



Atlant Groep

Jaarrekening 2015

INHOUDSOPGAVE

INHOUDSOPGAVE.....	1
1. JAARVERSLAG	3
1.1 BERICHT VAN DE DIRECTIE	3
1.1.1 Missie, visie en doelen	3
1.1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau.....	4
1.1.3 Beleidsvisie van het bestuur.....	5
1.1.4 Maatschappelijke ontwikkelingen die de sw raken.....	5
1.1.5 Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid.....	6
1.1.6 Resultaat	6
1.2 PROGRAMMAPLAN	8
1.2.1 Algemeen	8
1.2.2 Sociaal beleid	8
1.2.3 Marketing & communicatie	10
1.2.4 Innovatie	11
1.2.5 Financieel beleid.....	13
1.2.6 Toekomstverwachting	14
1.2.7 Toekomstperspectief van de deelnemingen	15
1.3 PARAGRAFEN.....	18
1.3.1 Financiering	18
1.3.2 Weerstandsvermogen	19
1.3.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	21
1.3.4 Verbonden partijen	21
1.3.5 Bedrijfsvoering	24
1.3.6 Risicoparagraaf	25
 2. JAARREKENING.....	 37
2.1 Balans per 31 december 2015	39
2.2 Overzicht van baten en lasten 2015.....	41
2.3 Kasstroomoverzicht over 2015.....	43
2.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	45
2.5 Toelichting op de balans	49
2.6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	56
2.7 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen	70
 3. OVERIGE GEGEVENS	 71
3.1 Controleverklaring	71

1. JAARVERSLAG

1.1 BERICHT VAN DE DIRECTIE

1.1.1 Missie, visie en doelen

De visie en missie van de Atlant Groep, zoals die in het Ondernemingsplan 2015 - 2016 zijn verwoord, luiden:

Missie

De Atlant Groep streeft er naar mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, in het belang van de werkgevers en werkzoekenden, zo duurzaam mogelijk in te zetten op de arbeidsmarkt.

Visie

De Atlant Groep richt zich primair op de ondersteuning van werkgevers bij het invullen van hun capaciteitsvraag. Dit doet men door middel van een uitgekende, wetenschappelijk onderbouwde methode, met mensen met "een afstand tot de arbeidsmarkt". Door middel van gerichte taakanalyse bij de werkgever en het vraaggericht diagnosticeren en wegnemen van belemmeringen bij werkzoekenden zijn wij in staat tot het maken van matches op vacatures, dan wel het bouwen van arrangementen voor werkgevers die leiden tot een inclusieve organisatie.

De Atlant Groep is de uitvoeringsorganisatie die namens de aangesloten gemeenten de Wsw uitvoert, de restgroep in de WIW begeleidt, integrale re-integratietrajecten voor gemeenten uitvoert en in het kader daarvan WWB-werkplekken beschikbaar stelt om reguliere uitstroom overeenkomstig de werkladder te bevorderen. Alle activiteiten die de Atlant Groep alleen of in samenwerking met partners onderneemt hebben dan ook de focus om de hierboven genoemde missie, visie en doelen te realiseren. Per 1 januari is de Participatiewet van kracht geworden en is de instroom in de WSW gestopt. Deze wet legt de nadruk op het weer aan de slag gaan. Liefst zoveel mogelijk regulier werken en als dat niet kan, dan werken naar vermogen met behulp van loonkostensubsidie. De uitkering wordt eerder gezien als een tijdelijk vangnet zolang men niet slaagt om te werken. Einde 2015 hadden we circa 50 garantiebanen gerealiseerd.

De doelstelling voor Atlant Groep was voor 2015 zorg te dragen voor 1.600 plaatsingen volgens de Participatiewet. Over geheel 2015 zijn 1.576 plaatsingen gerealiseerd. De Participatiewet kende een moeizame start. Wetgeving met betrekking tot o.a. procedures en doelgroepenregisters is pas in de loop van 2015 duidelijk geworden. Verder is door interne afstemming binnen het werkbedrijf in oprichting vertraging opgetreden in het plaatsen van medewerkers.

Ook in 2015 was er mondiaal nog steeds sprake van een crisissituatie alhoewel er wel een duidelijk verschil was tussen bedrijven die op de export zijn gericht en de meer op de binnenlandse markt georiënteerde bedrijven. Behalve de economische problematiek kwam daar ook nog het vluchtelingenprobleem bij als gevolg van de voortdurende [burger]oorlogen in Syrië en Irak. De onzekerheid over de borging van de betaalbaarheid van de pensioenen is nog steeds niet structureel opgelost en ook de gegarandeerde hoogte ervan staat onder druk. Door de lage rentestand voldoen belangrijke pensioenfondsen niet aan de opgelegde normen waardoor de onzekerheid blijft, hetgeen uiteraard zijn weerslag heeft op een grote groep gepensioneerden die al jaren achter elkaar hun netto bestedingsniveau zagen afkalven. De huizenmarkt vertoonde wel weer tekenen van herstel, alhoewel dat wel afhangt van de plaats waar die huizen staan. Daar doen zich tussen de diverse regio's grote verschillen voor. Dit alles betekende voor de Nederlander dat hij nog steeds geconfronteerd werd met werkonzekerheid en hogere belastingen, op latere leeftijd met AOW en een onzekere situatie over de pensioenen.

Met het subsidiebedrag dat voor 2015 per arbeidsjaar beschikbaar was, zijnde € 26.241, hebben wij ook in 2015 geen verder beroep hoeven doen op een extra gemeentelijke bijdrage boven op het subsidiebedrag zoals dat landelijk nog vaak gebruikelijk is. Door landelijke ontwikkelingen viel het subsidiebedrag per arbeidsjaar hoger uit dan waarmee wij begroot hadden en samen met de bonus begeleid werken, die toch weer betaalbaar werd gesteld, waren zij er mede de oorzaak van dat het resultaat van 2015 opnieuw positief was. Door een andere wijze van werken en met een andere manier van kostentoedeling zijn we er in 2015 tevens in geslaagd met de beschikbare re-integratiemiddelen meer burgers te activeren, van hen een competentieprofiel te maken en te begeleiden naar reguliere plaatsingen. Door de wijze waarop wij samen met het Werkplein dit primaire proces vormgeven in het project Peelland@Work slagen we erin om de instroom in de WWB ook daadwerkelijk te beperken tot hen die met recht een beroep doen op deze vangnet regeling. Deze samenwerking tussen Werkplein, werkgeversplein en Atlant Groep is in 2015 verder geïntensiveerd. In dit verslagjaar is er door velen gewerkt om invulling te geven aan de opdracht van de politiek om te komen tot de vorming van één werkbedrijf voor de arbeidsmarktregio Helmond de Peel.

In 2015 is de Atlant Groep er dus opnieuw in geslaagd de sociale doelstellingen te realiseren binnen gezonde bedrijfseconomische kaders. Het streven om zoveel mogelijk mensen regulier te plaatsen is meer dan geslaagd. Inmiddels werkt 90% van onze medewerkers (inclusief de medewerkers van de groenvoorziening) buiten de deuren van de Atlant Groep, waarvan 10% via Begeleid Werken.

Dit heeft uiteindelijk geleid tot een positief resultaat van € 2.238.000 over 2015. Het Algemeen bestuur van het inmiddels per 1 januari 2016 gevormde werkbedrijf zal bij de vaststelling van dit jaarverslag nadere besluiten nemen over de bestemming ervan.

1.1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

In dit verslagjaar zijn gemeenten aan de slag gegaan om te komen tot het realiseren van 3 decentralisaties; de Jeugdzorg, de WMO / AWBZ en de Participatiewet. Deze 3 beleidsvelden zijn per 1 januari 2015 naar het niveau van de gemeenten gebracht waarbij er gelijktijdig een korting wordt toegepast op de bijbehorende middelen. 2015 heeft nadrukkelijk in het teken gestaan van de implementatie van deze, voor gemeenten enorme transitie. De Participatiewet is er daar een van. Deze integrale wet geldt voor alle doelgroepen aan de onderkant van de arbeidsmarkt. Belangrijk element voor de Atlant Groep is dat met ingang van die datum de instroom van nieuwe Wsw'ers werd beëindigd, waarbij wij wel verplichtingen hebben richting onze partners in business. Met de gemeenten was afgesproken dat, mits dat betaalbaar blijft

binnen het ontschot budget, wij blijven uitgaan van de ongeveer 1.600 productieve fte's die wij geplaatst hebben. Gemeenten in de arbeidsmarktregio Helmond de Peel zijn gezamenlijk aan de slag gegaan om te komen tot de vorming van één fysiek werkbedrijf. Met een stuurgroep, een projectgroep en met de gezamenlijke portefeuillehouders is een trajectplan gestart onder begeleiding van een externe procesbegeleider. De in 2014 door de raden vastgestelde kadernota Participatiewet vormde het uitgangspunt voor het te vormen werkbedrijf zoals dat uitvoering zal moeten geven aan de Participatiewet. Opdracht was dat het Werkplein, de Atlant Groep en het werkgeversplein samen dit werkbedrijf voor onze arbeidsmarktregio Helmond de Peel gaan vormen. In december hebben alle betrokken gemeenteraden, na een zorgvuldig voorbereidingstraject, besloten tot vaststelling van de GR Atlant de Peel waarmee het werkbedrijf juridisch was opgericht.

1.1.3 Beleidsvisie van het bestuur

Met het vaststellen van het Ondernemingsplan 2015-2016 en de begroting 2015 volgt het bestuur een bestendige gedragslijn, waarbij het uitgangspunt is om zoveel mogelijk medewerkers van de Atlant Groep regulier te plaatsen. Uitgaande van de werkladder zijn Begeleid Werken en detachering (individueel/groep) de twee hoogste treden van die ladder. De Atlant Groep is erin geslaagd om ultimo 2015 ruim 75% van haar medewerkers op die wijze te plaatsen. In 2002 heeft het bestuur voor dit concept gekozen. Dat is een goede keuze geweest en die komt ook overeen met wat de Participatiewet beoogt. Steeds meer wordt duidelijk dat medewerkers die regulier werken zich qua identificatie meer deel voelen uitmaken van de organisatie waar ze zijn geplaatst dan met de organisatie door wie ze worden begeleid. Deze nieuwe oriëntatie heeft een positieve uitwerking op de wijze waarop mensen in het leven staan. Het bevordert daarmee de maatschappelijke emancipatie van burgers (zie missie) en daarmee wordt een van de belangrijkste doelstellingen van de wetgever gerealiseerd. De nieuwe Participatiewet gaat ook uit van het regulier plaatsen van medewerkers via het systeem van loonkostensubsidie en het "verplicht" in dienst nemen van medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt in de vorm van garantiebannen. Het betreft hier het realiseren van uiteindelijk 125.000 van dergelijke banen voor heel Nederland. Als werkgevers en overheid zich houden aan de gemaakte afspraken in het Sociaal Akkoord wordt de "quotumregeling", die overigens wel deel uitmaakt van het pakket wetgeving, voorlopig niet toegepast. Tevens is er sprake van een mogelijkheid voor gemeenten om beschutte werkplekken in te zetten tegen het wettelijk minimumloon, alhoewel daar in de uitwerking nog redelijk veel onduidelijkheid over bestaat. Zowel voor de garantiebannen als beschut werk geldt een indicatie die door het UWV op verzoek van de gemeente wordt uitgevoerd. Behalve de sociale doelstellingen, waarbij medewerkers naar vermogen worden uitgedaagd, leidt het concept van de Atlant Groep er ook toe dat de exploitatie binnen de beschikbare financiële kaders blijft. Dat resulteert erin dat de gemeenten geen extra financiële middelen beschikbaar hoeven te stellen. In 2015 heeft het bestuur gekozen voor voortzetting van de ingeslagen weg, maar vanwege de Participatiewet zal moeten worden bezien welke effecten er als gevolg hiervan te verwachten zijn. De gemeenten zullen het arbeidsmarktbeleid, met name aan de onderkant, opnieuw moeten vaststellen in het licht van de gewijzigde integrale wetgeving en de financiële randvoorwaarden, waarbij het bestuur en de betreffende gemeenten al hebben aangegeven dat het werkbedrijf daar een belangrijke rol in speelt. Daarbij is er, als gevolg van de Participatiewet, wel sprake van een breed integraal speelveld waarbij gezamenlijk moet worden vastgesteld wat de meest resultaatgerichte en doelmatige processen zijn om werkgevers aan de benodigde capaciteit te helpen en onze beschikbare en toevertrouwde capaciteit te plaatsen.

1.1.4 Maatschappelijke ontwikkelingen die de sw raken

Met de invoering van de Participatiewet is tevens een eind gekomen aan de instroom in de Wsw. Dat betekent uiteraard op termijn het einde van de Wsw als instrument om burgers met

een afstand tot de arbeidsmarkt werk te bieden uiteindelijk komt te vervallen. Dit proces bestrijkt overigens nog een lange periode. De financieringssysteem binnen de Wsw zal veranderen door een afbouw van het jaarlijkse subsidiebedrag en ook de bonus voor begeleid werken (ruim € 500.000 voor de Atlant Groep) verdwijnt. Ondanks alle hectiek kunnen we constateren dat de Atlant Groep in 2015 goed heeft afgesloten. We zijn erin geslaagd de gevolgen voor onze medewerkers tot een minimum te beperken en de toegevoegde waarde is uiteindelijk hoger uitgekomen dan begroot ondanks prijserosie. Het is hard werken aan de marktkant om voldoende werkplekken tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden te kunnen realiseren, maar daar slagen we wel in.

Of er binnen het kader van de Participatiewet nog voldoende ruimte is voor voldoende maatwerk-oplossingen en voldoende begeleiding valt te bezien. Daar is de periode van 2015 nog te kort voor geweest. Maatwerk betekent altijd per definitie dat er meer kosten gemaakt moeten worden. Een vermindering van het subsidiebedrag naar € 23.800 in 2019 betekent maar liefst een korting van ruim € 3.200 per arbeidsjaar ten opzichte van 2010, terwijl de CAO Wsw gewoon van toepassing blijft. Toch hebben we een ondernemingsplan 2016 / 2017 opgesteld met daarin de begroting 2016 die uitkomt op een klein positief resultaat. Het is verder goed vast te stellen dat het werkbedrijf beschikt over een stevige reservepositie om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen.

1.1.5 Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

De dagelijkse leiding van het bedrijf is in handen van het managementteam van de Atlant Groep onder leiding van de algemeen directeur en bestaat verder uit twee directeurs en twee managers.

De activiteiten zijn verdeeld over de afdelingen Groepsdetachering (bestaande activiteiten Groenvoorziening, Dorel, overige Groepsdetacheringen en Basisvoorzieningen) en Arbeidsintegratie (naast re-integratie, individuele detacheringen en begeleid werken ook nieuwe concepten). Aan het hoofd van elk van deze twee afdelingen staat een directeur. Zij worden rechtstreeks aangestuurd door de algemeen directeur. De twee managers van de ondersteunende afdelingen (werkvelden HRM/Juridische zaken en Financiën & Informatiemanagement) worden ook direct door de algemeen directeur aangestuurd. De algemeen directeur is tevens onbezoldigd statutair directeur van een tweetal 100% deelnemingen: Atlant Catering B.V. en Atlant Direct Werk B.V. Bij de 49% deelneming in Callant B.V. (onze voormalige Atlant Re-integratie B.V.) en de 18% deelneming in Dariuz® B.V. vertegenwoordigt hij de Atlant Groep in de aandeelhoudersvergaderingen.

1.1.6 Resultaat

Het resultaat over 2015 bedraagt € 2.238.000 positief. Vanzelfsprekend is de invloed van het Wsw deel nog aanzienlijk. Verder verloopt de opstart van de overige activiteiten, en het herstel van de economie, nog wat aarzelend en blijft fragiel. Daarnaast is de aandacht die de totstandkoming van het werkbedrijf Atlant de Peel van het management heeft gevraagd deels ten koste gegaan van de aandacht voor de lopende activiteiten. Dan is het des te mooier dat het eerste jaar van de uitvoering Participatiewet met dit goede resultaat wordt afgesloten. Gezien de aangekondigde verdere bezuinigingen zullen de komende jaren vanaf 2016 een minder florissant resultaat te zien geven. Met de start van de nieuwe Participatiewet per 1-1-2015, de integrale benadering van de gehele onderkant van de arbeidsmarkt, zal de samenwerking in de keten versterkt dienen te worden en ontstaan er kansen tot een nieuwe nog meer resultaatgerichte en doelmatige inrichting van processen en een nieuwe organisatorische context. Deze maatregelen zullen uiteindelijk dienen te leiden tot een structureel financieel gezonde uitvoering van de Participatiewet. Het huidige resultaat kan bijdragen tot het overbruggen van de periode die nodig is om dat doel te bereiken.

Het resultaat 2015 is als volgt opgebouwd:

Operationeel resultaat		+ € 2.722.000
<u>Incidentele baten en lasten:</u>		
Uitkering verzekering voormalig personeelslid	+€	9.000
Terugbetaling van vertrekregeling algemeen directeur	+€	93.000
Kosten Atlant leerstoel universiteit Maastricht	- €	187.000
Kosten afname kaderpersoneel	- €	266.000
Kosten beoordeling kindregeling/kostendelersnorm	- €	205.000
Dotatie voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	- €	178.000
Overige	- €	<u>8.000</u>
		- € 742.000
<u>Dotaties en onttrekkingen reserves:</u>		
Onttrekking reserve i.v.m. kindregeling/kostendelersnorm	+€	204.000
Onttrekking reserve informatievoorziening Groen app	+€	7.000
Onttrekking reserve innovatie Atlant leerstoel	+€	25.000
Onttrekkingen reserve bedrijfsrestaurant	+€	<u>22.000</u>
		+ € <u>258.000</u>
Totaal saldo van baten en lasten		€ 2.238.000

Helmond, 14 maart 2016

1.2 PROGRAMMAPLAN

1.2.1 Algemeen

Vanaf haar start in 2002 heeft de Atlant Groep consequent gekozen om zoveel mogelijk medewerkers regulier te plaatsen in een Begeleid Werken of detacheringconstructie. De Atlant Groep is daarbij getransformeerd van een sw-productiebedrijf met diverse eigen activiteiten, naar een netwerkorganisatie die gericht is op samenwerking met partners en die haar processen afstemt op organisaties binnen de keten.

Deze ontwikkeling ligt helemaal in de lijn met het beleid van het kabinet en sluit naadloos aan bij de Participatiewet die per 1-1-2015 is geïmplementeerd om te komen tot één nieuwe regeling aan de onderkant van de arbeidsmarkt. Inhoudelijk wordt beoogd om kandidaten uit de doelgroepen Wsw, WWB en Wajong zo regulier mogelijk in het bedrijfsleven te plaatsen.

Ultimo 2015 is 90% van onze medewerkers (inclusief de medewerkers van groenvoorziening) extern geplaatst. Er is een beperkte groep medewerkers binnen de Wsw die deze beweging niet zonder meer kan maken. Zij hebben intensievere begeleiding nodig en hun werkplekken zullen meer aangepast moeten zijn. Daartoe hebben we inmiddels basisvoorzieningen in Helmond, Gemert-Bakel en Asten/Someren waar deze medewerkers geplaatst kunnen worden. We treffen hier overigens wel onze zwakste medewerkers aan die een lage toegevoegde waarde realiseren, wel overeenkomstig de cao Wsw betaald worden en relatief veel begeleidingskosten vergen. De betaalbaarheid van deze plekken zal met name moeten worden gevonden door intensievere samenwerking met partijen die (arbeidsmatige) dagbesteding organiseren waardoor WMO gelden mogelijk beschikbaar komen om tot een wel betaalbare exploitatie van deze basisvoorzieningen te komen.

1.2.2 Sociaal beleid

Ziekteverzuimaanpak

Na een aantal jaren van daling van het verzuim is in 2015 het verzuim van de Wsw en WIW gestegen naar 11,2%. Dit is 1% meer dan in 2014 en 2,2% boven de in de begroting opgenomen bovengrens. Ondanks de stijging is dit nog onder de 12,5% wat het gemiddeld verzuim is van sw-bedrijven in Nederland met een zelfde grootheidsklasse. De daling van de voorgaande jaren zat met name in de aanpak van kortdurend verzuim en is erg succesvol gebleken. Om een verdere daling mogelijk te maken, is een aanpak van het langdurig verzuim nodig gebleken. Daarop is in 2015 de arbodienstverlening en verzuimbeleid geëvalueerd en verkend welke arbodienstverlener hierin het verschil kan maken. Er is uiteindelijk gekozen voor meer eigen regie bij de leidinggevenden, met ondersteuning van een nieuwe arbodienstverlener, namelijk APAC. Door vroegtijdige signalering door de arbodienstverlener welke klachten kunnen leiden tot langdurig verzuim, kan de leidinggevende hierop eerder anticiperen met re-integratiemogelijkheden. De leidinggevende wordt hierin, waar nodig, begeleid door de Arbo deskundige van APAC om te komen tot meer eigen regie. Hiermee wordt gestart in 2016. Voor het personeel welzijn en ambtenaren is een daling gerealiseerd in 2015 en uiteindelijk uitgekomen op 4,3%, wat 0,7% onder de in de begroting opgenomen bovengrens zit.

Opleidingen & trainingen

Atlant Werkend Leren

In 2015 is Atlant Werkend Leren “nieuwe stijl” geïntroduceerd. Een aantal veranderingen zijn daarvoor doorgevoerd binnen het bestaande (opleidingsaanbod van) Atlant Werkend Leren, met als doel om de instroom-, doorstroom- en plaatsingsmogelijkheden van de doelgroep te vergroten. Door een modulair aanbod van werknemersvaardigheden, vakvaardigheden, taal en rekenen word meer maatwerk mogelijk. Daarnaast blijft het volgen van een BBL entree opleiding met MBO-I diploma mogelijk voor medewerkers met loonkostensubsidie of loondispensatie die het aankunnen.

Hiervoor zijn afspraken gemaakt met samenwerkingspartners ROC Ter Aa, Helicon en SVS voor het uitvoeren van de diverse opleidingsmodules. Ook is de inhoud van de modules waar nodig verfijnd. Hier zijn de eigen vakdocenten zoveel mogelijk bij betrokken, om zoveel mogelijk aan te sluiten bij de opleidingsvragen die leven op de werkvloer.

Op 14 september 2015 is de eerste groep van 15 deelnemers aan de training werknemersvaardigheden van start gegaan. Dit betreft een programma van 10 dagdelen, waarin de basisvaardigheden om te kunnen werken worden aangeleerd. Het wordt binnen 10 weken (3 maanden) afgerond, hetgeen overeenkomt met de standaard looptijd van de werkstage. Als deelnemers alle lessen hebben gevolgd, hun praktijkopdrachten voldoende hebben afgerond en het eindgesprek goed afsluiten, ontvangen zij een schoolverklaring.

Subsidieaanvraag praktijkleren

Voor het praktijkleren is in 2015 in totaal €103.882 aan subsidie toegekend. Het betreft de BBL opleidingen die hebben plaatsgevonden in de periode 1 augustus 2014 tot en met 31 juli 2015. Het betreft in totaal 72 deelnemers aan wie beroepspraktijkvorming is geboden in het kader van hun BBL opleiding via Atlant Werkend Leren.

Training Dariuz® assessment voor leidinggevenden

In 2015 is gestart om in 3 groepen de werkleiding te trainen op het gebied van het helder in kaart brengen van het functioneringsniveau van werknemers als input voor verdere arbeidsontwikkeling en/of loonwaardebepaling. Hierbij wordt met name stil gestaan bij de competenties die Dariuz® gebruikt, om de arbeidsprestaties van medewerkers in beeld te brengen.

Realisatie arbeidsplaatsen

Over 2015 zijn 1.576 plaatsingen gerealiseerd conform de Participatiewet. De verdeling van de plaatsingen naar de positie op de werkladder is als volgt:

Werkladder in fte's plaatsingen Participatiewet

	Realisatie 2013	Realisatie 2014	Begroting 2015	Realisatie 2015	% 2015	% 2015
Reguliere baan	-	-	-	-	0%	0%
Begeleid Werken	171	164	155	156	10%	90%
Individuele detachering	175	172	150	150	9%	
Groepsdetachering	814	824	919	878	56%	
Werken op locatie	225	229	234	234	15%	10%
Beschermde - intern geplaatst	161	167	142	159	10%	
Test, training, arbeidsinpassing	11	-	-	-	0%	
Zorg, welzijn en maatschappelijke participatie	-	-	-	-	0%	0%
	1.557	1.556	1.600	1.576	100%	

1.2.3 Marketing & communicatie

Marketing en communicatie zijn activiteiten van belang binnen de Atlant Groep ter realisering van haar doelstellingen en daarmee een belangrijke strategische keuze van het bedrijf. Onze investering op dit gebied, in mens en andere middelen, is van wezenlijk belang om als organisatie onze doelen te bereiken. De Atlant Groep ontplooit dan ook diverse activiteiten waarbij we als netwerkorganisatie investeren in de relatie met stakeholders, in het bijzonder werkgevers. Dat doen we om de belangen van onze doelgroepen te behartigen en de continuïteit van de bedrijfsvoering te versterken. Alle projecten zijn gericht op het onderhouden en uitbouwen van ons relatienetwerk en/of ondersteunen van onze activiteiten. Kortom: ze zijn gericht op binding met onze omgeving met als doel het creëren van werkplekken voor onze doelgroepen.

Creëren van stakeholderswaarde

In onze in- en externe communicatie focussen we ons op het creëren van stakeholderswaarde. We hebben te maken met een grote groep stakeholders, zowel intern als extern: belanghebbenden en betrokkenen bij ons bedrijf. Voor deze stakeholders moeten we continu toegevoegde waarde creëren, ook wel 'stakeholders value' genoemd. Een goede relatie met onze stakeholders is immers essentieel voor onze organisatie en het bereiken van onze doelstellingen. Met hen willen we via een systematische en gerichte aanpak binding creëren en een solide en duurzame relatie realiseren.

De verbinding met de diverse stakeholders ondersteunen we onder andere via social media. De aantallen volgers blijven groeien. Ons Twitterpubliek groeide met 120 naar een totaal van 1.075 volgers, 192 nieuwe LinkedIn-connecties sloten zich aan waarmee het totaal aantal uitkwam op 714 volgers en met 67 nieuwe Facebookvrienden kwam het totaal op 346. Een gemêleerd publiek, van cliënten/medewerkers tot raadsleden en professionals uit het werkveld, blijkt in ons geïnteresseerd. Via publiciteit hebben we in 2015 belangrijke ontwikkelingen en samenwerkingen uitgelicht, zowel via regionale als landelijke media.

De vorming van het werkbedrijf dat voor de arbeidsmarktregio Helmond-De Peel integraal de Participatiewet uitvoert heeft in 2015 uiteraard ook onze communicatie-uitingen gedomineerd.

Namens de Peelgemeenten organiseerden we het mini-congres 'Het werkt in De Peel!' voor iedereen die betrokken is bij de arbeidsmarkt in De Peel. We lieten vanuit diverse invalshoeken het licht schijnen op ons concept, met onder meer het landelijke perspectief belicht door staatssecretaris Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Jetta Klijnsma en Cedris-voorzitter Job Cohen.

Voorafgaand aan het congres bracht de staatssecretaris een bezoek aan Synergy Health en liet zich daar informeren over onze zienswijze op de mogelijkheden voor beschut werk en de combinatie daarin met detachering op locatie van een werkgever.

Intern was er uiteraard veel aandacht voor de vorming van het regionale werkbedrijf, via bijeenkomsten en informatie via intranet.

1.2.4 Innovatie

Samenwerking Participatiewet en WMO/Jeugd

1) *Tegenprestatie en WMO*

Met de invoering van de Participatiewet is ook de invoering van de tegenprestatie een feit geworden. In arbeidsmarktregio Helmond De Peel hebben de samenwerkende gemeenten in 2015 een gezamenlijk gedragen beleid ontwikkeld. Volgens de Participatiewet houdt de tegenprestatie in dat bijstandsgerechtigden, in ruil voor de uitkering, onbeloonde maatschappelijk nuttige activiteiten verrichten. In deze regio combineren we dit principe van wederkerigheid nadrukkelijk met het bevorderen van maatschappelijke participatie, waarbij de maatschappelijke participatie op de eerste plaats komt en daarna pas het iets terugdoen voor je uitkering.

Ook de WMO heeft als doel de maatschappelijke deelname te bevorderen. Dit brengt met zich mee dat er op veel vlakken wordt samengewerkt met WMO consultants, waar mogelijk vanuit het principe één gezin, één plan en één regisseur. Momenteel wordt er nadrukkelijk gezocht naar meer gestructureerde samenwerkingsverbanden die in de regio uiteenlopend kunnen zijn, maar waarbij 'gebiedsgericht werken', 'eigen kracht eerst' en 'gezamenlijke uitgangspunten bij casusregie' op de voorgrond staan.

2) *Samenwerkingspilot Atlant Groep en ORO*

Door het organiseren van de mogelijkheid om binnen één locatie productiematige activiteiten uit te voeren voor zowel de doelgroep van de WMO als de Participatiewet ontstaan de mogelijkheid om binnen het sociaal domein integraal maatwerk te bieden. De Participatiewet richt zich daarbij primair op de arbeidsparticipatie van mensen en de WMO op de maatschappelijke ondersteuning van mensen.

In 2015 hebben ORO en de Atlant Groep gemeend om in een pilot te komen tot een eerste gezamenlijk aanpak op dit gebied. Dit heeft geresulteerd in een bedrijfsmatige omgeving aan de Lindestraat 28 in Asten waar, voor ORO, cliënten actief zijn die een voorkeur uitspreken voor dagbesteding in de vorm van productiewerk. De Atlant Groep heeft hierdoor een ruime- en bijdetijdse lokale ruimte verkregen voor medewerkers die (vooral nog) aangewezen zijn op lokale werkvoorziening en -begeleiding.

Uit de ervaring tot nu toe blijkt deze samenwerking de volgende voordelen op te leveren:

- Vanuit acquisitiedachte ontstaan er meer mogelijkheden omdat:
 - o de groepsgrootte (en flexibiliteit) toeneemt;
 - o er logistieke voordelen ontstaan;
 - o er gewerkt wordt met het mixed people concept.
- In begeleidende zin (door kruisbestuiving) kan een efficiëntieslag gemaakt gaan worden;
- Op een gerichte wijze kan opstroom vanuit de WMO naar de Participatiewet inhoud worden gegeven;
- Voor de lokale ondernemers ontstaat een duidelijk herkenbare organisatie die voor hen interessant is in het kader van MVO- en SROI doelstellingen.

Business post gestart in Helmond

In 2015 is de Atlant Groep een innovatieve samenwerking aangegaan met collega-bedrijf Ergon uit arbeidsmarktregio Zuidoost Brabant. Een samenwerking over de regionale grenzen waarbij de taken, die uitmonden in werkgelegenheid voor personen uit doelgroep van de Participatiewet, onderling zijn verdeeld.

Sinds augustus 2015 is er een team van postbodes, geselecteerd uit het aanbod uit de doelgroep Participatiewet en afkomstig van de Atlant Groep, actief in Helmond. Dit team bezorgt de post die het Elkerliek Ziekenhuis en de Atlant Groep dagelijks naar adressen in Helmond verstuurt. De post wordt door een medewerker van de Ergon in de namiddag opgehaald bij het Elkerliek en de Atlant Groep. Medewerkers van Business post Ergon sorteren de post uit en leveren de post de volgende dag voor 10.00 uur aan bij de postbodes in Helmond. Vervolgens bezorgt het team in Helmond de post. Door hun opvallende geel met rode gekleurde kleding en hun gele fiets zijn ze duidelijk herkenbaar. De pilot is in de eerste maanden goed verlopen en wordt begin 2016 uitgebreid met meer bedrijven waarvoor de post wordt bezorgd. In een latere fase wordt mogelijk ook gekozen voor het bezorgen van de post in een of meerdere gemeente(n) in de regio.

Workdate 2015

Normaliter worden bij een Workdate werkgevers uitgenodigd om een stand te bemannen op een banenmarkt. Vervolgens kunnen de werkzoekenden kiezen welke werkgever ze willen benaderen en/of waarmee ze een korte speeddate willen aangaan. De rollen waren dit keer omgedraaid!

De Workdate van 2015 bij Time out, gericht op jongeren die behoren tot de doelgroep van de Participatiewet, is uitgegaan van het zichzelf presenteren door de werkzoekende jongeren. De jongeren waren uitgenodigd om gedurende de dag deel te nemen aan verschillende workshops. Daarin leerden zij zich presenteren aan de werkgevers. Later op de dag, toen de werkgevers ook aanwezig waren, kregen de deelnemers de kans om zich in twee minuten voor te stellen. Vervolgens werden er speeddates gestart op de dansvloer van de discotheek. Uiteindelijk heeft 25% van de aanwezige jongeren op deze manier een baan verworven bij een van de aanwezige werkgevers.

Arbeidskundig Onderzoek

Om nog gericht de arbeids(on)mogelijkheden van de werkzoekenden te kunnen bepalen heeft het ArbeidsDiagnose- en TrainingsCentrum (ADTC) in 2015 haar testarsenaal uitgebreid met de MAST-systemen. Deze systemen bestaan uit twee integrale diagnostiserende en vergelijkende testprocedures die erop gericht zijn om het bereik en niveau van de vaardigheden van een individu te meten.

De Manual Ability Scanning Test (MAST 1) is een test waarmee de basale hand- en handelingsvaardigheden (reiken, grijpen, verplaatsen, plaatsen en loslaten) van een individu in beeld wordt gebracht. De Manual Advanced Skill Test (MAST 2) meet de mate waarin het individu bedreven is om diverse handvaardigheden met elkaar te combineren (bijv. monteren, afstellen, controleren, enz.).

Met de inzet van de MAST-systemen kan op individueel niveau arbeidskundig onderzoek worden verricht in de brede zin van het woord met betrekking tot (industriële) werk of de werksituatie als zodanig.

Het onderzoek kan daarbij gericht worden op onderzoek naar arbeidsvaardigheden van mensen, uitvoeren van functie- en/of taakanalyse of werkmethodeverbetering. Het gaat dan om hand- of handelingsvaardigheid en/of bedrevenheid gerelateerd aan cognitieve en motorische vaardigheden.

Het onderzoek mondt uit in een advies. Dit advies heeft betrekking op verbetering/aanpassing van werkprocessen, of op een verbetering van de afstemming tussen persoonlijke handelingsvaardigheden en functievereisten.

1.2.5 Financieel beleid

Na de sanering van de leningen in 2010 heeft de Atlant Groep nog slechts één lening lopen, ultimo 2015 groot € 1.234.000, met jaarlijkse aflossing van € 145.000 en een looptijd tot 2024. Deze lening past volledig binnen de kaders van de Wet fido. Het vervroegd aflossen van deze lening is niet zinvol omdat de boeterente die in rekening gebracht zou worden hoger is dan de mogelijke rentebesparingen uit hoofde van de aflossing.

Voor het reguleren van de financiële stromen van de activiteiten tussen de vennootschappen (zie hiervoor ook het schema Verbonden Partijen) en de GR zijn met de vennootschappen rekening-courantovereenkomsten gesloten. De saldi van deze posities blijven ultimo 2015 in alle gevallen binnen de daarover in de overeenkomsten afgesproken grenzen.

Het liquiditeitssaldo ultimo 2015 bedraagt € 11.625.000, bestaande uit € 11.613.000 aan banksaldi en € 12.000 aan kasgelden. Met ingang van 16 december 2013 is Atlant Groep wettelijk verplicht deel te nemen aan schatkistbankieren. Als gevolg daarvan worden de eigen bankrekeningen van Atlant Groep dagelijks afgeroomd tot een saldo dat gemiddeld per kwartaal maximaal 0,75% van de begrote exploitatielasten mag bedragen, zijnde een bedrag van € 457.000. De liquide middelen ultimo 2015 staan voor € 11.338.000 op de schatkistbankrekening bij het Rijk. Op eigen rekeningen staat ultimo 2014 een saldo van € 275.000. De gemiddelde kwartaalsaldi gedurende 2015 zijn steeds onder het maximale saldo gebleven. Daarmee voldoet Atlant Groep aan de verplichtingen uit hoofde van de Wet Hof, onderdeel schatkistbankieren. Gezien de lage rentestanden zijn de rentebaten over de overvloedige middelen voor 2015 gedaald naar € 11.000. Dit zal in de nabije toekomst niet verbeteren. Het totale liquiditeitssaldo is ten opzichte van ultimo 2014 ongeveer gelijk gebleven. De vermindering uit hoofde van de uitkeringen van het resultaat 2014 aan de gemeenten van € 2.282.000 is praktisch geheel afgedekt met de bestaande overschotten uit de exploitatie. Het beheer van deze middelen past geheel binnen het treasurystatuut zoals dat in februari 2010 door het bestuur is vastgesteld.

De uitvoering van het financieel beleid wordt bewaakt met behulp van de beoordeling van de financiële kengetallen die eens per kwartaal worden gerapporteerd. Het betreft de current ratio, de quick ratio en de debt ratio, die allen een beeld geven van het vermogen van de Atlant Groep om haar schulden, zowel op korte als (middel)lange termijn, te kunnen voldoen. De berekende waarden voor deze ratio's zijn opgenomen aan het einde van het hoofdstuk Kengetallen van deze jaarrekening. Deze ratio's zijn gedurende 2015 steeds royaal beter geweest dan de daarvoor geldende normen. Daaruit mag geconcludeerd worden dat Atlant Groep in 2015 een gezond beleid gevoerd heeft aangaande de financiële middelen gebaseerd op voorzichtigheid en zekerheid.

Om ook in economisch moeilijker tijden niet direct een beroep te hoeven doen op de gemeenten streven we naar een bepaald weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen stelt de Atlant Groep in staat om een eventueel verliesgevend jaar met eigen middelen op te vangen. In de bestuursvergadering van 24 juni 2013 is de geactualiseerde notitie Weerstandsvermogen bestuurlijk vastgesteld. Besloten is tot een verdere clustering naar de bestemmingsreserves lopende projecten, Participatiewet en een algemene reserve waarvan de hoogte in het vervolg is bepaald op maximaal 30% van het totale vermogen. Dit laatste uitgangspunt zal de komende

jaren, op grond van een periodieke herijking ervan bij begroting en jaarrekening, leidraad blijven bij de bestemming van de resultaten. Een specificatie van het geactualiseerde weerstandsvermogen is opgenomen bij 1.3.6 Risicoparagraaf van dit jaarbericht.

Per 1-1-2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht geworden. Het doel van deze wet is de inkomens van topfunctionarissen bij organisaties die gefinancierd zijn met publieke middelen te maximeren. De wet is van toepassing op gemeenschappelijke regelingen en dus ook op Atlant Groep. Voor de verantwoording van die wet wordt verwezen naar de jaarrekening, paragraaf 2.7 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen. De Atlant Groep voldoet aan de WNT.

1.2.6 Toekomstverwachting

Het besluit tot oprichting van het werkbedrijf Atlant de Peel per 1-1-2016 is in december door alle gemeenteraden van de deelnemende gemeenten genomen. Het is een gegeven dat we nog niet in staat zijn om het werkbedrijf op die datum volledig zelfstandig te laten starten. Met name de plaatsing van het personeel vraagt om zorgvuldigheid en brengt een wat langduriger traject met de ondernemingsraden en GO's met zich mee. Dit leidt ertoe dat we 2016 starten met een uitvoering waarin een gedeelte van de uitvoering vooralsnog via een tijdelijke dienstverleningsovereenkomst (DVO) wordt uitgevoerd door de afdeling W&I van de gemeente Helmond. In het ondernemingsplan 2016-2017 is desondanks toch uitgegaan van de situatie als startte het volledige werkbedrijf per 1 januari 2016. In de periodieke verantwoording zal per kwartaal aandacht besteedt worden aan de afwijkingen die dit meebrengt ten opzichte van de begroting 2016.

Dit is een periode waar de eerste positieve ontwikkelingen worden waargenomen met betrekking tot de economische situatie op nationaal en internationaal niveau maar gelijktijdig blijft de situatie in de wereld zorgelijk, hetgeen weer een negatief effect kan hebben op het aarzelend herstel. Tegelijkertijd is er nog sprake van onvoldoende daling van de werkloosheidscijfers en een langzame banengroei. Gesignaleerd wordt dat het invullen van vacatures en de vraag naar personeel in meer algemene zin nog onvoldoende wordt gerealiseerd. Trendwatchers voorzien op niet al te lange termijn een paradigmashift waarbij als gevolg van technologische toepassingen en verdere automatisering en robotisering in de toekomst structureel minder banen noodzakelijk zijn. Of dit kansen biedt of juist een bedreiging vormt voor de onderkant van de arbeidsmarkt zullen we nog moeten vaststellen.

De Participatiewet is van belang voor de gemeenten die verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de wet, maar ook voor het werkbedrijf dat in opdracht van de in de arbeidsmarktregio Helmond-De Peel gemeenten werkloze mensen (met een uitkering) naar werk bemiddelt en bijstandsuitkeringen verstrekt als vangnet zolang er geen sprake is van werk. Het werkbedrijf is de schakel en intermediair tussen mensen en werk. Het uitgangspunt van de Participatiewet is dat iedereen zoveel mogelijk in zijn eigen levensonderhoud voorziet. Dat wil niet zeggen dat er geen aandacht is voor hen die (tijdelijk) zelfstandig geen inkomsten uit werk kunnen verwerven. Ook zij krijgen aandacht.

De implementatie van de Participatiewet is afgerond. In onze arbeidsmarktregio hebben de gemeenten als belangrijk uitgangspunt benoemd, dat met minder middelen uiteindelijk zo veel mogelijk burgers zo regulier mogelijk aan het werk geholpen worden, dan wel actief zijn in een traject naar werk. Dit is verwoord in de Strategische Kadernotitie Participatiewet die door de gemeenteraden in de arbeidsmarktregio Helmond-De Peel is vastgesteld. Dit uitgangspunt en

het bijbehorende implementatietraject is vertaald in de uitvoering door het werkbedrijf, dat in dezelfde nota is vastgesteld. De blauwdruk ten aanzien van de primaire processen, op basis van de Participatiewet, is ingericht alsmede de organisatorische en juridische vormgeving van het werkbedrijf.

Het uitgangspunt van de Participatiewet is dat iedereen mee doet naar vermogen. Dat meedoen is niet vrijblijvend, centraal staat dat dit moet gebeuren vanuit eigen kracht en verantwoordelijkheid van mensen. In de uitvoering is gekozen voor een integrale (sociaal domein brede) aanpak. Dat kan betekenen dat mensen blijvend zijn aangewezen op een uitkering. Voor die mensen waar dit aan de orde is, wordt binnen de individuele mogelijkheden gezocht naar een zo maatschappelijk mogelijke participatie.

De uitkeringsverstrekking op grond van de Participatiewet is in hoofdzaak een uitvoeringsactiviteit, maar is wel een belangrijke activiteit. Continuïteit, zorgvuldigheid, juiste normen en tijdige betaling van de uitkering zijn belangrijke onderwerpen die, afgezien van het wettelijke kader, hoog op de agenda van het werkbedrijf staan. Een uitkering op grond van de Participatiewet is bedoeld als een inkomensvoorziening (vangnetfunctie) voor hen die (tijdelijk) als gevolg van werkloosheid of het ontbreken van andere inkomstenbronnen (voorliggende voorzieningen) niet in hun eigen levensonderhoud kunnen voorzien.

In het totaal aan activiteiten in het werkbedrijf is de uitkeringsverstrekking echter wel een hulpmiddel en geen doel op zich. Het doel is mensen aan het werk helpen en zolang dat (nog) niet mogelijk is, en er geen voorliggende voorzieningen zijn, kan een op de persoonlijke leefsituatie afgestemde uitkering voor levensonderhoud verstrekt worden.

Last but not least is de Participatiewet één van de drie decentralisaties met Jeugdzorg en WMO. Met de uitvoering van Participatiewet is het essentieel de samenhang en de onderlinge verbanden met de andere decentralisaties WMO en Jeugd inhoudelijk en uitvoeringstechnisch optimaal vorm te geven (integraliteit). Daarmee wordt de juiste vraag bij de juiste persoon het meest effectief en efficiënt beantwoordt en worden de acties daarop ingezet. Die gezamenlijke aanpak vindt op deelterreinen, zoals casusbesprekingen bij (multi)probleemsituaties en ontwikkelen gezamenlijke (arbeidsmatige) dagactiviteiten, al plaats maar wordt verder versterkt en verbeterd.

1.2.7 Toekomstperspectief van de deelnemingen

Atlant Catering B.V.

Het resultaat over 2015 is € 2.000 positief. Het doel van de vennootschap is het uitoefenen van een opleidings- en bedrijfsrestaurant ten behoeve van de Atlant Groep en aan haar gelieerde en/of verbonden partijen. Dit met inbegrip van de uitoefening van een cateringbedrijf in de vorm van de verhuur van vergaderruimten en het verzorgen van maaltijden voor bedrijven. Voor de verbreding van de functie naar een sociaal-maatschappelijke restaurant zijn begin 2013 de daartoe benodigde vergunningen verstrekt. In 2015 heeft het restaurant Inclusief (nog) niet aan de verwachtingen kunnen voldoen. Met name de gemiddelde bezoekersaantallen bleven achter bij de begroting. De avondopenstelling vereist de aanwezigheid van minimaal 2 personen, wat bij de dagen met lage bezoekersaantallen niet rendabel (te maken) is. In 2016 wordt deze activiteit nader geëvalueerd, met mogelijke maatregelen. Met de opstart van het beheer van de catering bij ROC is vanaf 2014 gestalte gegeven aan een verdere verbreding van de catering

activiteiten en worden meer diensten geleverd. Met deze nieuwe activiteit is in 2015 een gezond positief resultaat behaald. De reeds bestaande activiteiten, en zeker het bedrijfsrestaurant overdag, heeft door steeds meer aanloop van medewerkers van het Werkplein en het project Helmond@Work eveneens een goed jaar gedraaid. De verbreding van diensten levert ook meer continuïteit voor leerwerktrajecten op vanwege een breder takenpakket.

Atlant Direct Werk B.V.

Deze vennootschap is opgericht om de deelnemers aan re-integratietrajecten een tijdelijke reguliere baan aan te kunnen bieden. Ultimo december 2015 zijn hier 50 medewerkers in dienst. Omgerekend zijn 36,7 fte van de begrote 50 fte ingevuld. Gemiddeld over 2015 zijn 17 fte gerealiseerd, hetgeen beduidend minder is dan begroot. Toch is deze B.V. van groot belang voor de uitvoering en realisatie van de doelstellingen van de Participatiewet. Uitdrukkelijk is in die wet nu de mogelijkheid opgenomen om detacheringen als instrument in te zetten en mee te laten tellen bij de vaststelling van de quotumregeling. Deze B.V. dient daarbij als formele werkgever voor personen die met een garantiebaan bij een werkgever gaan werken, al dan niet in een detacheringsconstructie via Atlant Groep. Hiertoe zijn in december 2014 de arbeidsvoorwaarden opnieuw vastgesteld. Verwacht wordt dat er in 2016 zo'n 128 fte garantiebanen gerealiseerd gaan worden, waarvan 28 fte via plaatsingen vanuit het UWV en 100 fte via detacheringsconstructies van Atlant Groep. Dit biedt naar de toekomst zeker nog meer kansen en mogelijkheden voor deze B.V.

Door de gekozen constructie, de loonkosten worden een op een doorbelast aan de opdrachtgevers van de trajecten, is er altijd sprake van een nihil resultaat.

Callant B.V.

De strategische samenwerking van Atlant Groep met Calder Holding B.V. is vanaf 1-7-2012 ondergebracht in Callant B.V. (voormalige Atlant Re-integratie B.V.). Atlant Groep bezit daarin nu 49% van de aandelen, Calder Holding B.V. 51%. Het verwachte resultaat over 2015 is € 8.000 negatief (na belasting), het eigen vermogen ultimo 2015 wordt geschat op € 358.000.

De Atlant Groep zette ruim een decennium geleden de beweging "van binnen naar buiten" al in en heeft deze transitie een aantal jaren geleden voor nagenoeg de gehele Wsw-populatie gerealiseerd. Atlant Groep heeft daarvoor een eigen methodiek ontwikkeld. Dit concept heeft zich bewezen en is gepaard gegaan met een jaarlijks, bestendig, positief financieel resultaat. Callant B.V. biedt als eerste in Nederland middels een publiek-private samenwerking deze expertise, geënt op het concept en de methodiek van de Atlant Groep, landelijk aan. Vanaf de start zien we vanuit het hele land interesse in Callant B.V. en haar aanbod. Zij biedt ondersteuning op het gebied van diagnostiek, advisering over en implementatie van nieuwe primaire processen en op het gebied van loonwaardemeting. Met de invoering van de Participatiewet per 1-1-2015 en onder de toenemende druk van de daarin opgenomen bezuinigingen, in combinatie met de noodzaak om de beweging van binnen naar buiten te versnellen, zijn gemeenten genoodzaakt om naar alternatieven te zoeken en voor, bewezen succesvolle, concepten te kiezen waardoor de deur voor Callant B.V. verder opengaat om deze alternatieven te onderzoeken en mee te implementeren. Maar hierdoor verschuift de focus meer naar adviseren en ontwikkelen van concepten, waardoor de omzet achterligt bij de eerdere verwachtingen.

De omzet van Callant B.V. is ten opzichte van 2014 wel gegroeid, van € 891.000 in 2014 naar € 928.000 in 2015. De personeelsbezetting zal afhankelijk van de benodigde capaciteit om opdrachten uit te voeren uitgebreid worden. Investeringszaken zullen nauwelijks benodigd zijn. De activiteiten zullen worden gefinancierd door de opdrachtgevers, maar de vraag is wel of deze participatie nog past in het huidige concept van het werkbedrijf.

Dariuz® B.V.

De vennootschap is opgericht per 24 juli 2008 om een web-softwareapplicatie met betrekking tot een objectieve loonwaardemeting in de markt te zetten. Hierbij wordt de werkprestatie van de werknemer op de werkplek gemeten. Door de opdracht van de werkgever en de werkprestatie van de werknemer te combineren wordt inzicht verkregen in de productiviteit, de begeleidingsbehoefte, de inzetbaarheid en de restcapaciteit in euro's. De deelneming bedraagt 18% van het aandelenkapitaal, zijnde € 3.420. In 2015 is de deelneming afgenomen met 1% in verband met een al eerder genomen besluit van het bestuur om de directeur te laten participeren. Volgens de concept jaarrekening 2015 bedraagt het resultaat na belastingen € 262.000 positief. Hierbij zijn de hoge ontwikkelkosten van de benodigde software aanpassingen geactiveerd. Deze resultaten vertalen zich ook in positieve cash flows waardoor de liquiditeitspositie sterk is verbeterd. Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2015 negatief € 81.000.

Met het positieve resultaat over 2015 zien de aandeelhouders nog steeds grote kansen voor Dariuz®. Nu de Participatiewet van kracht is zal de vennootschap flexibel op marktverhoudingen blijven reageren. 2015 laat zien dat er een gezonde basis is voor de verdere ontwikkeling van Dariuz®. Voor het loonwaarde-meetinstrument ligt een behoorlijke potentie voor verdere groei. Dariuz® is inmiddels gecertificeerd en wordt in 50% van de arbeidsmarktregio's als instrument ingezet.

De loonwaarde-metingen blijven een van de pijlers onder de Participatiewet en het instrument Dariuz® heeft op dat vlak zijn waarde proefondervindelijk bewezen.

De Atlant Groep heeft een achtergestelde vordering op Dariuz® B.V. van € 152.000. Voor deze lening geldt een rentevergoeding van 6% per jaar die ten goede komt aan de GR Atlant Groep.

1.3 PARAGRAFEN

1.3.1 Financiering

Inleiding

Hieronder wordt ingegaan op de treasury-activiteiten, met als exponenten kasgeldlimiet en renterisiconorm. De toelichting hierop is een uitvloeisel van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) uit 2004 en betreft met name voor de gemeenschappelijke regeling verplichte onderdelen. De opmerkingen in dit kader moeten dan ook enkel en alleen in het licht van de gemeenschappelijke regeling worden gezien en verwijzen verder op geen enkele wijze naar de verschillende vennootschappen.

De eigen verantwoordelijkheid van decentrale overheden voor het treasurybeleid blijft voorop staan. Daartoe heeft het bestuur in de vergadering van 22 februari 2010 een treasurystatuut vastgesteld, gebaseerd op de wet Fido. Dit statuut vormt het kader voor de uitvoering van alle treasuryhandelingen in de organisatie.

Via cashmanagement wordt invulling gegeven aan de verschillende treasury-activiteiten van de Atlant Groep. Hiertoe wordt een korte termijn liquiditeitsplanning gebruikt die standaard in de maand- en kwartaalrapportage is opgenomen. In deze liquiditeitsplanningen wordt rekening gehouden met het streven van de Atlant Groep om voordeel te behalen uit het minimaliseren van de kosten van het geldstromenbeheer. Hierbij wordt het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen op organisatieniveau op elkaar en op de liquiditeitsplanning af te stemmen, zonder dat uit het oog wordt verloren dat de liquiditeitspositie te allen tijde voldoende is om te garanderen dat verplichtingen kunnen worden nagekomen.

Kasgeldlimiet

Voor het beheersen van de renterisico's op korte termijn dient de Atlant Groep de uitgangspunten van de kasgeldlimiet te hanteren. De kasgeldlimiet is het bedrag dat de gemeenschappelijke regeling maximaal als gemiddelde netto vlottende schuld over een periode van drie maanden mag hebben.

Indien de Atlant Groep deze limiet wenst te overschrijden, moet hiervoor toestemming worden verkregen bij Gedeputeerde Staten van Brabant. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet bepaald op 8,2% van het totaalbedrag van de begroting, waarbij een minimum van € 300.000 geldt.

Voor 2015 betekent dit dat, bij een begrotingstotaal van € 62.993.000 en het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage van 8,2 %, de kasgeldlimiet € 5.165.000 bedraagt. De laatste jaren, en zo ook in 2015, heeft de Atlant Groep in de regel een positief saldo aan vlottende middelen, zodat overschrijden van de kasgeldlimiet niet aan de orde is. Het volgende overzicht toont het verloop in de kwartalen van 2015:

(bedragen x € 1.000)

	Budget 2015	Realisatie				
		Kwartaal				jaar
		jan-mrt	apr-jun	juli-sep	okt-dec	
Toets kasgeldlimiet						
Totaal netto vlottende schuld/overschot middelen	-	11.431-	13.459-	15.053-	12.715-	13.165-
Toegestane kasgeldlimiet	5.165	5.165	5.165	5.165	5.165	5.165
Ruimte onder kasgeldlimiet	5.165	16.596	18.624	20.218	17.880	18.330

Hieruit blijkt dat de Atlant Groep heel 2015 ruim binnen de kasgeldlimiet is gebleven.

Renterisiconorm

Voor het beheersen van de renterisico's op de lange termijn dient de Atlant Groep de renterisico's in beeld te brengen voor de vaste schuld in relatie tot de renterisiconorm. Het renterisico op de vaste schuld wordt berekend door te bepalen welk deel van de portefeuille aan vaste schuld in enig jaar geherfinancierd moet worden door het aangaan van nieuwe leningen behorend tot de vaste schuld (herfinanciering), en voor welk deel van de vaste schuld de geldnemer een wijziging van de rente op basis van de leningsvoorwaarden niet kan beïnvloeden (renteherziening). De renterisiconorm kan worden berekend door een, bij ministeriële regeling, vastgesteld percentage (20%, met een minimum van € 2.500.000) te vermenigvuldigen met de totale lasten van de begroting. Het te lopen renterisico mag in beginsel de renterisiconorm niet overschrijden.

Voor de Atlant Groep bedragen de langlopende schulden ultimo 2015 € 1.234.000 tegen een jaarlijks vast rentepercentage van 4,46%. De aflossingsverplichting bedraagt € 145.000 en wordt voldaan uit de normale bedrijfsvoering.

In onderstaand overzicht treft u deze gegevens aan.

Renterisiconorm en renterisico 2015		(bedragen x € 1.000)
	Variabelen renterisico(norm)	2015
(1)	Renteherziening	-
(2)	Aflossingen	145
(3)	Renterisico (1+2)	145
(4)	Renterisiconorm	12.599
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	12.454
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	-
	Renterisiconorm	
(4a)	Begrotingstotaal	62.993
(4b)	Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 4b)	Renterisiconorm	12.599

Hieruit blijkt dat de Atlant Groep heel 2015 ook ruim binnen de renterisiconorm is gebleven.

1.3.2 Weerstandsvermogen

Onder weerstandsvermogen wordt verstaan het vermogen van de gemeenschappelijke regeling om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de gemeenschappelijke regeling in gevaar komt. Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de te lopen risico's. De weerstandscapaciteit bestaat uit eigen vermogen, langlopende voorzieningen, ruimte op de begroting, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden. De risico's kunnen zowel economisch, politiek, juridisch, bestuurlijk etc. van aard zijn.

Weerstandscapaciteit

Voor de weerstandscapaciteit is een aantal componenten van belang, te weten:

- eigen vermogen: de hoogte van het eigen vermogen is afhankelijk van de bepaling van de waarde van de bezittingen. Tot de weerstandscapaciteit tellen wij naast de algemene reserve en de bestemmingsreserves ook het resultaat van het lopende boekjaar;
- ruimte op de begroting: bij de besteding van middelen liggen de uitgaven deels vast. Ruimte op de begroting is te krijgen door te bepalen welke uitgaven op welk tijdstip worden gedaan.

Voor inzicht in de weerstandscapaciteit volstaan we met een overzicht van de reserves ultimo 2015, aangevuld met het resultaat lopend boekjaar.

Saldo 31-12-2015	Bedragen x € 1.000
Algemene Reserve	7.325
<u>Bestemmingsreserves</u>	
Informatievoorziening	232
Bedrijfsrestaurant Montgomeryplein	368
Innovatie	434
Participatiewet	5.301
Kindregeling/kostendelersnorm	383
Bestemmingsreserves	6.718
Resultaat boekjaar 2015	2.238
Totaal weerstandscapaciteit	16.281

Voor het bestemmen van het resultaat 2015 dient de directie separaat een voorstel in bij het bestuur.

Risico's

Als onderdeel van het weerstandsvermogen is het belangrijk de verschillende risico's te inventariseren en waar mogelijk de eventuele financiële gevolgen in beeld te brengen. Niet altijd is concreet aan te geven op welk moment deze zich voordoen en welke omvang ze hebben. Het is op zich een goed gebruik om daar, waar de risico's benoembaar en kwantificeerbaar zijn, er voorzieningen worden getroffen. In de risicoparagraaf wordt verder een aantal onderwerpen behandeld, waaraan naar onze mening financiële consequenties vastzitten.

1.3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Ontwikkelingen

De gemeente Gemert-Bakel heeft op een deel van de kwekerij in Gemert de Wet voorkeursrecht gemeenten gevestigd, maar gezien de ontwikkelingen in de bouw blijven de woningbouwplannen ver achter bij eerdere prognoses. De verkoop van de locatie met de gemeente is niet afgerond. Wel werkt de gemeente mee aan alternatieve planologische mogelijkheden op het gebied. De verkoop van de hele kwekerij, dan wel delen ervan, is op dit moment nog niet geëffectueerd. De accommodatie wordt, voor zover er mogelijkheden voor bestaan, via kortlopende overeenkomsten verhuurd en/of verpacht. Inmiddels is er wel een traject gestart om grond te verkopen die noodzakelijk is voor de geplande ontsluitingsweg.

Onderhoud

Het meerjaren onderhoudsplan is bij opstelling van deze jaarrekening geheel geactualiseerd en vastgesteld door het managementteam van de Atlant Groep. Het is de basis voor de in 2011 ingestelde voorziening gebouwenonderhoud. Jaarlijks wordt de jaarschijf technisch nogmaals getoetst en indien aan de orde uitgevoerd.

Milieubeheer en andere wettelijke verplichtingen

Voor de jaarlijkse milieukeuringen van ketels en andere installaties zijn contracten afgesloten, evenals voor de jaarlijkse technische keuring in verband met de brandweervoorschriften. De werkzaamheden inzake het saneren van de milieuproblematiek zijn in 2012 gestart. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met de gemeente Helmond. Medio 2015 zullen nieuwe grondmonsters worden genomen, waarna de resultaten daarvan worden geëvalueerd en er een besluit genomen wordt voor het vervolgtraject. Ultimo 2015 is het evaluatierapport nog niet afgerond.

1.3.4 Verbonden partijen

De Atlant Groep is de benaming van de uitvoeringsorganisatie die is ontstaan uit de samenwerking van het te Helmond gevestigde openbaar lichaam als bedoeld in artikel 8 lid 1 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen **Atlant Groep** en de te Helmond gevestigde stichting **Stichting Arbeidsplaatsen (Regio Helmond) "Stap"**.

Voor de gemeenten Asten, Deurne, Gemert-Bakel, Helmond, Laarbeek en Someren vormt het openbaar lichaam **Atlant Groep** een publiekrechtelijk verbonden partij waarin de betreffende gemeente participeert.

Het openbaar belang dat door de **Atlant Groep** voor de deelnemende gemeenten wordt behartigd is de integrale uitvoering van de Wsw, de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen alsmede het rechtstreeks of middellijk aanbieden van een integraal dienstenpakket op het gebied van arbeidsre-integratie en aangepaste arbeid aan de op afstand van de reguliere arbeidsmarkt staande inwoners van de deelnemende gemeenten.

De **Stichting Arbeidsplaatsen (Regio Helmond) “Stap”** vormt voor de deelnemende gemeenten een privaatrechtelijk verbonden partij. De stichting houdt zich nu nog slechts bezig met de uitvoering van de (voormalige) Wiw en ID-regeling. De Stichting fungeert daarnaast als personeelsstichting waarin medewerkers werkzaam zijn en vallen onder de Cao Welzijn, die vervolgens worden ingezet voor werkzaamheden bij de diverse entiteiten van de uitvoeringsorganisatie.

Ten aanzien van een verbonden partij hanteert de Atlant Groep de volgende definitie. Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin het openbaar lichaam de **Atlant Groep** een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Een financieel belang is een aan de verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Bestuurlijk belang is zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur, hetzij uit hoofde van stemrecht.

De **Stichting Arbeidsplaatsen (Regio Helmond) “Stap”** heeft geen bestuurlijk of financieel belang in een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie. De Atlant Groep onderscheidt twee categorieën verbonden partijen:

- 1) Rechtspersonen waarin de **Atlant Groep** deelneemt en waarbij de **Atlant Groep** het recht heeft om qualitate qua vertegenwoordigers te benoemen.
- 2) Rechtspersonen waarin de **Atlant Groep** deelneemt.

Op de volgende pagina is het overzicht van belangrijke verbonden partijen voor de **Atlant Groep** weergegeven.

Naam VP	Rechtsvorm	Vestigings- plaats VP	Publiek belang	Wijze van behartiging	Eigen vermogen VP ultimo 2015	Aandeel resultaat VP in 2015	Risico's vanwege de relatie m.b.t VP	Verwachting in 2016 met betrekking tot VP
Stichting Arbeidsplaatsen (Regio Helmond) "Stap"	Stichting	Helmond	Re-integratie en Wwb	100% vertegenwoordiging	€ 450.000	€ 0	Laag	Voortzetten activiteiten
Altant Direct Werk B.V.	Besloten Vennootschap	Helmond	Re-integratie en Wwb	100% deelneming	€ 18.000	€ 0	Geen	Voortzetten activiteiten
Atlant Catering B.V.	Besloten Vennootschap	Helmond	Re-integratie, Wsw en Wwb	100% deelneming	€ 103.000	€ 2.000	Geen	Voortzetten activiteiten
Callant B.V.	Besloten Vennootschap	Helmond	Re-integratie en Wwb	49% deelneming	€ 358.000 *	€ 4.000 * negatief	Laag	Voortzetten activiteiten
Dariuz® B.V.	Besloten Vennootschap	Eindhoven	Ontwikkeling en exploitatie assessment- instrumentarium	18% deelneming	€ 15.000 ** negatief	€ 47.000 **	Laag	Voortzetten activiteiten

*Betreft schattingen Callant B.V. jaarcijfers berichtgeving 4^e kwartaal 2015, resultaat is 49% deelneming van prognoseresultaat 2015 ad € 8.000 negatief.

** Betreft conceptcijfers 2015 Dariuz® B.V., resultaat is 18% deelneming van 2015 ad € 262.000 positief.

1.3.5 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering binnen de Atlant Groep is erop gericht om de inzet van onze beperkte middelen zo doelgericht en doelmatig in te zetten. Wij vertalen dat door te streven naar een organisatie die 'lean and mean' georganiseerd is. Ook in 2015 hebben we continu het aantal indirecte functies qua volume strak bewaakt, waarbij nauwelijks concessies zijn gedaan aan de kwaliteit ervan. Dit heeft geleid tot gemiddeld 8 fte vacatures gedurende het jaar. Dat heeft een stevige druk gelegd op de organisatie gezien al het extra werk dat is uitgevoerd in het kader van de vorming van het nieuwe werkbedrijf en de uitvoering van de Participatiewet per 1-1-2015.

Het proces om te komen tot besluitvorming over de oprichting van het werkbedrijf Atlant de Peel heeft veel tijd gevraagd van het zittende management. Het opstellen van de diverse beleidsnotities, adviesnota, ondernemingsplan en begroting, sociaal plan, implementatieplan, de impactanalyse door Bureau Berenschot, de vele stuurgroep en projectgroep vergaderingen, het overleg met de ondernemingsraden en de GO's etc., het is maar een greep uit de vele extra activiteiten die zijn uitgevoerd het afgelopen jaar. Dit heeft ertoe geleid dat het zittende management minder aandacht heeft kunnen besteden aan de lopende zaken. Dan doet het deugd te zien dat de rest van de organisatie de activiteiten goed draaiende houdt en het jaar weet af te sluiten met een resultaat om trots op te zijn.

Met de bestaande systemen kunnen we de primaire processen van de Atlant Groep nog steeds adequaat ondersteunen. Wel is er om capaciteitsredenen voor gekozen om, vooruitlopend op de totstandkoming van het werkbedrijf, medewerkers van Informatievoorziening al mee te laten draaien in de groep applicatiebeheer GWS4all, onder leiding van de teamleider ICT. Tevens is gestart met de voorbereidingen om de netwerken van het gebouw Churchilllaan en Montgomeryplein met elkaar te verbinden en het serverpark te upgraden zodat het geschikt wordt voor het dubbele aantal medewerkers dan nu het geval is. Ook is de telefooncentrale vervangen. Daarnaast is de kantoorautomatisering in zijn geheel naar MS Office 365 in de Cloud gemigreerd. Er is nu gekozen voor het eerst organiseren van het nieuwe werkbedrijf alvorens verder onderzoek te doen naar mogelijk beter passende software ter vervanging van onze huidige kernapplicaties. Qua automatisering komt de prioriteit eerst te liggen bij de versie upgrade van GWS4all en het goed inrichten van dat systeem passend bij de nieuwe primaire processen die nu beschreven worden.

In het kader van de uitvoering Participatiewet is er een rekenmodel ontwikkeld dat de uitkeringssituatie bedrijfseconomisch vergelijkt met de werksituatie. Het model is bruikbaar voor individuele casussen als ook voor groepen. Dat laatste maakt het een instrument waarmee scenario's voor beleidsuitgangspunten en uiteindelijk de begroting gemaakt kunnen worden. Verder is er ook een rekenmodel gemaakt voor de tariefbepaling van te plaatsen Garantiebanen waar zowel de groepsdetacheringen als de accountmanagers veel gebruik van maken.

In 2016 zal de fusie tussen W&I gemeente Helmond en Atlant Groep verder gestalte krijgen en worden de activiteiten van die organisaties geïntegreerd. Via beschrijven en implementeren van de nieuwe werkprocessen verwachten we wederom een efficiënt opererend werkbedrijf neer te zetten. Dat draagt bij tot een betere uitvoering, die op haar beurt weer leidt tot betere resultaten bij de begeleiding en plaatsing van cliënten voor de opdrachtgevers. Uiteindelijk hebben deze acties ten doel onze kosten te beheersen en de structuur en besturing van onze organisatie nog transparanter te maken.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Atlant Groep heeft in 2015 feitelijk één programma.

In totaal heeft Atlant Groep € 62.993.000 aan lasten begroot (na resultaatbestemming), tegenover € 62.746.000 werkelijke lasten na resultaatbestemming.

Met betrekking tot investeringen zijn voor 2015 voor € 1.994.000 aan budgetten vastgesteld, in totaliteit is er voor € 815.000 op deze budgetten besteed.

Zowel bij de exploitatie als ook bij de investeringen zijn daarmee geen overschrijding aanwezig. Over 2015 voldoet Atlant Groep aan de begrotingsrechtmatigheid.

1.3.6 Risicoparagraaf

Bij de uitvoering van haar taken loopt het werkbedrijf Atlant De Peel een aantal risico's. Een deel van die risico's laat zich vertalen in financiële gevolgen voor het bedrijf. Het is niet concreet te bepalen wanneer de risico's zich effectief voordoen en in welke omvang. Daar waar de risico's wel benoembaar en kwantificeerbaar zijn worden er voorzieningen voor getroffen.

Ultimo 2015 bestonden de voorzieningen uit:

Voorziening bodemsanering Beemdweg	€	25.000
Voorziening bodemsanering Montgomeryplein	€	242.000
Voorziening Gebouwenonderhoud	€	288.000
Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	€	<u>178.000</u>
Totaal voorzieningen	€	733.000

Medio 2012 heeft het bestuur van Atlant Groep verzocht om een nader onderzoek naar de hoogte en samenstelling van het weerstandsvermogen. Een werkgroep met vertegenwoordiging uit bestuur, directie, gemeente Helmond en de accountant heeft het onderzoek uitgevoerd en heeft een voorstel gedaan, mede gezien de onzekerheden die het huidige concept van de Participatiewet omgeven, om een praktischere, globalere aanpak te hanteren. In haar vergadering van 24 juni 2013 heeft het bestuur ingestemd met deze globalere aanpak. Om de omvang van het weerstandsvermogen actueel te houden is het van belang de risico inventarisatie periodiek (bij opstelling begroting en jaarrekening) te actualiseren.

De globalere benadering is gebaseerd op drie pijlers. De optelling van deze drie pijlers bepaalt uiteindelijk de gewenste omvang van het weerstandsvermogen. Een dergelijke opstelling lijkt ook politiek bestuurlijk beter hanteerbaar.

Zodra de Participatiewet en de uitvoeringsregels ervan verder duidelijk worden, ontstaat een nieuwe situatie die aanleiding kan geven om zowel de gehanteerde systematiek als de concrete risico's weer te actualiseren. Het is essentieel de uitgangspunten periodiek te monitoren. Veranderende uitgangspunten kunnen immers tot andere uitkomsten leiden.

In de verdere toelichting is per pijler de aard van de reserve nader omschreven, als ook de risico's die met die reserve worden afgedekt.

Pijler 1: Algemene reserve

Met behulp van kengetallen, op basis van gangbare bedrijfseconomische principes die gehanteerd worden door banken bij de beoordeling van de financiële positie van bedrijven, wordt aan de hand van het totale vermogen bepaald hoe groot de algemene reserve moet zijn. De mate waarin een bedrijf aan zijn verplichtingen kan voldoen wordt door banken heden ten dage mede beoordeeld aan de hand van de verhouding eigen vermogen versus totaal vermogen van het bedrijf. Banken beoordelen een bedrijf als gezond als deze ratio zich beweegt tussen de 20% en 40%.

Door het bestuur is besloten dit principe als uitgangspunt te nemen en voor de hoogte van de algemene reserve als ratio te hanteren 30% van het totale vermogen. Op basis van een totaal vermogen ultimo 2015 van € 24.707.000 is de benodigde omvang van de algemene reserve dan te bepalen op € 7.412.000.

Met deze algemene reserve worden de volgende risico's afgedekt:

Deelneming in Callant B.V.

In deze vennootschap, ontstaan uit de Atlant Re-integratie B.V. in samenwerking met Calder Holding B.V., worden landelijk binnen het sociale domein activiteiten uitgevoerd voor derden. Deze vennootschap opereert in een vrije markt die vandaar dus grotere risico's met zich meebrengt. Atlant Groep heeft in Callant B.V. een minderheidsbelang van 49%. Deze deelneming gaat over op het werkbedrijf Atlant De Peel. Partijen hebben afgesproken dat de rekening-courantovereenkomst gehandhaafd blijft met een maximum van € 750.000.

Verhuurbaarheid

Als gevolg van het nieuwe business concept zijn in het verleden een aantal locaties afgestoten en is de locatie van de hoofdvestiging aangepast aan de eisen van de tijd. Een belangrijk gedeelte van deze locatie is inmiddels verhuurd aan derden. Met name de bouwkundige aanpassingen voor het Werkplein en de Fitland-ruimten aan de Zandstraat zijn specifiek voor deze gebruikers hetgeen de verhuurbaarheid aan alternatieve partijen, na afloop van de huurtermijn, negatief beïnvloedt. Het effect van dit risico is hoog.

Met de vorming van het werkbedrijf Atlant De Peel vervalt per 1-1-2016 de verhuur van het Werkplein aan de gemeente Helmond voor het deel dat de afdeling W&I in gebruik heeft (grootste deel) en ook de verhuur aan Fitland is per 1-1-2015 beëindigd. Het is de bedoeling deze ruimten weer in eigen gebruik te nemen. Daartoe zullen de nodige kosten gemaakt dienen te worden. Zo zal de volledige ICT-infrastructuur van het huidige Werkplein geïntegreerd dienen te worden met het huidige netwerk van Atlant Groep en zullen verbouwingen zowel bij het Werkplein en zeker ook aan de Fitland-ruimten nodig zijn om de gebouwen weer geschikt te maken voor uitvoering van de activiteiten van de Participatiewet. In de jaarrekening 2014 is voor dit risico een bedrag opgenomen van € 860.000. Dit bedrag dient nu gehandhaafd te blijven ter afdekking van de op handen zijnde verbouwingen en integratiekosten.

(Wsw) cao

De huidige Wsw-cao is in vergelijking met de relevante branche-cao's luxe. Dit heeft tot gevolg dat sw-medewerkers in het kader van Begeleid Werken minder snel doorstromen naar een cao van 'reguliere arbeid'. Een groot deel van de doelgroep is en blijft dus in dienst van het werkbedrijf Atlant De Peel. Het aantal zal vanaf 2015 wel slinken op basis van natuurlijk verloop omdat er geen instroom meer plaatsvindt in de regeling Wsw. Deze beperkte flexibiliteit (geminimaliseerde uitstroom) maakt van Het werkbedrijf Atlant De Peel een bedrijf waar de

komende jaren nog een belangrijk deel van de (dalende) subsidie vast ligt in het salaris volume van de Wsw. De gevolgen hiervan drukken nu en in de toekomst op de exploitatieresultaten van het toekomstige werkbedrijf. Het verschil tussen gemiddeld loon en gemiddelde subsidie per fte is ongeveer € 1.240. Met ca. 1.270 fte (Wsw excl. Begeleid Werken) in 2016 is het bedrag dat extra via de toegevoegde waarde dient opgebracht te worden € 1.575.000. Het risico dat dit niet gerealiseerd wordt is vooralsnog laag.

Met de bonden is voor 2016 een loonsverhoging overeengekomen van een bruto-uitkering ineens van € 325,- en een verhoging van de eindejaarsuitkering met 3,75%. Daarnaast wordt vanaf juli 2016 ook de indexering van het wettelijk minimumloon toegepast op deze cao. Daar staat tegenover dat de staatssecretaris heeft toegezegd de Wsw subsidie jaarlijks met een bepaald percentage te verhogen ter compensatie van deze indexeringen en verhogingen. Hiermee is geen rekening gehouden in de begroting 2016. Het effect op de exploitatie zal naar verwachting negatief zijn (geen volledige compensatie verhogingen via indexering subsidie), maar hoe groot is niet te voorspellen.

Transitievergoeding (alle cao's)

De wijziging van de wet Werk en Zekerheid per 1 juli 2015 introduceert de transitievergoeding. Deze geldt voor alle cao's. Het blijkt dat deze vergoeding ook betaald dient te worden aan medewerkers die op grond van ziekte uit dienst gaan, een fenomeen dat in het werkbedrijf vaker voorkomt dan bij reguliere bedrijven vanuit de aard van het bedrijf. Deze additionele kosten zijn vanaf 2016 structureel begroot op € 300.000. Het is de vraag of dit in de toekomst voldoende middelen zullen zijn. Koepelorganisatie Cedris heeft de staatssecretaris wel gevraagd voor de Wsw de transitievergoeding te heroverwegen omdat de uitwerking voor de Sw-bedrijven ongewenste kosten met zich meebrengt en betrokken medewerkers nooit meer reïntegreren.

Pensioenen (alle cao's)

De dekkingsgraad van de pensioenfondsen waar onze medewerkers aan verbonden zijn, is nog bijna voor alle gevallen niet op orde. Eerder hebben de diverse pensioenfondsen als antwoord daarop hun premies al verhoogd. Door het gesloten pensioenakkoord, dat de opbouw mogelijkheden vanaf 1-1-2015 verminderd als gevolg van de latere pensioengerechtigde leeftijd (deelnemers kunnen langer sparen), wordt dit weer deels teruggedraaid. Desalniettemin zijn verdere premieverhogingen niet uit te sluiten om zodoende de dekkingsgraad op orde te krijgen, zeker gezien de huidige rentestanden en de tegenvallende beleggingsresultaten. Een deel van die premies wordt door de werkgever betaald, waardoor verhogingen leiden tot structureel meer loonkosten.

Daarnaast ontstaat er het risico dat de pensioenfondsen de werkgevers gaan vragen om aanvullende stortingen ter afdekking van de tekorten in de fondsen. Zeker bij het PWRI gaat deze problematiek vanaf 1-1-2015 spelen omdat dan de instroom in de Wsw en dus in het pensioenfonds stopt, terwijl de aanspraken op het fonds alleen maar zullen groeien. PWRI heeft berekend dat er een tekort ontstaat van € 420 - € 490 miljoen over een termijn van 40 jaar. Het Kabinet heeft bij de behandeling van de Participatiewet in de Eerste Kamer een structurele tegemoetkoming van € 10 miljoen per jaar vanaf 2018 toegezegd om dit tekort grotendeels af te dekken. Hoe groot het overblijvende risico's zijn zal daarbij afhangen van diverse factoren waaronder de ontwikkeling van de marktrente en de economische situatie. Een concreet bedrag is er nu nog niet te noemen voor betreffende risico's, maar dat zich hier problemen gaan aandienen en dat de financiële effecten substantieel kunnen zijn lijkt realistisch.

Kenmerken doelgroep

Met de start van de Participatiewet per 1 januari 2015 wordt het werkterrein van het nieuwe werkbedrijf uitgebreid naar de gehele doelgroep van WWB en personen die voorheen in aanmerking kwamen voor een Wsw en Wajong indicatie en arbeidspotentieel hebben. De tendens bij de bestaande Wsw-populatie is de laatste jaren dat er sprake is van steeds zwaardere problematiek en grotere beperkingen, waardoor de taakvolwassenheid in het algemeen afneemt, en daarmee ook de arbeidscapaciteit en dus het verdienvermogen. Een eerste indicatie met betrekking tot de nieuwe doelgroepen is dat ook hier soortgelijke problematiek kan spelen. Een bijkomend specifiek aspect is dat bij verloop van de meer ervaren Wsw-medewerkers functies (met subsidie) wellicht ingevuld moeten worden door regulier personeel met een Welzijn-cao (zonder subsidie). De kosten van de uitvoering nemen daardoor toe.

Uitgangspunt bij al onze plannen is tenminste een vaste omvang van de werkkapaciteit (1.635 fte voor 2016, groeiende naar 1740 fte in 2019) in verband met de langlopende verplichtingen die zijn aangegaan met werkgevers waar onze mensen zijn gedetacheerd. Vanuit de Wsw heeft de Atlant Groep een voorheen gedwongen opgebouwde (taakstelling) populatieomvang, die vanaf 2015 gaat afnemen op basis van natuurlijk verloop en het stoppen van tijdelijke dienstverbanden in verband met onvoldoende functioneren. Deze populatie gaat vervangen worden door vertegenwoordigers van de nieuwe doelgroep, die mogelijk dezelfde karakteristieken vertoont. Waar een regulier bedrijf flexibel kan omgaan met de personeelsomvang en kan sturen op de aanname en afvloeiing van personeel waardoor zij de kwantiteit en de kwaliteit van het personeel kan variëren, beschikt het werkbedrijf niet of in beperkte mate over de mogelijkheid om via deze weg te sturen op de kwaliteit van personeel. Hierdoor kan de loonwaarde van medewerkers dalen terwijl de begeleidingsintensiteit veeleer toeneemt, hetgeen een negatieve invloed kan hebben op de exploitatieresultaten. Deze beperking in flexibiliteit heeft tot gevolg dat het werkbedrijf te maken heeft met een toenemende discrepantie tussen de wenselijke kwaliteitssituatie op de arbeidsmarkt en de werkelijke kwaliteitssituatie (huidig personeelsbestand). Dat heeft tot gevolg dat de loonwaarde mogelijk daalt, maar dat de kosten van het werkbedrijf niet in hetzelfde tempo mee dalen (rechtspositionele garanties bij lager gewaardeerd werk leidt niet tot aanpassing van de door het werkbedrijf te betalen salariskosten bij zittend personeel).

Deze ontwikkelingen temperen in ieder geval de mogelijkheden om de toegevoegde waarde op grond van tarieven, gebaseerd op loonwaarde, op een gelijkblijvend niveau te houden c.q. te verhogen. Het afgelopen jaar is dat wel gelukt, maar vooral omdat de kwantiteit van het werk steeg. Een schatting van het mogelijke effect op de exploitatie volgt uit de navolgende berekening: Met 1.450 productieve uren per jaar en een verwachte afname aan toegevoegde waarde van € 0,50 per uur, betekent dit een afname van € 725 per fte. Met 1.635 productieve fte's levert dit een totale potentiële afname van € 1.185.000 op (risico).

Kwaliteit van Personeel

Voor de uitvoering van de Participatiewet is per 1 januari 2016 het werkbedrijf Atlant De Peel opgericht bestaande uit de huidige GR Atlant Groep, de afdeling Werk & Inkomen van de gemeente Helmond (Werkplein) en het Werkgeversplein. Het is reëel aan te nemen dat ook dan aanpassingen in de organisatie nodig zullen zijn. Daarbij zal het huidige personeel mogelijk niet in alle gevallen voldoen aan de dan benodigde functieprofielen. Bij herplaatsing in een ander, mogelijk lager, profiel behouden medewerkers echter hun salaris en zijn daarmee te hoog ingeschaald voor de hun toegewezen functie. Ook bestaat de mogelijkheid dat er geen passende functie meer gevonden wordt voor enkele medewerkers. Voor de maatregelen om deze discrepanties op te lossen is in de begroting 2016 rekening gehouden met een bedrag van € 213.000, maar dit bedrag kan zeker ook hoger uitvallen.

Verlofsparen Wsw-personeel

De sw-medewerkers hebben de mogelijkheid verlof te sparen om dit later op te nemen voor een langere aaneengesloten periode. Ter kwantificering van het maximale verlies van toegevoegde waarde met betrekking tot de gespaarde uren in geval van opname van deze uren wordt gerekend met € 5 per uur. Ultimo november 2015 bedroeg het saldo ruim 102.000 uren hetgeen een bedrag vertegenwoordigd van bijna € 510.000. Dit bedrag zal bij de komende jaarrekening worden geactualiseerd.

Verlofrechten

Medewerkers van de Atlant Groep hebben de afgelopen jaren minder uren verlof opgenomen dan waar zij volgens de cao recht op hebben. Dit leidt ertoe dat veel medewerkers nog openstaande verlofrechten hebben; een stuwmeer aan verlofuren. Ondanks eerdere acties, waarbij medewerkers werden aangespoord deze verlofsaldi te verkopen, is het stuwmeer in 2014 toch weer licht gegroeid. Kwantificering daarvan gebeurt door de urensaldi tegen uurloonwaarde om te rekenen en van het saldo 20% te nemen als het risico van gelijktijdige opname in een jaar. Het zo berekende bedrag was ultimo november 2015 € 420.000. Dit bedrag zal bij de komende jaarrekening worden geactualiseerd.

Wet Vennootschapsbelasting (Vpb)

Per 1 januari 2016 wijzigt de wet op de vennootschapsbelasting. Publieke organen, en daarmee ook het werkbedrijf, zijn vanaf dan niet meer vrijgesteld van deze belasting voor zover zij een onderneming drijven en een winstoogmerk hebben. De belastingdienst sluit bij de beoordeling van de situaties in het publieke domein aan op de regels voor stichtingen en verenigingen binnen de genoemde wet. Er is nog discussie over de opgenomen vrijstelling inzake te werk stellen van personen met een handicap (oude SW-vrijstelling). Iedere publieke organisatie zal zelf een voorstel aan de belastingdienst moeten doen over de clustering van haar activiteiten en de argumentatie of hier al dan niet sprake is van een onderneming met winstoogmerk. Deze zullen allen individueel beoordeeld dienen te worden door de belastingdienst vanwege de (te) grote verscheidenheid in activiteiten en organisatie daarvan. De begroting per activiteit levert een beeld op dat positieve resultaten laat zien bij de Wsw-activiteiten (vrijgesteld!) en negatieve resultaten bij de re-integratie activiteiten (en dus fiscaal verrekenbare verliezen). Het overleg met de belastingdienst dient nog te worden opgestart. Mocht onverhoopt blijken dat de belastingdienst het niet eens is met onze zienswijze en dit zou leiden tot een te betalen Vpb-belasting, dan is die niet voorzien in de begroting en gaat dan toch ten laste van het behaalde resultaat.

Voldoen vaste verplichtingen

De belangrijkste vaste verplichtingen van het werkbedrijf bij de uitvoering van haar taken zijn de salarisbetalingen, de aflossing en rente op één nog resterende langlopende lening. Deze moeten maandelijks worden voldaan. Hier staan vaste en zekere inkomsten tegenover in de vorm van de Wsw-subsidie waardoor die verplichtingen deels afgedekt kunnen worden. De gemiddelde salariskosten per fte Wsw zijn ongeveer € 1.240 hoger dan het gemiddelde subsidiebedrag per fte. Naast dit verschil moeten de kosten die gekoppeld zijn aan het in standhouden van de fysieke en sociale infrastructuur betaald worden uit de gerealiseerde toegevoegde waarde.

Voor het verschil in saldo is een buffer nodig. Het uitgangspunt is het werkbedrijf maximaal 2 maanden aan de verplichtingen moet kunnen voldoen, hetgeen gelijk is aan de betalingstermijn van de debiteuren. De buffer wordt dan als volgt berekend:

2 maanden gemiddelde salariskosten	€ 8.600.000
2 maanden aflossing/rente langlopende lening	+ € 34.000
2 maanden sw-subsidie	-/- € 7.250.000
Benodigde buffer	€ 1.384.000

(bron: liquiditeitsplanning)

Pijler 2: Bestemmingsreserve projecten

Er is geïnventariseerd welke middelen benodigd zijn om de financiële verplichtingen van de nu reeds in uitvoering zijnde en concreet geplande projecten af te dekken middels een bestemmingsreserve.

Ultimo 2015 betreft dit de volgende projecten en verplichtingen die doorlopen naar 2016 en verder:

Projecten innovatie (Jobcarving/Methodiek/etc.):	€ 434.000
Aanpassingen software en management informatie:	€ 232.000
Dekking additionele kapitaallasten Bedrijfsrestaurant:	<u>€ 369.000</u>
Omvang bestemmingsreserve projecten	€ 1.035.000

Innovatie

Er zal binnen het werkbedrijf Atlant De Peel een zo optimaal mogelijk integraal aanbod moeten worden ontwikkeld voor alle doelgroepen aan de onderkant van de arbeidsmarkt om ook de toenemende groep personen met een zwaardere (veelal psychische) indicatie binnen de integrale kostprijs als uitvoeringsorganisatie te kunnen bedienen. Onderwerpen als jobcarving en het door ontwikkelen van bedrijven naar "inclusieve organisaties" vragen om vernieuwende werkwijzen. Ook de voorgestelde maatregelen uit het regeerakkoord inzake garantiebannen met subsidie op de loonkosten en de quota regeling vragen om geheel nieuwe concepten en een verdere oriëntatie op activiteiten in de keten en de mogelijke verbindingen met parallelle ketens. Ook hier zijn nieuwe concepten gewenst, in samenwerking met de ketenpartners, die erop gericht zijn om vertegenwoordigers van de doelgroep aan werk te helpen. Deze plannen zullen tevens nieuwe vormen van dienstverlening aan de werkgevers vragen. Dit alles kan helpen meer zekerheid te bieden inzake de werkvoorraad van het werkbedrijf en tevens kan dit leiden tot meer mensen uit de uitkering. Met het oog op dit werkgeversbelang dienen mogelijkheden van private (mede)financiering daarbij op voorhand niet te worden uitgesloten.

In deze veranderende omgeving is het belangrijk om de ontwikkelingen op tijd te zien, en daarop te anticiperen. Daarvoor is er een rekenmodel ontwikkeld waarbij de financiële resultaten van de uitkeringssituatie vergeleken worden met die van de werksituatie. Het werkbedrijf wil in dit licht een buffer opnemen voor 'innovaties'. Hiermee kan het nieuwe werkbedrijf dan investeren in innovatiekracht waardoor zij kan blijven aansluiten bij ontwikkelingen in haar omgeving.

Omdat dergelijke innovatieve ontwikkelingen vaak noodzakelijk zijn op de momenten dat het erg moeilijk is die in de normale exploitatie mee te nemen (anticyclisch handelen) stelt het werkbedrijf voor hiervoor een bedrag te voorzien, zodat in perioden waarin het slechter gaat of wanneer er bezuinigd moet worden, deze projecten niet van de actielijst worden gehaald. De kans is groot dat op projecten als eerste wordt bezuinigd, terwijl het juist in een mindere periode gewenst is dat innovatie plaatsvindt. Het is dan noodzaak dat die middelen beschikbaar zijn.

Een dergelijk aanpak borgt dat voor de organisatie noodzakelijke innovatie in financiële zin gerealiseerd kunnen worden. Voor deze projecten is een bedrag gereserveerd van € 434.000.

Aanpassing software en managementinformatie

Het door ontwikkelen van een adequate infrastructuur en informatievoorziening is als gevolg van de vorming van het werkbedrijf een vereiste. In 2014 is de oude SharePoint omgeving geherstructureerd en omgezet naar een nieuwe omgeving. Dit project krijgt in ieder geval in 2015 en 2016 nog een vervolg via de verdere ontwikkeling van het postregistratiesysteem en de herstructurering van de nu in de gedeelde schijven opgenomen documenten. Ook de nu in gebruik zijnde applicaties Navision, Mercash en het Cliënt Volg Systeem (CVS) lopen tegen het einde van hun technische en functionele levensduur aan. Daarnaast dienen de servers geüpgraded te worden. Tenslotte zullen er ook aan de kant van het GWS4all aanpassingen nodig zijn uit hoofde van de wijzigingen die de participatiewet met zich meebrengt.

Verder gaat de uitvoering van de Participatiewet zeker ook nieuwe eisen stellen aan de managementinformatie. Daarin wordt ook betrokken de ontwikkeling van werkstromen ter ondersteuning van het nieuwe primaire proces voor de uitvoering van die wet.

Vanuit de impact analyse heeft Berenschot al geadviseerd om werkgroepen te formeren om snel te komen tot een korte en een lange termijnplan voor de aanpak deze punten.

Voor uitvoering van deze activiteiten is een bedrag gereserveerd van € 232.000.

Kapitaallasten bedrijfsrestaurant

Het werkbedrijf heeft een bestemmingsreserve van € 369.000 ter dekking van de toekomstige afschrijvingslasten (€ 22.000 per jaar) van het bedrijfsrestaurant (verbouwing 2008). Deze reserve is toereikend en zal in de komende jaren volledig worden benut voor de dekking van de kapitaallasten.

Pijler 3: Bestemmingsreserve Participatiewet

Inzake de uitvoering en financiering van de Participatiewet zijn er op dit moment nog de nodige onduidelijkheden. Een uitgangspunt dat wordt gehanteerd is een oplopende werkvoorraad voor het werkbedrijf Atlant De Peel (van 1635 fte in 2016 tot 1740 fte in 2019). Er is sprake van inzet van het instrument loonkostensubsidie met subsidies voor de begeleiding, en de omvang van het budget is bekend maar kan nog wijzigen op basis van systeemfouten in de landelijk vaststelling van bedragen. Het Rijk heeft de structurele bezuinigingen van de Participatiewet ingeboekt vanaf 2019. Naar verwachting zal het transitieproces zeker 3 jaar (2016-2018) in beslag nemen alvorens tot een heldere en bestendige uitvoering van de wet kan worden gekomen. Besloten is in 2013 om voor de transitie naar een efficiënte en gedegen uitvoering van de wet een bedrag te reserveren van minimaal € 3.500.000. De reserve wordt al aangesproken voor de bekostiging van de plaatsing van de VSO-PRO leerlingen binnen de participatiewet en de cofinanciering van projecten in het kader van de Motie Kersten middelen. De reserve is naar verwachting ultimo 2015 groot € 5.301.000.

Strategische ontwikkeling: buiten zijn, buiten blijven

Uitgangspunt van de maatregelen die zijn opgenomen in de Participatiewet is het zo veel mogelijk plaatsen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt in een reguliere werkomgeving. In de dynamische omgeving van re-integratie wijzigen de eisen die de opdrachtgevers in de markt stellen aan de uitvoering van de bemiddeling van onze doelgroepen frequent. Om daar op een goede wijze op in te kunnen spelen is het noodzakelijk dat de Atlant Groep haar dienstenpakket en productaanbod blijft vernieuwen. Teneinde hieraan in continuïteit

invulling te geven, zal een omvorming van (onderdelen van) de organisatie nodig zijn en wordt het totale speelveld breder.

Risico's afzetmarkt / toenemende (internationale) concurrentie

Het werkbedrijf Atlant De Peel (voorheen Atlant Groep) heeft vanaf 2002 de overstap gemaakt naar de groepsdetacheringen in samenwerking met een beperkt aantal opdrachtgevers. Het werkbedrijf blijft hierdoor kwetsbaarder voor onverwachte veranderingen bij deze kleine groep opdrachtgevers. Dit risico wordt dan ook als hoog ingeschat. Via het te integreren werkgeversplein wordt gewerkt aan uitbreiding van het aantal opdrachtgevers, hetgeen het afgelopen jaar redelijk is gelukt met nieuwe detacheringen bij Vescom, ROC en Synergy Health.

De wereld en daarmee ook de omgeving van het werkbedrijf is momenteel enorm in beweging. Door de economische ontwikkelingen en verandering in wet- en regelgeving staan bedrijven meer onder druk. Het verlengen van tijdelijke contracten is niet meer vanzelfsprekend en de contracten met uitzendkrachten worden beëindigd. Ook de internationale concurrentie voor bedrijven neemt toe. Hoewel hierdoor de plaatsingsmogelijkheden bij bedrijven onder druk komen te staan heeft het werkbedrijf en onze regio daar vooralsnog minder last van gehad. Desalniettemin blijft het risico verhoogd aanwezig, zeker bij bedrijven als Dorel die internationaal meerdere vestigingen in en buiten Europa hebben en steeds wereldwijd hun bedrijfseconomische afwegingen maken. Nieuwe wetgeving als Wet Werk en Zekerheid (Transitievergoeding) en Quotumwet lijken niet bevorderlijk voor het ondernemersklimaat in Nederland gerelateerd aan de opgelegde verplichtingen richting personeel. Vanwege die toenemende (internationale) concurrentie dingen voorts steeds meer bedrijven mee naar opdrachten. Hierdoor komen de tarieven en marges onder druk te staan. Daar bovenop komen de maatregelen inzake loonkostensubsidie en de quota regeling, die mogelijk leiden tot verdringing op de markt van individuele detachering en Begeleid Werken. Deze kunnen daarnaast leiden tot prijsconcurrentie. In hoeverre deze maatregelen ook gevolgen hebben voor de markt van groepsdetacheringen is nog ongewis. Tot op heden ondervindt het werkbedrijf nog relatief weinig concurrentie van anderen, maar dat wil niet zeggen dat dit in de toekomst niet kan gebeuren. Wanneer het werkbedrijf niet de juiste prijs/kwaliteitsverhouding blijft leveren, kunnen bedrijven (met name in de maakindustrie) waar momenteel detacheringsovereenkomsten mee zijn gesloten (internationale) concurrentie verwachten. Gezien de huidige marktontwikkelingen en de ontwikkeling van de prijs/kwaliteitsverhouding in de lage lonen landen wordt ook dit risico als hoog ingeschat. Een eerdere analyse van de omzet met kansen op verliezen van opdrachten vanwege de genoemde aspecten leverde oorspronkelijk bij laagconjunctuur een risicobedrag op van € 2.900.000. Gezien het trage verloop van het herstel van de economie zijn de indicatoren waarop deze schattingen zijn gebaseerd nog nauwelijks verandert, vandaar dat deze risico inschatting gehandhaafd blijft.

VSO-PRO activiteiten

Bij de start van de Participatiewet is gebleken dat er een hiaat is ontstaan in de financiering van de begeleiding van de leerlingen die de VSO scholen verlaten en voorheen naadloos instroomde in de Wsw. Nu is het wenselijk dat deze groep leerlingen niet tussen wal en schip terecht komt en alsnog naadloos instroomt naar tijdelijke garantiebanen totdat de structurele financiering via de Participatiewet weer is geregeld. Voor deze tijdelijke overbrugging van die periode is een bedrag nodig van € 391.000, waarvan bij de bestemming van het resultaat 2014 is besloten dit ten laste te brengen van de reserve Participatiewet.

Reserve cofinanciering middelen motie Kersten

Op basis van de aangenomen motie Kersten heeft het kabinet uit middelen van de Regeling cofinanciering sectorplannen 30 miljoen euro toegewezen aan de SW-organisaties voor de transformatie richting werkbedrijven en innovatie naar de noodzakelijke regionale dienstverlening gekoppeld aan het invullen van de banenafspraken. Het bedrag voor de regio Helmond-de Peel bedraagt € 587.000. Voor de gevraagde cofinanciering is aldus een bedrag nodig van € 587.000, waarvan bij de bestemming van het resultaat 2014 is besloten dit ten laste te brengen van de reserve Participatiewet. Voor deze middelen is een plan door het bestuur goedgekeurd.

Financiering

De financiering van de Participatiewet loopt via de deelnemende gemeenten. Op de financiële middelen voor die uitvoering wordt flink bezuinigd. Zo loopt het subsidie normbedrag Wsw de komende jaren terug van € 26.126 (2014) tot ca. € 23.000 (2021), hoewel uit de cijfers van de september circulaire 2015 blijkt dat die afname blijkbaar vertraagd wordt door de ontwikkelingen. In die zin is er ook nog onduidelijkheid over de systematiek die door het ministerie wordt toegepast. Vooralsnog lijkt de financiering van de bestaande Wsw activiteiten kostendekkend te zijn, maar de geschetste onduidelijkheid aangaande de budgetten van het Rijk blijft een risicopost.

Ook de financiering van de garantiebannen is krap. Vergeleken met de subsidie op een Wsw dienstverband (structureel uiteindelijk € 23.000) is de subsidie via loonkostensubsidies (gemiddeld € 11.000 bij 50% loonwaarde) en begeleidingsvergoeding (€ 4.000 per garantiebanaan/€ 8.500 per beschut werkbaan), beduidend minder, hetgeen zich de komende jaren, zonder veranderingen in de uitvoerende organisatie, zal vertalen in mogelijke druk op exploitatieresultaten. Bovendien is in het landelijke participatiebudget structureel de component begeleidingsvergoeding slechts opgenomen voor de 90.000 banen die uiteindelijk uitstromen uit de Wsw en vervangen dienen te worden, en niet voor de additionele 125.000 garantiebannen die zijn afgesproken in het Sociaal Akkoord. Voor onze arbeidsmarktregio betreft dit extra 250 garantiebannen t/m 2016, hetgeen aan begeleidingsvergoeding een bedrag van € 1.000.000 betekent en in de volgende jaren alleen maar gaat toenemen. Daar komt bij dat de bonus Begeleid Werken uit de oude Wsw-regeling in de Participatiewet is geschrapt, waarmee vanaf 2017 er structureel ruim € 500.000 minder subsidie wordt ontvangen voor de uitvoering van de bestaande Wsw dienstverbanden.

Een tegenhanger vormt de mogelijkheid tot het bemiddelen van personen in de WWB naar werk met loonkostensubsidie, al of niet met een baangarantie-baan. Deze omzettingen besparen per omzetting gemiddeld € 4.000 op de BUIG-middelen (gemiddelde uitkering € 15.000 versus gemiddelde loonkostensubsidie € 11.000). In het ondernemingsplan 2016-2017 is dit scenario uitgewerkt met een ambitie van vermindering van bestaande volume bijstandsgerechtigden met 1% per jaar (183 personen uitstroom in 4 jaar op een bestand van ca. 4.780 uitkeringsgerechtigden) en realisatie van ca. 575 baangarantie-banen in 4 jaar tijd. Bij ongewijzigde kaders leidt een dergelijke werkwijze tot een structureel minimaal budgettaire neutrale exploitatie over de gehele keten. Berenschot heeft in het rapport over de impactanalyse terecht aangegeven dat dit een ambitieus scenario is en het risico benoemd dat het positief resultaat van dit vliegwieleffect (uitkeringen omzetten in garantiebannen) ook wel eens tegen zou kunnen vallen. De twee risico's die hierin schuilen zijn een tegenvallend herstel van de economie, waardoor het aantal uitkeringsgerechtigden gaat stijgen, en het afnemen van het macrobudget BUIG-middelen door het Rijk. Beiden liggen nu niet in de lijn der verwachtingen. Het CPB voorspelt eerder doorzettend herstel van de economie en, weliswaar iets verlate, groei van de werkgelegenheid. De laatste prognose van het macrobudget BUIG-

middelen (miljoenennota 2015) laat eveneens een licht stijging van het budget zien met ca. 2% per jaar.

Mocht desondanks blijken dat de toegekende BUIG-middelen ontoereikend zijn om alle uitkeringen en loonkostensubsidies uit te betalen, dan bestaat er voor de gemeenten de mogelijkheid via het Rijk aanspraak te maken op de vangnetregeling. Daarbij is wel de afspraak dat de eerste 10% van de overschrijding door de gemeenten zelf betaald dient te worden. Daartoe heeft de gemeente Helmond een reserve getroffen van € 4.900.000, van andere gemeenten is dit (nog) niet bekend. In het licht van de aanspraken op de vangnet regeling lijkt het raadzaam deze reserve(s) bij de gemeente(n) aan te houden c.q. op te bouwen. Daarmee kan mogelijk ook voorkomen worden dat het werkbedrijf over zijn positieve saldi vennootschapsbelasting dient te betalen.

Weerstandsvermogen

Voorgaande opsomming leidt tot de volgende opstelling van het weerstandsvermogen:

Onderdeel	Omvang
<i>Gewenst weerstandsvermogen:</i>	
• Algemene reserve	€ 7.412.000
• Bestemmingsreserve lopende projecten	€ 1.035.000
• Bestemmingsreserve Participatiewet	€ 5.301.000
Totaal gewenst weerstandsvermogen	€ 13.748.000
<i>Huidige weerstandcapaciteit</i>	
• Reserves ultimo 2015	€ 14.043.000
• Gerealiseerd resultaat 2015	€ 2.238.000
Weerstandscapaciteit begin 2015	€ 16.281.000
Ruimte	€ 2.533.000

Met de nu gehanteerde uitgangspunten en aanwezige middelen kan geconcludeerd worden dat er voldoende middelen zijn om het gewenste weerstandsvermogen in de vorm van reserves aan te houden op de balans van het werkbedrijf (overname van de Atlant Groep).

Het eigen vermogen ultimo 2015 is € 16.281.000 groot. In de loop van de komende jaren zal dit saldo op basis van de volgende mutaties verminderen:

- Voor dekking van de lopende projecten is de komende 5 jaren een bedrag nodig van € 338.000 (software/ management informatie/innovatie totaal € 250.000 en bedrijfsrestaurant € 88.000). Ultimo 2019 resteert nog een saldo van € 697.000;
- De totale kosten van de transitie naar uitvoering van de Participatiewet zijn nog onbekend. Voor 2016 en 2017 wordt een beroep gedaan op deze reserve ter cofinanciering van de projecten uit de motie Kersten middelen voor € 587.000, en de financiering van de tijdelijke plaatsingen van VSO-PRO leerlingen in de participatiewet voor € 391.000. Er resteert dan nog een bedrag van € 4.323.000. Een eerste raming van de effecten van invoering van de Participatiewet op de exploitatie van het werkbedrijf laten een beeld zien dat, bij de nu gehanteerde uitgangspunten en kaders, het mogelijk lijkt te zijn de Participatiewet minimaal budgettair neutraal uit te voeren. Al eerder heeft Berenschot de risico's benoemd die de uitvoering van het ondernemingsplan omgeven. Mochten die zich voordoen dan stelt de gevormde reserve Participatiewet ons in de gelegenheid om de transformatie naar het werkbedrijf zorgvuldig te doen en gebruik te maken van de mogelijkheden die zich aandienen.

- Deze mutaties hebben uiteraard ook invloed op de bepaling van de hoogte van de algemene reserve. Zoals voorgesteld wordt die gekoppeld aan de hoogte van het totale vermogen. Het totale vermogen zal naar verwachting ongeveer gelijk blijven, waardoor ook de algemene reserve niet wijzigt en stabiel op € 7.445.000 wordt aangehouden.

Uiteindelijk zal het eigen vermogen ultimo 2019 nog bestaan uit de bestemmingsreserve lopende projecten ad € 646.000, de bestemmingsreserve Participatiewet van ca. € 4.323.000 en de algemene reserve ad € 7.325.000, totaal € 12.465.000

De directie zal bij iedere kwartaalrapportage volledig inzicht geven in het verloop en de omvang van de reserves. Bij de jaarrekening gebeurt dit nogmaals, en dit wordt voorzien van een voorstel tot bestemming van het resultaat, inclusief mogelijke herbestemmingen van bestaande reserves op basis van dan bekende informatie en besluiten. Tijdens de genoemde conferenties, genoemd in artikel 33 lid 7 gemeenschappelijke regeling, kan eveneens input gegeven worden inzake de vorming van en omgaan met de reserves. In ieder ondernemingsplan zal eveneens de opstelling van het weerstandsvermogen worden geactualiseerd en onderbouwd. Op deze wijze houdt het bestuur zicht op de ontwikkeling van het weerstandsvermogen.

Een besluit om op deze wijze het weerstandsvermogen te bepalen en te monitoren vrijwaart de gemeenten van directe gevolgen bij het zich voordoen van incidentele risico's en geeft het werkbedrijf slagkracht in het oplossen van de daarmee gepaard gaande problemen. Dit omdat er niet voor ieder incident afzonderlijk een zwaar politiek bestuurlijk besluitvormingsproces behoeft te worden doorlopen. Zo gezien is dit een efficiënte werkwijze met voldoende controlemogelijkheden voor het bestuur.

Verder kan er op deze wijze tijd gewonnen worden om te komen tot een voldragen uitwerking van de uitvoeringsaspecten van de nieuwe Participatiewet, zonder dat de deelnemende gemeenten daar rechtstreeks risico's bij lopen.

Op basis van de herijking blijkt dat de verwachte weerstandscapaciteit begin 2016 voldoende zal zijn om de beschreven risico's af te dekken. Of zulks in de toekomst nog het geval is zal helemaal afhangen van de nieuwe plannen en toekomstige ontwikkelingen.

Financiële kengetallen BBV

Met ingang van het jaarbericht 2015 stelt het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), wat de kaders vormt voor de begroting en de jaarverslaglegging van publiek rechtelijke organen waartoe het werkbedrijf behoort, de opname verplicht van de een aantal financiële kengetallen. In de volgende tabel treft u deze aan met een toelichting.

Kengetallen BBV	Jaarbericht 2014	Begroting 2015	Jaarbericht 2015
Netto schuldquote	-14%	-15%	-15%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-14%	-15%	-15%
Solvabiliteitsrisico	68%	58%	66%
Grondexploitatie	NVT	NVT	NVT
Structurele Exploitatieruimte	5%	3%	4%
Belastingcapaciteit	NVT	NVT	NVT

De netto schuldquote saldeert de schulden en de meteen opeisbare tegoeden en zet die af tegen de baten. Er wordt onderscheid gemaakt tussen de posities met en zonder uitgezette leningen omdat een hoge schuldpositie met daar tegenover ook hoge uitzettingen vooralsnog

niet problematisch hoeft te zijn. Het werkbedrijf heeft geen uitgezette leningen. De negatieve positie duidt dan ook op een gezonde situatie, omdat de middelen om de schulden mee te voldoen diezelfde schulden overstijgen en daarmee een negatieve indicator opleveren.

Het solvabiliteitsrisico is een indicatie omtrent de mate waarin het werkbedrijf aan zijn langlopende verplichtingen kan voldoen. Het is de verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen. Een percentage groter dan 50% duidt erop dat het eigen vermogen groter is dan het vreemd vermogen, hetgeen betekent dat het werkbedrijf ook in de toekomst zijn langlopende verplichtingen kan voldoen.

De structurele exploitatieruimte geeft de ruimte aan die in de structurele exploitatiebegroting van het werkbedrijf is opgenomen. Het percentage is positief zolang de structurele baten de structurele lasten overtreffen, hetgeen de laatste jaren zowel in de realisatie als in de begroting het geval is.

2. JAARREKENING

Balans per 31 december 2015

(x € 1.000)	31-12-2015		31-12-2014	
Activa				
Vaste activa:				
<i>Materiële vaste activa</i>				
- Investerings met een economisch nut	7.414		7.626	
<i>Financiële vaste activa</i>				
- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	57		57	
- Bijdrage aan activa in eigendom van derden	16		35	
Totaal vaste activa		7.487		7.718
Vlottende activa:				
<i>Vorraden</i>				
- Onderhanden werk	11		-	
- Voorraad handelsgoederen	198		198	
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>				
- Vorderingen op openbare lichamen	813		953	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	11.338		11.031	
- Overige vorderingen	4.228		3.997	
	16.588		16.179	
<i>Liquide middelen</i>	287		353	
<i>Overlopende activa</i>	345		167	
Totaal vlottende activa		17.220		16.699
Totaal		24.707		24.417
Passiva				
Vaste passiva:				
<i>Eigen vermogen</i>				
- Algemene reserve	7.325		6.659	
- Bestemmingsreserve	6.718		6.976	
- Totaal saldo van baten en lasten	2.238		2.948	
	16.281		16.583	
<i>Voorzieningen</i>	733		598	
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>				
- Onderhandse leningen	1.234		1.379	
Totaal vaste passiva		18.248		18.560
Vlottende passiva:				
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>				
- RC Stap	761		755	
- RC Atlant Direct Werk BV	39		19	
- RC Atlant Catering BV	65		72	
- Overige schulden	1.255		1.065	
	2.120		1.911	
<i>Overlopende passiva</i>				
- overige vooruitontvangen bedragen	4.339		3.946	
Totaal vlottende passiva		6.459		5.857
Totaal		24.707		24.417

2.1 Overzicht van baten en lasten 2015

(x € 1.000)	Realisatie 2015		Begroting 2015		Realisatie 2014	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Netto omzet		20.952		21.058		23.005
Voorraadmutaties	321-		-		33	
Grond- en hulpstoffen	50		74		67	
Uitbesteed werk en andere externe directe kosten	1.985		1.945		2.619	
Toegevoegde waarde		19.238		19.039		20.286
Overige bedrijfsopbrengsten		1.233		1.205		1.226
Netto opbrengsten		20.471		20.244		21.512
Lonen WSW	38.625		37.293		39.156	
Lonen Welzijn	8.153		8.836		7.738	
Lonen ambtelijk	2.596		2.632		2.752	
Lonen WIW	430		463		512	
Lonen garantiebanen	339		698		-	
Lonen overige	7		-		-	
Kosten begeleid werk	2.240		2.253		2.465	
Afschrijvingskosten	1.045		1.156		1.092	
Rentelasten	49		57		45	
Overige bedrijfskosten	6.383		7.021		7.215	
Totaal kosten		59.867		60.409		60.975
Bedrijfsresultaat		39.396-		40.165-		39.463-
Subsidie		41.753		41.540		42.659
Overige subsidies		365		506		313
Totaal bijdragen		42.118		42.046		42.972
Operationeel resultaat		2.722		1.881		3.509
Incidentele lasten en baten	3.126	102	565	-	443	355
		3.024-		565-		88-
Totaal saldo baten en lasten		302-		1.316		3.421
Dotatie aan reserves	-	-	-	-	595	-
Onttrekking uit reserves	-	2.540	-	272	-	122
		2.540				473-
Gerealiseerd resultaat		2.238		1.588		2.948

2.3 Kasstroomoverzicht over 2015

(x € 1.000)	2015		2014	
Beginsaldo liquide middelen		353		6.798
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat vóór rente	2.287		2.993	
Rentelasten	49		45	
Resultaat	2.238		2.948	
Afschrijvingen	1.045		1.092	
Afschrijvingen op desinvesteringen	42-		659-	
Wijziging classificatie	-		198	
Mutaties werkkapitaal	2.932-		12.157-	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	309		8.578-	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Desinvesteringen	42		680	
Investeringsactiviteiten	815-		690-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	773-		10-	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Bestemmingsreserve	258-		2.266	
Algemene reserve	666		597	
Eigen vermogen	-		-	
Voorzieningen	135		574-	
Aflossingen	145-		146-	
Totaal kasstroom financieringsactiviteiten	398		2.143	
Totaal mutatie liquide middelen		66-		6.445-
Eindsaldo liquide middelen		287		353

2.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Ter wille van de vergelijkbaarheid zijn enkele cijfers van het voorafgaande boekjaar aangepast. Dit als gevolg van een gewijzigde rubricering van enkele balansposten.

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 de betreffende balanspost anders 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 opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Er wordt rekening gehouden met verliezen en risico's die hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar en bekend zijn geworden voor het opmaken van de jaarrekening.

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

BALANS

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

De waardering van deze activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische kostprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het actief. Op grond wordt niet afgeschreven. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Voorzieningen aan terreinen	10
Gebouwen:	
• nieuwbouw	40
• renovatie, restauratie en aankoop gebouwen	25
• tijdelijke woonruimte en bedrijfsgebouwen, groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen	10
Technische installaties in bedrijfsgebouwen	15
Telefooninstallaties	10
Machines:	
• automatiseringsapparatuur	3
• elektrische handmachines t.b.v. Groen	3
• dienstverlening	5
• industrie	10

Inventarissen	10
Software	3
Bestelauto's	6
Personenauto's	4
Overige transportmiddelen	5
Schaftwagens	5
Overige (gereedschappen)	5

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van B.V. S zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingprijs.

Investerings in eigendom van derden heeft betrekking op aanpassingen van de infrastructuur bij een gehuurd pand en is ter bevordering van de verkeersveiligheid. De investering wordt in drie jaar afgeschreven en is in overeenstemming met het nog lopende contract met de opdrachtgever.

Vlottende activa

Vorraden

De onderhanden werken worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, verminderd met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Voorraad handelsgoederen

De waardering van de handelsvoorraad is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voor de verwachte oninbaarheid van uitzettingen (dubieuze debiteuren) is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening loopt parallel aan de toe- of afname van het saldo dubieuze debiteuren.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbaar verlies.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Netto-omzet

Netto-omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Voorraadmutaties, grond- en hulpstoffenverbruik en kosten van uitbesteed werk

Verantwoord worden hier de posten die van invloed zijn op de toegevoegde waarde. De kosten van grond- en hulpstoffen worden bij industriële activiteiten gewaardeerd tegen vaste verrekenprijzen, bij de overige activiteiten worden deze kosten opgenomen tegen de laatst bekende inkooprijzen.

De in de voorraadmutaties opgenomen mutatie onderhanden werken (beginwaarde -/- eindwaarde) worden m.b.t. de reeds uitgevoerde werkzaamheden als lasten verantwoord en m.b.t. de vooruit gefactureerde opbrengsten als baten.

Kosten van uitbesteed werk hebben betrekking op de inleen van personeel van derden, waaronder de inhuur van medewerkers bij collega Sw-bedrijven.

Overige bedrijfsopbrengsten

Hier worden huuropbrengsten, overige baten en boekwinsten op de verkoop van activa verantwoord.

Lonen Wsw, Welzijn, ambtelijk en WIW

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde lonen inclusief vakantietoeslag aan de respectievelijke medewerkers en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie, verminderd met ontvangen ziekengeld en gebruik makend van geldende premiekortingen ten behoeve van werknemers en de subsidieregeling Praktijkleren.

Lonen garantiebanen

Met ingang van 1 januari 2015 is de Participatiewet in werking getreden o.a. met als doel meer mensen met een arbeidsbeperking aan werk te helpen. In het sociaal akkoord is vastgelegd dat de overheid in samenwerking met het bedrijfsleven hiervoor extra banen zal creëren, de zogenaamde garantiebanen.

Lonen overige

Hieronder worden vergoedingen aan stagiaires verantwoord.

Kosten begeleid werk

Het betreft de doorberekening van een gedeelte van het loon (loonkostensubsidie) uitbetaald aan personen die werk uitoefenen in het bedrijfsleven en daarbij begeleiding genieten van Atlant Groep. Tevens worden hier alle kosten verantwoord die betrekking hebben op het inrichten en onderhouden van de werkplek.

Afschrijvingskosten

Het betreft de kosten van afschrijvingen op de materiële vaste activa en de financiële vaste activa.

Rentelasten

Hieronder zijn opgenomen de rentelasten van de langlopende leningen en het saldo van de rentelasten en –baten van de verschillende rekening-courantverhoudingen en deposito's.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van werkelijke uitgaafprijzen. De overige bedrijfskosten worden verminderd met het aandeel in de kosten van Atlant Catering B.V.

Subsidie

Dit betreft de door gemeenten doorbetaalde subsidie van het Rijk zoals bedoeld in de artikelen 69 tot en met 75 van de Participatiewet.

Overige subsidies

Door gemeenten doorbetaalde subsidie van het Rijk in het kader van de Participatiewet inzake loonkosten en begeleiding garantiebanen. Verder een beschikking voor loonkostensubsidie op grond van het Besluit Gesubsidieerde Arbeid (voormalige ID-regeling) alsmede een subsidie voor vervoersoplossingen op maat van de provincie Noord Brabant en een bijdrage van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland ter stimulering tot het aanbieden van werkpleerplaatsen.

Incidentele lasten en baten

Dit betreffen eenmalige kosten c.q. opbrengsten welke niet het gevolg zijn van de normale bedrijfsvoering.

Dotatie aan reserve

Op grond van beschikkingen van het algemeen bestuur inzake resultaatbestemming worden hier bedragen ten gunste van de verschillende reserves opgevoerd.

Onttrekking uit reserve

Op grond van beschikkingen van het algemeen bestuur, of als uitvloeisel van de goedgekeurde begroting over 2015 en voorgaande jaren, vallen vanuit de bestemmingsreserve posten vrij ten gunste van de exploitatie.

Resultaat

Een voorstel tot verdeling van het resultaat wordt aan het algemeen bestuur voorgelegd.

2.5 Toelichting op de balans

Activa

Materiële vaste activa

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

(x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2014	Investerings	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Wijziging classificatie	Boekwaarde 31-12-2015
Gronden en terreinen	554	-	-	-	-	554
Woonruimten	551	-	-	27	-	524
Bedrijfsgebouwen	3.741	463	-	353	-	3.851
Vervoermiddelen	449	24	42	43	-	388
Machines, apparaten en installaties	1.596	143	-	282	-	1.457
Overige materiële vaste activa	735	185	-	280	-	640
Totaal	7.626	815	42	985	-	7.414

De investeringen in het begrotingsjaar betroffen:

• productie-unit voedingscentrum	€	213.000
• aanpassing vergadercentrum	€	20.000
• opleidingscentrum ADTC	€	209.000
• aanpassing installaties	€	25.000
• aanhangers	€	12.000
• arm- wikkelmachine	€	25.000
• elektrische motormaaiers, bosmaaiers, bladblazers etc. t.b.v. Groen	€	87.000
• hard- en software ICT	€	168.000
• overkapping binnentuin	€	17.000
• vervanging vervoermiddelen	€	24.000
• diverse kleine investeringen	€	15.000
Totaal	€	<u>815.000</u>

De taxatiewaarde is in overeenstemming met de beschikkingen van de diverse gemeenten inzake onroerende zaak belasting [OZB].

Taxatiewaarde x € 1.000	
Montgomeryplein 6, Helmond	6.101
Montgomeryplein 8, Helmond	169
Churchillaan 103+105, Helmond	418
Churchillaan 109, Helmond	4.566
Zandstraat 96, Helmond	401
Boekelseweg 15, Gemert	322
Venbergweg 6, Asten	70
	12.047
Boekwaarde per 31-12-2015	4.931
Totaal	<u>7.116</u>

Opgemerkt dient te worden dat het verborgen vermogen niet zomaar te gelde te maken is. Ten eerste dienen de bezittingen een publieke functie. Bij het afstoten van bezittingen zullen de betreffende publieke functies mogelijk verdwijnen of verschrallen. Ten tweede zijn de meeste bezittingen niet of moeilijk verhandelbaar. Het belang van de stille reserve voor het weerstandsvermogen is dan ook zuiver een theoretische benadering.

Financiële vaste activa

(x € 1.000)	Saldo 31-12-2014	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Afwaarderingen	Saldo 31-12-2015
Kapitaalverstrekkingen aan:						
- deelnemingen:						
- Atlant Direct Werk BV	18	-	-	-	-	18
- Atlant Catering BV	18	-	-	-	-	18
- Callant bv	18	-	-	-	-	18
- Dariuz BV	3	-	-	-	-	3
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	35	-	-	19	-	16
Totaal	92	-	-	19	-	73

Het betreft hier de nominale waarde van de deelnemingen. De deelneming in Atlant Direct Werk BV en Atlant Catering is 100%, in Callant B.V. 49% en in Dariuz® B.V. 18%. Bijdrage aan activa in eigendom van derden betreft voorzieningen op Heibloemweg 6 en 9 te Helmond om de verkeersveiligheid voor medewerkers te borgen. De betreffende panden en percelen worden gehuurd van derden.

Vlottende activa

(x € 1.000)	2015		2014	
Voorraden:				
- onderhanden werk		11		-
- voorraad handelsgoederen		198		198
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:				
a) vorderingen op openbare lichamen:				
- gemeenten en uitkeringsinstanties		813		953
b) uitzettingen in 's Rijks schatkist		11.338		11.031
c) overige vorderingen:				
- handelsdebiteuren	3.096		2.859	
- personeelsdebiteuren	49		72	
- overige vorderingen	1.148		1.123	
- voorziening dubieuze debiteuren	65-		57-	
		4.228		3.997
Totaal		16.588		16.179

Het onderhanden werk betreft nog uit te voeren groenwerkzaamheden.

Als gevolg van een intentie tot verkoop is de boekwaarde per balansdatum van het voormalige kwekerijcomplex opgenomen onder de voorraad handelsgoederen.

Vorderingen op gemeenten en uitkeringsinstanties hebben betrekking op in rekening gebrachte groenwerkzaamheden, detacheringen en re-integratiewerkzaamheden.

Verder zijn handels- en personeelsdebiteuren opgenomen alsmede de overige vorderingen. Onder overige vorderingen zijn de volgende posten opgenomen:

- Nog van gemeenten te ontvangen loonkostensubsidie en begeleidingsvergoeding met betrekking tot garantiebannen ter hoogte van € 189.000;
- Op de gemeenten is een vordering van € 541.000 opgenomen voor bonussen 2013 inzake de begeleid werken constructie;
- Een aantal gemeenten moet over 2015 nog Wsw-subsidie afdragen, het gaat hier over een bedrag van € 407.000;
- Verder zijn hier nog de ledenleningen van kwekerijen verantwoord.

Personeelsdebiteuren

(x € 1.000)	2015	2014
Fietsproject	65	88
Nog te verrekenen met personeel	16-	16-
Totaal	49	72

Het fietsproject houdt in dat op fiscaal gunstige wijze aan het personeel een fiets kan worden verstrekt. Het saldo nog te verrekenen met personeel betreft voornamelijk het aan het ambtelijk personeel toegekende persoonsgebonden budget.

Liquide middelen

(x € 1.000)	2015	2014
Kasgelden	12	4
Bank	275	349
Totaal	287	353

Ten aanzien van de liquide middelen gelden geen opnamebeperkingen. Evenmin worden er ten aanzien van liquide middelen valutarisico's gelopen. Overtollige middelen worden verplicht aangehouden in een schatkistbankrekening van de Staat.

Overlopende activa

(x € 1.000)	2015	2014
Vooruitbetaalde kosten	152	145
Tussenrekening Werkbedrijf i.o.	192	
Nog te ontvangen opbrengsten	1	22
Totaal	345	167

Vooruitbetaalde kosten betreffen uitgaven voor 2016 m.b.t. huren, onderhoudskosten, abonnementen, verzekeringen etc.

Met ingang van 1 januari 2016 gaat het werkbedrijf Atlant de Peel van start. De aanloopkosten hiervoor worden verzameld op de tussenrekening Werkbedrijf i.o. en worden gefinancierd uit het gemeentefonds voor de oprichting van regionale werkbedrijven.

De nog te ontvangen opbrengst heeft betrekking op een stimuleringsregeling van de gemeente Helmond inzake werkgelegenheidsprojecten.

Passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

(x € 1.000)	Saldo 31-12-2015	Saldo 31-12-2014
Algemene reserve	7.325	6.659
Bestemmingsreserves	6.718	6.976
Resultaat	2.238	2.948
Totaal	16.281	16.583

Het verloop in 2015 wordt in onderstaand overzicht per reserve aangegeven:

(x € 1.000)	Saldo 31-12-2014	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Saldo 31-12-2015
Algemene reserve	6.659	-	-	666	-	7.325
Bestemmingsreserves:						
Informatievoorziening	232	-	-	-	-	232
Bedrijfsrestaurant	390	-	-	-	22	368
Innovatie	466	-	31	-	-	435
Uitk. gemeenten 2014	-	-	2.282	2.282	-	-
Participatiewet	5.301	-	-	-	-	5.301
Kindreg/kostendelersn.	587	-	205	-	-	382
Sub-totaal	13.635	-	2.518	2.948	22	14.043

Toevoeging van het resultaat vorig boekjaar vindt plaats conform het besluit in de vergaderingen van het bestuur van 9 april 2015. Onttrekking gebeurt op basis van de goedgekeurde begroting van 2015 alsmede eerder genoemd besluit van het bestuur van 9 april 2015.

Voor de toelichting op de reserves zie de Risicoparagraaf onder hoofdstuk 1.3.6.

Te bestemmen resultaat boekjaar

(x € 1.000)	2015	2014
Te bestemmen resultaat boekjaar	2.238	2.948

Voorzieningen

(x € 1.000)	Saldo 31-12-14	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-15
Bodemsanering Beemdweg	25	-	-	-	25
Bodemsanering Montgomeryplein	258	-	-	15	243
Gebouwenonderhoud	222	70	-	5	287
Vertrekregeling algemeen directeur	93	-	93	-	-
Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	-	178	-	-	178
	598	248	93	20	733

In de kolom "Vrijval" zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendungen van voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

Bodemsanering Beemdweg:

In de verkoopovereenkomst van 12 oktober 2006 van het pand aan de Beemdweg te Helmond is opgenomen dat in geval de gemeente binnen 15 jaar na de datum van de betreffende akte van eigendomsoverdracht overgaat tot sanering van het object, Atlant Groep een bijdrage in de saneringskosten aan de gemeente Helmond zal doen van € 25.000.

Bodemsanering Montgomeryplein:

In het verleden was op het grondgebied van Atlant Groep een drukkerij gevestigd en dit heeft geleid tot een bepaalde mate van bodemverontreiniging. Al vanaf 2002 met de start van de Atlant Groep is er aandacht voor dit probleem. In 2009 werd door Grontmij een saneringsonderzoek uitgevoerd en werd de verontreiniging in kaart gebracht. Het rapport geeft de mate van verontreiniging aan, de eventueel te nemen maatregelen en de kosten die hiermee gepaard gaan. In het rapport zijn een aantal saneringsoplossingen opgenomen. In 2015 zijn opnieuw metingen verricht, de resultaten moeten nog geëvalueerd worden.

Gebouwenonderhoud:

Het onderhoudsplan voorziet in een planning van groot onderhoud aan het hoofdgebouw gelegen aan het Montgomeryplein te Helmond. Hiervoor wordt jaarlijks ten laste van de exploitatie de voorziening gevoed. In 2015 zijn er minimale werkzaamheden ten laste van de voorziening uitgevoerd.

Vertrekregeling algemeen directeur:

De vertrekregeling van de voormalig algemeen directeur werd juridisch beoordeeld door de kantonrechter. Deze kwam tot de uitspraak dat de regeling voor € 93.000 niet zou voldoen aan de Wet Normering Topfunctionarissen (WNT) en teruggevorderd diende te worden. In de loop van 2015 heeft gedaagde de vordering vereffend en is de betreffende voorziening vrijgevallen.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen:

Voor een medewerker is een afvloeiingsregeling overeengekomen. Deze loopt tot medio 2019. Verder is voor een medewerker een doorbetalingsregeling in verband met uitdiensttreding per juni 2016 overeengekomen.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Het verloop van de onderhandse geldleningen is als volgt:

(x € 1.000)	Saldo 01-01-15	Aflossing	Saldo per 31-12-15	Rente	Jaar van laatste aflossing
BNG lening o/g 4,46%	1.379	145	1.234	57	2024

De geldlening is verstrekt door de Bank Nederlandse Gemeenten te 's-Gravenhage. Het in 2016 af te lossen bedrag is € 145.210.

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

(x € 1.000)	2015	2014
RC Stap	761	755
RC Atlant Direct Werk BV	39	19
RC Atlant Catering BV	65	72
Crediteuren	1.178	1.035
Overige schulden	77	30
Totaal	2.120	1.911

Over de rekening-courantverhoudingen met de vennootschappen wordt rente berekend. De overige schulden betreft de saldi van derdengelden, zijnde het beheer van de bankrekeningen van cliënten van Wonen, Welzijn & Werk, en het personeelsfonds (attenties bij jubilea, pensionering, ziekte etc.).

Overlopende passiva

(x € 1.000)	2015	2014
Bijdrage boventaakstelling	557	563
Af te dragen BTW	179	268
Nog te betalen sociale lasten	1.675	1.674
Nog te betalen kosten	850	865
Regionaal sectorplan	605	-
Nog uit te voeren werkzaamheden	240	334
Vooruitgefactureerd	182	160
Overige overlopende passiva	51	82
Totaal	4.339	3.946

- De bijdrage boventaakstelling betreft van gemeenten ontvangen bedragen ter realisatie van Wwb-trajecten en boventallige Wsw-trajecten uit voorgaande jaren.
- Nog te betalen sociale lasten hebben betrekking op zorgverzekeringspremies, pensioenpremies en loonheffing.
- Nog te betalen kosten vertegenwoordigen de waarde van de inkoopfacturen welke na afsluiting van de reguliere verwerkingstermijn van de planning jaarrekening zijn ontvangen en betrekking hebben op het verslagjaar. Ook is opgevoerd een post voor nog te betalen loonkosten in verband met de constructie begeleid werken.
- Het regionaal sectorplan betreft een financiële bijdrage van de overheid ter stimulering van meer werk- of stageplekken voor jongeren, behoud van vakkrachten en begeleiding van met ontslag bedreigde werknemers naar nieuw werk in de arbeidsmarktregio Helmond de Peel.
- Hier wordt een post verantwoord aangaande niet uitgevoerde forensische zorg, welke aan het Ministerie van Justitie moet worden gerestitueerd.
- Vooruitgefactureerd betreft reeds in rekening gebrachte huur voor 2016.

Niet in balans opgenomen verplichtingen

Het betreft hier verplichtingen welke voortvloeien uit contracten met een looptijd van langer dan één jaar (verplichtingen i.v.m. operational lease/ huur).

(x € 1.000)	Contractdatum	2015		2014	
Leasing van bedrijfsmiddelen:					
Kopieerapparatuur	31-jul-2017	115		207	
Totaal			115		207
Huurcontracten:					
Venbergweg Asten	31-dec-2016	1		1	
Roessel Bakel	31-dec-2016	5		4	
Sanghorst Mierlo	31-dec-2016	3		3	
Churchillaan Helmond	31-dec-2015	-		7	
DuPré Helmond	1-dec-2024	431		478	
A.v.Egmondstraat Eindhoven	31-dec-2016	14		14	
v.Bodeghemstraat Eindhoven	31-dec-2016	8		8	
Zuid Koninginnewal Helmond	31-dec-2016	38		37	
Bruunstraat Eindhoven	31-dec-2016	7		7	
Telemanlaan Eindhoven	31-dec-2016	5		-	
Anemoonstraat Eindhoven	31-dec-2016	6		6	
Heibloemweg Helmond Blikhalm 1	31-dec-2016	289		289	
Heibloemweg Helmond Blikhalm 2	31-dec-2016	360		360	
Totaal			1.167		1.214

Financiële ratio's

Financiële ratio's geven de onderlinge verbanden weer in de balans en geeft inzicht in de financiële ontwikkeling van de onderneming.

Current Ratio =	De verhouding tussen vlottende activa en kortlopende schulden. De Atlant Groep scoort 2,67 [een getal > 1 is goed]
Quick Ratio =	De verhouding tussen vlottende activa [-/- voorraden] en kortlopende schulden. De Atlant Groep scoort hier 2,63 [een getal > 1 is goed]
Debt Ratio =	De verhouding vreemd vermogen en het totale vermogen. De Atlant Groep scoort hier 0,34 [een getal < 0,50 is goed]

2.6 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Resultaten per activiteit																		
x € 1.000,--	Productieve FTE's			Toegevoegde waarde			Loonkosten			Ov.kosten-/Ov.opbrengsten			Doorberekeningen			Resultaat		
	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil	Begroot	Werkelijk	Verschil
Afdeling																		
GD Dorel				5.740	6.261	521	13.984	14.601	-617	614	594	20	2.836	2.566	270	-11.694	-11.500	194
GD Groen				3.993	4.317	324	7.600	7.909	-309	1.007	894	113	967	842	125	-5.581	-5.328	253
GD Groepen				3.092	3.114	22	10.180	9.217	963	-229	-399	170	1.388	1.224	164	-8.247	-6.928	1.319
GD Basisvoorziening				506	646	140	5.909	6.460	-551	16	112	-96	1.198	1.039	159	-6.617	-6.965	-348
AI Ind.det.				2.030	2.056	26	5.548	5.675	-127	-61	20	-81	697	610	87	-4.154	-4.249	-95
AI Begeleid Werken				0	5	5	2.253	2.241	12	0	2	-2	1.025	909	116	-3.278	-3.147	131
AI Trajecten WSW				0	0	0	511	530	-19	10	26	-16	-521	-556	35	0	0	0
Directie				9	7	-2	385	328	57	331	140	191	-707	-461	-246	0	0	0
Concernstaf				0	1	1	319	228	91	1.075	806	269	-1.303	-984	-319	-91	-49	42
FIM				0	2	2	1.817	1.744	73	677	647	30	-2.494	-2.390	-104	0	1	1
JZ				0	0	0	891	799	92	615	683	-68	-1.506	-1.482	-24	0	0	0
Huisvesting				178	120	-58	0	0	0	1.846	1.529	317	-1.944	-1.699	-245	276	290	14
Overheadafd. GD + AI				0	-4	-4	997	850	147	190	105	85	-1.187	-959	-228	0	0	0
subtotaal sw taken				15.548	16.525	977	50.394	50.582	-188	6.091	5.159	932	-1.551	-1.341	-210	-39.386	-37.875	1.511
AI WWW				619	716	97	152	196	-44	72	148	-76	444	395	49	-49	-23	26
AI Trajecten				2.872	1.997	-875	1.757	1.734	23	424	490	-66	1.421	1.271	150	-730	-1.498	-768
subtotaal niet sw taken				3.491	2.713	-778	1.909	1.930	-21	496	638	-142	1.865	1.666	199	-779	-1.521	-742
TOTAAL				19.039	19.238	199	52.303	52.512	-209	6.587	5.797	790	314	325	-11	-40.165	-39.396	769
per prod. FTE																		
GD Dorel	501,0	510,0	9,0	11.457	12.276	819	27.911	28.629	718	1.224	1.163	-61	5.662	5.031	-631	-23.340	-22.547	793
GD Groen	241,0	237,7	-3,3	16.568	18.164	1.596	31.538	33.282	1.744	4.178	3.760	-418	4.012	3.544	-468	-23.160	-22.422	738
GD Groepen	361,5	323,3	-38,2	8.553	9.632	1.079	28.159	28.509	350	-634	-1.239	-605	3.839	3.787	-52	-22.811	-21.425	1.386
GD Basisvoorziening	207,7	221,8	14,1	2.436	2.914	478	28.449	29.122	673	77	507	430	5.766	4.684	-1.082	-31.856	-31.398	458
AI Ind.det.	175,5	166,7	-8,8	11.562	12.338	776	31.609	34.051	2.442	-345	119	464	3.977	3.660	-317	-23.678	-25.491	-1.813
AI Begeleid Werken	155,0	156,2	1,2	0	30	30	14.538	14.346	-192	0	13	13	6.612	5.820	-792	-21.150	-20.148	1.002
subtotaal sw taken	1.641,7	1.615,8	-26,0	9.471	10.227	756	30.697	31.305	608	3.710	3.193	-517	-945	-830	115	-23.991	-23.442	549
AI WWW	3,0	3,3	0,3	206.290	217.156	10.866	50.664	59.402	8.738	23.981	44.700	20.719	148.065	119.696	-28.369	-16.319	-6.643	9.676
AI Trajecten	26,4	27,3	0,9	108.989	73.192	-35.797	66.627	63.543	-3.084	16.079	17.960	1.881	53.948	46.565	-7.383	-27.665	-54.877	-27.212
subtotaal niet sw taken	29,4	30,6	1,2	118.935	88.707	-30.228	64.985	63.097	-1.888	16.887	20.842	3.955	63.568	54.447	-9.121	-26.505	-49.677	-23.172
GEMIDDELD p.prod. fte	1.671,1	1.646,3	-24,8	11.393	11.685	292	31.299	31.896	597	3.942	3.521	-421	188	197	9	-24.035	-23.929	106

Resultaten per organisatieonderdeel

Totaal Atlant Groep

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	19.238	19.039	199	20.286	1.048-
Loonkosten	52.512	52.303	209-	52.623	111
Kapitaallasten	1.094	1.213	119	1.138	44
Overige kosten / opbrengsten	5.028	5.688	660	5.988	960
Resultaat excl.subsidies	39.396-	40.165-	769	39.463-	67
Aantal productieve fte's	1.646,3	1.671,1	24,8-	1.630,9	15,4
Resultaat per productieve fte x € 1,--	23.931-	24.034-	104	24.197-	266

Totaal directie/concernstaf

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	130	187	57-	230	100-
Loonkosten	3.099	3.412	313	3.143	44
Kapitaallasten	868	923	55	915	47
Overige kosten / opbrengsten	4.079-	4.333-	254-	3.863-	216
Resultaat excl.subsidies	242	185	57	35	207
Aantal productieve fte's	-	-	-	-	-
Resultaat per productieve fte x € 1,--	-	-	-	-	-

Het organisatie-onderdeel Directie/Concernstaf bestaat uit de afdelingen Directie, Concernstaf, Financiën & Informatiemanagement, Sociale Controlling (met P&O en Juridische Zaken) en de Facilitaire afdeling. Bij dit organisatieonderdeel wordt de toegevoegde waarde gerealiseerd dankzij afname van facilitaire diensten door derden (m.n. Werkplein).

De kosten van deze afdelingen worden doorbelast aan de verschillende productieafdelingen en komt tot uiting in het saldo overige kosten/opbrengsten.

Totaal Groepsdetacheringen

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	14.339	13.331	1.008	14.569	230-
Loonkosten	38.305	37.799	506-	37.472	833-
Kapitaallasten	216	280	64	208	8-
Overige kosten / opbrengsten	6.539	7.391	852	8.300	1.761
Resultaat excl.subsidies	30.721-	32.139-	1.418	31.411-	690
Aantal productieve fte's	1.292,8	1.311,2	18,4-	1.240,9	51,9
Resultaat per productieve fte x € 1,--	23.763-	24.511-	748	25.313-	1.550

Het organisatie-onderdeel Groepsdetachering bestaat uit de afdelingen Overhead, Dorel, Groen, Groepen en Basisvoorziening. Dankzij een hogere toegevoegde waarde en lagere overige kosten, enigszins teniet gedaan door hogere loonkosten, is het resultaat beter dan begroot. Bij de verschillende afdelingen wordt nader ingegaan op de resultaatontwikkeling van dit organisatie-onderdeel.

Groepsdetacheringen overhead

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	1	-	1	-	1
Loonkosten	118	126	8	122	4
Kapitaallasten	5	5	-	5	-
Overige kosten / opbrengsten	122-	131-	9-	127-	5-
Resultaat excl.subsidies	-	-	-	-	-
Aantal productieve fte's	-	-	-	-	-
Resultaat per productieve fte x € 1,--	-	-	-	-	-

De kosten die hier ontstaan worden volledig doorbelast naar de productieve afdelingen van het organisatie-onderdeel Groepsdetacheringen.

Groepsdetacheringen Dorel

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	6.261	5.740	521	6.550	289-
Loonkosten	14.601	13.984	617-	14.302	299-
Kapitaallasten	19	28	9	21	2
Overige kosten / opbrengsten	3.141	3.422	281	3.814	673
Resultaat excl.subsidies	11.500-	11.694-	194	11.587-	87
Aantal productieve fte's	510,0	501,0	9,0	486,6	23,4
Resultaat per productieve fte x € 1,--	22.549-	23.341-	792	23.812-	1.262

Toenemende vraag naar eindproducten uit het duurdere segment zorgden ervoor dat de begrote productmix moest worden bijgesteld, hetgeen een positieve uitwerking had op de toegevoegde waarde. Om dit te bereiken waren wel meer medewerkers nodig met als gevolg dat de loonkosten hoger zijn.

Groepsdetacheringen Groen

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	4.317	3.993	324	4.186	131
Loonkosten	7.909	7.600	309-	7.753	156-
Kapitaallasten	180	223	43	175	5-
Overige kosten / opbrengsten	1.556	1.751	195	1.758	202
Resultaat excl.subsidies	5.328-	5.581-	253	5.500-	172
Aantal productieve fte's	237,7	241,0	3,3-	231,3	6,4
Resultaat per productieve fte x € 1,--	22.415-	23.158-	743	23.779-	1.364

Relatief goede weeromstandigheden zorgen voor weinig weerverlet en dus meer productieve uren hetgeen gedeeltelijk tot uiting komt in een hogere toegevoegde waarde. In de begroting wordt voorzien in afbouw van het aantal wsw-medewerkers, die in het kader van de Participatiewet vervangen zouden moeten worden door relatief goedkopere medewerkers. Dit is echter niet volledig gerealiseerd en leidt er toe dat de loonkosten hoger zijn dan begroot.

Groepsdetacheringen Groepen

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	3.114	3.092	22	3.339	225-
Loonkosten	9.217	10.180	963	8.668	549-
Kapitaallasten	5	17	12	1	4-
Overige kosten / opbrengsten	820	1.142	322	1.603	783
Resultaat excl.subsidies	6.928-	8.247-	1.319	6.933-	5
Aantal productieve fte's	323,3	361,5	38,2-	300,2	23,1
Resultaat per productieve fte x € 1,--	21.429-	22.813-	1.384	23.094-	1.665

Het aantal productieve fte's is aanzienlijk lager dan begroot, desondanks is de toegevoegde waarde nagenoeg gelijk aan de raming. Dit heeft mede te maken met een lager ziekteverzuim waardoor meer productieve uren gemaakt konden worden.

Groepsdetachering Basisvoorziening

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	646	506	140	494	152
Loonkosten	6.460	5.909	551-	6.627	167
Kapitaallasten	7	7	-	6	1-
Overige kosten / opbrengsten	1.144	1.207	63	1.252	108
Resultaat excl.subsidies	6.965-	6.617-	348-	7.391-	426
Aantal productieve fte's	221,8	207,7	14,1	222,8	1,0-
Resultaat per productieve fte x € 1,--	31.402-	31.858-	456	33.173-	1.771

Atlant Groep voorziet in een aantal basisvoorzieningen en geeft hiermee vorm aan een "beschermde werkomgeving" waar diverse vertegenwoordigers van doelgroepen aan de onderkant van de arbeidsmarkt op een laagdrempelige wijze kunnen participeren. Het aantal productieve fte's is aanmerkelijk hoger dan voorzien en leidt tot hogere toegevoegde waarde en aanzienlijk hogere loonkosten. Per productieve fte is het resultaat wel beter dan geraamd.

Totaal Arbeidsintegratie

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	4.769	5.521	752-	5.487	718-
Loonkosten	11.108	11.092	16-	12.008	900
Kapitaallasten	10	10	-	15	5
Overige kosten / opbrengsten	2.568	2.630	62	1.551	1.017-
Resultaat excl.subsidies	8.917-	8.211-	706-	8.087-	830-
Aantal productieve fte's	353,5	359,9	6,4-	390,0	36,5-
Resultaat per productieve fte x € 1,--	25.225-	22.815-	2.410-	20.736-	4.489-

Het organisatieonderdeel Arbeidsintegratie bestaat uit de afdelingen Overhead, Nieuwe concepten, Individuele detacheringen, Begeleid werken en Trajecten.

Arbeidsintegratie Overhead

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	5-	-	5-	8-	3
Loonkosten	732	871	139	728	4-
Kapitaallasten	5	5	-	4	1-
Overige kosten / opbrengsten	742-	876-	134-	706-	36
Resultaat excl.subsidies	-	-	-	34-	34
Aantal productieve fte's	-	-	-	-	-
Resultaat per productieve fte x € 1,--	-	-	-	-	-

De kosten van de overhead worden doorbelast naar de productieve afdelingen van dit organisatieonderdeel. Loonkosten zijn lager voornamelijk als gevolg van het niet invullen van vacatures.

Arbeidsintegratie Individuele detachering

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	2.056	2.030	26	2.711	655-
Loonkosten	5.675	5.548	127-	6.662	987
Kapitaallasten	-	-	-	6	6
Overige kosten / opbrengsten	630	636	6	799	169
Resultaat excl.subsidies	4.249-	4.154-	95-	4.756-	507
Aantal productieve fte's	166,7	175,5	8,8-	196,4	29,7-
Resultaat per productieve fte x € 1,--	25.489-	23.670-	1.819-	24.215-	1.274-

Het hogere aantal fte's Wsw wordt slechts gedeeltelijk gecompenseerd met minder ingevulde garantiebannen en leidt tot hogere loonkosten.

Arbeidsintegratie Begeleid werken

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	5	-	5	2-	7
Loonkosten	2.241	2.253	12	2.461	220
Kapitaallasten	-	-	-	-	-
Overige kosten / opbrengsten	911	1.025	114	901	10-
Resultaat excl.subsidies	3.147-	3.278-	131	3.364-	217
Aantal productieve fte's	156,2	155,0	1,2	163,6	7,4-
Resultaat per productieve fte x € 1,--	20.147-	21.148-	1.001	20.559-	412

De loonkosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting. De overige kosten hebben volledig betrekking op doorbelaste overheadkosten.

Arbeidsintegratie Trajecten

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	1.997	2.872	875-	2.197	200-
Loonkosten	2.264	2.268	4	1.968	296-
Kapitaallasten	5	5	-	5	-
Overige kosten / opbrengsten	1.226	2.351	1.125	15	1.211-
Resultaat excl.subsidies	1.498-	1.752-	254	209	1.707-
Aantal productieve fte's	27,3	26,4	0,9	26,6	0,7
Resultaat per productieve fte x € 1,--	54.872-	66.364-	11.492	7.857	62.729-

Hieronder zijn de afdelingen Arbeidsintegratie Trajecten alsmede Wsw trajecten opgenomen. Vanwege een lagere afname van arbeidstrajecten van het contract Peelland@Work is de toegevoegde waarde lager dan begroot. Lagere overige kosten zijn voornamelijk het gevolg van minder doorberekening van overheadkosten.

Arbeidsintegratie Wonen, werk en welzijn

x € 1000,-- RESULTATEN	2015			2014	
	Realisatie	Begroting	verschil	Realisatie	verschil
Toegevoegde waarde	716	619	97	589	127
Loonkosten	196	152	44-	189	7-
Kapitaallasten	-	-	-	-	-
Overige kosten / opbrengsten	543	516	27-	542	1-
Resultaat excl.subsidies	23-	49-	26	142-	119
Aantal productieve fte's	3,3	3,0	0,3	3,4	0,1-
Resultaat per productieve fte x € 1,--	6.970-	16.333-	9.364	41.765-	34.795

Een hoger aantal productieve fte's leidt tot hogere toegevoegde waarde. Hogere loonkosten zijn het gevolg van meer fte's en overwerk.

Lonen Wsw

(x € 1.000)	Realisatie 2015		Begroting 2015		Realisatie 2014	
Loonkosten		30.465		29.408		30.942
Sociale lasten	5.270		5.028		5.248	
Pensioenpremies	3.057		2.957		3.096	
	8.327		7.985		8.344	
Ziekengeld	167-		100-		130-	
		8.160		7.885		8.214
Totale loonkosten WSW		38.625		37.293		39.156
Aantal arbj gem.(incl.begeleid werk)	1.599,9		1.587,9		1.643,7	
Loonkosten per arbj	24.142		23.485		23.822	
Aantal WSW-arbj ultimo jaar	1.548,1		1.587,9		1.654,9	
Ziekteverzuim (incl. langd. zieken)	11,2%		9,1%		10,2%	

In 2015 is er geen wijziging geweest in de CAO, alle CAO- afspraken bleven van kracht en werden verlengd tot 31 december 2015.

Personen die onder een begeleid werken constructie aan de organisatie verbonden zijn, zijn niet in dienst van de organisatie. Wel wordt voor deze personen wsw-subsidie ontvangen en wordt door de organisatie hiervan de begeleidingskosten voor deze personen voldaan. Indien wordt gekeken naar de loonkosten per arbeidsjaar exclusief het aantal mensen onder de begeleid werken constructie, dan zijn deze ten opzichte van de begroting nagenoeg gelijk.

Lonen Welzijn

(x € 1.000)	Realisatie 2015		Begroting 2015		Realisatie 2014	
Loonkosten		6.641		7.130		6.310
Sociale lasten	995		1.069		938	
Pensioenpremies	611		687		613	
	1.606		1.756		1.551	
Ziekengeld	94-		50-		123-	
		1.512		1.706		1.428
Totale loonkosten Welzijn		8.153		8.836		7.738
Aantal fte gemiddeld		143,0		152,1		139,9
Loonkosten per fte		57.014		58.093		55.311
Aantal Welzijn-fte ultimo jaar		144,7		152,1		141,2
Ziekteverzuim (incl. langd. zieken)		4,3%		5,0%		5,1%

In november 2014 werd de nieuwe CAO Welzijn & Maatschappelijke Dienstverlening afgesloten. Deze CAO kent een looptijd van 1 januari 2014 tot 1 april 2016 en voorziet in 2015 in een eenmalige uitkering van € 300 bruto, verder structurele loonstijgingen van € 250 op jaarbasis alsmede 1% per 1 oktober. In de begroting werd gedurende het hele jaar met een loonstijging van 3% rekening gehouden. Meer ontvangen ziekengeld alsmede minder fte's en lagere premies sociale lasten en pensioenpremie zorgen voor lagere loonkosten dan begroot.

Lonen ambtelijk

(x € 1.000)	Realisatie 2015		Begroting 2015		Realisatie 2014	
Loonkosten		2.062		2.063		2.133
Sociale lasten	256		244		267	
Pensioenpremies	278		325		352	
	534		569		619	
Ziekengeld	-		-		-	
		534		569		619
Totale loonkosten ambtelijk		2.596		2.632		2.752
Aantal fte's gemiddeld		34,1		35,1		38,4
Loonkosten per fte		76.129		74.986		71.667
Aantal ambtelijk-fte ultimo jaar		31,8		35,1		36,8
Ziekteverzuim		4,3%		5,0%		5,1%

In juli 2014 hebben onderhandelingen geleid tot het afsluiten van een nieuwe CAO gemeenten. De nieuwe CAO loopt van 1 januari 2013 tot 1 januari 2016 en voorziet in een structurele loonsverhoging met ingang van 1 april 2015 van € 50 per maand en een éénmalige uitkering in oktober 2015 van 0,74%.

In de begroting werd met de stijging van de lonen en sociale lasten onvoldoende rekening gehouden, zodat de loonkosten per fte hoger zijn dan geraamd.

Het ziekteverzuim wordt gezamenlijk met CAO Welzijn gepresenteerd.

Lonen WIW

(x € 1.000)	Realisatie 2015		Begroting 2015		Realisatie 2014	
Loonkosten		350		375		422
Sociale lasten	59		88		68	
Pensioenpremies	21		-		22	
	80		88		90	
Ziekengeld	-		-		-	
		80		88		90
Totale loonkosten WIW		430		463		512
Aantal fte's gemiddeld		15,0		15,8		18,1
Loonkosten per fte		28.667		29.304		28.287
Aantal WIW-fte ultimo jaar		14,6		15,8		15,5
Ziekteverzuim		11,2%		9,1%		10,2%

De WIW kent geen eigen cao, beloning wordt gedaan binnen de bestaande wettelijke kaders.

Lonen garantiebanen

(x € 1.000)	Realisatie 2015		Begroting 2015		Realisatie 2014	
Loonkosten		315		586		-
Sociale lasten	41		112		-	
Pensioenpremies	-		-		-	
	41		112		-	
Ziekengeld	17-		-		-	
		24		112		-
Totale loonkosten		339		698		-
Aantal fte's gemiddeld		17,0		30,0		-
Loonkosten per fte		19.941		23.267		-
Aantal fte ultimo jaar		36,7		30,0		-
Ziekteverzuim		6,2%		10,0%		0,0%

Het betreft hier de medewerkers die een garantiebaan, als uitvloeisel van de Participatiewet, invullen. Beloning vindt plaats binnen de bestaande wettelijke kaders.

Het verschil ten opzichte van de begroting in loonkosten per fte ontstaat doordat in de begroting rekening wordt gehouden met het minimumloon van een 23-jarige, terwijl in werkelijkheid de gemiddelde leeftijd lager is. Verder wordt in de begroting geen rekening gehouden met ontvangen ziekengelden.

Lonen overigen

(x € 1.000)	Realisatie 2015		Begroting 2015		Realisatie 2014	
Loonkosten		6		-		-
Sociale lasten	1		-		-	
Pensioenpremies	-		-		-	
Ziekengeld	1		-		-	
	-		-		-	
		1		-		-
Totale loonkosten		7		-		-

Het betreft hier vergoedingen aan stagiaires.

Kosten Begeleid Werk

(x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Kosten begeleid werk	2.240	2.253	2.465
Aantal fte's gemiddeld	156,2	163,6	169,5

Bij kosten Begeleid Werk bestaan de kosten enerzijds uit een bijdrage in de loonkosten van werknemers die bij derden werken en anderzijds uit bemiddelingskosten gemaakt door eigen consultants.

Kapitaallasten

Afschrijvingen (x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2013
Afschrijvingen op materiële vaste activa met een economisch nut	1.045	1.156	1.092

De totale afschrijvingskosten zijn lager dan begroot doordat geplande investeringen werden uitgesteld of niet zijn door gegaan.

Rente (x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Rente betaald op leningen	60	65	65
Rente ontv. op marktgerelat. uitzettingen	11-	8-	20-
Totaal	49	57	45

Totaal kapitaallasten	1.094	1.213	1.137
-----------------------	-------	-------	-------

Rentebaten- en lasten betreft het saldo van betaalde rente over leningen en ontvangen rente over banktegoeden.

Overige bedrijfskosten/opbrengsten

(x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Personele kosten WSW	1.500	1.624	1.441
Personele kosten Welzijn	316	323	308
Personele kosten ambtelijk	103	131	136
Personele kosten WIW	1	2	1
Personele kosten overige	15	-	-
Kosten derden	657	794	1.381
Huren	960	932	900
Onderhoudskosten	602	714	697
Energie	486	545	488
Belastingen/verzekeringen	214	217	209
Algemene kosten	1.190	1.425	1.280
Overige lasten	14	-	17
Doorbelasting Atlant Catering BV	325	314	357
Totaal bedrijfskosten	6.383	7.021	7.215
Huuropbrengsten	1.197	1.205	1.202
Overige baten	33	-	10
Boekwinsten	3	-	14
Totaal bedrijfsopbrengsten	1.233	1.205	1.226
Totaal bedrijfskosten/opbrengsten	5.150	5.816	5.989

Toelichting bij overige bedrijfskosten

Personele kosten Wsw

Hieronder worden o.a. verantwoord vervoerskosten, studiekosten, bedrijfsgeneeskundige zorg, werkkleding, kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen en jubilea en pensionering.

Besparingen zijn er op het gebied van studiekosten, werkkleding en persoonlijke beschermingsmiddelen. Hogere uitgaven zijn er voor arbokosten (meer kosten in rekening gebracht door de ingehuurd arbodienst) en jubilea en pensionering.

Ten opzichte van 2014 zijn de uitgaven voor Arbo kosten en jubilea en pensionering hoger.

Personele kosten Welzijn

De uitgaven betreffen voornamelijk vervoersvergoeding, studiekosten, BHV-cursus, aanstellingskosten, loopbaanbudget en uitgaven in het kader van de werkkostenregeling. Uitgaven voor studie is lager dan begroot, uitgaven vervoersvergoeding en loopbaanbudget zijn hoger. Het loopbaanbudget (cao regeling) dat in de loop van 2015 is ingevoerd was niet begroot. In vergelijking met 2014 zijn de uitgaven minimaal gestegen.

Personele kosten ambtelijk

Hieronder worden o.a. verantwoord studiekosten, persoonsgebonden budget, bijdrage aan de stichting VUT fonds FPU-gemeenten en uitgaven in het kader van de werkkostenregeling. Dankzij de lagere uitgaven voor de stichting VUT fonds FPU-gemeenten zijn de totale uitgaven lager dan begroot. Ook t.o.v. 2014 is deze post verantwoordelijk voor de daling van de uitgaven.

Personele kosten WIW

De uitgaven voor betreffende doelgroep zijn minimaal en betreffen uitgaven in het kader van de werkkostenregeling.

Personele kosten overige

De uitgaven hier betreffen studiekosten en correctie premie aangaande indexering van pensioenen van voormalige personeelsleden.

Kosten derden

De uitgaven betreffen uitzendkrachten, interne werkzaamheden, accountantskosten, extern advies en softwarekosten. Overschrijding komt voor rekening van accountants- en softwarekosten, volledig gecompenseerd door minder uitgaven voor extern advies.

Vanaf 2015 wordt de opbrengst op interne werkzaamheden direct in mindering gebracht op de kosten. Omdat dit in 2014 nog niet het geval was, is er tussen beide jaren een groot verschil in de kosten te constateren.

Huren

Het betreft hier met name de huur van twee panden aan de Heibloemweg te Helmond, alsmede kleinere panden te Asten, Someren, Mierlo, Helmond, Gemert en Eindhoven. Verder wordt hier tevens de huur van kopieerapparatuur en ICT-hardware verantwoord. De uitgaven zijn in 2015 redelijk in evenwicht met de begroting, de stijging t.o.v. 2014 is het gevolg van indexeringen en huur van meerdere woonhuizen in Helmond en Eindhoven t.b.v. de forensische zorg.

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten voor machines en vervoermiddelen zijn hoger dan geraamd.

Besparingen zijn er op het onderhoud aan terreinen, gebouwen, installaties, inventaris en schilderwerk. Ook in vergelijking met 2014 zijn de totale onderhoudskosten lager, behalve onderhoud vervoermiddelen betreft het hier alle andere kosten.

Energie

Besparing op energiekosten is voornamelijk te danken aan de relatief zachte winter. T.o.v. 2014 zijn de kosten in evenwicht.

Belastingen en verzekeringen

Hogere kosten motorrijtuigenbelasting en -verzekering worden gecompenseerd door een lagere aanslag voor waterschapslasten en lagere premie voor de brandverzekering. Afgezet tegen de uitgaven in 2014 is in 2015 de motorrijtuigenbelasting en –verzekering alsmede overige belastingen (leges t.b.v. verbouwing) gestegen hetgeen grotendeels teniet wordt gedaan door lagere waterschapslasten.

Algemene kosten

De totale kosten zijn lager dan begroot en ook t.o.v. 2014 lager. Overschrijding is er op het gebied van gereedschapskosten, abonnementen, bewakingskosten en afschrijving van debiteuren. Deze overschrijding wordt ruimschoots gecompenseerd met besparingen op hulpstoffen, kleine inventarissen, drukwerken, in- en externe communicatie, marketing, reis- en verblijfkosten, vergader- en representatiekosten en schoonmaakkosten. Tevens is een post voor huisstijlkosten begroot, waarvoor geen uitgaven hebben plaatsgevonden. Dit als gevolg van de vorming van het werkbedrijf per 1 januari 2016.

Overige lasten

De post bestaat uit eigen risico op schades, afstemming van loonheffing, sociale lasten en pensioenpremie en de correctie op omzetbelasting i.v.m. privégebruik van auto van de zaak.

1Doorbelaasting Atlant Catering BV

Enerzijds wordt Atlant Catering BV voor facilitering aan Atlant Groep gecompenseerd, anderzijds krijgt Atlant Catering BV overheadkosten doorbelast vanuit Atlant Groep. Het saldo wordt hier verantwoord.

Toelichting bij overige bedrijfsopbrengsten

Huuropbrengsten

De huuropbrengst heeft betrekking op de verhuur van het Werkplein aan de gemeente Helmond, verhuur van bedrijfsrestaurant aan het Montgomeryplein aan Atlant Catering BV, verhuur van bedrijfsruimte aan de Zandstraat aan Fitland en verhuur van de woonhuizen aan het Montgomeryplein en de Churchilllaan. T.o.v. 2014 is de opbrengst nagenoeg gelijk gebleven.

Overige baten

De post bestaat uit ontvangen schadepenningen en afstemmingen pensioenpremies en loonheffing.

Boekwinsten

Boekwinsten ontstaan bij buitengebruikstelling van activa.

Bijdragen

(x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Omvang rijksvergoeding	41.753	41.540	42.659
Overige subsidies	365	506	313
Totaal	42.118	42.046	42.972

Verhouding loonkosten/subsidie	91,7%	88,7%	91,1%
Aantal gerealiseerde Arb.	1.599,92	1.587,92	1.643,57
Rijksvergoeding per Arb.	26.097	26.160	25.955

Overige subsidies (x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Loonkostensubsidie vml. ID-banen	11	12	11
Subsidie loonkosten garantiebannen	154	342	-
Vergoeding begeleiding garantiebannen	37	152	-
SBCM subsidie mentale weerbaarheid	4	-	-
Provincie Noord-Brabant vervoersregeling	55	-	-
RVO subsidieregeling praktijkleren	104	-	-
ESF subsidie inzake jobcarving en methodieontwikkeling	-	-	170
SVWT tegemoetkoming in onderwijskosten	-	-	132
Totaal	365	506	313

Verantwoording Arb. WSW	Realisatie	Norm
GR-gemeenten	1.533,31	1.520,61
Uit te voeren door buiten GR-gemeenten	29,51	29,51
	1.503,80	1.491,10
Gemeente Geldrop-Mierlo	74,54	77,42
Uit te voeren voor buiten GR-gemeenten	21,58	19,40
Totaal	1.599,92	1.587,92

Incidentele baten en lasten

Baten (x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Uitkering verzekering voormalig personeelslid	9	-	-
Vrijval vergoeding beëindiging dienstverband directeur	93	-	-
Vrijval crisisheffing 2013	-	-	5
Vrijval voorziening garantie taakstelling WSW	-	-	350
Totaal	102	-	355

Indien geen wettelijke erven aanwezig zijn komt bij overlijden van een voormalig personeelslid het resterend pensioentegoed ten gunste aan de werkgever.

Na vereffening van het terug te vorderen bedrag door een voormalig directeur is de voorziening komen te vervallen.

Lasten (x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Kosten juridisch advies	2	-	17
Ontwikkeling Groen app	7	-	-
Project leerwerkconcept	187	-	58
Dotatie voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	178	-	-
Uren implementatie infovoorziening	-	-	43
Innovatiekosten	-	200	-
Uren implementatie infovoorziening	-	50	-
Integriteitonderzoek en vertrekregeling algemeen directeur	-	-	48
Uitkering aan gemeenten 2014	2.282	-	-
Frictiekosten kaderpersoneel	266	315	277
Kostendelersnorm/kindregeling	204	-	-
Totaal	3.126	565	443

- Kosten juridisch advies zijn van ambtenarenrechtelijke aard;
- Ter bevordering van elektronische data-invoer wordt een aparte app voor Groen ontwikkeld;
- Project leerwerkconcept betreft een vordering van Universiteit Maastricht i.v.m. de afronding van het project;
- In 2015 is een voorziening gevormd voor enerzijds een wachtgeldregeling en anderzijds een doorbetalingsregeling;
- Er werd uitvoering gegeven aan het besluit van het algemeen bestuur van 9 april 2015 om een gedeelte van het resultaat 2014 aan de deelnemende gemeenten uit te keren;
- Ter compensatie van boventalligheid worden betreffende kosten ten laste van frictiekosten kaderpersoneel verantwoord;
- Tegemoetkoming in de kosten aan gemeente Helmond met betrekking tot de kostendelersnorm en uitvoeringskosten voor de kindregeling.

Dotaties aan reserves (incl. resultaat vorig boekjaar)

(x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Algemene reserve	666	-	597
Kostendelersnorm/kindregeling	-	-	587
Uitkering gemeenten 2014	2.282	-	-
Participatiewet	-	-	1.800
Totale dotaties	2.948	-	2.984
Resultaat vorig boekjaar	2.948	-	2.389
Totaal	-	-	595

Dotaties zijn opgenomen conform het besluit van het bestuur d.d. 9 april 2015. Voor een nadere toelichting zie Risicoparagraaf hoofdstuk 1.3.6.

Onttrekking uit reserves

(x € 1.000)	Realisatie 2015	Begroting 2015	Realisatie 2014
Informatievoorziening	-	50	42
Bedrijfsrestaurant	22	22	22
Innovatie	32	200	50
Uitkering gemeenten 2013	-	-	8
Uitkering gemeenten 2014	2.282	-	-
Kostendelersnorm/kindregeling	204	-	-
Totaal	2.540	272	122

Onttrekkingen vinden plaats op grond van de begroting 2015.

- Onttrekking bedrijfsrestaurant is ter compensatie van de afschrijving op de verbouwingskosten;
- Innovatie betreft vrijval t.b.v. de leerstoel aan de Universiteit van Maastricht en ontwikkeling van de Groen app;
- Onttrekking t.b.v. uitkering aan gemeenten is conform het besluit van het algemeen bestuur van 9 april 2015;
- Kostendelersnorm/kindregeling betreft de bijdrage aan de gemeente Helmond i.v.m. de herbeoordeling van de kostendelersnorm en de uitvoeringskosten voor de kindregeling.

2.7 Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen

Per 1-1-2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht geworden. Het doel van deze wet is de inkomens van topfunctionarissen bij organisaties die gefinancierd zijn met publieke middelen te maximaliseren. De wet is van toepassing op gemeenschappelijke regelingen en dus ook op Atlant Groep. Als topfunctionarissen worden aangemerkt diegenen die leiding geven aan de algehele organisatie cq besluiten kunnen nemen die de gehele organisatie betreffen. Bij Atlant Groep zijn dat:

Naam	Functie	Periode
Drs. AM van Mierlo	Voorzitter bestuur	1-1-15 t/m 27-9-15
JCJ van Bree	Voorzitter bestuur	28-9-15 t/m 31-12-15
JCM Huijsmans	Secretaris bestuur	1-1-15 t/m 31-12-15
JMA Bevers	Lid bestuur	1-1-15 t/m 31-12-15
MM Schlösser	Lid bestuur	1-1-15 t/m 31-12-15
GT Buter	Lid bestuur	1-1-15 t/m 31-12-15
TCW Maas	Lid bestuur	1-1-15 t/m 15-11-15
WLG Hanssen	Lid bestuur	16-11-15 t/m 31-12-15
Drs. LGM Walenberg	Algemeen directeur	1-1-15 t/m 31-12-15

De leden van het bestuur ontvangen voor hun werkzaamheden geen bezoldiging.

De bezoldiging van de algemeen directeur is als volgt:

Topfunctionarissen Atlant Groep	L. Walenberg	L. Walenberg
Functie	Algemeen directeur	Algemeen directeur
Duur dienstverband	1-1-15 t/m 31-12-15	1-1-14 t/m 31-12-14
Omvang dienstverband	36 uur(1 fte fulltime)	36 uur(1 fte fulltime)
Beloning	151.427	154.591
Betaalde sociale verzekeringspremies	7.215	4.915
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	-
Voorzieningen op lange termijn (pensioenpremies)	16.044	24.228
Totaal betalingen uit hoofde van dienstverband	174.686	183.734
Bezoldigingsnorm	178.000	230.474
Overschrijding norm uit hoofde dienstverband	-	-

3. OVERIGE GEGEVENS

3.1 Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Atlant Groep.

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in het jaarbericht 2015 in hoofdstuk 2 opgenomen) jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Atlant Groep te Helmond gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Atlant Groep 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) het d.d. 10 december 2010 door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Atlant Groep Helmond en de aanvulling op het controleprotocol van dd. 15 december 2014, en de Beleidsregels toepassing WNT, 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 10 december 2010 en de aanvulling vastgesteld op d.d. 15 december 2014 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

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 10 december 2010. 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 Atlant Groep een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015, 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 2015 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, 14 maart 2016
Deloitte Accountants B.V.

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

Atlant Groep

Montgomeryplein 6

5705 AX Helmond

T 0492-582 444

F 0492-582 405

info@atlantgroep.nl

www.atlantgroep.nl