

	(x € 1.000)	31 december 2015	31 december 2014
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa		43	68
Materiële vaste activa		13.438	16.554
Financiële vaste activa:			
Deelnemingen	170		142
Overige verbonden partijen	155		210
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0		251
		325	603
Vlottende activa			
Voorraden	1.159		2.738
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:			
- Vorderingen op openbare lichamen	15.451		10.269
- Overige uitzettingen	3.672		3.893
Liquide middelen	341		310
Overlopende activa	638		1.683
		21.261	18.893
Totaal		35.067	36.118
PASSIVA			
Vaste passiva			
Algemene reserve	0		0
Gerealiseerd resultaat	-14.605		-9.974
Vordering op deelnemende gemeenten	14.605		9.974
Eigen vermogen		0	0
Voorzieningen		397	692
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		26.294	22.108
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		6.556	11.144
Overlopende passiva		1.820	2.174
Totaal		35.067	36.118
Afgegeven bankgaranties		23	0

4 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Gemeentelijke SW-bijdrage	66.173	66.688	68.848
Salariskosten SW-personeel	70.102	70.634	71.294
Personeelsgebonden kosten SW	2.006	2.123	2.248
VERLONINGSRESULTAAT	-5.935	-6.069	-4.694
Bruto-opbrengst (inclusief mutatie onderhanden werk)	23.154	16.758	26.633
Materiaal verbruik en kosten uitbesteed werk	7.443	2.434	7.899
Netto-opbrengst	15.711	14.324	18.734
Netto-opbrengstpercentage	67,9%	85,5%	70,3%
Overige bedrijfsopbrengsten	1.484	2.183	1.511
Som der bedrijfsopbrengsten	17.195	16.507	20.245
Lasten			
Salariskosten regulier personeel	10.222	9.302	12.357
Effect Wet Werk en Zekerheid	160	0	0
Overige personeelskosten	957	745	931
Afschrijvingen	978	994	1.276
Financiële baten en lasten	747	802	850
Overige bedrijfskosten	7.269	5.551	8.220
Totaal lasten	20.333	17.394	23.634
OPERATIONEEL RESULTAAT	-3.138	-887	-3.389
Resultaat verbonden partijen	28	-671	29
Boekwinst verkoop activa	0	0	168
Incidentele baten en lasten	-5.560	-800	-2.088
OVERIG RESULTAAT	-5.532	-1.471	-1.891
GEREALISEERD TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	-14.605	-8.427	-9.974
Toevoegingen reserves	0	0	0
Onttrekkingen reserves	0	0	0
GEREALISEERD RESULTAAT	-14.605	-8.427	-9.974

Er zijn geen begrotingswijzigingen geweest.

	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Kengetallen / kerncijfers			
Boekwaarde immateriële vaste activa	43	43	319
Investerings immateriële vaste activa	0	0	258
Boekwaarde materiële vaste activa	13.438	16.178	16.554
Investerings materiële vaste activa	989	298	319
Saldo voorraden	1.159	255	2.738
Saldo debiteuren	3.614	2.951	3.893
Personeelsgegevens			
SW-werknemers in fte	2.453,2	2.503,0	2.537,9
SW-werknemers in AJ	2.553,9	2.605,0	2.635,3
Werknemers BW in fte	54,3	63,0	61,0
Werknemers BW in AJ	57,6	75,0	64,1
Reguliere werknemers in fte	156,9	144,6	191,4
Ziekteverzuimpercentage	16,0%	12,5%	14,5%
Resultaten per fte (SW)			
Gemeentelijke SW-bijdrage	26.974	26.643	27.128
Salariskosten SW exclusief BW	29.223	28.948	28.783
Personeelsgebonden kosten SW	818	848	886
Verloningsresultaat (per fte)	-2.419	-2.425	-1.850
Netto-opbrengst	6.404	5.723	7.382
Lasten – overige bedrijfsopbrengsten	7.683	6.077	8.717
Operationeel resultaat (per fte)	-1.279	-354	-1.335
Overig resultaat (per fte)	-2.255	-588	-745
Gerealiseerd resultaat (per fte)	-5.953	-3.367	-3.930
Gemeentelijke SW-bijdrage per SW AJ	25.911	25.600	26.126

5 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

5.1 Inleiding

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Omrekening van vreemde valuta

Vorderingen, schulden en verplichtingen in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers per balansdatum, voor zover het koersrisico is afgedekt. In die gevallen vindt waardering plaats tegen de overeengekomen termijnkoersen.

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers van afwikkeling.

De uit de omrekening per balansdatum voortvloeiende koersverschillen worden opgenomen in het overzicht van baten en lasten.

5.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een percentage van de verkrijgingprijs, welke is gebaseerd op de verwachte economische levensduur.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een percentage van de verkrijgingprijs, welke is gebaseerd op de verwachte economische levensduur.

Voor de diverse actiefposten gelden de volgende afschrijvingstermijnen:

	Afschrijvingstermijn
Disagio van geldleningen	Oorspronkelijke resterende looptijd van de lening
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jaar
Grond	Geen afschrijving
Terreinvoorzieningen	10 jaar
Gebouwen	Nieuwbouw 40 jaar, bestaande bouw 20 jaar
Kassen	20 jaar
Installaties	15 – 20 jaar
Machines, apparaten	4 – 10 jaar
Inventaris	5 – 10 jaar
Vervoermiddelen	4 – 8 jaar, rekening houdend met een restwaarde
Computerapparatuur	3 jaar
Software	5 jaar

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden opgenomen tegen nominale waarde of verkrijgingprijs. Met duurzame waardeverminderingen en aflossingen wordt rekening gehouden.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen historische kostprijs, de vervaardigingsprijs of tegen de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machiniekosten vermeerderd met een opslag voor indirecte kosten. Voor incurante voorraden is een voorziening getroffen bepaald op een historisch gemiddelde. De onderhanden werken zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs verminderd met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen.

Uitzettingen, liquide middelen, voorzieningen en schulden

De vorderingen, liquide middelen, voorzieningen en schulden worden opgenomen tegen nominale waarde. Voor dubieuze vorderingen wordt een voorziening getroffen voor het risico van oninbaarheid op individuele basis.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve. Het eigen vermogen is momenteel nihil. De algemene reserve dient als algemene buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Borg- en garantiestelling

Voor zover zekerheden door Presikhaaf Bedrijven zijn afgegeven, zijn buiten de balanstelling om, de geborgde bedragen per einde boekjaar opgenomen. De garantiestellingen zijn afgegeven voor nakoming van lopende opdrachten.

5.3 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald door het verschil tussen de bruto-opbrengst en de kosten hiervan over het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin de goederen en diensten zijn geleverd, dan wel verricht. Verliezen op transacties worden verantwoord in het boekjaar, voor zover deze voorzienbaar zijn ten tijde van het opmaken van de jaarrekening.

Gemeentelijke SW-bijdrage

Dit betreft de bijdrage van de deelnemende gemeenten voor de salariskosten van de SW-ers.

Netto-opbrengst

De netto-opbrengst is de bruto-opbrengst minus de kosten van materiaalverbruik en de kosten van uitbesteed werk. De bruto-opbrengst is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Salarissen SW- en overig personeel

Onder salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen salarissen, vermeerderd met het uitbetaalde vakantiegeld, de eindejaarsuitkering, pensioen- en sociale lasten.

Afschrijvingen

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

6 TOELICHTING OP DE BALANS

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Verloop immateriële vaste activa

(x € 1.000)	Disagio van geld- leningen
Boekwaarde per 31 december 2014	68
Investerings	0
Afschrijvingen	25
Boekwaarde per 31 december 2015	43
Cumulatieve aanschafwaarde	374
Cumulatieve afschrijvingen	331
Boekwaarde per 31 december 2015	43

Voor de diverse actiefposten gelden de volgende afschrijvingstermijnen:

	Afschrijvingstermijn
Disagio van geldleningen	Oorspronkelijke resterende looptijd van de lening

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut.

Verdeling materiële vaste activa

(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Gronden	2.233	3.051
Gebouwen en terreinen	7.257	8.426
Machines, apparaten en installaties	2.748	4.263
Overige materiële vaste activa	1.097	689
Subtotaal	13.335	16.429
Activa in uitvoering	103	125
Totaal	13.438	16.554

Verloop materiële vaste activa

(x € 1.000)	Gronden en terrei- nen	Bedrijfs- gebou- wen	Machines en instal- laties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2014	3.051	8.426	4.253	699	16.429
Investerings	0	29	213	747	989
Desinvesteringen	818	816	1.363	157	3.154
Duurzame waardeverminderingen	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	382	356	191	929
Boekwaarde per 31 december 2015	2.233	7.257	2.747	1.098	13.335
Cumulatieve aanschafwaarde	2.233	19.501	12.495	6.357	40.586
Cumulatieve afschrijvingen	0	12.244	9.748	5.259	27.251
Boekwaarde per 31 december 2015	2.233	7.257	2.747	1.098	5

Ultimo 2015 is er voor € 103.000 aan 'activa in uitvoering' tegen € 125.000 ultimo 2014. Per saldo resteert een netto investering van € 966.000.

Voor de diverse actiefposten gelden de volgende afschrijvingstermijnen:

	Afschrijvingstermijn
Grond	Geen afschrijving
Terreinvoorzieningen	10 jaar
Gebouwen	Nieuwbouw 40 jaar, bestaande bouw 20 jaar
Kassen	20 jaar
Installaties	15 – 20 jaar
Machines	4 – 10 jaar
Inventaris	5 – 10 jaar
Vervoermiddelen	4 – 8 jaar, rekening houdend met een restwaarde
Computerapparatuur	3 jaar
Software	5 jaar

Activa in uitvoering

Het betreft hier de investering ten behoeve van:

Activa in uitvoering

(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Diverse bouwkundige aanpassingen	102	120
Soft- en hardware	0	5
Totaal	102	125

Financiële vaste activa**Verloop financiële vaste activa**

	(x € 1.000)	Deelne- mingen	Overige verbonden partijen	Bijdrage aan acti- va	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2014		142	210	251	603
Stortingen		0	3	0	3
Desinvestering		0	0	-227	-227
Resultaat		28	0	0	28
Teruggaaf storting		0	-13	0	-13
Overige mutaties		0	-45	-24	-69
Boekwaarde per 31 december 2015		170	155	0	325

Deelnemingen

Dit betreft Beverweerd Holding B.V., de waardering is als volgt opgebouwd:

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Deelneming		170	142
Rekening-courant		0	0
Totaal		170	142

Beverweerd Holding B.V. heeft een positief eigen vermogen ultimo 2015 van € 170.000 (ultimo 2014: € 142.000). De rekening-courant is onder de 'overlopende passiva opgenomen'.

*Overige verbonden partijen***Specificatie overige verbonden partijen**

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Deelname certificaat Intratuin Holding B.V.		5	5
Inkoopcombinatie Zuid Nederland B.V.		10	56
Vordering op Coöperatieve Bloemenveiling Flora Holland UA		118	128
Participatie Coöperatieve vereniging Bergerden u.a.		1	1
Veiling Plantion B.V.		21	20
Totaal		155	210

Bijdragen aan activa in eigendom van derden

Dit betreft de aangekochte productierechten ten behoeve van de kwekerij op Bergerden welke in december zijn overgedragen aan de Darthuizer Groep voor € 113.000.

Vlottende activaVorraden**Specificatie voorraden**

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Grond- en hulpstoffen		343	1.275
Halffabrikaat		0	1.331
Gereed product en handelsgoederen		898	987
Onderhanden werk		22	143
Bruto waardering		1.263	3.736
Voorziening voorraden		-104	-998
Netto waardering		1.159	2.738

De voorziening bedraagt 8,2% (2014: 26,7%) van de bruto waardering. De voorziening voor voorraden is gedaald door de overdracht van voorraden van Presikhaaf Schoolmeubelen aan Koninklijke Ahrend N.V.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*Vorderingen op openbare lichamen*

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Vordering in verband met uitvoering Wsw		846	154
Bijbetaling garantieomzet regeling		0	141
Vordering op deelnemende gemeenten in verband met negatief eigen vermogen		14.605	9.974
Totaal		15.451	10.269

De vordering op deelnemende gemeenten in verband met het negatief eigen vermogen betreft het nadelig resultaat van 2015.

Overige uitzettingen**Specificatie overige uitzettingen**

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Debiteuren		3.672	3.893
Totaal		3.672	3.893

*Debiteuren***Specificatie debiteuren**

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Debiteuren		4.056	4.732
Voorziening dubieuze debiteuren		-384	-839
Totaal		3.672	3.893

Een grote dubieuze debiteur is in 2015 afgewikkeld waarvoor de voorziening is ingezet en hiermee is de voorziening fors gedaald.

Liquide middelen**Specificatie liquide middelen**

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Kasgelden		89	84
Rekening-courant kredietstellingen		252	226
Totaal		341	310

Rekening-courant kredietinstellingen**Specificatie rekening-courant kredietstellingen**

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Geld onderweg		23	23
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten		0	84
ABN Amro Bank N.V.		229	119
Totaal		252	226

Schatkistbankieren

Sinds 2014 is Presikhaaf Bedrijven verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. In onderstaande tabel staat hiervan de opstelling voor het jaar 2015. Per 31 december is het saldo bij de Schatkist nihil.

Schatkistbankieren

(x € 1.000)		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1 drempelbedrag	705	705	705	705	705
2 Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		459	580	1.652	997
Ruimte onder het drempelbedrag		246	124	0	0
Overschrijding van het drempelbedrag		0	0	947	292

Het begrotingstotaal bedraagt € 94,056 miljoen, hiervan 0,75% bedraagt € 0,705 miljoen.

Overlopende activa**Specificatie overlopende activa**

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Te ontvangen ESF subsidie opleidingen		0	700
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		638	983
Totaal		638	1.683

De te ontvangen ESF subsidie opleidingen is op basis van een rapport van SZW voorzien.

Vaste passivaEigen vermogen**Verloop eigen vermogen**

	(x € 1.000)	Algemene reserve	Gerealiseerd resultaat	Totaal
Stand 31 december 2014		0	-9.974	-9.974
Bestemming resultaat 2014		0	9.974	9.974
Gerealiseerd resultaat over 2015		0	-14.605	-14.605
Vordering op deelnemende gemeenten		0	14.605	14.605
Boekwaarde per 31 december 2015		0	0	0

Voorzieningen**Specificatie voorzieningen**

	(x € 1.000)	Reorganisatievoorziening
Saldo 31 december 2014		692
Onttrekking aan voorziening		-295
Saldo 31 december 2015		397

De reorganisatievoorziening heeft zowel betrekking op Herstelplan STERK en de doorgevoerde herstructurering in 2012 en in 2013.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer*Binnenlandse banken en overige financiële instellingen*

Alle geldleningen zijn verstrekt door de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten. Er zijn geen zekerheden verstrekt voor de langlopende leningen.

De leningen zijn af te lossen in gelijke jaarlijkse termijnen.

Verloopoverzicht langlopende leningen

(x € 1.000)

Saldo 31 december 2014	22.108
Bij: aangetrokken 2015	9.000
Af: aflossingen 2015	4.814
Saldo 31 december 2015	26.294

Specificatie langlopende leningen .

	Groot x € 1,-	Begin / Eind	Looptijd	Rente %	Schuldrest
<i>Leningen BNG:</i>					
Leningnummer 93051	6.126.000	2002 / 2017	15 jaar	5,630	816.800
Leningnummer 94392	2.250.000	2002 / 2017	15 jaar	5,410	300.000
Leningnummer 94788	3.490.000	2002 / 2017	15 jaar	5,200	465.333
Leningnummer 97112	14.000.000	2003 / 2029	25 jaar	4,920	7.840.000
Leningnummer 97114	5.500.000	2003 / 2023	20 jaar	4,750	2.200.000
Leningnummer 97115	1.361.341	2003 / 2018	15 jaar	4,530	272.268
Leningnummer 106706	3.000.000	2012 / 2021	10 jaar	3,395	1.800.000
Leningnummer 107227	3.000.000	2012 / 2016	5 jaar	1,980	600.000
Leningnummer 359039	3.000.000	2015 / 2016	1 jaar	0,500	3.000.000
Leningnummer 363719	3.000.000	2015 / 2016	1 jaar	0,35	3.000.000
Leningnummer 403047	6.000.000	2015 / 2016	1 jaar	0,25	6.000.000
Totaal					26.294.401

Over 2015 bedraagt de rentelast over de vaste schulden € 760.220.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Specificatie netto-vlottende schulden

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Rekening-courant kredietinstellingen		1.798	0
Crediteuren		1.793	1.715
Kasgeldleningen		0	6.100
Overige schulden		2.965	3.329
Totaal		6.556	11.144

Rekening-courant kredietinstellingen

Dit betreft de schuld in rekening-courant bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten.

Crediteuren

Onder de post crediteuren staat ultimo 2015 € 72.000 (ultimo 2014: € 30.000) aan investerings-crediteuren opgenomen.

Kasgeldlening

De kasgeldlening betreft de kortlopende schuld bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten.

Overige schulden

Specificatie overige schulden

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Schulden aan belastingen en sociale premies		2.451	3.101
Terug te betalen Gemeentelijke SW-bijdrage		514	228
Totaal		2.965	3.329

Overlopende passiva**Specificatie overlopende passiva**

	(x € 1.000)	31-12-2015	31-12-2014
Te betalen rente		279	313
Rekening-courant Beverweerd Holding B.V.		177	0
Rekening-courant Stichting Motivatie		505	414
Rekening-courant Stichting Personeel Presikhaaf		218	256
Reservering activa in uitvoering		0	64
Vooruit ontvangen bedragen trajecten		59	231
Overig		582	896
Totaal		1.820	2.174

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In de balans zijn niet de verplichtingen tot uitdrukking gebracht met betrekking tot betaling van:

- ♦ het opgebouwde vakantiegeld en de overlopende verlofuren bedragen ultimo 2015: € 6.913.000 en ultimo 2014: € 7.166.000;
- ♦ afgegeven bankgaranties voor € 23.000 en ultimo 2014 € 0. De bankgaranties worden afgegeven ten behoeve van nakoming van verplichtingen uit aangegane opdrachten. In 2015 zijn er geen betalingen gedaan inzake garantstellingen.
- ♦ huur- en leaseverplichtingen voor in totaal € 795.000 en ultimo 2014 € 1.221.000. De verdeling naar categorie en naar jaar is als volgt (x € 1.000):

	2016	2017	2018	2019	2020	Totaal
Huur gebouwen	128	54	19	19	18	238
Huur zaken	238	148	22	7	0	415
Contracten	77	65	0	0	0	142
Totaal	443	267	41	26	18	795

- ♦ diverse overeenkomsten, onder anderen met energieleveranciers, waarvoor de verplichtingen niet te kwantificeren zijn.

7 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Gemeentelijke SW-bijdrage

Specificatie van de Gemeentelijke SW-bijdrage

	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Realisatie in AJ (in aantallen)	2.553,9	2.605,0	2.635,3
Gemeentelijke SW-bijdrage per AJ (in €)	25.911	25.600	26.126
Gemeentelijke SW-bijdrage (x € 1.000)	66.173	66.688	68.848

De Gemeentelijke SW-bijdrage is hoger aan begroot. In 2015 is de gemeentelijke SW-bijdrage met € 95 per AJ verhoogd. De gerealiseerde taakstelling is lager dan begroot doordat de uitstroom hoger was dan begroot.

Opbouw gemeentelijke SW-bijdrage

	In AJ	Bijdrage per AJ	Rekening 2015
Realisatie deelnemende gemeenten	2.505,1	25.917	64.924
Realisatie deelnemende gemeenten bij buitenschappen	-70,0	25.600	-1.792
Realisatie niet-deelnemende gemeenten	118,8	25.600	3.041
Totaal	2.553,9	25.911	66.173

Salariskosten SW-personeel

Specificatie salariskosten SW-personeel

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Bruto salarissen	54.585	55.193	55.688
Sociale lasten	9.877	9.724	9.863
Pensioenpremie	5.640	5.717	5.743
Totaal	70.102	70.634	71.294

Door hogere salariskosten per fte die gedeeltelijk teniet wordt gedaan door een lagere bezetting zijn de totale salariskosten SW € 0,1 miljoen hoger dan begroot.

In onderstaand overzicht worden de gemiddelde salariskosten van het SW-personeel per fte weergegeven.

Gemiddelde salariskosten SW-personeel per fte

	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Salariskosten (x € 1.000)	70.102	70.634	71.294
Gemiddeld aantal fte's (excl. Begeleid Werken)	2.398,9	2.440,0	2.476,9
Gemiddelde salariskosten per fte (in €)	29.223	28.948	28.783

Het verschil tussen de Rekening 2015 en de Begroting 2015 wordt vooral veroorzaakt door hogere bruto salarissen en sociale lasten en lagere pensioenlasten.

De werkgeverslasten voor sociale lasten zijn ten opzichte van het vorige jaar gestegen, de pensioenpremie zijn gedaald.

In onderstaande tabel worden de werkgeverslasten Rekening 2015 met vergelijkende percentages Begroting 2015 en Rekening 2014 weergegeven.

Werkgeverslasten SW-personeel

(in %)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Sociale lasten	18,0	17,6	17,7
Pensioenpremie	10,3	10,4	10,3
Totaal sociale lasten	28,3	28,0	28,0

Personeelsgebonden kosten SW

Specificatie personeelsgebonden kosten SW

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Kosten woon-werk	1.188	1.119	1.140
Kosten maatvervoer	142	250	350
Kosten Begeleid Werken	676	754	758
Totaal	2.006	2.123	2.248

De kosten van maatvervoer zijn lager dan begroot en dan voorgaand jaar door het afbouwen van deze voorziening in 2015.

Bruto- en netto-opbrengst

In onderstaande tabel worden per bedrijfsonderdeel de bruto-opbrengst en de netto-opbrengst weergegeven in vergelijking met 2014.

Bruto- en netto-opbrengst per bedrijfsonderdeel

(x € 1.000)	Rekening 2015				Rekening 2014			
	Bruto-opbrengst	Netto-opbrengst	Netto-opbrengst %	SW-bezetting in fte excl. BW	Bruto-Opbrengst	Netto-opbrengst	Netto-opbrengst %	SW-bezetting in fte excl. BW
Bedrijf:								
Presikhaaf Sectoren	15.320	12.132	79,2	2.252,4	13.989	12.206	87,3	2.192,4
Schoolmeubelen	2.570	1.521	59,2	75,7	7.585	4.583	60,4	192,2
Tuincentrum Arnhem	5.264	2.058	39,1	79,5	5.059	1.945	38,5	92,3
Totaal	23.154	15.711	67,9	2.407,6	26.633	18.734	70,3	2.476,9

In bovenstaande tabel zijn de cijfers van 2014 van Arbeidsmarkttoeleiding, Beschermd werken en Centrale Stafdiensten samengevoegd naar Presikhaaf Sectoren om een juiste vergelijking te verkrijgen.

Op 1 juni zijn de activiteiten van Schoolmeubelen overgedragen aan de Koninklijke Ahrend N.V. De SW-bezetting bij Schoolmeubelen is het jaargemiddelde.

Overige bedrijfsopbrengsten**Specificatie overige bedrijfsopbrengsten**

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Doorbelastingen aan verbonden partijen	0	354	0
Doorbelasting personeel	629	109	819
Management fee Stichting Motivatie	45	0	59
Bijbetaling garantieomzet regeling	0	0	141
GR-bijdrage gemeente Montferland	0	42	44
Doorbelasting huisvestingskosten	168	1.672	41
Meeropbrengsten voormalige ID-ers	174	0	174
Bonus Begeleid Werken	412	0	165
Overig	56	6	68
Totaal	1.484	2.183	1.511

De activiteiten van Intratuin Arnhem en Presikhaaf Schoolmeubelen zouden over 2015 op afstand staan waardoor de huisvestingskosten worden doorbelast. Alleen voor Presikhaaf Schoolmeubelen is dit in de loop van het jaar gerealiseerd.

De Bonus Begeleid Werken in de rekening 2015 heeft betrekking op zowel het jaar 2013 als het jaar 2014.

Salariskosten regulier personeel

In onderstaand overzicht worden de gemiddelde salariskosten van het regulier personeel per fte weergegeven.

Gemiddelde salariskosten regulier personeel per fte

	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Salariskosten (x € 1.000)	10.222	9.302	12.357
Gemiddeld aantal fte's	156,9	144,6	191,4
Gemiddelde salariskosten per fte (in €)	65.152	64.329	64.559

In vergelijking met 2014 zijn de salariskosten per fte gestegen door extern ingehuurd personeel.

Opbouw van het regulier personeel per fte naar dienstverbanden

	Rekening 2015
Ambtelijk dienstverband	71,8
Dienstverband bij Stichting Personeel Presikhaaf	64,7
Dienstverband bij Stichting Motivatie	10,2
Dienstverband bij TC de Wuurde BV	7,4
Extern ingehuurd personeel	2,8
Totaal	156,9

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Vanaf 1 januari 2013 is de WNT van toepassing voor Presikhaaf Bedrijven. Conform de beleidsregels toepassing WNT hebben wij in onderstaande tabel voor alle topfunctionarissen de voorgeschreven informatie opgenomen. Voor niet-topfunctionarissen is er geen informatie opgenomen omdat geen enkele medewerker boven de norm uitkomt. De WNT-normen bedragen voor het jaar 2015 voor Presikhaaf Bedrijven € 178.000 voor personeel in loondienst en € 230.000 voor ingehuurd personeel.

A	b	c	d	E	f	g	h	i
W.P. van Burgsteden	Bestuurslid (voorzitter)	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
P.G.M. Lunter	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
H.S. Kok tot 5 oktober 2015	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
A. Haga vanaf 16 december 2015	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
M.A.R. Leisink	Bestuurslid ((plv.-) voorzitter)	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
P.J. Bollen	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
H.C.M. Knuiman	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
J.H.J. Sluiter	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
B. Ross	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
V.M. van Neerbos	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
T.M.N. Vugts	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
B. Elfrink	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
A. Logemann	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
J.H.A.P. Sluiter	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
S. Bijl	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	0	0	0	0	0
J.J. van Loon tot 1 oktober 2015	Algemeen directeur	0,75 fte	2015.	89.531	0	1.975	60.000	11.696
G.P.F. van den Boorn vanaf 8 september 2015	Algemeen directeur ai	Bepaalde tijd, 0,3 fte	n.v.t.	71.812	0	0	0	0

Verklaring van de letters:

- de naam
- de functie
- de duur en omvang van het dienstverband (tenzij anders weergegeven zijn de personen het gehele jaar bestuurslid geweest)
- het jaar waarin het dienstverband is beëindigd
- de beloning in €
- door de werkgever vrijwillig betaalde sv-premies in €
- de belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen in €
- de in het boekjaar verrichte uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband in €
- de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn in €

Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage binnen Presikhaaf Bedrijven is nog steeds te hoog, ondanks een goed ondersteuningsaanbod vanuit de werkgever.

Verklaring ligt voor een groot deel in de onzekere situatie van het bedrijf.

Dit werkt op meerdere manier door in een negatieve consequentie op het verzuim.

- Klanten zijn meer terughoudend waardoor de werkaanvoer afneemt en minder werk werkt een hoger verzuim in de hand;
- Begeleidend en ondersteunend personeel wordt beïnvloedt door de onzekerheid over het bedrijf en dat heeft zijn weerslag;
- Grote onzekerheid bij de SW medewerker naar aanleiding van de situatie binnen Presikhaaf heeft een negatief effect op de gezondheid en de veerkracht en werkt verzuimverhogend.

Daarnaast is het een gegeven dat de gemiddelde leeftijd van de SW medewerker toeneemt evenals hun beperkingen. Ook dit heeft een negatief effect op het verzuim.

Dit alles vraagt, nog meer dan in meer stabiele omgevingen, om heldere kaders en daarnaast aandacht, aandacht, aandacht

Effect Wet Werk en Zekerheid

Dit betreft de uitbetaalde transitievergoedingen aan voormalig personeel als gevolg van de invoering van de Wet Werk en Zekerheid per 1 juli 2015. Dit betreft een bedrag van € 160k over 2015.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten zijn hoger dan begroot en 2014 door hogere kosten bijzondere voorzieningen, reiskostenvergoedingen niet SW-personeel en overige personeelskosten en lagere opleidingskosten.

Specificatie overige personeelskosten

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Opleidingskosten	256	260	350
Reiskostenvergoedingen niet SW-personeel	61	37	37
Bijzondere voorzieningen	335	215	268
Overige	305	233	276
Totaal	957	745	931

Afschrijvingen

Specificatie afschrijvingen

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Immateriële vaste activa	25	25	25
Bedrijfsgebouwen	382	386	387
Machines en installaties	356	347	515
Overige materiële vaste activa	191	236	342
Bijdragen aan activa van derden	24	0	7
Totaal	978	994	1.276

Financiële baten en lasten

De financiële lasten zijn gedaald door de ontvangen gelden van de deelnemende gemeenten inzake het negatief eigen vermogen ultimo 2014 en de verkoop van onroerend goed.

Overige bedrijfskosten

Specificatie overige bedrijfskosten

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Huur- en leasekosten	415	290	490
Onderhoudskosten	1.187	1.209	1.172
Energieverbruik	844	1.319	1.192
Belastingen en verzekeringen	405	439	459
Overige kosten	4.667	2.613	5.515
Subtotaal	7.518	5.870	8.828
Subsidie praktijkleren	-249	-319	-608
Totaal	7.269	5.551	8.220

Een nadere uitsplitsing van de post 'overige kosten' is als volgt:

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Indirecte productiekosten	72	92	132
Inkoop- en expeditiekosten	109	97	141
Verkoopkosten	418	45	471
Kosten dienstverlening door derden	1.648	868	2.365
Overige algemene kosten	1.258	1.015	1.476
Diverse baten en lasten	772	4	320
Mutatie voorzieningen	-198	0	48
Inverdieneffect boventalligen	588	492	562
Totaal	4.667	2.613	5.515

De stijging van de kosten dienstverlening door derden is vooral toe te wijzen aan de inhuur van tijdelijk personeel verband houdende met het verwerven van niet begrote additionele opdrachten.

De post diverse baten en lasten betreft de voorziening voor de ESF subsidie.

Resultaat verbonden partijen

Dit betreft het resultaat van de verbonden partijen Beverweerd Holding B.V., Tuincentrum de Wuurde B.V. en Presikhaaf Dienstverlening B.V. en de op afstand te zetten Presikhaaf Schoolmeubelen en Tuincentrum Arnhem.

Specificatie aandeel verbonden partijen

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Beverweerd Holding B.V.	-2	0	-4
Tuincentrum de Wuurde B.V.	30	0	33
Presikhaaf Dienstverlening B.V.	0	0	0
Presikhaaf Schoolmeubelen	0	-380	0
Tuincentrum Arnhem	0	-291	0
Totaal	28	-671	29

Incidentele baten en lasten

Specificatie incidentele baten en lasten

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2014
Afbouw eigen productie *	3.710	0	78
Inrichten nieuwe entiteiten	1.064	800	1.004
Afwaardering/verkoop bedrijfsgebouwen **	786	0	954
Overig	0	0	52
Totaal	5.560	800	2.088

* de last 'afbouw eigen productie' ontstaat door het op afstand zetten van de activiteiten van Presikhaaf Schoolmeubelen zoals besloten is door het Algemeen Bestuur op 29 mei 2015

** De last 'afwaardering/verkoop bedrijfsgebouwen' ontstaat door de verkoop van de kwekerij in Bergerden zoals besloten is door het Algemeen Bestuur op 30 september 2015.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

(x € 1.000)	Rekening 2015	Begroting 2015	Begrotings- afwijking
Gemeentelijke SW-bijdrage	66.173	66.688	-515
Salariskosten SW-personeel	70.102	70.634	+532
Personeelsgebonden kosten SW	2.006	2.123	+117
VERLONINGSRESULTAAT	-5.935	-6.069	+134
Bruto-opbrengst (inclusief mutatie onderhanden werk)	23.154	16.758	+6.396
Materiaal verbruik en kosten uitbesteed werk	7.443	2.434	-5.009
Netto-opbrengst	15.711	14.324	+1.387
Overige bedrijfsopbrengsten	1.484	2.183	-699
Som der bedrijfsopbrengsten	17.195	16.507	+688
Lasten			
Salariskosten regulier personeel	10.222	9.302	-920
Effect Wet Werk en Zekerheid	160	0	-160
Overige personeelskosten	957	745	-212
Afschrijvingen	978	994	+16
Financiële baten en lasten	747	802	+55
Overige bedrijfskosten	7.269	5.551	-1.718
Totaal lasten	20.333	17.394	-2.939
OPERATIONEEL RESULTAAT	-3.138	-887	-2.251
Resultaat verbonden partijen	28	-671	+699
Boekwinst verkoop activa	0	0	0
Incidentele baten en lasten	-5.560	-800	-4.760
OVERIG RESULTAAT	-5.532	-1.471	-4.061
GEREALISEERD TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	-14.605	-8.427	-6.178
Toevoegingen reserves	0	0	0
Onttrekkingen reserves	0	0	0
GEREALISEERD RESULTAAT	-14.605	-8.427	-6.178

De begrotingsafwijkingen bij het operationeel resultaat komen doordat de activiteiten van Presikhaaf Schoolmeubelen en Intratuin Arnhem niet op afstand zijn gezet, opgenomen als verbonden partij, maar onderdeel zijn van de exploitatie Presikhaaf Bedrijven.

De begrotingsafwijkingen bij het Overig resultaat komen door de incidentele lasten die zijn ontstaan bij het op afstand zetten van Presikhaaf Schoolmeubelen en de verkoop van de kwekerij.

8 RECHTMATIGHEID

Het Algemeen Bestuur heeft in haar vergadering van 12 maart 2015 het normenkader ten behoeve van de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Wetten in formele zin worden vanuit buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen Bestuur. Deze vallen dus te allen tijde onder het normenkader. Onderstaand worden de belangrijkste genoemd:

- ♦ Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- ♦ Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- ♦ Wet sociale werkvoorziening (Wsw);
- ♦ Fiscale en sociale wetgeving;
- ♦ BTW-compensatiefonds;
- ♦ Regels omtrent (Europese) Aanbesteding;
- ♦ Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO);
- ♦ Houdbaarheid OverheidsFinancien (HOF);
- ♦ Wet Markt en Overheid;
- ♦ Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur expliciet de nadere (interne) regelgeving vastgesteld. De volgende interne verordeningen en/of regelgeving vallen voor het jaar 2015 onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- ♦ Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorziening Midden-Gelderland;
- ♦ Financiële verordening en controleverordening;
- ♦ Treasurystatuut;
- ♦ Mandaatregeling algemeen directeur Presikhaaf Bedrijven;
- ♦ Investeringsprocedure;
- ♦ Besluiten van het Dagelijks en het Algemeen Bestuur.

9 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Bijlage 2: Overzicht van baten en lasten naar bedrijfsonderdelen:

(x € 1.000)	Sectoren		Presikhaaf Schoolmeubelen		Intratuin Arnhem		Totaal	
	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2015	Begroting 2015	Rekening 2015	Begroting 2015
Gemeentelijke SW-bijdrage	66.173	66.688	-	-	-	-	66.173	66.688
Salariskosten SW-personeel	70.102	70.634	-	-	-	-	70.102	70.634
Personeelsgebonden kosten SW	2.006	2.123	-	-	-	-	2.006	2.123
VERLONINGSRESULTAAT	-5.935	-6.069	-	-	-	-	-5.935	-6.069
Bruto-opbrengst (inclusief mutatie onderhanden werk)	15.320	16.758	2.570	-	5.264	-	23.154	16.758
Materiaal verbruik en kosten uitbesteed werk	3.188	2.434	1.049	-	3.206	-	7.443	2.434
Netto-opbrengst	12.132	14.324	1.521	-	2.058	-	15.711	14.324
<i>Netto-opbrengstpercentage</i>	<i>79,2%</i>	<i>85,5%</i>	<i>59,2%</i>	<i>0,0%</i>	<i>39,1%</i>	<i>0,0%</i>	<i>67,9%</i>	<i>85,5%</i>
Interne bruto opbrengst	4.017	3.510	-	-	-	-	4.017	3.510
Interne opbrengst inzet SW-ers	16.442	16.348	-	-	-	-	16.442	16.348
Overige bedrijfsopbrengsten	1.484	2.183	-	-	-	-	1.484	2.183
Som der bedrijfsopbrengsten	34.075	36.365	1.521	-	2.058	-	37.654	36.365
Lasten								
Salariskosten regulier personeel	8.746	9.302	929	-	547	-	10.222	9.302
Effect Wet Werk en Zekerheid	160	-	-	-	-	-	160	-
Overige personeelskosten	941	745	8	-	8	-	957	745
Afschrijvingen	863	994	54	-	61	-	978	994
Financiële baten en lasten	761	802	-12	-	-2	-	747	802
Interne rente baten en lasten	-108	-	54	-	54	-	-	-
Interne huisvestingskosten	2.001	2.597	417	-	641	-	3.059	2.597
Doorbelastingen inzet SW-ers	15.501	16.348	583	-	358	-	16.442	16.348
Overige interne doorbelastingen	913	913	42	-	3	-	958	913
Overige bedrijfskosten	6.174	5.551	517	-	578	-	7.269	5.551
Totaal lasten	35.952	37.252	2.592	-	2.248	-	40.792	37.252
OPERATIONEEL RESULTAAT	-1.877	-887	-1.071	-	-190	-	-3.138	-887
Resultaat verbonden partijen	28	-	-	-380	-	-291	28	-671
Boekwinst verkoop activa	-	-	-	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-5.560	-800	-	-	-	-	-5.560	-800
OVERIG RESULTAAT	-5.532	-800	-	-380	-	-291	-5.532	-1.471
GEREALISEERD RESULTAAT	-13.344	-7.756	-1.071	-380	-190	-291	-14.605	-8.427