

Jaarstukken 2014

Gemeenschappelijke Regeling WAA



Werkvoorzieningschap
Aanvullende
Arbeid Venlo e.o.

Edisonstraat 8
5928 PG Venlo
Tel.: 077-3898383
Fax: 077-3872088
E-mail: info@waagroep.nl

Venlo, 21 april 2014

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

18 JUN 2015

JAARSTUKKEN
2014
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WAA

WAA Venlo e.o.
Edisonstraat 8
5928 PG Venlo
Tel.: 077-3898383
Fax: 077-3872088
E-mail: info@waagroep.nl

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag	5
1.1 Programmaverantwoording	8
1.1.1 Doelstelling van WAA	8
1.1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau	8
1.1.3 Beleidsvisie van het bestuur	8
1.1.4 Ontwikkelingen ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling	10
1.1.5 Ontwikkelingen in de Wsw	10
1.1.6 Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid	11
1.1.7 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening	12
1.2 Paragrafen	13
1.2.1 Algemeen	13
1.2.2 Sociaal beleid	13
1.2.3 Financieel beleid en bedrijfsvoering	17
1.2.4 Weerstandvermogen en risicobeheersing	17
1.2.5 Rechtmatigheid	17
1.2.5.1 Risico's voor het Schap als publiekrechtelijke organisatie	17
1.2.5.2 Bedrijfsrisico's vanuit het ondernemerschap	19
1.2.6 Onderhoud kapitaalgoederen	20
1.2.7 Financiering	20
1.2.8 Verbonden partijen	23
1.2.9 Lokale heffingen	23
1.2.10 Grondbeleid	23
2. Jaarrekening 2014	25
2.1 Balans per 31 december	26
2.2 Overzicht van baten en lasten	29
2.3 Toelichtingen	30
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	30
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2014	32
2.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2014	35
3. Overige	38
3.1 Voorstel resultaatbestemming	38
3.2 Gebeurtenissen na balansdatum	38
3.3 Sisa	39
3.4 Controleverklaring Accountant	40
3.5 Kengetallen	43
3.6 Overzicht verdeling reguliere gemeentelijke bijdragen 2014	44

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 10 JUN 2015

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2013

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningsschap Aanvullende Arbeid Venlo en omstreken (hierna te noemen het Schap). Deze jaarrekening is opgemaakt conform de verplichte verslaggevingsvoorschriften voor een Gemeenschappelijke Regeling zoals verwoord in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Daar waar in voorgaande jaren diverse malen een initiatief genomen is om te komen tot grote veranderingen in het hele landelijke, regionale en gemeentelijke sociale domein en het vervolgens daar bij bleef, is medio 2014 duidelijk geworden dat het vanaf 2015 écht gaat gebeuren. De hele wet- en regelgeving rondom het hele rijks- en gemeentelijke Sociale Domein, en specifiek rondom alles dat met gesubsidieerde arbeid en de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) van doen heeft, gaat op de schop en zal er vanaf 1-1-2015 structureel en fundamenteel anders uitzien. De met ingang van 2015 ingaande nieuwe Participatiewet stelt de reeds ingezette beweging van één regeling voor eenieder met een grote afstand tot de arbeidsmarkt, "van binnen naar buiten" en van werken naar vermogen en draagkracht in een zo regulier mogelijke omgeving centraal en verankert dit als norm- en kaderstellend. In de nieuwe Participatiewet zal de huidige Wsw opgaan als één van de oude, gesloten regelingen waaronder mensen met een (dreigend) grote afstand tot de arbeidsmarkt die tót 1-1-2015 in de Wsw zaten, passende arbeid zal worden geboden. De Wsw blijft derhalve in zijn huidige vorm en inhoud ook na 1-1-2015 bestaan maar kent na 31-12-2014 geen nieuwe instroom meer. De Wsw - en in haar verlengde de primaire activiteit van het Schap WAA Venlo e.o. - wordt derhalve vanaf 2015 geleidelijk en via natuurlijk verloop afgebouwd.

Door de deelnemende gemeenten van WAA is vanaf begin 2013 al onderzocht wat de opties en mogelijkheden zijn om al deze nieuwe ontwikkelingen in goede banen te leiden binnen de (financiële) mogelijkheden die de Schapsgemeenten hierbij nu en in de toekomst verwachten. Dit heeft medio 2013 geresulteerd in een koersdocument "Samen Groeien". Hiermee hebben de in het Schap deelnemende gemeenten een andere strategische koers voor WAA Venlo e.o. en haar uitvoeringsorganisatie neergezet; van een "commercieel gerichte, brede uitvoeringsorganisatie voor de hele onderkant van de arbeidsmarkt met diverse eigen activiteiten in eigen beheer" naar een "sociaal duurzaam detachingsbedrijf die sec Wsw-ers bemiddelt en middels diverse vormen van detacheringen c.a. plaatst bij reguliere bedrijven". De nieuwe koers is medio 2014 verder opgepakt en concreet vertaald in het strategisch projectenplan "Samen Anders!". De kern van de visie en missie van het Schap en WAA groep nv blijft erop gericht om al haar mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt zo veel als mogelijk aan de slag te laten gaan in een zo regulier mogelijke arbeidsomgeving, rekening houdend met de mogelijkheden en onmogelijkheden van cliënten. Voor diegene waarvoor dit niet is weggelegd, worden in de toekomst beschermde werkplekken in de eigen woonbuurt gerealiseerd. De beweging "Van binnen naar buiten" die in 2008 al is ingezet, zal versneld en in hogere mate worden doorgezet. Maar ook de beweging 'van een multi MKB-bedrijf met een diversiteit aan productmarktcombinaties onder eigen regie en beheer van WAA, naar een bedrijf dat zich alleen nog richt op het plaatsen van haar Wsw-medewerkers in een zo regulier mogelijke arbeidsomgeving en niet meer op als zelfstandig ondernemer voor eigen risico en rekening exploiteren van diverse activiteiten in een reguliere marktomgeving. Diverse activiteiten in eigen beheer worden derhalve vanaf 2015 geleidelijk, gecontroleerd en geconditioneerd afgestoten en "naar de markt gebracht". De hierbij betrokken medewerkers zullen zoveel als mogelijk het werk volgen. Een beweging die naar verwachting overigens wel gepaard zal gaan met transitie- en frictiekosten.

Met de invoering van de Participatiewet zal het Rijk ook vanaf 2015 uitvoering geven aan een tweede beleidsspeerpunt zijnde "meer met minder". De invoering van de nieuwe wet zal direct vanaf 2015 gepaard gaan met een afbouw van de rijksmiddelen voor het hele sociale domein inclusief de Wsw. De eind 2014 in gang gezette omvorming en transformatie van het Schap en haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv zal onder druk van de door het Rijk vanaf 2015 aangekondigde bezuinigingen op zowel de Wsw als het hele sociale domein én in het huidige voorzichtige en licht verbeterende maar onverminderd lastige economische klimaat, niet makkelijk zijn. Echter wel een beweging die juist in de huidige tijden van teruglopende Rijksbijdrage Wsw verder móet worden opgepakt en moet worden doorgezet. Want deze beweging leidt in principe tot én meer mensen vanuit de doelgroep aan de slag in een regulier

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.
Beoordeling van de jaarrekening
Behorend bij de controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

mogelijke omgeving tegen lagere (infrastructurele en begeleidings-) kosten waardoor het resultaat uit bedrijfsvoering zal verbeteren, én hierdoor tot minder druk komt op de toekomstige exploitatie van de Wsw resp. van gemeenten. De toekomstige kortingen op de rijksbijdrage Wsw vanaf 2015 zullen echter naar verwachting substantieel zijn, jaarlijks tot en met 2020 oplopen en naar verwachting van een dergelijk grote omvang zijn, dat dit niet gecompenseerd kan worden met de te verwachten positieve resultaten uit bedrijfsvoering over die perioden. Dit zorgt vanaf 2015 voor een forse en oplopende druk op de financiële exploitatie van WAA en voor een structureel exploitatietekort op de gehele uitvoering van de Wsw vanaf 2015.

Op sociaal gebied is het Schap er, evenals in voorgaande jaren, in 2014 in geslaagd haar doelen te realiseren. Een ieder die was aangewezen op passende arbeid vanuit de Wsw is binnen de gestelde kaders en taakstellingen direct geplaatst. De totale Wsw-bezetting van het Schap is in 2014 verder gestegen van gemiddeld ongeveer 823 arbeidsjaren in 2013 naar bijna 851 arbeidsjaren gemiddeld over 2014. 2014 is ook direct het laatste jaar geweest waarin nog sprake is van groei resp. nieuwe instroom in de Wsw. Vanaf 2015 zal de Wsw bezetting afnemen tot naar verwachting 825 arbeidsjaren in 2015 en vervolgens jaarlijks alleen nog maar verder dalen. Daar waar in 2013 er nog sprake was van een onvermijdbare zeer geringe overrealisatie van 0,2 arbeidsjaar, is dit in 2014 omgeslagen in een onderrealisatie van 0,6 arbeidsjaar. Een onvermijdbare onderrealisatie in 2014 a.g.v. leeggelopen wachtlijsten. Gesteld mag worden dat het Schap er, evenals in vorige jaren, in 2014 weer in geslaagd is om een van haar primaire doelstellingen, zijnde het optimaal invullen van de Wsw-taakstelling voor haar deelnemende gemeente, te realiseren. Een andere doelstelling zijnde het minimaliseren van de omvang van de wachtlijst en wachttijden hierop is eveneens in 2014 gerealiseerd. Zoals al aangegeven daalde de wachtlijst in 2014, nl. van 114 naar 54 personen voor de drie Schapsgemeenten samen. Dit deels doordat gemeenten a.g.v. (financiële) onzekerheden rondom de Wsw in 2014 veel minder mensen hebben doorverwezen naar de Wsw. Maar ook door de hoge plaatsingen in een Wsw dienstverband vanuit de wachtlijst in 2014. De aard en omvang van zowel de wachtlijsten als de wachttijden in 2014 bij WAA bevinden zich ongeveer op en/of licht onder het landelijk gemiddelde.

Niet alleen sociaal maar ook op operationeel en financieel gebied heeft het Schap en in haar verlengde de uitvoeringsorganisatie WAA groep nv haar doelstellingen voor 2014 gerealiseerd. Dit ondanks dat er in 2014 onverminderd sprake van een onzeker en matig economisch klimaat. Dit in combinatie met sterk bezuinigende en terugtrekkende Rijks- en lagere (semi)overheden, zorgen vanaf 2011 jaarlijks voor meer druk op zowel afzet als omzet bij de activiteiten van WAA overall. De gewenste en beoogde groei in de zgn. buitenactiviteiten bij de uitvoeringsorganisatie WAA groep nv zoals Werken op locatie, detacheringen, Begeleid Werken maar ook in de dienstverlening zoals Hoveniers- en schoonmaakwerk e.d. blijft hierdoor moeizaam en achter bij de verwachtingen. Daarnaast zorgt het ook voor een constante druk op en onzekerheid t.a.v. de orderportefeuille en werkvoorraad voor de industriële activiteiten van WAA. Ondanks deze druk is WAA groep nv er in 2014 toch in geslaagd de toegevoegde waarde te laten groeien ten opzichte van 2013. De strategieverandering heeft er, evenals in 2013, ook in 2014 voor gezorgd dat niet meer nadrukkelijk geïnvesteerd is in nieuwe productmarktcombinaties, (product)innovatie en -diversificatie. De focus is verlegd van uitbouw en groei naar consolidatie van bestaande activiteiten en naar kostenreducties. In 2013 heeft dit al een eerste effect gehad en in 2014 is dit effect verder versterkt. Dit heeft voor de uitvoeringsorganisatie WAA groep nv uiteindelijk geleid tot een fors beter operationeel resultaat dan oorspronkelijk begroot. De transformatie van WAA overall die de komende jaren verder vorm en inhoud zal krijgen, zal naar verwachting een verdere forse uitdaging zijn en een grote impact hebben op zowel operationeel als sociaal en economisch terrein binnen de gehele WAA organisatie.

De financiële exploitatie van het Schap is met een exploitatietekort van € 2.333.000 in 2014 beter dan het begrote tekort van € 2.594.000. Dit is m.n. een gevolg van hogere reguliere Rijkssubsidie per Wsw arbeidsjaar en een extra, niet begrote bonus voor de realisatie van Begeleid Werken uit 2011 die in 2014 door het Rijk aan gemeenten is uitgekeerd en door gemeenten integraal is doorbetaald aan het Schap. Daarbovenop is sprake van lagere algemene kosten voor modernisering Wsw dan begroot. In 2013 bedroeg het exploitatietekort van het Schap € 2.174.000. Het negatieve concernresultaat, zijnde het exploitatieresultaat incl. aanvullende bijdragen van en aan WAA groep nv, bedroeg in 2014 € 2.333.000 en was daarmee ook lager dan het begrote tekort van € 2.594.000 en lager dan het tekort in 2013 van € 2.636.000.

Belofte
De afgevaardigde
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 15 JUN 2015

Het exploitatietekort voor 2014 wordt, naast een bijdrage uit bestemmingsreserves ad. € 39.000, voor € 1.500.000 gedekt uit gemeentelijke bijdrage. Het tekort aan de gemeentelijke bijdragen ad € 794.000 zal conform vigerende bestuurlijke afspraken t.a.v. resultaatbestemming, worden gedekt door een onttrekking aan de algemene reserve. Conform vigerende bestuursbesluiten zal het vrij beschikbare vermogen per ultimo 2014 ad € 332.000 worden gereserveerd als weerstandsvermogen. Het eind 2014 binnen WAA overall aanwezige weerstandsvermogen, na verwerking van het voorstel t.a.v. resultaatbestemming 2014 voor zowel het Schap als WAA groep nv, bedraagt € 4,1 mio. Dit weerstandsvermogen wordt vooralsnog gereserveerd als buffer om de continuïteit van de onderneming te waarborgen.

De economische situatie van 2014 zal naar verwachting komende jaren licht verbeteren maar zal onzeker en onstabiel zijn en blijven. Het is de verwachting dat evenals in 2014, ook in 2015 de omstandigheden voor het Schap en haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv niet eenvoudig en vol met uitdagingen zullen zijn. Veel overheden en bedrijven zijn nog herstellende van de klappen die ze in de recente jaren hebben opgelopen en het is eveneens te verwachten dat er sprake zal blijven van voortdurende en verdergaande forse Rijksbezuinigingen die de gehele sector gesubsidieerde arbeid in het algemeen en specifiek WAA als uitvoeringsorganisatie voor de Wsw, niet ongemoeid zullen laten. Hierdoor zullen de resultaten van zowel het Schap als WAA groep nv voor 2015 en volgende jaren onverminderd fors onder druk blijven staan. Daarnaast zullen er ook zowel in organisatorische, operationele als financiële zin turbulente en onzekere tijden voor zowel het Schap, WAA groep nv als haar participanten aankomen. Tijden waarin het onverminderd van groot belang is en blijft voor het Schap, WAA groep nv en voor haar participanten steeds in het oog te houden waar het primair allemaal om gaat: het belang van de mensen die op hen zijn aangewezen voor het hebben van werk.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

15 JUN 2015

1.1 Programmaverantwoording

1.1.1 Doelstelling van WAA

De doelstelling van WAA is het - voor en namens de deelnemende gemeenten - als Gemeenschappelijke Regeling uitvoering geven aan de verplichtingen die voortvloeien uit de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) in de regio Venlo tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten.

1.1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Vanaf 1-1-2008 is de nieuwe Wsw van kracht en ligt de regie en uitvoering van de Wsw bij gemeenten. De deelnemende gemeenten van het Schap bepalen in en middels het Schap gemeenschappelijk de koers. Het Schap is vanaf 2008 het centrale steun- en coördinatiepunt voor alle deelnemende gemeenten om de Wsw concreet vorm en inhoud te geven. In het verlengde is de 100% deelneming en uitvoeringsorganisatie WAA groep nv, voor en namens het Schap, de integrale uitvoerder voor de Wsw voor de gemeenten Venlo, Beesel en Bergen. De huidige uitvoeringsmodaliteit is tot en met einde 2015 van kracht. Omdat de gehele aansturing en uitvoering van de Wsw door zowel het Schap als haar uitvoeringsorganisatie vanaf eind 2014 nader wordt onderzocht op toekomstbestendigheid onder de verwachte nieuwe Participatiewet, is onzeker of dit ook nog na 2015 het geval zal zijn. Vooralsnog is hier echter nog geen besluit over genomen. In afwachting daarvan wordt voor het Schap uitgegaan van een situatie eind 2014 van going concern.

1.1.3 Beleidsvisie van het bestuur

Ten opzichte van 2013 is het beleid van zowel het Schap als haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv onveranderd en primair gericht op het, in opdracht van de deelnemende gemeenten, voor alle personen in de regio Venlo die via Wsw op haar zijn aangewezen, passende arbeid te realiseren in een zo veel als mogelijke reguliere arbeidsomgeving.

Het Schap dient haar maatschappelijke doelstelling te realiseren met inachtneming van en in overeenstemming met belangrijke strategische (maatschappelijk aanvaarde) uitgangspunten zoals rechtmatig, doelmatig en integer handelen en op een voor alle participanten transparante wijze verantwoording afleggen over het door haar gevoerde beleid en de resultaten hiervan.

Door de gemeenten is in 2013 middels "Samen groeien" de strategische koers voor WAA aangegeven voor de periode vanaf medio 2014. Hierbij zijn onderstaande beleidsmatige kaders vastgesteld:

- Gemeenten willen niet tot nauwelijks financieel risicodragend zijn voor wat betreft het bedrijfsresultaat van de uitvoerder(s) van de WSW dan wel Participatiewet;
- Gemeenten beogen de uitvoering van de WSW dan wel Participatiewet budgettair neutraal uit te (laten) voeren; waar op het ene onderdeel tekorten geaccepteerd moeten worden, zullen die op het andere onderdeel gecompenseerd moeten worden;
- Gemeenten willen geen verantwoordelijkheid dragen noch bevoegdheden hebben met betrekking tot de bedrijfsvoering van ondernemingen die worden betrokken bij uitvoering van de WSW dan wel Participatiewet;
- Gemeenten streven naar positieve ondernemingsresultaten van ondernemingen die worden betrokken bij de uitvoering van de WSW dan wel Participatiewet, teneinde een deel van die opbrengsten op basis van een private overeenkomst in te kunnen zetten ter financiering van het publiek blijvende werkvoorzieningsdeel dat zich richt op werkzoekenden met een beperkte loonwaarde-capaciteit (tot 40% WML)

Deze kaders en uitgangspunten zijn medio 2014 door WAA, in nauwe samenwerking met de deelnemende gemeenten, vertaald in het strategische plan 'Samen Anders!'. Hierin is bepaald in de tijd aangegeven hoe, wat en in welke tijdslijn de beoogde herpositionering en herinrichting van WAA zal gaan plaatsvinden en hoe en op welke wijze, naast borging van de sociale doelstellingen bij WAA en de rol van de bij WAA betrokken participanten, ook het financiële belang van zowel de doelgroep-medewerkers als gemeenten binnen de nieuwe wetgeving optimaal wordt gediend.

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.
Voor identiteitsdoelstellingen
d.d. 16 JUN 2015

Het is en blijft in dit proces van groot belang dat gemeenten beseffen en accepteren dat zij wettelijk te allen tijde zowel sociaal als financieel verantwoordelijk zijn én blijven voor de WSW-medewerkers.

Naast bovengenoemde strategische kaders, is in "Samen Groeien" ook door de deelnemende gemeenten aangegeven langs welke beleidsmatige lijnen invulling hieraan gegeven moet worden. In "Samen Groeien" is letterlijk aangegeven dat:

"De WAA groep nv is als Wsw-bedrijf geen ander bedrijf dan andere Wsw-bedrijven. Net als andere Wsw-bedrijven kent zij een vergrijst personeelsbestand. De verwachting is dan ook dat in circa vijf jaren het aantal Wsw-ers bij WAA daalt met 25-30%. Dat vraagt om zeer snelle aanpassing van de huidige PMC's, aangezien er geen nieuwe instroom meer komt en daarmee het personele en financiële draagvlak onder de PMC's spoedig wegvalt. De WAA groep nv zal dan ook gevraagd moeten worden versneld de beweging van binnen naar buiten uit te voeren. Het is de vraag of 'de markt' het benodigde absorptievermogen heeft. Ondanks het economische zware weer, zijn daar toch goede voortekenen voor: ten gevolge van ontgroening en vergrijzing wordt er krapte op de arbeidsmarkt voorspeld en ook de afspraken uit het Sociaal Akkoord om aan 125.000 (100.000 in bedrijfsleven, 25.000 bij overheid) arbeidsgehandicapten werk te gaan bieden, zijn perspectiefvol".

"Tussen nu en eind 2014 zullen, ter borging van de financiële houdbaarheid van de gemeentelijke Wsw-verantwoordelijkheid, die gedeelten die niet relevant zijn voor medewerkers die aangewezen zijn op beschut werken, vervreemd moeten worden. Vervreemding is mogelijk in verschillende vormen, waaronder in de vorm van samenwerking of van verkoop. Bij vervreemding hebben we het niet alleen over de Wsw-medewerkers zelf, maar tevens over de bij die bedrijfsactiviteit behorende bedrijfsmiddelen en overig personeel."

In "Samen Anders!" is deze nieuwe koers vertaald in een nieuwe missie voor WAA groep nv, zijnde: "WAA biedt voor haar SW-medewerkers passend werk door het faciliteren en organiseren van een economisch verantwoorde inzet van arbeidsbeperkten" waarbij de visie hoort "WAA is een professionele facilitator en organisator van werk en werkplekken voor SW-medewerkers. Wij blinken uit door samenwerken, klantgerichtheid en doelmatigheid. WAA groep nv organiseert passend werk waarbij de eigen motivatie en het werkvermogen centraal staat. Onze kernwaarden hierbij zijn betrokkenheid en respect."

In lijn met de uitgangspunten en kaders van de gemeenten is bepaald dat de visie en missie uiteindelijk moeten leiden tot een WAA organisatie waarin onderstaande items centraal staan:

- WAA heeft sociaal en financieel renderende strategische allianties en co-creaties met het regionale bedrijfsleven en overheden;
- WAA heeft voor haar SW-medewerkers duurzame plaatsingen zoveel mogelijk bij reguliere bedrijven gericht op optimale persoonlijke ontplooiing in combinatie met optimale loonwaarde;
- WAA is een sobere en doelmatige organisatie met een eenvoudige organisatiestructuur en een passend governance model;
- WAA heeft een bedrijfscultuur waarbinnen medewerkers hun verantwoordelijkheid pakken en aanspreekbaar zijn op de resultaten;
- WAA stuurt haar organisatie aan de hand van een dashboard met financiële, operationele en sociale kritieke prestatiefactoren.

In "Samen anders!" is bij de vertaling van koers en strategie naar concreet, operationeel beleid verder aangegeven dat, naast bovenstaande, gemeenten in de toekomst ook nog eigen, specifieke accenten willen zetten en per gemeente aparte, eigen beleidsspeerpunten hebben waar rekening mee gehouden moet worden. Zo is de gemeente Venlo vanaf eind 2014 bezig middels het concept "Huizen van de Wijk" een grote allesomvattende beweging te maken in het hele sociale domein waarbij voorzieningen zo collectief mogelijk en zo dichtbij mogelijk in buurten en wijken zelf georganiseerd gaan worden. Ook de gemeenten Bergen en Beesel zijn zich aan het richten op meer zaken dicht in buurten terug te brengen naar de buurt en inwoners zelf. Burgerparticipatie en laagdrempelige voorzieningen in de eigen buurt worden zo speerpunten van beleid waarbij e.e.a. moet passen binnen het gehele sociale domein binnen een buurtwijk van de gemeente. Aan de hand van dit beleid worden met ingang van eind 2014 Wsw-medewerkers van WAA die nu centraal aan de slag zijn in de beschutte werksoorten van WAA aan de slag gebracht.

Deloitte
Beleidsadviseur
Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 15 JUN 2015

aan de hand van een zorgvuldig transitieplan groepsgewijs overgebracht naar werklocaties in hun eigen woonbuurt. Een beweging die vanaf 2015 in versterkte en versnelde vorm verder zal worden uitgerold. Beschut werken wordt op deze wijze geconditioneerd en gefaseerd overgebracht van één centrale locatie in de regio naar de afzonderlijke wijken in de afzonderlijke gemeenten waar de mensen ook wonen. Hiermede wordt concreet invulling gegeven aan één van de uitgangs- en speerpunten van het nieuwe integrale sociale beleid van gemeenten zijnde "wonen én werken in, van en voor de wijk door mensen uit de wijk zelf die aangewezen zijn op beschutte arbeid".

Door de vervreemding van meer hoogwaardig werk naar het vrije bedrijfsleven en de transitie van centraal beschut werk naar decentraal resp. naar Huizen van de Wijk in Venlo en Werk in Buurten in de kernen van Beesel en Bergen, zal de WAA-organisatie in de tijd krimpen en zal de centrale productie- en dienstenorganisatie geleidelijk worden af- en omgebouwd. De effecten hiervan op de organisatie WAA zijn vanaf 2014 vertaald in 'Samen anders!' en de begrotingen vanaf 2015.

1.1.4 Ontwikkelingen ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling

In 2014 is, als gevolg van nieuwe verkiezingen en daaruit voortkomende nieuwe gemeenteraden en colleges, de bestuurlijke samenstelling van de Gemeenschappelijke Regeling gewijzigd ten opzichte van 2013. Het voorzitterschap van WAA Venlo e.o. is onveranderd maar zowel de functie van penningmeester als secretaris zijn als gevolg hiervan vanaf ongeveer medio 2014 anders bemenst. Als verder uitvloeisel van de in 2014 veranderderaden en colleges zijn eveneens in 2014 binnen de gemeente Venlo afspraken in het college gemaakt om het voorzitterschap vanaf medio 2015 anders te bemensen.

Al in 2013 is door het Bestuur van het Schap onderkend dat de sterk veranderende omgeving rondom de Wsw en het hele sociale domein in combinatie met een andere koers en beleid van WAA overall, andere eisen stelt aan de governancestructuur van de hele organisatie WAA. De vraag hierbij is of de huidige structuur nog passend is voor de nieuwe toekomst. Vanuit het project "Samen Anders!" is eind 2014 een begin gemaakt met het tegen het licht houden van de gehele huidige organisatie-, bestuurs- en governancestructuur van WAA en haar uitvoeringsorganisatie. Een proces dat in 2015 verder vorm en inhoud zal worden gegeven.

Een ander bestuurlijk aspect rondom de gemeenschappelijke regeling WAA is dat ondanks het feit dat herindeling van de gemeenten Beesel en Bergen tot nu toe achterwege zijn gebleven en er tot en met medio 2015 geen concrete signalen zijn dat e.e.a. op termijn zal veranderen, het de vraag is en blijft of dit een blijvende situatie zal zijn. Het is in de toekomst zeker niet uit te sluiten dat in het Schap deelnemende gemeenten, direct of indirect toch betrokken zijn en/of (wederom) worden bij volgende gemeentelijke herindelingen. Herindelingen die direct relevant kunnen zijn voor de bestuurlijke constellatie en/of het directe verzorgingsgebied van WAA Venlo e.o.

1.1.5 Ontwikkelingen in de Wsw

De nieuwe Participatiewet is met ingang van 1-1-2015 ingegaan. Een wet die zorgt voor een sluitende aanpak van alle vraagstukken rondom werk, inkomen en zorg voor mensen die om welke reden dan ook en al dan niet tijdelijk en/of permanent een steuntje in de rug nodig hebben. En ook een wet die gemeenten vanaf 1-1-2015 in gezamenlijkheid binnen een arbeidsregio benoemt als de enige, centrale regiehouder en regievoerder voor het hele sociale domein. De Wsw is hierin geen apart arbeidsinstrument meer maar een geïntegreerd onderdeel van het totaal. De Wsw wordt hierbij afgebouwd via een sterfhuiskonstructie en wordt één van de instrumenten in een gehele sluitende keten van instrumenten rondom mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Een wet die ontschotting van mensen en middelen uit het huidige kader beoogt. Een wet die, incl. bijgevoegd financieel kader, van gemeenten verwacht (of zelfs eist), dat gemeenten als entiteit in de gezamenlijkheid met maximale efficiency én met fors minder middelen al de zaken in het hele sociale domein in verband en

Deloitte
Beleidsadviseurs
Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 JUN 2015

gecombineerd vanaf 2015 zowel in regie als uitvoering goed oppakt. Voorwaar geen sinecure! Alle voortdurende gemor vanuit gemeentelijke zijnde (zoals VNG) en terugkerende waarschuwende geluiden van diverse maatschappelijke belangengroeperingen ten spijt is en blijft het de verwachting dat de nieuwe wet samen zal blijven gaan met een hieraan verbonden structureel lagere financiering voor zowel de Wsw als het hele gemeentelijke sociale domein voor een langere termijn.

1.1.6 Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

Doelmatigheid

Het is en blijft voor een publiekrechtelijke organisatie als WAA een vereiste dat zij in het uitvoeren van (overheids-)taken die door de participanten in de regeling bij haar zijn neergelegd, zowel doelmatig als rechtmatig opereert. Doelmatig werken namens participanten is hierbij een noodzakelijke voorwaarde om deze taken naar behoren te kunnen uitvoeren en veronderstelt dat alle toegewezen taken binnen de gestelde kaders adequaat worden uitgevoerd tegen voor deze participanten aanvaardbare kosten. Doelmatig opereren ten aanzien van haar sociale opdracht betekent voor WAA enerzijds het maximaal invullen van de taakstelling voor haar gemeenten en anderzijds het minimaliseren van de wachtlijst. Het Schap heeft, evenals in voorgaande jaren, ook in 2014 deze doelmatigheidselementen binnen haar mogelijkheden maximaal ingevuld en derhalve op deze punten doelmatig gehandeld.

Doelmatigheid betekent voor zowel het Schap als haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv ook de Wsw uitvoeren voor haar deelnemende gemeenten tegen voor deelnemende gemeenten aanvaardbare kosten en bijdragen. In "Samen Anders!" is dit i.c.m. het nieuwe beleid van WAA financieel vertaald voor de periode 2015-2020. Met name als gevolg van de eerder genoemde te verwachten forse kortingen op het rijksbudget voor de uitvoering van de Wsw, wordt er voor de begrotingsperiode 2015-2018 jaarlijks een gemiddeld tekort bij WAA verwacht van afgerond € 3,2 mln. In de primaire begroting 2015 én in de 1^e begrotingswijziging 2015 is dit jaarlijkse tekort opgenomen in de meerjarenraming 2015-2018. Dit tekort zal voortsnog jaarlijks worden gedekt door een (aanvullende) gemeentelijke bijdrage.

Evenals in 2013 is ook in 2014 voor WAA van belang dat in het kader van doelmatigheid en hieraan verbonden kosten en bijdragen onderstaande in "Samen Groeien" verankerde randvoorwaarden in acht worden genomen:

- De werkwijze in en van het WAA bedrijf moet sober en doelmatig zijn: de uitgaven binnen de overige kosten worden hierop aangepast. Daar waar expertise of andere vormen van ondersteuning noodzakelijk is wordt contact gezocht met de 3 deelnemende gemeenten; vacatures zouden dan ook over en weer kunnen worden uitgewisseld;
- Vanaf 2014 dient WAA geen langlopende financiële verplichtingen meer aan te gaan. Dit om eventuele staartverplichtingen als gevolg van een mogelijke mismatch tussen eisen en wensen van een sterk veranderende WAA-organisatie en kosten uit lopende contracten en investeringen te minimaliseren;
- Binnen de huidige financiële positie van de WAA zal een substantieel bedrag inzetbaar worden gemaakt om beoogde transitie door te maken, waardoor de WAA "fit" wordt en een kostenstructuur krijgt die past bij de dalende toegevoegde waarden en invoering van de Participatiewet. Fit maken betekent dat vooral binnen de groep regulier personeel bezuinigd wordt en het credo niet meer op groei ligt, maar op het in stand houden van de huidige situatie onder gebruikmaking van beschikbare kennis.

Met oog voor organisatorische en financiële stabiliteit en continuïteit van de organisatie WAA zullen, middels inzet van eigen én aparte frictie middelen, binnen de bestaande financiële mogelijkheden van de deelnemende gemeenten en bovengenoemde randvoorwaarden van de Participatiewet, stappen door zowel Schap als gemeenten worden gezet om te komen tot een geconditioneerde en gecontroleerde transitie van WAA. WAA zal in dit proces samen met haar gemeenten ten aanzien van doelmatigheid naar een nieuw evenwicht tussen doel, doelmatigheid en hieraan verbonden kosten en bijdragen zoeken. Doel is hierbij uiteindelijk om een combinatie van mogelijkheden vanaf 2014 een tekort uit bedrijfsvoering om te buigen in een

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

overschot bij de WAA en daardoor de kortingen op de rijksbijdrage Wsw te mitigeren en de gemeentelijke bijdragen vanaf 2015 e.v. te beperken.

Doelmatigheid was, is en blijft steeds voor WAA van belang en zal intern periodiek worden gemeten en getoetst aan de hand van vooraf benoemde prestatie-indicatoren. Via een dashboard worden maandelijks deze indicatoren op een eenduidige en transparante wijze periodiek aan alle belanghebbenden bij WAA worden gepresenteerd.

Naast eigen indicatoren wordt doelmatigheid bij het Schap en haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv jaarlijks getoetst door de gerealiseerde doelen en de daarbij behorende kosten voor de uitvoering van de Wsw af te zetten tegen beschikbare branchegegevens. Dit, tezamen met een duidelijke periodieke (interne) verantwoording en toelichting op resultaten en van nature ingebouwde interne en externe controles, zorgt voor een informatieverzorging die de vereiste (bestuurlijke) transparantie waarborgt. WAA heeft altijd al doelmatigheid hoog in haar vaandel staan en zal op dit punt de ingezette lijn blijven volgen.

Rechtmatigheid

Jaarlijks wordt het aspect rechtmatigheid door het Rijk getoetst bij het Schap en de afzonderlijke gemeenten via het principe van "Single Audit Single Information" (zgn. Sisa). Hierin zijn een aantal indicatoren benoemd die door de externe accountant jaarlijks worden getoetst aan de hand van een bij wet vastgesteld controleprotocol en die voor het Schap en voor elke individuele gemeente normatief zijn t.a.v. realisatie van Wsw taakstelling, omvang van de wachtlijst en realisatie van Begeleid Werken. Indien niet voldaan wordt aan de strenge eisen die het Rijk stelt ten aanzien van uitvoering en/of verantwoording over de uitvoering, wordt dit gezien als niet rechtmatig handelen met een (straf)korting op de Wsw subsidie als mogelijk gevolg. WAA heeft in haar uitgangspunten benoemd dat rechtmatigheid en hieraan verbonden transparantie in doen, laten en het afleggen van verantwoordingen naar alle participanten, de natuurlijke basis vormt voor al haar handelen.

Middels een accountantsverklaring geeft de huisaccountant aan in hoeverre WAA heeft voldaan aan de eisen van sociale en financiële rechtmatigheid. Op sociaal gebied wordt getoetst of er voldaan is aan de personele eisen zoals die door het Rijk in de Wsw en het Besluit Vaststelling Subsidie heeft neergelegd. Op financieel gebied wordt getoetst in hoeverre alle uitgaven die gedaan zijn binnen de kaders van de genoemde wettelijke regelingen én of deze passen binnen wettelijke bepalingen voor verslaggeving (gemeentelijke comptabiliteitsvoorschriften), financiering (wet FIDO), etc. Vanaf den beginne heeft WAA steeds ruimschoots aan de gestelde rechtmatigheidseisen voldaan en ook in 2014 is dit het geval. WAA streeft ernaar ook in de toekomst steeds aan deze eisen te voldoen maar kan geen garantie hiervoor geven. Dit omdat het Rijk jaarlijks wet- en regelgeving aanpast zonder rekening te houden met praktische (on)mogelijkheden. Hierdoor is het risico van subsidiekorting altijd latent aanwezig.

Daar waar WAA tot en met 2013 nog opereerde op de re-integratiemarkt en de onderneming "breed ingezet" werd voor een ieder met een grote afstand tot de arbeidsmarkt, richt WAA zich onder de nieuwe koers vanaf eind 2014 nog sec op de uitvoering van de Wsw. Er zijn echter in 2014, als uitloop van de oude strategie, nog wel andere doelgroepen dan Wsw in behandeling bij WAA. De resultaten (i.c. kosten en opbrengsten) die vanuit deze activiteiten gegenereerd worden, worden geormerkt als privaatrechtelijk. De publieke activiteit van WAA vloeit namelijk per definitie voort uit de Wsw en kan alleen betrekking hebben op de doelgroep Sw. De re-integratieactiviteiten zijn steeds nadrukkelijk gescheiden gehouden van de Wsw. Op deze wijze voldoet WAA aan de eisen die de Wsw stelt en is de scheiding Wsw - overige activiteiten en public - en private financiering duidelijk verankerd in de (administratieve) organisatie van de gehele WAA organisatie. De accountant heeft ook in 2014, evenals in alle vorige jaren, vastgesteld dat ook op dit punt de WAA organisatie voldoet aan de administratief organisatorische eisen die op dit punt van belang zijn.

1.1.7 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

Het dagelijks bestuur stelt u voor de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening vast te stellen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Vastgesteld door de
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

1.2 Paragrafen

Programmaverantwoording

Algemeen

Het Schap kent in zijn begroting en jaarrekening één programma. Dit is het programma Sociale werkvoorziening. Alle processen van het Schap, inclusief alle ondersteunende processen zoals bestuur, financieel en operationeel beheer e.d., zijn gericht op dit programma, zijnde het verzorgen van de uitvoering Wsw voor de deelnemende gemeenten.

Programma Sociale werkvoorziening

1.2.1 Algemeen

Het in 1998 ingevoerde bekostigingssysteem voor de sociale werkvoorziening en de daarbij ingevoerde budgetsystematiek, was ook in 2014 volledig van toepassing. De Wsw bevat het wettelijk kader waarbinnen de rijksvergoeding Wsw wordt vastgesteld door het Ministerie van SZW.

Door dit Ministerie wordt jaarlijks het macrobudget voor de Wsw vastgesteld waarna onderstaande variabelen hiervan worden afgeleid:

- Het aantal medewerkers, uitgedrukt in arbeidsjaren (AJ) resp. standaardeenheden (SE), dat landelijk via de sociale werkvoorziening bekostigd wordt vanuit het basisjaar t-2 (voor 2014 is dat 2012)
- Een vast budget per standaardeenheid
- De "omrekenverhouding" SW-medewerkers, uitgedrukt in Full Time Equivalent (FTE), naar arbeidsjaren (AJ) resp. standaardeenheden (SE), kenbaar gemaakt aan de afzonderlijke bestuurlijke eenheden middels een uitvoeringsbeschikking. Voor 2014 is de volgende omrekenfactor vastgesteld:

o Licht gehandicapt	1,00
o Middel gehandicapt	1,00
o Zwaar gehandicapt	1,25

Vanaf 2008 worden het Rijksbudget en de taakstelling op het niveau van de afzonderlijke gemeenten vastgesteld. Elke gemeente heeft zijn eigen taakstelling voor de Wsw en wordt zelf hierop afgerekend. Het Schap voert namens de deelnemende gemeenten de Wsw uit en bewaakt met, voor en namens de individuele gemeenten voor hun rekening en risico de Wsw-taakstelling van elke individuele gemeente. Bij onderrealisatie in SE is het gestelde doel niet gerealiseerd en moet recht evenredig rijkssubsidie door de betreffende gemeente terug worden betaald. Bij overrealisatie geldt de maximeringsregel en zijn de kosten voor overrealisatie voor eigen rekening van de individuele gemeente.

Het Schap zorgt voor het optimaal invullen van de taakstelling voor elke deelnemende gemeente afzonderlijk. Daarnaast heeft WAA ook andere doelstellingen geformuleerd vanuit haar missie en visie. De doelstellingen zijn weergegeven in het onderdeel Beleidsvisie van het bestuur in het algemene onderdeel van dit jaarverslag (zie blz. 8). Onderstaand zijn deze sociale en financiële doelstellingen nader uitgewerkt.

1.2.2 Sociaal beleid

Het sociale beleid van het Schap is nader uitgewerkt in onderstaande concrete aspecten waarbij alle sociale doelstellingen vertaald zijn in concreet meetbare termen als:

- een beleid gericht op uitstroom van Wsw medewerkers naar het reguliere bedrijfsleven, rekening houdend met de individuele wensen en mogelijkheden van een ieder
- Een minimale omvang van de wachtlijst, e.e.a. binnen de door het Rijk aangegeven (plaatsing-)mogelijkheden.
- Optimale invulling van de jaarlijks door gemeenten resp. het Rijk aangegeven taakstellingen.

Deloitte.
Rijk aangegeven
Deloitte Accountants B.V.

Behorend bij taakstelling
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

Plaatsingen, in- en uitstroom

Het verloop van het aantal geplaatste fte (incl. Begeleid werken) is als volgt:

	2014	2013
Beginstand	803,1	795,6
Bij: instroom	83,2	67,8
Af: uitstroom naar reguliere arbeid	0,0	0,0
Af: uitstroom overige	59,1	60,3
Eindstand	827,2	803,1

Evenals in 2013 heeft het Schap in 2014 gemiddeld meer fte geplaatst dan vorig jaar om, conform vigerende afspraken, de hogere Wsw-taakstelling bij haar deelnemende gemeenten voor 2014 volledig in te vullen.

In onderstaande tabel is zichtbaar hoe de doelstelling "van binnen naar buiten", rekening houdend met het slechte economische klimaat en de moeilijke markt voor externe plaatsingen, per ultimo van het jaar 2014 is ingevuld.

Bezetting per werksoort in fte, ultimo boekjaar	2014	%	2013	%	2012	%
- Beschut werken intern	397	48	403	50	405	51
- Beschut werken extern	226	27	202	25	195	25
- Werken op locatie	63	8	59	8	48	6
- (Individuele) detacheringen	79	10	74	9	80	10
- Begeleid werken	62	7	65	8	68	8
Totaal	827	100	803	100	796	100

Ondanks de blijvend lastige marktomstandigheden is WAA er in 2014 toch weer in geslaagd meer mensen "van binnen naar buiten" te plaatsen, m.n. middels meer plaatsingen in Beschut Werken extern en uitbreiding van detacheringen. Dit is een resultaat van substantiële inspanningen. Want ondanks de marktomstandigheden is en blijft de route onverminderd gericht op "van binnen naar buiten".

Ondanks gerichte inspanningen heeft er in 2014, evenals in voorgaande jaren, geen door- en uitstroom van cliënten vanuit de Wsw naar reguliere arbeid plaatsgevonden. Dit hoofdzakelijk omdat blijkt dat werkgevers, alle overheidsmaatregelen ten spijt, zeer huiverig zijn en blijven om mensen met een Wsw achtergrond zelf in vaste dienst te nemen. Ook durft de Wsw-er zelf de stap vaak niet aan. De hoge risicoperceptie t.a.v. verzuim- en begeleidingskosten op dit punt is en blijft een moeilijk te doorbreken iets bij het vormen van (voor)oordeel hiervoor bij reguliere werkgevers. De vraag is of een nieuwe Wet en/of quoteringsregeling io hierin iets verandert.

De Wsw-medewerkers die het Schap via WAA groep nv beschut intern geplaatst heeft in 2014, hebben gewerkt in de diverse product/marktcombinaties zoals Industrie, Medical Equipment (MEQ), Kwekerij, Fietsen en bij interne stafafdelingen. De beschutte externe plaatsingen zijn gerealiseerd in de PMC's Kringloop, Postbezorging, Schoonmaak en Groenvoorziening.

Personeelsbezetting Wsw per handicapcategorie:

Gemiddeld	2014		2013	
(incl. Begeleid werken)	fte	%	fte	%
Licht	1,0	0,1	1,0	0,1
Matig	755,9	90,9	722,2	90,0
Ernstig	75,0	9,0	79,6	9,9
Totaal	831,9	100,0	802,8	100,0

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

18 JUN 2015

In bovenstaande tabel is zichtbaar dat het % ernstig gehandicapten, evenals in voorgaande jaren, weer verder is gedaald in 2014. Dit is een (blijvend) gevolg van een bij Wet vanaf 2008 al gedirigeerde steeds strengere indicatiestelling door het UWV. Onverminderd is het een ontwikkeling die in tegenspraak is en blijft met het praktische gegeven dat jaarlijks blijkt dat de nieuwe instroom bij WAA een steeds hogere mate van handicap en lagere loonwaarde kent. Door een hogere indicatie dan de feitelijkheid, wordt door het Rijk een lagere Wsw rijksbijdrage toegekend dan feitelijk aan de orde zou zijn. Impliciet wordt op deze wijze door het Rijk jaarlijks op de Rijksbijdrage voor de Wsw bezuinigd en worden de financiële resultaten voor de uitvoering van de Wsw meer en meer onder druk gezet.

Personeelsbezetting Wsw per leeftijdscategorie:

Ultimo boekjaar (incl. Begeleid werken)	2014		2013	
	fte	%	fte	%
Tot 25 jaar	15,8	2	18,8	2
25 t/m 34 jaar	120,0	14	123,7	15
35 t/m 44 jaar	154,7	19	149,1	19
45 t/m 54 jaar	273,9	33	277,8	35
55 jaar en ouder	262,8	32	233,7	29
Totaal	827,2	100	803,1	100

Het aantal medewerkers Wsw in de oudere leeftijdscategorieën is in 2014 wederom gestegen ten opzichte van vorige jaren. Niets nieuws voor WAA en iets dat al meerdere jaren aan de orde is in de Sw-Nederland. WAA en de Sw-Nederland vergrijst samen met de rest van de Nederlandse samenleving een jaarlijks oplopend tempo. Het tempo waarin en de omvang daarvan zijn echter binnen WAA en de Sw-Nederland hoger resp. groter dan in de rest van de samenleving. Met meer dan de helft (!) van de werknemers die 50+ zijn en een maatschappelijk sterk verouderde maar wel doorlopende Wsw-cao waarbij Wsw-ers nog ongebreideld en ruim gefaciliteerd worden meer volledig betaald in deeltijd te gaan werken middels ruime VUT- en prepensioenregelingen, is vergrijzing een main issue dat bij WAA, evenals bij andere SW bedrijven, dat dagelijks speelt en een fors effect heeft op de dagelijkse operationele en financiële bedrijfsvoering.

Personeelsbezetting Wsw per gemeente:

Ultimo boekjaar (incl. Begeleid werken)	2014		2013	
	fte	%	fte	%
Beesel	72,0	8,7	71,1	8,8
Bergen	100,1	12,1	94,0	11,7
Venlo	635,2	76,8	616,5	76,8
Totaal uit deelnemende gemeenten	807,3	97,6	781,6	97,3
Niet deelnemende gemeenten	19,9	2,4	21,5	2,7
Totaal generaal	827,2	100,0	803,1	100,0

De voor de gemeenten ingevulde gemiddelde SW bezetting en taakstelling door het Schap is in 2014 gestegen ten opzichte van vorige jaren. Met ingang van 2015 zal de Wsw opgaan in een nieuwe participatiewet. Er zal vanaf 2015 geen instroom meer zijn in de Wsw. Hierdoor zal de Wsw vanaf 2015 jaarlijks krimpen. Tot en met 2014 is echter de huidige Wsw volledig van kracht gebleven. In deze Wsw is over- en onderrealisatie van taakstelling voor gemeenten nadrukkelijk een van de risico's en soms iets dat niet te vermijden is. M.n. een kleinere gemeente zoals Beesel is in 2014 hiervan het slachtoffer omdat de stuurmiddelen hier beperkt zijn.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 18 JUN 2015

Wachttijl

Het verloop van de wachtlijst Wsw is als volgt:

Aantal personen:	2014	2013	2012	2011
Beginstand	114	171	227	183
Af: correctie i.v.m. niet beschikbaar zijn voor arbeid ultimo boekjaar	- 10	- 13	- 29	- 50
Beginstand na correctie	104	158	198	133
Bij: instroom	81	63	86	140
Af: instroom in de SW	- 99	- 67	- 88	- 36
overige oorzaken	- 32	- 40	- 25	- 10
Eindstand	54	114	171	227

Als gevolg een stringente screening van beschikbare kandidaten op de wachtlijst in combinatie met, a.g.v. hogere taakstelling van deelnemende gemeenten in 2014 t.o.v. vorige jaren, een aanzienlijk aantal plaatsingen in een Wsw dienstbetrekking in 2014 én een aangekondigde beperking van de instroom Wsw vanaf 2015, daalde de wachtlijst in 2014 fors. Als gevolg hiervan zijn de (relatieve) omvang van de wachtlijst en de gemiddelde wachttijd bij WAA ultimo 2014 lager dan in 2013 en lager bij collega SW-bedrijven. Op dit punt heeft het Schap, evenals in vorige jaren, ook in 2014 haar doel gerealiseerd.

Taakstelling Wsw en realisatie

De gemiddelde bezetting Wsw (incl. Begeleid werken) voor de deelnemende gemeenten in 2014 bedroeg 850,57 arbeidsjaren/SE. Dit is 0,6 arbeidsjaar lager dan de taakstelling voor de deelnemende gemeenten in 2014.

Aantal Wsw-ers in Arbeidsjaren / SE (gemiddeld):	2014	2013	2012
Werkelijk gerealiseerd totaal Schap in boekjaar	850,57	822,69	814,66
-/-aandeel niet deelnemende gemeenten in totaal	20,97	21,99	19,21
= Werkelijk gerealiseerd voor deelnemende gemeenten (A)	829,60	800,70	795,45
Totaal taakstelling in jaar van deelnemende gemeenten	870,31	838,96	831,98
-/- ingevuld door andere Wsw werkvoorzieningsschappen resp. door externen via PGB	40,11	38,46	37,62
= Door WAA in jaar in te vullen taakstelling voor deelnemende gemeenten (B)	830,20	800,50	794,36
Over(+) / onder (-) realisatie (A - B)	-0,60	0,20	1,09

Ondanks een stringent verzuimbeleid door WAA, is het ziekteverzuim Wsw in 2014 opgelopen naar 15,7% (2013: 15,1%). Het verzuim in 2014 ligt boven het landelijke gemiddelde voor de SW. Reden om eind 2014 hierop specifiek extra maatregelen te nemen voor WAA!

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

15 JUN 2015

1.2.3 Financieel beleid en bedrijfsvoering

Het jaar 2014 is afgesloten met een tekort van € 2.333.000 waar een tekort van € 2.594.000 begroot was. Het lager dan begrote tekort is, ondanks hogere uitvoeringskosten minus rijksbijdrage Wsw a.g.v. meer Wsw plaatsingen dan begroot, m.n. een gevolg van hogere reguliere rijksbijdrage Wsw 2014, een door het Rijk toegekende bonus voor de realisatie van Begeleid Werkenplaatsen in 2011 en lagere algemene kosten. Het feit dat er meer Wsw plaatsingen in 2014, evenals in 2013, zijn gerealiseerd dan begroot, waardoor het dekkingstekort op de Rijksbijdrage Wsw t.o.v. de uitvoerings- en plaatsingsbijdrage Wsw hoger was dan voorzien, had nauwelijks effect op het exploitatietekort ten opzichte van de begroting omdat hiervoor ook in 2014 middels de post Onvoorzien middelen waren begroot.

Het tekort wordt gedekt door een (begrote) bijdrage uit bestemmingsreserves van € 39.000 en een gemeentelijke bijdrage van € 1.500.000. Het tekort ad € 794.000 op de gemeentelijke bijdragen in 2014 wordt conform Bestuurlijke besluitvorming en conform begroting in mindering gebracht op de algemene reserve.

1.2.4 Weerstandvermogen en risicobeheersing

In de bestuursvergadering van 15 september 2010 is door het bestuur bepaald dat eventuele toekomstige positieve exploitatiesaldi tot een niveau van € 6,5 miljoen zullen worden gereserveerd en worden toegevoegd aan het vrij beschikbare eigen vermogen van de entiteit WAA in de vorm van algemene reserves. Het vrij beschikbaar vermogen wordt geormerkt als weerstandvermogen voor de entiteit WAA als geheel (Schap incl. WAA groep nv en andere verbonden (werk)maatschappijen).

Als gevolg van de medio 2013 gewijzigde strategische koers van WAA zullen in de toekomst zowel de activiteiten als het (bijbehorende) risicoprofiel van WAA groep naar verwachting drastisch en fundamenteel wijzigen ten opzichte van de situatie zoals die voor 2013 nog aan de orde was. Het eerder bepaalde risicoprofiel en daarbij eerder behorende weerstandvermogensniveau van € 6,5 mio zal hierdoor ook veranderen. Vooralsnog is niet duidelijk hoe de ingezette veranderingen zullen uitwerken op het risicoprofiel van de onderneming en welk niveau weerstandvermogen hiervoor adequaat zou kunnen zijn. Periodiek zullen alle bedrijfsrisico's gemonitord worden en zal het daarbij behorende noodzakelijke weerstandvermogen in kaart worden gebracht en zo nodig worden bijgesteld. Vooralsnog is de verwachting dat in de nieuwe situatie en gedurende de transitieperiode een vermogensniveau van € 2 tot € 3 mln voldoende is om de eerste risico's binnen WAA zelf te kunnen opvangen. De deelnemende gemeenten zijn zich ervan bewust en zijn bereid bij grotere calamiteiten bij te (moeten) springen.

1.2.5 Rechtmatigheid

Het Schap kent zowel risico's als publiekrechtelijke organisatie als risico's vanuit het ondernemerschap omdat zij volledig aandeelhouder is in de uitvoeringsorganisatie WAA groep nv. De verschillende risico's die het Schap loopt, zijn onderstaand weergegeven.

1.2.5.1 Risico's voor het Schap als publiekrechtelijke organisatie

De risico's die het Schap loopt als publiekrechtelijke organisatie zijn vanaf 2015 groter dan in voorgaande jaren. Nog meer dan in vorige jaren zullen de financiële risico's voor de uitvoering van de Wsw a.g.v. de reeds lopende maar ook verder aangekondigde Rijksbezuinigingen voor de komende jaren, de agenda in heel SW-land bepalen. In combinatie met de uitrol van de nieuwe Participatiewet, drukt dit een forse stempel op de toekomstige vorm, inhoud en financiering van de Wsw.

Vanaf 2014 heeft het Bestuur van WAA Venlo e.o. middels "Samen Groeien" en in het verlengde hiervan "Samen Anders!" nadrukkelijk een financieel kader voor WAA bepaald. Hierin is aangegeven dat er in financiële zin een sterke verbetering van het bedrijfsresultaat vanaf 2015 t/m 2020 moet worden gerealiseerd om het effect van de oplopende kortingen op de Rijksbijdrage Wsw vanaf 2015 te dempen. De in dit kader noodzakelijke omvorming van de WAA-activiteiten naar sociaal duurzaam detachingsbedrijf wordt vanaf 2014 met vervoer opgepakt.

Deloitte
De WAA-activiteiten B.V.
Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

en in de komende jaren gefaseerd en gecontroleerd doorgezet. De hiervoor benodigde maatregelen zijn in het eerste halfjaar van 2014 concreet in nadere projecten onder Samen anders! uitgewerkt. Het niet geheel en/of gedeeltelijk slagen van deze aanvullende maatregelen zal direct een effect hebben op de exploitatie van WAA Venlo e.o. en inherent hieraan is dit een financieel risico voor WAA Venlo e.o.

1. Risico's uit hoofde van de Wsw

De grootste opbrengstpost voor WAA blijft bestaan uit vergoedingen voor uitvoering van de Wsw die door de centrale rijksoverheid wordt vastgesteld. Onder invloed van een zich steeds verder terugtrekkende en naar verwachting sterk bezuinigende centrale overheid én een te verwachten grote wijziging in de financiering van de Wsw onder de nieuwe Participatiewet vanaf 2015, loopt het Schap in dit opzicht de komende jaren grote financiële risico's. Daarnaast is en blijft het een gegeven dat de rijksvergoeding wordt bepaald in een landelijke, politieke omgeving die veranderlijk is en waar maatschappelijke waarden vaker prevaleren boven bedrijfseconomische rationaliteit. Ook dit is een risico. Zeker in het licht van de reeds aangekondigde rijksbezuinigingen vanaf 2015 is een forse korting op de rijksbijdrage Wsw langzamerhand meer een gegeven en meer dan een risico. Het is echter zeker niet uit te sluiten dat de rijksbezuinigingen op de Wsw en het hele terrein van gesubsidieerde arbeid verder zullen gaan dan tot nu toe is aangenomen. Dit is nadrukkelijk wel een extra risico voor zowel WAA als haar deelnemende gemeenten!

Het zal duidelijk zijn dat álle veranderingen in de inhoud, vorm en structuur rondom de uitvoering van de Wsw over de volle breedte zowel uitvoerings- als financiële risico's met zich mee kan brengen. "Uitloop- en inloop-" resp. transformatierisico's die er kunnen zijn in de ver- en ombouwfase bij bestaande modaliteiten maar ook nieuwe risico's die nu nog niet of nauwelijks onderkend zijn maar in de (nabije) toekomst manifest kunnen worden in nieuwe werkwijzen en/of structuren en uitvoeringsmodaliteiten.

Last but not least kent de Wsw uitvoering onder de nieuwe Participatiewet een risico t.a.v. uitvoering Wsw voor het Schap. Gemeenten hebben begin 2009 expliciet aangegeven de Wsw integraal via het Schap te laten uitvoeren. Een besluit dat in "Samen Groeien" en "Samen Anders!" in 2014 is bevestigd. Dit laat echter onverlet de mogelijkheid dat gemeenten ook anders kunnen besluiten. Daarnaast is in de nieuwe Participatiewet aangegeven dat de Wsw vanaf 2015 geen instroom meer zal kennen en derhalve zal deze regeling worden afgebouwd. Door de afbouw van de Wsw krimpt de Wsw-bezetting van het Schap waardoor huidige schaalvoordelen in de uitvoering kunnen teruglopen en zelfs geheel of gedeeltelijk wegvallen waardoor de exploitatie van het Schap en/of haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv onder druk komt te staan.

2. Risico's naar aanleiding van gemeentelijke herindeling

Het herindelingsproces in de regio Noord-Limburg is voorlopig stopgezet. De vraag is of hier sprake is geweest van afstel of uitstel. Dit proces is direct van belang voor WAA omdat een mogelijke verkleining van het Wsw-verzorgingsgebied kan leiden tot een geringer gemeentelijk draagvlak via een lager aanbod van SW geïndiceerd personeel. Hierdoor kan de bedrijfsvoering (nog) sterker onder druk komen te staan terwijl de financiële draagkracht onder de onderneming WAA kleiner wordt. Hierdoor kunnen in de toekomst activiteiten onder druk komen te staan. De risico's voor WAA vanuit deze optiek zijn bijna niet in te schatten maar daarom niet minder aanwezig.

3. Demografische risico's

Het maatschappelijk probleem van een vergrijzende samenleving gaat vanzelfsprekend niet aan WAA voorbij. Sterker nog: een analyse van het SW-personeelbestand van WAA geeft aan dat deze problematiek zich bij WAA nog veel nadrukkelijker zal manifesteren dan gemiddeld. De gemiddelde leeftijd van het personeel is in elk opzicht hoger dan het gemiddelde in den lande. Een stijging van de gemiddelde leeftijd gaat gepaard met hogere uitvoeringskosten. Hierbij valt dan onder andere te denken aan hogere loonkosten per fte (meer functie-eindlonen) en hogere prepensioenkosten en vervangingskosten doordat meer gebruik gemaakt wordt van seniorenregelingen c.a.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 15 JUN 2015

Op nationaal niveau wordt er steeds nadrukkelijker nagedacht over maar ook gewerkt aan diverse maatregelen om werknemers langer in het arbeidsproces te houden. In de nieuwe Cao's voor zowel Wsw- als niet-Wsw-personeel is deze beweging echter slechts mondjesmaat zichtbaar: seniorenregelingen en FPU-achtige modellen worden slechts marginaal om- en afgebouwd en kennen hele lange uitlooptermijnen voor zittend personeel en stimuleren zo medewerkers eerder om op relatief jonge leeftijd te stoppen met werken dan andersom. Dit omdat deze regelingen nog steeds gepaard gaan met financieel aantrekkelijke voorwaarden voor de medewerker. Nog los van het sterk kostenverhogende effect van deze maatregelen voor de individuele bedrijven, zal duidelijk zijn dat bovenstaande ontwikkelingen een risico vormen voor de bedrijfsvoering van WAA.

4. Fiscale risico's

In 2014 is onder druk van de EU door de Nederlandse overheid concreet gewerkt aan een breed en integraal vennootschapsbelastingmodel voor publiekrechtelijke organisaties. In dit nieuwe fiscale model voor overheidsactiviteiten wordt nadrukkelijk meer fiscale gelijkheid tussen overheden en het vrije bedrijf rondom vennootschapsbelastingplicht beoogd. Alle activiteiten die via het principe van volkomen concurrentie in een reguliere marktomgeving opereren, worden hierbij gezien als vanaf 2016 belast met vennootschapsbelasting (Vpb). Hierbij maakt het dan niet uit of e.e.a. vanuit het privaatrechtelijke of publiekrechtelijk regime is georganiseerd; het doel i.c.m. de aard van de activiteiten is dan bepalend voor de belastingplicht. In dat geval valt WAA als Gemeenschappelijke Regeling en als overheids-nv met haar werkactiviteiten ook onder de bepalingen van de Wet Vpb. Het lijkt er vooralsnog op dat WAA in de huidige wetsvoorstellen "Vpb voor overheidsbedrijven" als uitvoerder van een hogere overheidsopdracht zijnde uitvoering Wsw en zonder winstoogmerk, formeel en materieel onder een vrijstelling zal vallen in de nieuwe wet. Maar omdat e.e.a. nog niet helemaal is uitgekristalliseerd, is dat vooralsnog geen zekerheid. Hierdoor loopt WAA (en haar deelnemende gemeenten) het risico dat mogelijke overschotten van het Schap en WAA groep nv in de toekomst worden 'afgeroomd' met vennootschapsbelasting.

5. Financieringsrisico's

In de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheid) is onder andere opgenomen dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in hun begroting een treasurystatuut moeten opnemen, waarin een uiteenzetting wordt gegeven van de risico's met betrekking tot treasurybeheer. Voor een uiteenzetting van deze risico's wordt verwezen naar de toelichting onder 'Financiering'.

1.2.5.2 Bedrijfsrisico's vanuit het ondernemerschap

Door de juridische splitsing vanaf 1-1-2004 loopt het Schap als Gemeenschappelijke Regeling geen directe risico's uit hoofde van het ondernemerschap. Als 100% aandeelhouder in WAA groep nv loopt het Schap deze risico's natuurlijk wel. Immers, de resultaten van WAA groep nv zullen, via de waardering van de deelneming in de nv, een effect hebben op de resultaten van het Schap. Het risico dat voortvloeit uit het ondernemerschap is altijd iets wat blijft, en is inherent aan de structuur en afzetmarkten waarop WAA groep nv opereert.

Een ander risico vanuit die optiek is het gegeven dat met de vaststelling van de strategienota Samen Anders! WAA nadrukkelijk de beweging van "binnen naar buiten" moet maken. Als door interne of externe (markt) omstandigheden de invulling hiervan niet (helemaal) loopt conform afspraken en planning in Samen Anders!, kan en zal dit financiële gevolgen hebben voor zowel WAA als – in het verlengde hiervan – deelnemende gemeenten. Concreet is bij het opstellen van deze begroting uitgegaan van een groeiend opnamevermogen van Wsw-medewerkers door bedrijven in de regio tegen reële tarieven. Er is geen rekening gehouden met mogelijke negatieve arbeidsmarktontwikkelingen zoals een teruglopende vraag, toenemende werkloosheid en/of nieuwe concurrentie voor WAA zoals bijv. Wajongers vanuit de Participatiewet. Last but not least en los van de beweging van "binnen naar buiten" blijft WAA vooralsnog uitvoerder voor o.a. groen- en schoonmaakwerk in m.n. de publieke sector. In het kader van mogelijke verdergaande bezuinigingen bij publiekrechtelijke organisaties zoals bij scholen, zorginstellingen en maar nadrukkelijk ook gemeenten, neemt het risico van verder achterblijvende omzet uit deelnemende gemeente toe waardoor de exploitatie van WAA groep nv en het Schap verder onder druk kan komen te staan.

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoelinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

Het Schap is eigenaar van alle (onder)gronden, waar altijd en ondanks alle voorzorgsmaatregelen die men treft, milieurisico's aanwezig kunnen zijn. Dit ook omdat de wet- en regelgeving op dit gebied jaarlijks groeit en groeit en vanuit het principe "de vervuiler betaalt" er steeds meer vertaald wordt in regelgeving, uitbreiding in verslag- en regelgeving en in concrete heffingen. Ondanks het feit dat WAA van mening is dat er momenteel geen sprake is van milieurisico's en/of vervuiling van ondergronden c.a., in welke zin dan ook, is hier wel altijd een latent risico aanwezig.

Per 1 juli 2015 gaat de nieuwe Wet Werk & Zekerheid (WWZ) in. Onderdeel van deze wet is de z.g. transitievergoeding bij onvrijwillig ontslag. Deze transitievergoeding kunnen zowel werknemers met een vast contract als werknemers met een tijdelijk contract ontvangen. Ook werknemers die aaneensluitend 2 jaar ziek zijn geweest kunnen aansluitend hierop recht uitoefenen op deze transitievergoeding. Voor WAA groep nv is dit als ondernemer een risico.

1.2.6 Onderhoud kapitaalgoederen

WAA Venlo e.o. heeft behoudens grond geen andere kapitaalgoederen. Derhalve is er geen sprake van onderhoud van kapitaalgoederen.

1.2.7 Financiering

WAA kent conform de wet FIDO een treasury statuut en geeft jaarlijks in een aparte paragraaf in de begroting een beschouwing van de rente en financieringsontwikkelingen zoals het Schap die verwacht. Uitgangspunt is hierbij dat er voldoende inzicht moet zijn in korte en langlopende financieringsrisico's van het Schap en op welke wijze het Schap deze risico's beheerst resp. beperkt. Indicatoren hiervoor zijn, naast het financieringsoverzicht, overzichten van leningenrisico's en renterisico's. Benchmarks hiervoor zijn de wettelijke criteria zoals die in de Wet FIDO zijn vastgelegd voor gemeenschappelijke regelingen.

Onderstaand zijn de kasgeldruimte en de renterisico's weergegeven. Deze overzichten zijn opgesteld volgens de voorschriften van de Wet FIDO zoals deze vanaf 1 januari 2010 gelden. Uit beide overzichten blijkt dat het Schap in 2014 ruim voldoet aan de hiervoor geldende normen.

Liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet

Bedragen x € 1.000

1^e kwartaal 2014

	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
Stappen (1-4)			
ultimo januari	-790	530	-260
ultimo februari	0	1.030	1.030
ultimo maart	0	936	936
(4) Gemiddelde van (3)			569
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(5)	Kasgeldlimiet (KGL)		1.974
(6a) = (5 > 4)	Ruimte onder de KGL		2.543
(6b) = (4 > 5)	Overschrijding van de KGL		
Berekening kasgeldlimiet (5)			
(7)	Begrotingstotaal 2014		24.075
(8)	Percentage regeling		8,2%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		1.974

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

2^e kwartaal 2014

	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
Stappen (1-4)			
ultimo april	-696	554	-142
ultimo mei	-897	546	-351
ultimo juni	0	2.296	2.296
(4) Gemiddelde van (3)			601
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(5)	Kasgeldlimiet (KGL)		1.974
(6a) = (5>4)	Ruimte onder de KGL		2.575
(6b) = (4>5)	Overschrijding van de KGL		
Berekening kasgeldlimiet (5)			
(7)	Begrotingstotaal 2014		24.075
(8)	Percentage regeling		8,2%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		1.974

3^e kwartaal 2014

	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
Stappen (1-4)			
ultimo juli	0	686	686
ultimo augustus	0	608	608
ultimo september	0	1.732	1.732
(4) Gemiddelde van (3)			1.009
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(5)	Kasgeldlimiet (KGL)		1.974
(6a) = (5>4)	Ruimte onder de KGL		2.983
(6b) = (4>5)	Overschrijding van de KGL		
Berekening kasgeldlimiet (5)			
(7)	Begrotingstotaal 2014		24.075
(8)	Percentage regeling		8,2%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		1.974

4^e kwartaal 2014

	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
Stappen (1-4)			
ultimo oktober	0	993	993
ultimo november	0	2.059	2.059
ultimo december	-216	128	-88
(4) Gemiddelde van (3)			988
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(5)	Kasgeldlimiet (KGL)		1.974
(6a) = (5>4)	Ruimte onder de KGL		2.962
(6b) = (4>5)	Overschrijding van de KGL		
Berekening kasgeldlimiet (5)			
(7)	Begrotingstotaal 2014		24.075
(8)	Percentage regeling		8,2%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		1.974

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

EMU-saldo		x € 1000			
	Omschrijving	Realisatie 2014	1e begrotings-wijziging 2014	Primaire begroting 2014	Realisatie 2013
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-2.333	-2.594	-3.629	-2.636
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden waaronder in het Schap deelnemende gemeenten, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	1.500	1.500	4.051	3.332
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0	0	0
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0
11	Verkoop van effecten	0	0	0	0
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee	Nee
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?				
Berekend EMU-saldo		-833	-1.094	422	696

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

18 JUN 2015

Renterisico vaste schuld

Bedragen x € 1.000

Stap	Variabelen Renterisico(norm)	2010	2011	2012	2013	2014
(1)	Renteherziening	0	0	0	0	0
(2)	Aflossingen	481	481	481	836	836
(3)	Renterisico	481	481	481	836	836
(4)	Renterisiconorm	4.669	4.432	4.525	4.644	4.815
(5a) = (4>3)	Ruimte onder risiconorm	4.188	3.951	3.689	3.808	3.979
(5b) = (3>4)	Overschrijding risiconorm	0	0	0	0	0
Berekening	Renterisiconorm					
(4a)	Totaal lasten boekjaar	23.346	22.159	22.623	23.221	24.075
(4b)	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%	20%
(4) = (4a x 4b/100)	Renterisiconorm boekjaar	4.669	4.432	4.525	4.644	4.815

Volgens art. 2 Wet Fido, betreffende de Regeling Schatkistbankieren voor decentrale overheden, dienen overtollige geldmiddelen in de schatkist te worden aangehouden. Als overtollige geldmiddelen worden bedragen aangemerkt boven 0,75% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 250.000. In 2014 heeft het Schap geen geldmiddelen boven dit minimum aangehouden.

1.2.8 Verbonden partijen

Het Schap kent slechts een verbonden partij, namelijk WAA groep nv (gevestigd aan de Edisonstraat 8 te Venlo), waarvan het Schap 100% eigenaar is. WAA groep nv voert namens het schap de Wsw uit op basis van een contract. Het huidige contract loopt tot en met 31 december 2014.

WAA groep nv heeft het jaar 2014 afgesloten met een overschot van € 1.373.000. De totale exploitatie van de WAA groep nv (totaal baten en lasten) over 2014 bedraagt ongeveer € 76.000.000.

Overzicht van het eigen en vreemd vermogen WAA groep nv:

	1-1-2014		31-12-2014	
	€ 1.000	%	€ 1.000	%
Eigen vermogen	7.834	43	9.207	49
Vreemd vermogen	10.488	57	9.439	51
Totaal vermogen	18.322	100	18.646	100

1.2.9 Lokale heffingen

Het Schap kent geen lokale heffingen.

1.2.10 Grondbeleid

Het Schap kent geen grondbeleid. Alle gronden die WAA in eigendom heeft, zijn niet in erfpacht gegeven aan de WAA groep nv. Het schap houdt de gronden in eigendom en is niet voornemens op korte termijn over te gaan tot verkoop hiervan.

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

2. Jaarrekening 2014

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

10 JUN 2015

2.1 Balans per 31 december

(x € 1.000)

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

- Investerings met economisch nut
- Overige investeringen met een economisch nut

31.12.2014 **31.12.2013**

864	864
864	864

Financiële vaste activa

- Kapitaalverstrekkingen
- Deelnemingen

5.448	5.448
5.448	5.448

Vlottende activa

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

- Vorderingen op openbare lichamen
- Overige vorderingen

1.182	1.314
3.026	922
4.208	2.236

Liquide middelen

129	531
------------	------------

Totaal

10.649	9.079
---------------	--------------

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
- Algemene reserve	1.126	391
- Bestemmingsreserve	279	318
- Gerealiseerd resultaat	-794	735
	<u>611</u>	<u>1.444</u>
Vaste schulden		
- Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	6.735	7.571
	<u>6.735</u>	<u>7.571</u>
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Overige schulden	3.243	0
Overlopende passiva		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	60	64
	<u>60</u>	<u>64</u>
Totaal	<u>10.649</u>	<u>9.079</u>
Bedrag aan borg- en garantstellingen	<u>0</u>	<u>0</u>

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

2.2 Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Realisatie 2013
Rijkssubsidie Wsw	22.400	21.453	21.004	21.631
Bijdr.niet-deelnemende gemeenten	0	28	28	0
Diverse baten	0	0	0	46
Totale baten	22.400	21.481	21.032	21.677
Administratiekosten	56	56	56	55
Overige uitvoerings- en plaatsingskosten	24.104	23.379	23.485	23.154
Personeelskosten bestuur	18	17	17	12
Rentekosten minus – opbrengsten	206	219	237	238
Kosten wachtlijst-beheer / indicatie	224	224	224	220
Overige algemene kosten	125	180	180	172
Totale lasten	24.733	24.075	24.199	23.851
Exploitatieresultaat	-2.333	-2.594	-3.167	-2.174
Bijdrage WAA groep nv	0	0	-462	-462
Concernresultaat excl. aanvull.taakstelling	- 2.333	-2.594	3.629	-2.636
Aanvull. taakstellende bezuiniging	0	0	2.551	0
Concernresultaat incl. aanvull.taakstelling	-2.333	-2.594	-1.078	-2.636
Dekking concernresultaat:				
Gemeentelijke bijdragen Wsw	1.500	1.500	1.500	3.332
Gerealiseerd totaal baten en lasten	- 833	- 1.094	422	696
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	39	40	40	39
Gerealiseerd resultaat	- 794	- 1.054	462	735

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

2.3 Toelichtingen

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

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

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

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2014

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen.

Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut. Met de 100% dochterneming WAA groep nv is voor het gebruik van gronden en terreinen een eeuwigdurende erfpacht om niet overeengekomen onder going concern omstandigheden. Veranderingen in o.a. governance en/of uitvoeringsconstellatie binnen de totale WAA-organisatie kunnen een reden zijn dit te herzien.

	Gronden en terreinen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari	864	864
Investerings	0	0
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen	0	0
Afwaarderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	864	864
	Gronden en Terreinen	Totaal
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december	0	0
Afschrijvingspercentages	0%	

Financiële vaste activa

	Kapitaal- verstrekkingen t.b.v. deelnemingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari	5.448	5.448
Investerings	0	0
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen	0	0
Afwaarderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	5.448	5.448
Cumulatieve waardeverminderingen per 31 december	0	0

WAA Venlo e.o. heeft een 100%-belang in WAA groep nv te Venlo. Deze deelneming wordt gewaardeerd tegen historische kostprijs of lagere marktwaarde, mits de lagere marktwaarde naar verwachting structureel is. De totale historische kostprijs van de deelneming bedraagt € 5.448.000.

Per 31 december 2014 bedraagt de marktwaarde van de deelneming (gebaseerd op intrinsieke waarde resp. eigen vermogen) WAA groep nv € 9.207.000. WAA Venlo e.o. heeft geen garantieverklaring afgegeven voor WAA groep nv.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Vorderingen op openbare lichamen:		
Deelnemende gemeenten	1.168	1.227
Overige vorderingen op openbare lichamen	34	87
Voorziening voor dubieuze debiteuren	-20	0
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>1.182</u>	<u>1.314</u>
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	3.026	922
Totaal	<u>4.208</u>	<u>2.236</u>

Liquide middelen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Banksaldi	129	531
Totaal	<u>129</u>	<u>531</u>

Van de liquide middelen is € 99.557 uitgezet in deposito. Hiervoor geldt een opname-beperking van drie maanden. De overige banktegoeden zijn bij de BNG rentedragend in rekening-courant ondergebracht. Ten aanzien van de liquide middelen worden geen valutarisico's gelopen.

Eigen vermogen

Algemene reserve

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo per 1 januari	391	668
Toevoeging	0	0
Onttrekking	0	0
Afrondingsverschillen	0	1
Bestemming resultaat vorig boekjaar	735	-278
Saldo per 31 december	<u>1.126</u>	<u>391</u>

Bestemmingsreserve

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo per 1 januari	318	357
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen:		
- vermindering ter dekking van afschrijvingen	-39	-39
Saldo per 31 december	<u>279</u>	<u>318</u>

De bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van bestuursbesluiten.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

Gerealiseerd resultaat

	2014	2013
Saldo per 1 januari	735	-278
Toevoeging	0	1.013
Onttrekking	-1.529	0
Saldo per 31 december	-794	735

Vaste schulden

Het verloop van de onderhandse geldleningen is als volgt:

	%	Saldo per 01-01-2014	Nieuwe leningen	Aflossingen	Saldo per 31-12-2014	Rentelast begrotingsjaar
Ned. Waterschapsbank	6,85	363	0	72	291	24
BNG	5,12	908	0	114	794	46
BNG	3,45	1.800	0	150	1.650	60
BNG	1,92	4.500	0	500	4.000	84
Totaal		7.571	0	836	6.735	214

Alle geldleningen zijn verstrekt door binnenlandse banken en overige financiële instellingen. Het in 2015 af te lossen bedrag is € 836.000.

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

	2014	2013
Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen	3.243	0
Overige schulden	0	0
Totaal	3.243	0

Overlopende passiva

Dit betreft verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

	2014	2013
Transitorische rente	50	55
Nog te betalen bedragen	10	9
Totaal	60	64

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Vanaf 1-1-2004 zijn de werknemers van het Schap, behoudens de bestuurssecretaris, werkzaam bij WAA groep nv. Alle hieruit voortvloeiende kosten zijn, conform een Aanwijzingsbesluit en een hieraan gekoppelde jaarlijks vast te stellen Uitvoeringsovereenkomst tussen het Schap en WAA groep nv, voor rekening van WAA groep nv. Het Schap is en blijft echter, als formeel werkgever, te allen tijde aansprakelijk voor het nakomen van alle verplichtingen voor zover deze voortvloeien uit deze arbeidsovereenkomsten. Het Aanwijzingsbesluit heeft een looptijd t/m 2014.

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 16 JUN 2015

2.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2014

Rijksvergoeding Wsw

	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Realisatie 2013
Toegekende reguliere rijksvergoeding Wsw	22.222	21.453	21.004	21.474
Bij: Bonus Begeleid Werken	178	0	0	157
Af: korting rechtmatigheid	0	0	0	0
Totaal rijksbijdrage	22.400	21.453	21.004	21.631
Aantal SE incl. Begeleid werken	850,57	825,0	810,0	822,69
Toegekende rijksvergoeding per SE (x € 1)	26.126	26.004	25.931	26.102

De totale rijksvergoeding Wsw wordt bepaald door de omvang en realisatie van de taakstelling en het normbedrag per standardeenheid/arbeidsjaar. De realisatie bevond zich in 2014 op een hoger niveau als in 2013 en was hoger dan begroot waardoor de rijksvergoeding Wsw in 2014 hoger was dan begroot. De realisatie in 2014 was met 850,57 SE ruim 25 SE hoger dan de taakstelling. De rijksvergoeding per standardeenheid is door het Rijk in 2014, in tegenstelling tot begroot, deels aangepast aan loon- en prijsinflatie in 2014. Echter, de impliciete bezuiniging van het Rijk op de Rijksvergoeding Wsw, doordat lang niet alle kostenstijgingen voor de uitvoering van de Wsw worden gecompenseerd, is evenals voorgaande jaren ook in 2014 weer van toepassing.

Door het Rijk is in 2014 een bonus uitgekeerd voor de realisatie van Begeleid Werken over het dienstjaar 2011. Conform vigerend Bestuursbeleid is deze bonus door de deelnemende gemeenten doorbetaald aan het Schap.

Evenals in voorgaande jaren is er ook voor 2014 naar verwachting geen sprake van kortingen op de rijksvergoeding i.v.m. het niet voldoen aan de rechtmatigheidseisen door WAA groep nv. Mogelijke kortingen uit dien hoofde zullen, conform de uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst, worden verhaald op WAA groep nv en in mindering worden gebracht op de overige en uitvoerings- en plaatsingskosten.

Bijdragen niet-deelnemende gemeenten

De bijdragen van niet-deelnemende gemeenten zijn in 2014, evenals in 2013, nihil. Dit als gevolg van met ingang van 1-1-2013 herziende bestuurlijke afspraken tussen de deelnemende gemeenten resp. werkvoorzieningsschappen in de regio Noord-Limburg t.a.v. verrekening van exploitatiebijdragen voor zgn. plaatsingen van buiten-schapsgemeenten. Met deze nieuwe regionale afspraken is bestuurlijk, in lijn met de ontwikkelingen t.a.v. vanaf 1-1-2015 van kracht zijnde Participatiewet, een opmaat gemaakt voor afspraken rondom de Wsw en aanverwante thema's over de eigen Schapsgrenzen heen richting de arbeidsregio Noord-Limburg. Deze afspraken zijn gemaakt ná het opstellen van de begroting 2014 van het Schap. Vandaar dat wel nog een bedrag is begroot in 2014 voor bijdragen deelnemende gemeenten.

Overige uitvoerings- en plaatsingskosten

Dit betreft de vergoeding aan WAA groep nv voor het uitvoeren van de Wsw, conform de Uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst 2014 tussen het Schap en WAA groep nv. De uitvoerings- en plaatsingskosten zijn hoger dan begroot omdat er in 2014 meer Wsw-arbeidsjaren zijn gerealiseerd dan begroot. Conform bestuurlijke afspraken was de uitvoerings- en plaatsingsbijdrage bijdrage per arbeidsjaar in 2014 gelijk aan hetgeen in 2014 begroot was en iets (0,7%) hoger dan in 2013.

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij de controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

Personeelskosten bestuur

	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Realisatie 2013
Ingehuurd personeel	18	17	17	12
Totaal	18	17	17	12

In het kader van Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) is WAA Venlo e.o. verplicht een overzicht te verstrekken van haar bestuurders en topfunctionarissen met de verstrekte beloningen in het lopende boekjaar:

Naam	R.L.J. Testroote	F.J.R. Pekema	A.J.L. Verlijdsdonk
Functie	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Duur dienstverband	n.v.t.	t/m 31-5-2014	t/m 31-5-2014
Omvang dienstverband	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Beloning	€ 0	€ 0	€ 0
Door werkgever betaalde SV-premies	€ 0	€ 0	€ 0
Belastbare kostenvergoedingen	€ 0	€ 0	€ 0
Voorzieningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 0	€ 0
Beëindigingsuitkeringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Jaar beëindiging	n.v.t.	2014	2014
Motivering	n.v.t.	aftredend	aftredend

Naam	J.J.L. Smolenaars	C.W.J.M. Roefs
Functie	Bestuurder	Bestuurder
Duur dienstverband	per 1-6-2014	per 1-6-2014
Omvang dienstverband	n.v.t.	n.v.t.
Beloning	€ 0	€ 0
Door werkgever betaalde SV-premies	€ 0	€ 0
Belastbare kostenvergoedingen	€ 0	€ 0
Voorzieningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 0
Beëindigingsuitkeringen	n.v.t.	n.v.t.
Jaar beëindiging	n.v.t.	n.v.t.
Motivering	n.v.t.	n.v.t.

Rentekosten minus – opbrengsten

	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Realisatie 2013
Rentekosten leningen o/g	214	219	237	239
Rentekosten overige	0	0	0	0
Renteopbrengsten	-8	0	0	-1
Totaal	206	219	237	238

De rentekosten minus- opbrengsten zijn iets lager dan begroot, en ook lager dan in 2013 door de aflossing van leningen in 2014.

Kosten wachtlijstbeheer / indicatie

Dit betreft de vergoeding aan WAA groep nv voor het uitvoeren van het wachtlijstbeheer en de indicatie van de Wsw, conform de Uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst tussen het Schap en WAA groep nv.

Deloitte.

Deloitte Accountants
Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

18 JUN 2015

Overige algemene kosten

	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Realisatie 2013
Projectkosten	39	39	39	39
Kosten modernisering Wsw	21	25	15	89
Accountantskosten	44	44	50	43
Onvoorzien	0	65	44	0
Dotatie voorziening oninbare vorderingen	20	0	0	0
Overige	1	7	31	1
Totaal	125	180	180	172

De projectkosten worden, op basis van bestuursbesluiten, gedekt uit de bestemmingsreserve. Voor een specificatie verwijzen wij naar de toelichting op de balans.

In 2014 zijn, evenals in 2013, als voorbereiding op de beoogde invoering van de Participatiewet in 2015 diverse externe adviserings-, ondersteuning- en begeleidingskosten gemaakt. Dit om tijdig te kunnen inspelen op de veranderingen rondom de WSW en WAA Venlo e.o. die naar verwachting vanaf 2015 van kracht zullen zijn.

Bijdrage WAA groep nv

	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging	Begroting 2014 voor wijziging	Realisatie 2013
Bijdrage WAA groep nv	0	0	- 462	- 462
Totaal	0	0	- 462	- 462

In 2013 hebben de deelnemende gemeenten een aanvullende gemeentelijke bijdrage ad € 923.000 aan het Schap verstrekt ter versterking van het weerstandvermogen van het Schap en haar deelneming WAA groep nv. Conform afspraak is de helft hiervan zijnde € 462.000 door het Schap doorbetaald aan WAA groep nv.

Gemeentelijke bijdragen

	Realisatie 2014	Begroting 2014 na wijziging.	Begroting 2014 voor wijziging	Realisatie 2013
Gemeentelijke bijdrage i.v.m.:				
• dekking regulier exploitatietekort	1.500	1.500	1.500	2.409
• aanvulling weerstandvermogen	0	0	0	923
Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw	1.500	1.500	1.500	3.332
Aantal SE incl. Begeleid werken	850,57	825,0	810,0	822,7
Gemeentelijke bijdrage per SE (x € 1)	1.764	1.818	1.852	4.050

Deloitte

Deloitte Accountants

Voor identificatie
Behorend bij
d.d.

16 JUN 2015

3. Overige

3.1 Voorstel resultaatbestemming

Zoals in 1.2.4 is vermeld zullen eventuele toekomstige positieve exploitatiesaldi worden toegevoegd aan het vrij beschikbare eigen vermogen van de entiteit WAA in de vorm van algemene reserves en als weerstandvermogen worden gereserveerd. Conform dit uitgangspunt wordt voorgesteld het tekort (na bijdragen van de deelnemende gemeenten en de bestemmingsreserve) over 2014 ad € 794.000 in mindering te brengen op de algemene reserve.

In het licht van de komende veranderingen voor de gehele entiteit WAA heeft in 2013 een herijking plaatsgevonden van het gewenste niveau van het weerstandsvermogen, dat voldoende moet zijn om de continuïteit van de organisatie adequaat te ondersteunen. Dit heeft ertoe geleid dat het tot en met 2012 beoogde niveau van het weerstandsvermogen ad € 6,5 mio is losgelaten. In dit kader hebben gemeenten in 2013 een extra bijdrage van in totaal € 923.000 gestort om het weerstandsvermogen ultimo 2013 op het hiervoor wenselijk geachte niveau te krijgen. Na verwerking van de resultaatbestemming van het Schap en WAA groep nv is de algemene reserve van het Schap € 332.000 en van WAA groep nv € 3.759.000. Het totaal beschikbare weerstandsvermogen per ultimo 2014 voor de hele entiteit WAA bedraagt dan € 4.091.000. Dit is een verbetering t.o.v. ultimo 2013 met € 579.000.

3.2 Gebeurtenissen na balansdatum

Alle na balansdatum bekend geworden feiten en omstandigheden die relevant zijn in het kader van deze jaarrekening, zijn – indien van toepassing – in deze jaarrekening verwerkt.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015



Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Werkvoorzieningschap

Aanvullende

Arbeid Venlo e.o.

Edisonstraat 8

5928 PG Venlo

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d.

16 JUN 2015

3.4 Controleverklaring Accountant



Deloitte Accountants B.V.
Amerikalaan 110
6199 AE Maastricht Airport
Postbus 1864
6201 BW Maastricht
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9901
www.deloitte.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid e.o.

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in de jaarstukken op de pagina's 25 tot en met 39 opgenomen) jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid e.o. te Venlo gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid e.o. is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT.

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze

controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het algemeen bestuur op 5 december 2013.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld bij besluit van 5 december 2013. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid e.o. een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2014, in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Maastricht Airport, 16 juni 2015
Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. P.G.J.M. Jussen RA

3.5 Kengetallen

	2014	2013	2012	2011	2010
Aantal Wsw-ers in SE (gemiddeld):					
Werkelijk	850,6	822,7	814,7	800,0	799,8
Waarvan aandeel niet-deelnemende gemeenten	21,0	22,0	19,2	18,1	23,4
Resteert aantal deelnemende gemeenten	829,6	800,7	795,5	781,9	776,4
Taakstelling deelnemende gemeenten	830,2	800,5	794,4	781,9	776,8
Rijkssubsidie regulier per SE	26.126	26.102	25.940	25.759	27.080
Uitvoerings- en plaatsingskosten per SE	28.338	28.144	28.152	27.568	29.635
Dekkingsgraad rijkssubsidie : uitvoerings- en plaatsingskosten per SE	0,92	0,92	0,92	0,93	0,91
Wachttijst (personen):					
Beginstand	114	171	227	183	206
Correctie i.v.m. niet beschikbaar zijn voor arbeid ultimo boekjaar	-10	-13	- 29	- 50	- 31
Beginstand na correctie	104	158	198	133	175
Bij: instroom	81	63	86	140	209
Af: instroom in Wsw	- 99	-67	- 88	- 36	- 136
Af: overige oorzaken	- 32	-40	- 25	- 10	- 65
Eindstand	54	114	171	227	183
Aantal geplaatste fte:					
Beginstand	803,1	795,6	771,5	789,2	738,4
Bij: instroom	83,2	67,8	88,4	49,2	130,7
Af: uitstroom naar reguliere arbeid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Af: uitstroom overige	59,1	-60,3	- 64,3	- 66,8	- 79,9
Eindstand	827,2	803,1	795,6	771,5	789,2
Ziekteverzuim Wsw	15,7%	15,1%	13,9%	13,6%	13,7%

3.6 Overzicht verdeling reguliere gemeentelijke bijdragen 2014

De gemeentelijke bijdragen worden berekend op basis van de verdeling zoals bepaald door Algemeen Bestuur, d.w.z. voor 25% o.b.v. het aantal inwoners en voor 75% o.b.v. het aantal full time equivalenten met een Wsw-dienstbetrekking (fte).

Onderstaand de gemeentelijke bijdragen 2014 excl. de aanvullende bijdragen:

Gemeente	Inwonerdeel	Fte-deel	Bonusdeel	Totaal
Beesel	41.347,75	106.983,38	- 6.335,19	141.995,94
Bergen	40.203,17	137.901,21		178.104,38
Venlo	304.793,58	914.148,91	- 39.042,81	1.179.899,68
TOTAAL	386.344,50	1.159.033,50	- 45.378,00	1.500.000,00