



Toelichting rapportage NoordWestGroep 2016 Q4



Voor u ligt de managementrapportage van NoordWestGroep over de periode 1 januari tot en met 31 december 2016. In deze toelichting zullen de belangrijkste verschillen tussen de realisatie ten opzichte van de prognose per Q3, de begroting 2016 en de realisatie in vorig jaar (2015) worden toegelicht. Bedragen zijn opgenomen in € * 1.000,-, tenzij anders vermeld.

Over 2016 is een verlies gerealiseerd van € 621k, terwijl er een verlies van € 331k begroot was (vorig jaar € 298k voor gemeentelijke bijdrage). De ontwikkeling in het resultaat ten opzichte van vorig jaar, prognose en begroting wordt in onderstaande tabel samengevat:

Resultaat 2016	Realisatie	Prognose	Budget	Realisatie	Δ Prognose Q3		Δ Budget 2016		Δ VJ	
	2016	Q3/2016	2016	2015	€	%	€	%	€	%
Omzet	4.182	4.097	4.003	3.726	85	2,1%	180	4,5%	456	12,2%
Prod kosten	629-	585-	275-	218-	44-	7,5%	354-	128,8%	412-	189,2%
Subsidieresultaat	847-	835-	860-	451-	11-	1,4%	13	-1,5%	395-	87,6%
Personeel ambtenaren	2.276-	2.325-	2.354-	2.192-	48	-2,1%	77	-3,3%	84-	3,8%
Overig	1.069-	1.106-	1.070-	1.097-	37	-3,4%	1	-0,1%	28	-2,6%
Incidenteel	18	-	225	65-	18		207-		83	
Resultaat excl. gem. bijdrage	621-	754-	331-	298-	133		290-		323-	

Ten opzichte van het afgegeven resultaat met de prognose van Q3 is het verlies minder hoog dan verwacht. Dit komt hogere omzet (€ 85k), lagere personeelslasten ambtenaren (€ 48k) en overige kosten (€ 37k). Hiertegenover staan hogere productiekosten (€ 44k welke samenhangt met de hogere omzet) en een hoger negatief subsidie resultaat (€ 11k).

Omzet

Omzetten 2016					Δ Prognose Q3		Δ Budget 2016		Δ VJ	
Sector	Realisatie	Prognose	Budget	Realisatie	€	%	€	%	€	%
	2016	Q3/2016	2016	2015						
ID	830	783	745	781	47	6,2%	85	10,8%	49	6,3%
GV	1.526	1.475	1.355	1.199	51	3,8%	171	11,6%	328	27,4%
FAC	133	132	120	109	2	1,5%	13	10,1%	25	22,7%
AI	1.570	1.583	1.658	1.537	13-	-0,8%	88-	-5,6%	33	2,1%
MIDD	123	125	125	101	1-	-1,1%	1-	-1,1%	22	21,9%
Totaal	4.182	4.097	4.003	3.726	85	2,1%	180	4,4%	456	12,2%

ID De omzetrealisatie voor ID ligt € 47k hoger dan de prognose van Q3/2016, met name doordat vrijwel alle opdrachtgevers in de maanden oktober en december meer werk, dan verwacht, aan NWG hebben uitbesteed.

De totale omzet van sector W&L productgroep ID is aan het eind van het boekjaar € 85k hoger geëindigd dan begroot voor 2016.

In vergelijking met het jaar 2015 ligt de omzet in 2016 bijna € 49k hoger. Hoewel de omzet Eleq flink is afgenomen is er bij vooral Dijka, Waelbers en Handboekbinden meer omzet gegenereerd dan in 2015. Maar ook Post en Agrifac hebben een belangrijk aandeel in deze meeromzet.

Binnen het project Green Logistics, welke gestart is in 2015) is 70% van de begrote omzet gerealiseerd (begroot is €105k, gerealiseerd is € 74k).



GV Met betrekking tot de omzet voor sector Groenvoorziening is bij de prognose van Q3 € 51k lager aangegeven dan uiteindelijk is gerealiseerd. Deze realisatie is onder andere hoger geëindigd doordat er in december een project voor Koninklijke Wegenbouw Stevin (KWS) en meerwerk van de gemeente Steenwijkerland (onderdeel begraafplaatsen) als extra zijn uitgevoerd.

Ten opzichte van de begroting is de omzet van productgroep GV in 2016 € 171k hoger dan begroot. Voor een deel is dit te danken aan de uitbreiding van werkzaamheden voor de gemeente Steenwijkerland maar ook Staatsbosbeheer heeft in 2016 weer werk aan de NWG gegund (ca. € 17.000). Daarnaast hebben we ook een aantal nieuwe (grotere) klanten mogen begroeten zoals Home Team en Beulaeke haven.

In vergelijking met 2015, valt de omzet in 2016 ca. € 328K hoger uit. Daar staat tegenover dat de directe kosten in 2016 ook hoger liggen en wel met een bedrag van circa € 340.000 (zie productiekosten). Het een heeft met het ander te maken als gevolg van het nieuwe groenbestek van de gemeente zoals reeds in de kwartaalrapportages is aangegeven.

Productiekosten

ID De productiekosten zijn € 28k hoger dan prognose Q3 met name door hogere omzetten. Ten opzichte van de begroting liggen de directe kosten € 86k hoger als gevolg van hogere kosten van Uitbested Werk (€77k). €60k van deze hogere kosten heeft te maken met het onderdeel Handboekbinden (HBB). Het onderdeel HBB heeft een hogere omzet (€60k) dan begroot. Tegenover deze omzetverhoging staat eenzelfde kostenpost aangezien al dit werk wordt uitbested. Daarnaast komt een groot deel van de extra kosten op het conto van uitbesteden van postwerkzaamheden aan Cycloon (€12k). Vanaf medio 2016 zijn de werkzaamheden overgedragen aan Cycloon. Hierbij zijn worden de medewerkers gedetacheerd bij Cycloon.

GV De hogere omzet voor GV moet in samenhang met de Productie Gerelateerde Directe Kosten gezien worden. Zoals aangegeven in de kwartaalrapportages 2016 kan sector GV van de NWG werkzaamheden voor het onderdeel nieuwe groenbestek (Gemeente Steenwijkerland) niet zelf uitvoeren. De onkruidbestrijding van de verharding wordt daarom uitbesteed aan een derde partij (€170k). Ook de groeiomstandigheid van onkruid was dusdanig dat er inleenkrachten moesten worden ingehuurd om aan de afgesproken kwaliteitseisen te kunnen voldoen.

Uiteindelijk waren de productiekosten € 18k lager dan afgegeven in de prognose Q3. Dit komt door minder inhuur van extra personeel. Ook hebben we kunnen besparen op het uitbesteden van het onderdeel Haagknippen.

AI Sector Arbeidsintegratie

Algemeen

Ondanks dat er in 2016 een lagere omzet is gehaald bij detacheringen voor SW en overige detacheringen is er in vergelijking met 2015 meer omzet behaald (+€ 33k). Dit is mede te danken aan de goede cijfers van het LWT-projecten en de UWV-trajecten.



Project LWT Dyka

In Q4 zijn er gemiddeld 15 cliënten zonder weinig uitval aan het werk geweest. Dit heeft geleid tot een recordomzet van €109k. Ondanks lagere omzetten uit Q1 en 2 zijn we €24k hoger dan begroting en prognose Q3 geëindigd. In vergelijking met 2015, valt de omzet in 2016 ca. € 82K hoger uit.

Detachering SW

Ten opzichte van de vorige kwartalen (in 2016) is er in Q4 een hogere omzet gemaakt. Desondanks zijn we € 27k lager geëindigd dan prognose Q3 en € 97 lager dan begroot. In vergelijking met vorig jaar is er €55k minder omzet geboekt dan 2015. Dit komt onder andere door het aantal dalende facturabele detacheringen, langere proefperiodes en interne procesproblemen bij een grote klant in het 2^e kwartaal.

Detachering overig

Net zoals vorig jaar zijn er een aantal detacheringen overig. Dit zijn detacheringen van medewerkers uit WIW en Wajong. Door het stoppen van een detachering en het draaien van minder facturabele uren is met de prognose van Q2 en Q3 de verwachte omzet naar beneden bij te stellen tot €30k.

Doordat er in het laatste kwartaal meer facturabele uren zijn gedraaid door de overgebleven gedetacheerden is de realisatie uiteindelijk € 3k hoger geëindigd dan prognose Q3 maar € 12k lager dan begroot. In vergelijking met vorige jaar is de realisatie € 6k lager.

Trajecten UWV

Door veranderde aanbestedingsregels bij het UWV kan NoordWestGroep zelf aanbesteden. Vorig jaar werd dit gedaan met behulp van andere reïntegratiebedrijven. In het eerste halfjaar zijn een flink aantal nieuwe UWV trajecten gestart waardoor er meer omzet binnenkomt dan begroot. Door de verwachting dat er nieuwe aanmeldingen in het laatste half jaar bij zullen komen is de omzet bij prognose Q3 bijgesteld van € 15k naar € 25k. Echter, de nieuwe aanmeldingen vielen tegen, waardoor € 3K minder omzet is behaald dan geprognosticeerd. In vergelijking met vorig jaar is de omzet gestegen met € 16k.

Trajecten IGSD

In de begroting van de IGSD is uiteindelijk € 400k opgenomen voor inzet NWG, waarvan € 150k inzet van WIW'ers betreft welke verantwoord is onder het subsidie resultaat. Voor trajecten NWG, te weten Trajecten Wajong, Expertisecentrum en werkstages kon € 250k worden ingezet. Genoemde bedrage zijn ook daadwerkelijk gerealiseerd.

Trajecten bedrijfsleven en overige trajecten.

Vanwege beëindiging (in februari 2016) van het enige traject via een ander reïntegratiebedrijf is er na dit traject geen omzet meer gemaakt op dit onderdeel. Er zullen ook geen nieuwe trajecten in deze constructie bijkomen, aangezien we nu zelf aanbesteden bij het UWV. Per saldo is de omzet € 10k lager dan begroot en geprognosticeerd met Q3.



Subsidieresultaat

Het negatieve subsidieresultaat is € 10k slechter dan de prognose per Q3 door:

- Dotatie voorziening jubilea	€ 21-/-
- Niet hoeven uitbetalen transitievergoeding	€ 20 +/+
- Vrijval uit te betalen verlofuren	€ 15 +/+
- Toevoeging voorziening PID	€ 10 -/-
- Extra nabetaling subsidie BW 2014	€ 3 +/+
- Correctie verrekening subsidie buitengemeentes	€ 10 -/-
- Overig	<u>€ 7 -/-</u>
Totaal	€ 10 -/-

De actualisatie van de voorziening jubilea resulteert in een dotatie aan de voorziening van € 21k. Er is rekening gehouden met verloop van medewerkers en de voorziening is contant gemaakt.

De reservering voor verlofuren daalt ten opzichte van voorgaand jaar door een aanpassing van het af te rekenen uurtarief. Deze wordt vanaf 2016 op exact uurtarief (inclusief lasten werkgever) per medewerker gewaardeerd. Het totaalsaldo aantal verlofuren ligt in lijn met vorig jaar.

De voorziening PID is verhoogd op basis van stijgende loonkosten voor komende jaren

In december is een bonus ontvangen van € 23k voor uitvoering van de regeling Begeleid Werken in 2014. In de prognose Q3 is rekening gehouden met een bate van € 20k.

Ten opzichte van begroting is het subsidieresultaat € 13k beter door o.a. een hogere subsidie (+€ 100k) waar hogere loonkosten tegenover staan. De eenmalige uitkering bleek, na de definitieve cao in maart, hoger uit te vallen (€ 40k) en er is een hogere loonkostensubsidie verstrekt inzake Begeleid Werken (€26k). Daarnaast zorgen de hiervoor genoemde posten een nadeel ten opzichte van de begroting (€ 10k).

Personeelskosten AMBT

De personeelskosten voor Ambtenaren zijn € 48k lager dan met de prognose voor Q3 is verwacht. Dit wordt vooral veroorzaakt door de onderlinge verrekening van de loonkosten personeel tussen IGSD en Noordwestgroep. Ook is een deel van het opleidingsbudget (€ 17k) uiteindelijk niet gebruikt. Hier staan hogere kosten tegenover van uitbetaalde verlofuren (€12k), dotatie jubilea voorziening (€ 6k) en reservering verlofuren (€ 8k) tegenover.



Overige kosten

Overige kosten	Realisatie 2016	Prognose Q3/2016	Budget 2016	Realisatie 2015
Afschrijvingskosten	243	249	212	238
Huisvestingskosten	210	201	201	183
Kosten vervoermiddelen	266	293	293	245
Indirecte produktiekosten	26	31	31	32
Verkoopkosten	7	19	19	29
Rentekosten	0	1-	1-	5
Verzekeringen en belastingen	30	31	31	45
Algemene kosten	286	284	284	321
Totaal overige kosten	1.069	1.106	1.070	1.097

Δ Prognose Q3		Δ Budget 2016		Δ VJ	
€	%	€	%	€	%
5	2%	31-	-15%	5-	-2%
9-	-5%	9-	-5%	27-	-15%
28	9%	28	9%	21-	-9%
5	15%	5	15%	5	17%
11	60%	11	60%	22	74%
2-	0%	2-	0%	4	97%
1	3%	1	3%	15	33%
1-	-1%	1-	-1%	35	11%
37	3%	1	0%	28	3%

In de prognose Q3 zijn we voor de overige kosten, met uitzonderingen van de afschrijving, voorzichtigheidshalve uitgegaan van de begroting 2016.

De overige kosten zijn uiteindelijk € 40k lager dan prognose geëindigd door o.a. lagere brandstofkosten voor vervoermiddelen en machines.

Onderstaand een weergave van de grootste verschillen t.o.v. de prognose Q3 c.q. begroting 2016:

- Afschrijving	€ 5 +/+
- Brandstof vervoer/machines (lage brandstofprijzen)	€ 27 -/-
- Doorbelasting huur werkplekken Werkplein	€ 12 +/+
- Verkoopkosten waaronder voorziening debiteuren	€ 11 -/-
- Onderhoudskosten automatisering	€ 13 +/+
- Externe advieskosten	€ 7 -/-
- Overig	€ 22 -/-
Totaal	€ 37 -/-

Met notitie van bovenstaande posten liggen de overige kosten, met verschuivingen onderling, in lijn met de begroting en prognose Q3.

Incidentele baten

De incidentele baten zijn € 18k hoger dan prognose Q3 door verkoop/inruil van MVA. Het boekresultaat MVA is niet geprognosticeerd noch begroot.

Voor de begroting 2016 is een bijzondere bate (€225k) opgenomen met betrekking tot de besparing die gerealiseerd dient te worden bij de uitvoering van het plan van aanpak. Hierbij werd verwacht dat een aantal SW medewerkers zouden uitstromen. Deze uitstroom niet haalbaar gebleken. De reden hiervoor is dat het voor veel werkgevers, waaronder de gemeente, een te grote stap is gebleken om dit op een dergelijke korte termijn te realiseren. Het toepassen van het loonwaarde principe uit de Participatiewet laat een te groot gat ontstaan tussen de huidige kosten die gemoeid zijn met de inzet van sw-medewerkers en de op hen van toepassing zijnde loonwaarde. Dit nog afgezien van de veronderstelde risico's die gelopen worden, zoals ziekte.



Met betrekking tot de voorziene post (€ 67k) inzake de naheffingsaanslag van de belastingdienst is nog geen duidelijkheid verkregen in 2016. Het aangediende bezwaar door NWG is door de belastingdienst verworpen. Uit jurisprudentie (eerdere uitspraken) denkt NWG nog steeds dat de ontvangen scholingssubsidie deels terecht is ontvangen. Wordt vervolgd in 2017. Derhalve is de naheffingsaanslag nog steeds volledig voorzien.