

RAADSINFORMATIEBRIEF

15R.00473



Van : college van burgemeester en wethouders

Datum : 18 augustus 2015

Portefeuillehouder(s) : wethouder Koster

Portefeuille(s) : Participatie, Werk en Inkomen

Contactpersoon : J. Jhinnoe, G. Kraaijkamp

Tel.nr. : 06-20094770

E-mailadres : jhinnoe.j@woerden.nl

Gemeente Woerden



15R.00473

Onderwerp:

jaarstukken 2014 Ferm Werk

Kennisnemen van:

De brief van Ferm Werk betreffende de jaarstukken 2014 en de daarbij behorende jaarstukken 2014

Inleiding:

Begin juni 2015 is in de commissie Welzijn de vierde kwartaalrapportage Ferm Werk (Q4) aan de orde geweest. Deze rapportage geeft ook de eerdere kwartalen weer en bevat derhalve een goed beeld van de resultaten over geheel 2014. In de raadsinformatiebrief over Q4 (15R.00259) is op een aantal zaken gewezen zoals het éénmalig voordeel dat ontstaat vanwege de herwaardering debiteuren, de tegenvallende NTW en meevallers bij de rijksbijdragen ten behoeve van uitkeringen (BUIG) en WSW.

De nu voorliggende jaarstukken Ferm Werk komen in principe overeen met de rapportage Q4. De accountantscontrole heeft hier en daar geleid tot kleine aanpassingen maar de opmerkingen die zijn gemaakt bij de rapportage Q4 zijn ook van toepassing op de jaarstukken. Zij het minder zichtbaar omdat de jaarstukken een andere vorm hebben overeenkomstig wettelijke voorschriften.

Kernboodschap:

Gezien bovenstaande opmerkingen is het niet zinvol uitgebreid in te gaan op de inhoud van de jaarstukken. In het document wordt onderscheid gemaakt tussen programma's die overeenkomen met het onderscheid in producten zoals dat in kwartaalrapportages wordt gehanteerd. De opmerkingen ten aanzien van de verschillende programma's spreken voor zich en liggen in het verlengde van hetgeen is geconstateerd ten aanzien van de rapportage Q4.

De controleverklaring van de onafhankelijk accountant behoeft wellicht enige toelichting.

Getrouwheid jaarrekening:

De accountant heeft een goedkeurend oordeel gegeven op de getrouwheid van de jaarrekening van GR Ferm Werk. De toets op getrouwheid is omgeven met scherpe controle regels. We kunnen daarom blij zijn met het positieve oordeel van de accountant over de getrouwheid van de jaarrekening van Ferm Werk en de financiële bedrijfsvoering van de organisatie. Het positieve oordeel is met name van belang, omdat 2014 het eerste jaar is waarin Ferm Werk actief is en haar activiteiten in financiële omvang zag verdrievoudigd in 2014.

Financiële rechtmatigheid:

De accountant heeft een afkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid. Financiële rechtmatigheid houdt in dat voorziene uitgaven begroot en goedgekeurd moeten zijn. Indien, boven een bepaalde grens (1% van de begroting), uitgaven worden gedaan die niet door een begroting (swijziging) door het daartoe bevoegde orgaan zijn goedgekeurd, leveren een risico op voor het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid.

De accountant constateert dat in de jaarrekening Ferm Werk 2014 lasten zijn opgenomen die de begroting met meer dan 1% overstijgen. De overschrijdingen worden passend geacht binnen het vastgestelde beleid en de ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan. Het gaat om overschrijdingen bij de WSW (grote en kleine geldstroom), bij de bijstandsverlening als gevolg van een groter bestand dan begroot, en bij Participatie (zie pag. 17 e.v.). Daarnaast is in 2014 sprake van incidentele lasten ten behoeve van professionalisering van de organisatie (zie pag. 21). De accountant heeft de opvatting dat het vooruitzicht dat deze overschrijdingen zouden plaatsvinden, aanleiding had moeten zijn een begrotingswijziging door te voeren en deze voor te leggen aan de raden van de deelnemende gemeenten. Dat heeft niet plaatsgevonden.

Het bestuur heeft op advies van een extern deskundige er voor gekozen de extra uitgaven niet via een begrotingswijziging te laten lopen. In het bestuur zijn afspraken gemaakt die voorkomen dat over 2015 of volgende jaren opnieuw sprake kan zijn van een dergelijke accountantsoordeel. Die afspraken hebben onder meer betrekking op het afstemmen van de begrotingscycli van Ferm Werk en de deelnemende gemeenten.

Het oordeel van de accountant heeft overigens geen enkel (financieel) gevolg voor de jaarrekening van de deelnemende gemeenten of het oordeel dat de accountant van de gemeente op de eigen jaarrekening heeft.

Vervolg:

De jaarstukken 2014 zijn door Ferm Werk tijdig ingediend bij de financieel toezichthouder, de Provincie Utrecht, conform voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Bijlagen:

- Brief Ferm Werk onder corsanummer: 15.015061
- Jaarstukken Ferm Werk onder corsanummer: 15.015062

De secretaris

drs. M.H.J. van Kruisbergen



De burgemeester

V.J.H. Molkenboer





FERM WERK

GR Ferm Werk
Carrosserieweg 1
3445 BC Woerden

T. 0348-497000
info@fermwerk.nl
www.fermwerk.nl

Gemeente Woerden
College van Burgemeester en Wethouders
Postbus 45
3440 AA Woerden

Betreft Jaarstukken 2014 Openbaar Lichaam Ferm Werk
Ref.nr. / datum 18364 / 8 juli 2015

Geacht College,

Hierbij bied ik u namens het bestuur van Ferm Werk de jaarstukken 2014 van het Openbaar Lichaam Ferm Werk aan. De jaarstukken zijn in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 2 juli 2015 vastgesteld.

De jaarstukken 2014 zijn door ons bij de financieel toezichthouder, de Provincie Utrecht tijdig ingediend conform voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording ter zake.

Kortheidshalve verwijs ik naar de bijlage waarin de jaarstukken 2014 zijn opgenomen.

Uiteraard ben ik gaarne bereid tot een nadere toelichting indien gewenst.

Namens het bestuur,
Hoogachtend,

Bernhard Drost
financieel directeur

Toegevoegde bijlage:
- GR Ferm Werk Jaarstukken 2014

JAARSTUKKEN 2014

Openbaar lichaam Ferm Werk

Woerden, 2 juli 2015

Carrosserieweg 1
3445 BC Woerden
Tel: 0348-497000

Inhoudsopgave

Jaarverslag	2
Programmaverantwoording	2
Paragrafen	5
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
Paragraaf bedrijfsvoering	5
Paragraaf financiering	6
Paragraaf verbonden partijen	6
Jaarrekening	7
Balans per 31 december 2014 (na bestemming resultaat)	8
Programmarekening over 2014	9
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	10
Toelichting op de balans	12
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	16
Toelichting op de programmarekening over 2014	17
Programma WSW	17
Baten en lasten	17
Baten grote geldstroom	17
Lasten grote geldstroom	17
Programma Bijstandverlening	19
Baten en lasten	19
Baten grote geldstroom	19
Lasten grote geldstroom	20
Programma Participatie	21
Baten en lasten	21
Baten grote geldstroom	21
Lasten grote geldstroom	21
Overzicht incidentele baten en lasten	21
Incidentele baten (grote geldstroom)	21
Incidentele lasten (kleine geldstroom)	21
Kleine geldstroom	22
Baten kleine geldstroom	22
Lasten kleine geldstroom	22
Saldo van financiële baten / lasten	23
Verdeling uitvoeringskosten per product	24
Verdeelsleutel uitvoeringskosten	24
Basisdienstverlening: bijdrage per gemeente	25
Aanvullende dienstverlening	26
Baten en lasten	26
Baten grote geldstroom	26
Lasten grote geldstroom	26
Baten kleine geldstroom	26
Lasten kleine geldstroom	26
Toelichting op de jaarrekening: wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	27
SiSa bijlage: G1B WSW verantwoording 2014	28
SiSa bijlage: G2B BUIG verantwoording 2014	29
SiSa bijlage: G3B BBZ 2004 verantwoording 2014	30
SiSa bijlage: G5B WPB verantwoording 2014	31
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

Bijlage I: publicatiebalans 2014 Ferm Werk N.V. geconsolideerd

Jaarverslag

Ingaande 1 januari 2014 is de gemeenschappelijke regeling WVS De Sluis gewijzigd. De gemeenteraden en de colleges van B&W van de gemeenten Woerden, Bodegraven-Reeuwijk, Montfoort en Oudewater hebben besloten om onder de naam Ferm Werk een nieuwe uitvoeringsorganisatie in te richten voor de gezamenlijke uitvoering van de wettelijke taken en de daarmee samenhangende werkzaamheden op de terreinen van participatie, werk en inkomen.

De nieuwe uitvoeringsorganisatie is een samengaan van De Sluis Groep (DSG), van de Inter-gemeentelijke Afdeling Sociale Zaken (IASZ) van de gemeenten Woerden, Montfoort en Oudewater en van de afdeling Werk & Inkomen (W&I) van de gemeente Bodegraven-Reeuwijk.

De basisdienstverlening van Ferm Werk bestaat uit de uitvoerende taken in het kader van de aan de deelnemers opgedragen taken waaronder de WSW, de WWB/IOAW/IOAZ en de BBZ. Het verstrekken van uitkeringen valt ook onder de taken van Ferm Werk.

Uitgangspunt voor de nieuwe samenwerking was dat alle personeelsleden van DSG, IASZ en afdeling W&I zouden mee overgaan naar de nieuwe organisatie.

Vergeleken met de situatie voor 1 januari 2014 betekent dit dat het personeelsbestand van Ferm Werk werd uitgebreid met 25 fte (op een bestaand bestand van 44 fte per ultimo 2013).

Er waren veel vacatures, want in de loop van 2014 zijn hier 20 fte bijgekomen (totaal aantal fte per einde jaar: 89).

Vergeleken met de organisatie voor 1 januari 2014, ontstond in de bestaande structuur een nieuwe afdeling Participatie & Inkomen (P&I), naast de bestaande afdeling van het "werkbedrijf" (Commercie & Werk of te wel C&W). De stafafdelingen zijn versterkt op het gebied van beleid en administratie. De directie is uitgebreid met een financieel directeur.

De jaarrekening van WVS De Sluis kende één programma, namelijk de WSW. De jaarrekening van Ferm Werk bevat de verantwoording van 3 programma's: WSW, Bijstandverlening en Participatie.

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2014 voorgenomen beleid in het jaar 2014.

Programmaverantwoording

Programma WSW

Het programma WSW bestaat uit het bieden van zo regulier mogelijk werk voor Wsw-geïndiceerden. Werk in de beschutte omgeving van het eigen bedrijf ("intern") is daarbij alleen aan de orde als "extern" werken (onder aangepaste omstandigheden) bij een reguliere werkgever (nog) niet mogelijk is.

In de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) met de deelnemende gemeenten is als doel gesteld dat het percentage Wsw'ers dat geplaatst is bij externe werkgevers ten opzichte van het totaal aantal Wsw'ers ten minste gelijk is aan het percentage in 2013, wat een percentage inhoudt van 52%.

Op de volgende pagina volgt de vergelijking tussen realisatie 2014 en realisatie 2013. Hieruit blijkt dat de doelstelling voor 2014 is behaald.

aantal Fte Wsw	realisatie 2014		realisatie 2013	
Intern werkzaam	148,1	43%	144,7	42%
Externe projecten	102,9		93,5	
Individuele detacheringen	66,4		71,8	
Begeleid werken	13,3		13,6	
Extern werkzaam	182,6	53%	178,9	52%
Werkzaam in ondersteunende functies bij FW	17,0		22,4	
Totaal aantal Fte	347,7	100%	346,0	100%

Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom in de WSW meer mogelijk. Dit betekent dat er vanaf 2015 sprake zal zijn van een afnemend bestand. Het bestand WSW kan worden onderverdeeld naar: "nieuwe populatie" (geïndiceerd na 1-1-1998) en "oude populatie" (geïndiceerd voor 1-1-1998). Vanaf 1998 worden personen ingedeeld naar "handicapcode", waarbij personen met een "lichte" handicap niet meer werden toegelaten tot de regeling.

aantal Fte Wsw	per 31-12 2014		per 31-12 2013	
Met handicap "matig"	122,2		111,2	
Met handicap "ernstig"	28,4		24,3	
Oude populatie	198,2	57%	201,1	60%
Bovengrens (indicatiestelling vervallen)	0,8		0,8	
	349,5	100%	337,3	100%

Het afnemende bestand en de verhouding binnen dit bestand tussen "oude populatie" en "nieuwe populatie" is van grote invloed op het aantal Wsw'ers dat geplaatst is bij externe werkgevers.

Wat heeft het gekost?

Voor een overzicht van de kosten van de WSW wordt verwezen naar de Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014.

Programma Participatie

Het programma Participatie houdt in dat in beginsel aan elke uitkeringsgerechtigde een traject wordt aangeboden. De basisdienstverlening aan de deelnemende gemeenten voorziet in grofweg twee soorten trajecten:

1. Trajecten voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt: het ontwikkelen van werknemersvaardigheden en het bieden van werkervaring die nodig is voor de uitstroom naar de reguliere arbeidsmarkt.
2. Trajecten voor personen die direct bemiddelbaar zijn. Direct bemiddelbaar wil zeggen dat personen over voldoende vaardigheden beschikken om direct aan de slag te gaan.

Uitkeringsgerechtigden die anders dan door betaald werk kunnen participeren in de samenleving worden door Ferm Werk doorverwezen naar welzijnsorganisaties.

Op grond van met de deelnemende gemeenten gesloten dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) wordt per kwartaal gerapporteerd over de doelen die per gemeente zijn gerealiseerd met betrekking tot: de uitstroom naar werk, partiële uitstroom en de bezetting van het aantal werkplekken door uitkeringsgerechtigden.

De voorzieningen en activiteiten die Ferm Werk inzet om de doelen van Participatie te behalen zijn:

- De inzet van participatieconsulenten, voor de intake (welk traject?), het opstellen van het plan (afspraken met de uitkeringsgerechtigde), de begeleiding van het traject en de evaluatie.
- Het ter beschikking stellen van werkplekken en begeleiding, ten behoeve van het opdoen van werkervaring en werknemersvaardigheden.
- Het verzorgen van trainingen, zoals hulp bij solliciteren en de training “hoe presenteer ik mij”.
- De inzet van matchers en accountmanagers (werkgeversdienstverlening), ten behoeve van uitkeringsgerechtigden die (al dan niet na afloop van een traject op een werkplek) direct aan de slag kunnen.
- De inzet van maatwerkinstrumenten, zoals Nederlandse taal.

Daarnaast zijn de matchers en accountmanagers in 2014 actief geweest met projecten: buddy, partiële uitstroom, uitzendbureaus, “welwillend-moeilijk plaatsbaar” en zijn ze actief geweest in nagenoeg alle ondernemersverenigingen en in de arbeidsmarktregio's Utrecht-Midden en (deels) in Midden-Holland.

Werkgeversdienstverlening

Werkgeversdienstverlening vindt breed plaats binnen de organisatie van Ferm Werk; het commerciële team van Ferm Werk bestaat uit alle medewerkers met klantcontact. Hierbij is het belangrijk dat een ieder het verhaal van Ferm Werk goed kan vertellen en op de hoogte is van alle producten en diensten van Ferm Werk. Van verpakings- en assemblagewerk, tuinonderhoud, individuele- en groepsdetacheringen tot garantiebanen en uitplaatsing van uitkeringsgerechtigden.

Wat heeft het gekost?

Voor een overzicht van de kosten van Participatie wordt verwezen naar de Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014.

Behalve de kosten van de grote geldstroom (cliëntkosten Participatie), bestaan de direct toerekenbare kosten van het programma Participatie uit: de kosten van de participatieconsulenten, de kosten van de werkhall inclusief begeleiding in de werkhall en de kosten van matchers en trainer.

Programma Bijstandverlening

Doel van dit programma is het zorgen voor een adequate bijstandsverstrekking aan inwoners van de deelnemende gemeenten die hier recht op hebben.

Op grond van met de deelnemende gemeenten gesloten dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) wordt per kwartaal gerapporteerd over de realisatie per gemeente met betrekking tot: de ontwikkeling van het aantal uitkeringen levensonderhoud, de gemiddelde doorlooptijd van aanvragen levensonderhoud en inkomensondersteuning en het aantal aanvragen in relatie tot het aantal meldingen (“poorteffect”).

Activiteiten die Ferm Werk ontplooit om het doel van het programma te verwezenlijken zijn onder meer:

- Voorafgaande aan het in behandeling nemen van aanvragen een gesprek voeren met de potentiële uitkeringsgerechtigde om rechten en plichten uit te leggen. Dit voorkomt onnodige instroom in de bijstand als sprake blijkt van voorliggende voorzieningen of fraude.
- Blijvende kwaliteitsbevordering van de consulenten, ook op het gebied van voorliggende voorzieningen (andere uitkeringen dan bijstand) en fraudebestrijding.
- Bij twijfel over huishoudingssamenstelling, inkomstenverwerving, vermogen en dergelijke indien nodig op huisbezoek gaan of inzet van de dienst Sociale recherche.

Wat heeft het gekost?

Voor een overzicht van de kosten van Bijstandverlening wordt verwezen naar de Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014.

Paragrafen

De volgende paragrafen zijn niet van toepassing bij Ferm Werk en derhalve niet opgenomen in het jaarverslag: lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en grondbeleid.

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover GR Ferm Werk beschikt om niet begrote kosten te dekken. Het eigen vermogen bedraagt € 74.603. Gegeven de afspraken die in de GR zijn gemaakt met betrekking tot een eventueel nadelig saldo, is de weerstandscapaciteit van Ferm Werk optimaal.

Onderstaand de afspraken in de gemeenschappelijke regeling met betrekking tot een batig of nadelig saldo (artikel 26):

1. Indien in enig exploitatiejaar een batig saldo in de cliëntgebonden kosten van het openbaar lichaam Ferm Werk ontstaat, zal dit saldo worden verrekend met de desbetreffende deelnemer(s). Een batig saldo op de uitvoeringskosten zal worden toegevoegd aan de egaliseringsreserve van het openbaar lichaam Ferm Werk tot een maximum van 10% van de daarvoor gebudgetteerde kosten. Het bepalen van dit maximum geschiedt door het algemeen bestuur.
2. Indien in enig exploitatiejaar een nadelig saldo ontstaat met betrekking tot de cliëntgebonden kosten dient dit te worden verrekend met de betreffende deelnemer(s).
3. Indien in enig exploitatiejaar een nadelig saldo in de uitvoeringskosten van de basisdienstverlening ontstaat, wordt dit tekort in beginsel gedekt uit de egaliseringsreserve. Een nadelig saldo dat niet of niet meer uit die reserve kan worden gedekt, wordt omgeslagen over de deelnemers overeenkomstig de verdeelsleutels van de regeling.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Bij Ferm Werk is geen sprake van algemene dekkingsmiddelen. Er wordt ook geen bedrag voor onvoorziene lasten begroot.

Paragraaf bedrijfsvoering

Met ingang van 2015 treedt de Participatiewet in werking. Op de komst van deze wet heeft Ferm Werk in 2014 haar voorbereidingen getroffen. De impact van de invoering, één van de drie majeure decentralisaties van wetten in het sociaal domein, is nog niet in volle omvang helder in 2014. Bekend is dat met minder middelen de taken van Ferm Werk uitgevoerd moeten worden. Met een stijgend aantal mensen dat aangewezen is op een uitkering (vanuit einde WW of door vestiging in Nederland – de zogeheten statushouders), blijkt dat de uitdaging inhoudelijk en financieel voor Ferm Werk fors is. Dat gold voor 2014, maar dat zal ook in de komende jaren het geval zijn.

Om klaar te zijn voor haar taak, heeft Ferm Werk in 2014 ingezet op het versterken van de efficiency van haar primaire en van haar ondersteunende processen. Deze ontwikkeling wordt in 2015 voortgezet. De directie voorziet een efficiënte en effectieve uitvoeringsorganisatie die berekend is op haar taken.

Het afgelopen jaar kenmerkt zich door leren en ontwikkelen. De organisatie is door de vorming van Ferm Werk aanzienlijk gegroeid. De begrotingsomvang is verdrievoudigd doordat Ferm Werk verantwoordelijk is geworden voor het verstrekken van uitkeringen ingevolge de Wwb. De uitvoering van deze taak verheugt zich blijvend en terecht op politiek-bestuurlijke aandacht. Daarnaast is de uitvoering van de Wwb complex en het vraagt veel van medewerkers en management om in een organisatie die recent door fusie tot stand gekomen is, alle stakeholders goed te bedienen.

Zo is er veel gesproken over de wijze waarop Ferm Werk rapporteert aan gemeenten. Ook het moment waarop Ferm Werk dit doet, is punt van discussie geweest. Verder is de samensmelting van de Wwb-uitvoering en de Wsw-uitvoering in 2014 voor een deel geslaagd. Juist de inzet van het beschikbare instrumentarium bij Ferm Werk, ongeacht vanuit welke doelgroep men komt, is één van de pijlers van de oprichting van Ferm Werk geweest.

BTW positie van Ferm Werk

Na meermaals overleg met de Belastingdienst is de uitkomst van dit overleg dat Ferm Werk, net als voorheen De Sluis Groep, volledig belastingplichtig is voor de omzetbelasting. Dit betekent dat alle diensten van Ferm Werk aan de gemeenten, inclusief de diensten met betrekking tot de uitvoering van de sociale zaken regelingen, belast zijn met omzetbelasting. De uitkomst betekent geen wijziging ten opzichte van de jaren voor 2014.

Arbeidsmarktregio's en de Participatiewet

In het kader van de invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 zijn gemeenten verplicht de onderlinge samenwerking te versterken rond participatie, werk & inkomen. Dit gebeurt op het niveau van de arbeidsmarktregio's. Woerden, Montfoort en Oudewater maken deel uit van de arbeidsmarktregio Midden Utrecht. Bodegraven-Reeuwijk maakt deel uit van arbeidsmarktregio Midden-Holland. De samenwerking moet leiden tot het oprichten van regionale werkbedrijven en het maken van afspraken over de uitvoering van de Participatiewet in de regio. Ferm Werk is nauw betrokken bij de voorbereiding van het regionale werkbedrijf in Midden Utrecht "de Utrechtse Werktafel", en beperkt in Midden-Holland. Dit omdat de verwachting was dat Bodegraven-Reeuwijk in 2015 de overstap zou maken naar regio Midden Utrecht. Uiteindelijk is anders beslist en zal Ferm Werk de komende periode moeten zorgen dat zij goed aanhaakt.

Paragraaf financiering

De realisatie van het risicobeheer en van het kasbeheer is conform de begroting. Omdat renteherziening in 2014 niet van toepassing is, bedraagt het renterisico nihil; de renterisiconorm bedroeg € 6.118K (oftewel 20% van het begrotingstotaal).

Per saldo was ultimo boekjaar € 74K in kas. De limiet voor een netto vlottende schuld bedroeg € 2.508K (8,2% van de omvang van de begroting) .

Paragraaf verbonden partijen

GR Ferm Werk is enig aandeelhouder van Ferm Werk N.V., eveneens gevestigd aan de Carrosserieweg 1 te Woerden.

Ferm Werk N.V. is in de gemeenschappelijke regeling aangewezen als uitvoeringsvennootschap van Openbaar lichaam Ferm Werk.

Het eigen vermogen (groepsvermogen) van Ferm Werk N.V. bedraagt € 5.842 (ongewijzigd ten opzichte van 2013); zie ook de in de bijlage van dit jaarbericht opgenomen publicatie jaarrekening 2014 van Ferm Werk N.V.

De verwachting is dat het eigen vermogen ultimo 2015 gelijk blijft; het financiële resultaat van Ferm Werk N.V. wordt begroot op nihil. De omvang van het vreemd vermogen bedraagt naar verwachting € 3.200K. Dit bedrag is inclusief een langlopende lening van GR Ferm Werk van € 2.152K

Ferm Werk N.V. was in 2014 in een groep verbonden met de volgende juridische entiteiten (die eenzelfde doel nastreven):

- Bruca B.V., gevestigd te Woerden (100% eigendom van Ferm Werk). In deze vennootschap worden geen activiteiten meer uitgeoefend.
- Stichting Facilitaire Dienstverlening (SFD), gevestigd te Woerden. De activiteiten van SFD bestaan uitsluitend uit het detacheren van menskracht bij Ferm Werk N.V.
- Stichting De Wissel, gevestigd te Woerden. Deze stichting is werkgever voor gesubsidieerde arbeid (anders dan in het kader van de Wsw) ten behoeve van de deelnemende gemeenten.
- Kringloop Midden Holland B.V., met vestigingsplaats Amersfoort (100% eigendom van Ferm Werk). De activiteiten van Kringloop Midden Holland B.V. bestaan uit de exploitatie van 5 kringloopwinkels en de inzameling en verwerking van herbruikbare goederen.

De voornaamste activiteiten van Ferm Werk N.V. en haar groepsmaatschappijen zijn gericht op het bieden van aangepast werk aan degenen die in dienst zijn van Openbaar lichaam Ferm Werk of werkzaam zijn in het kader van de uitvoering van andere regelingen.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2014 (na bestemming resultaat)

	31 DECEMBER 2014 €	31 DECEMBER 2013 €
Vaste activa		
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekking aan deelneming	5.842	5.842
Lening aan deelneming	2.151.766	2.151.766
Overige uitzettingen met een rente- typische looptijd van één jaar of langer	4.350.000	4.350.000
	<u>6.507.608</u>	<u>6.507.608</u>
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	2.135.245	398.844
Rekening-courantverhoudingen met niet- financiële instellingen	235.241	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	29	-
Overige vorderingen	1.775.666	179.550
	<u>4.146.181</u>	<u>578.394</u>
Liquide middelen	172.642	448.841
Overlopende activa	57.562	37.917
	<u>10.883.993</u>	<u>7.572.760</u>
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	74.603	74.603
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen binnenlandse banken en ov. financiële instellingen	6.501.000	6.501.000
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Schulden aan openbare lichamen	2.159.001	289.303
Debetsaldi bank	310.323	-
Rekening-courantverhoudingen met niet- financiële instellingen	-	233.132
Overige schulden	1.818.734	453.016
	<u>4.288.058</u>	<u>975.451</u>
Overlopende passiva	20.332	21.706
	<u>10.883.993</u>	<u>7.572.760</u>
Bedrag aan garantstellingen	<u>-</u>	<u>-</u>

Programmarekening over 2014

	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Baten		
Programma WSW	10.534.348	10.158.000
Programma Bijstandverlening	18.521.158	16.217.000
Programma Participatie	<u>2.147.636</u>	<u>2.052.000</u>
Basisdienstverlening	31.203.142	28.427.000
Aanvullende dienstverlening	<u>400.455</u>	<u>661.000</u>
	<u>31.603.597</u>	<u>29.088.000</u>
 Lasten		
Programma WSW	10.534.348	10.158.000
Programma Bijstandverlening	18.521.158	16.217.000
Programma Participatie	<u>2.147.636</u>	<u>2.052.000</u>
Basisdienstverlening	31.203.142	28.427.000
Aanvullende dienstverlening	<u>400.455</u>	<u>661.000</u>
	<u>31.603.597</u>	<u>29.088.000</u>
 Programmaresultaat	 <u>-</u>	 <u>-</u>
 Het programmaresultaat is inclusief het saldo van financiële baten en lasten	 <u>56.068</u>	 <u>46.277</u>
 Resultaat voor bestemming	 <u>-</u>	 <u>-</u>
 Mutaties reserves	 -	 -
 Resultaat na bestemming	 <u>-</u>	 <u>-</u>

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Groepsverhoudingen

De aandelen van Ferm Werk NV zijn voor 100% eigendom van Openbaar lichaam Ferm Werk.

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft.

Grondslagen voor waardering

Activa

Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Financiële vaste activa

De deelneming wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Indien noodzakelijk wordt op de lening een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor het risico dat vorderingen niet inbaar zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de ouderdom van de vordering per balansdatum en de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Voor zover niet anders vermeld, zijn de passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.

Voorzieningen

De voorziening bestaat uit het op balansdatum bestaand risico ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

Vaste schulden

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

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten en lasten

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten dient wel een verplichting te worden opgenomen.

Belastingen

Ferm Werk is niet vennootschapsbelastingplichtig op grond van art. 2 lid 7 van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Derhalve is in de jaarrekening geen rekening gehouden met vennootschapsbelasting.

Toelichting op de balans

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekking aan deelneming	%	Aandeel in geplaatst kapitaal €	Waardering 2014 €	Waardering 2013 €
Ferm Werk N.V., Woerden	100	45.378	5.842	5.842

De netto vermogenswaarde van Ferm Werk N.V. bedraagt ongewijzigd € 5.842.

Lening aan deelneming	31 december 2014 €	31 December 2013 €
Ferm Werk N.V.	2.151.766	2.151.766

De looptijd van de lening is in beginsel 10 jaar, te rekenen vanaf 31 december 2005 en derhalve eindigend op 1 januari 2016. De over de lening verschuldigde rente bedraagt, evenals in 2013, 4,5%. Gedurende de looptijd is de lening aflossingsvrij. Geldnemer is te allen tijde bevoegd om tussentijds boetevrij af te lossen.

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Rabobank spaardeposito, inleg 12 maart 2008	3.000.000	3.000.000
Rabobank spaardeposito, inleg 7 november 2008	1.350.000	1.350.000
	4.350.000	4.350.000

Beide spaardeposito's hebben een looptijd tot 6 december 2017. Deze datum is tevens de vervaldatum van de langlopende leningen o/g bij de BNG Bank. Het rentepercentage is vast en bedraagt respectievelijk 4,6% en 4,65%. De rentebate bedraagt in het boekjaar € 200.775.

Vlottende activa

Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Ferm Werk N.V.	235.241	-

Over het gemiddelde saldo in rekening-courant werd 3% rente berekend.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Totaal	29	-

Per 1 januari 2014 is het schatkistbankieren ingevoerd (geregeld in de wet Fido). Dat betekent dat decentrale overheden tijdelijk overtollig geld bij het ministerie van Financiën moeten parkeren. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen mag een bepaald bedrag buiten de schatkist worden aangehouden. Dit zogenoemde drempelbedrag geldt gemiddeld over een kwartaal en bedraagt voor Ferm Werk in 2014 € 250.000.

De kwartaalcijfers in 2014 van de buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen bedragen:
 € 1.532.795 (kwartaal 1), € 570.911 (kwartaal 2), € 348.489 (kwartaal 3) en € 277.926 (kwartaal 4).
 In het 1^{ste} kwartaal van 2015 wordt het drempelbedrag niet overschreden.

Vorderingen op openbare lichamen	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Deelnemende gemeenten	2.102.489	356.677
Overige openbare lichamen	32.756	42.167
	2.135.245	398.844

De vordering per 31 december 2014 op de deelnemende gemeenten wordt onderstaand nader gespecificeerd.

	totaal ultimo 2014 €	gemeente Woerden €	gemeente B'graven-R'wijk €	gemeente Montfoort €	gemeente Oudewater €
<u>Facturen bevoorschotting</u>					
Openstaand per 31-12-2014	980.819	930.186	-	-	50.633
<u>Afrekening bevoorschotting gemeentelijke bijdrage</u>					
WSW grote geldstroom	-264.490	-181.612	-41.967	-20.037	-20.874
WSW kleine geldstroom	165.055	126.156	21.282	7.807	9.809
BUIG	488.111	123.289	247.856	11.095	105.871
BBZ	-22.125	34.290	-49.059	3.508	-10.864
Inkomensondersteuning	135.089	54.873	74.399	13.985	-8.168
Bijstandverlening algemeen	31.641	-26.070	62.862	-5.001	-150
Bijstandverl. grote geldstr.	632.716	186.382	336.058	23.587	86.689
Bijstandverl. kleine geldstr.	319.155	136.747	112.358	23.017	47.033
Participatie grote geldstroom	77.615	-14.936	64.104	13.717	14.730
Participatie kleine geldstr.	12.170	6.948	3.285	747	1.189
Aanvullende dienstverlening grote geldstroom	-148.106	-148.106	-	-	-
Idem, kleine geldstroom	-137.902	-186.098	14.708	17.481	16.007
	656.212	-74.519	509.828	66.319	154.584
<u>Afrekening Rijksbijdrage</u>					
WSW bonus begeleid w.	49.770	46.770	-	-	3.000
BUIG incidentele aanv. uitk.	42.497	-	-	-	42.497
BBZ declaratieregeling	308.226	146.310	124.134	27.180	10.602
BBZ aanv. uitkering	43.465	15.122	20.312	4.497	3.534
Eénmalige uitk. aan minima (i.v.m. afschaffing CER)	21.500	-	12.500	-	9.000
	465.458	208.202	156.946	31.677	68.633
Totaal	2.102.489	1.063.869	666.774	97.996	273.850

Overige vorderingen	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Vorderingen op debiteuren Bijstandverlening	1.611.700	-
Verstreckte voorschotten	35.934	-
	<u>1.647.634</u>	-
Rente spaardeposito's	120.994	120.994
Rente bankrekening	1.260	4.456
Teruggaaf premie WAO/WIA	-	52.862
Pensioenpremie	2.280	-
Overige vorderingen	3.498	1.238
	<u>1.775.666</u>	<u>179.550</u>

Onderstaand volgt een specificatie van de vorderingen op debiteuren Bijstandverlening per gemeente.

<u>Vorderingen op debiteuren</u>	totaal	gemeente	gemeente	gemeente	gemeente
<u>Bijstandverlening</u>		Woerden	B'graven-R'wijk	Montfoort	Oudewater
	€	€	€	€	€
Nominale vordering	3.922.793	2.231.480	1.406.885	140.273	144.155
Af: voorziening	-2.311.093	-1.393.480	-794.885	-75.673	-47.055
Vordering op 31-12-2014	<u>1.611.700</u>	<u>838.000</u>	<u>612.000</u>	<u>64.600</u>	<u>97.100</u>

Hiervan verschuldigd aan het Rijk zie creditzijde balans	468.100	198.300	252.800	15.000	2.000
---	---------	---------	---------	--------	-------

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit banktegoeden; deze staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon.

Overlopende activa	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Fiets- privé project	43.404	30.006
Voorschotten / nog te verrekenen met personeel	8.950	7.911
Vooruitbetaalde kosten	5.208	-
	<u>57.562</u>	<u>37.917</u>

Eigen vermogen

Algemene reserve	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Stand per 31 december	<u>74.603</u>	<u>74.603</u>

De algemene reserve is gevormd bij de overname van activiteiten van de gemeentelijke stichting Milieukompas en bedraagt vanaf 2001 ongewijzigd € 74.603.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Leningen o/g binnenlandse banken		
Stand per 31 december	<u>6.501.000</u>	<u>6.501.000</u>

Per ultimo jaar bestaat de stand van de leningen o/g uit drie vaste geldleningen van de BNG Bank, ieder groot € 2.167.000, opgenomen op 6 december van de drie opeenvolgende jaren 2005, 2006 en 2007.

De leningen dienen op 6 december 2017 in één termijn te worden afgelost. De verschuldigde rente over de leningen bedraagt respectievelijk 3,61%, 3,77% en 3,92%.

De totale rentelast met betrekking tot de BNG leningen bedraagt in het boekjaar € 244.872.

Vlottende passiva

	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Schulden aan openbare lichamen		
Deelnemende gemeenten	1.690.901	283.141
Overige gemeenten	-	6.162
Het Rijk inzake debiteuren	<u>468.100</u>	<u>-</u>
	<u>2.159.001</u>	<u>289.303</u>

Een specificatie van de schulden aan de deelnemende gemeenten volgt onderstaand:

	totaal ultimo 2014 €	gemeente Woerden €	gemeente B'graven-R'wijk €	gemeente Montfoort €	gemeente Oudewater €
Deelnemende gemeenten					
Afrek. Rijksbudget WSW					
. onderrealisatie 2011	258			258	
. onderrealisatie 2012	139.886	74.897	12.873	19.800	32.316
. onderrealisatie 2013	109.309	22.317	43.171	25.478	18.343
. onderrealisatie 2014	<u>68.086</u>	<u>23.521</u>	<u>1.126</u>	<u>24.331</u>	<u>19.108</u>
	317.539	120.735	57.170	69.867	69.767
Gemeente Montfoort					
. factuur bevoorschotting	147.136			147.136	
. teveel ontvangen in 2014	<u>218.750</u>			<u>218.750</u>	
Overname saldo debiteuren ontstaan voor 2014	<u>1.007.476</u>	<u>504.700</u>	<u>374.276</u>	<u>41.800</u>	<u>86.700</u>
	<u>1.690.901</u>	<u>625.435</u>	<u>431.446</u>	<u>477.553</u>	<u>156.467</u>

	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen		
Ferm Werk N.V.	<u>-</u>	<u>233.132</u>

Overige schulden	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Omzetbelasting	890.214	-
Loonheffing	402.292	291.652
Uitkeringen WWB en Bijzondere bijstand	299.399	-
Crediteuren	66.781	88.426
Overige schulden	160.048	72.938
	<u>1.818.734</u>	<u>453.016</u>

De schuld omzetbelasting is inclusief de af te dragen BTW over de jaarbedragen van de bevoorschotting door de gemeenten.

Overlopende passiva	31 december 2014 €	31 december 2013 €
Rente leningen o/g	16.772	16.772
Netto lonen	2.831	3.889
Overige overlopende passiva	729	1.045
	<u>20.332</u>	<u>21.706</u>

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Garantstellingen

GR Ferm Werk is hoofdelijk medeschuldenaar voor het krediet in rekening-courant bij de Rabobank op naam van Ferm Werk N.V. De kredietlimiet bedraagt € 750.000. Per balansdatum wordt de kredietfaciliteit niet benut.

Fiscale eenheid voor de omzetbelasting

De fiscale eenheid voor de omzetbelasting bestaat uit de volgende rechtspersonen: Ferm Werk N.V., Bruca B.V., Stichting Facilitaire Dienstverlening en GR Ferm Werk.

Op grond hiervan is GR Ferm Werk mede hoofdelijk aansprakelijk voor de eventueel hieruit voortvloeiende verplichtingen.

Jaarlijks terugkerende, arbeidskosten gerelateerde, verplichtingen van een vergelijkbaar volume

Per ultimo 2014 bedroeg de schuld uit hoofde van vakantiegeld en –dagen € 971.000 (2013: € 771.000.)

Toelichting op de programmarekening over 2014

Programma WSW

Baten en lasten	Realisatie 2014 €	Incidenteel gerealiseerd €	Begroting 2014 €
Grote geldstroom	9.931.293	-	9.720.000
Kleine geldstroom	603.055	148.748	438.000
	<u>10.534.348</u>	<u>148.748</u>	<u>10.158.000</u>

Baten grote geldstroom	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Rijkssubsidie Wsw	9.262.913	8.833.000
Bonus begeleid werken	45.870	-
	<u>9.308.783</u>	<u>8.833.000</u>
Gemeentelijke bijdrage	622.510	887.000
	<u>9.931.293</u>	<u>9.720.000</u>

In 2014 bedroeg de subsidie per SE € 26.126; in de begroting was uitgegaan van € 26.003.

Vanaf 2008 hebben de deelnemende gemeenten te maken met afnemende taakstellingen voor de Wsw. Voor 2014 was de taakstelling voor het eerst hoger vastgesteld dan het jaar daarvoor. Dit leidde voor de gemeente Woerden tot een aanzienlijke onderrealisatie (begroting: 19,2 SE). De gemeente Woerden heeft in 2014 besloten om de beschikbare taakstelling te benutten, waardoor de uiteindelijke onderrealisatie in totaal slechts 2,6 SE bedraagt.

<u>Aantal SE Wsw</u>	Realisatie 2014	Begroting 2014
Deelnemende gemeenten	331,1	332,2
Idem, onderrealisatie	-2,6	-19,5
Buiten gemeenten	26,0	27,0
Totaal realisatie in 2014 (gemiddeld)	<u>354,5</u>	<u>339,7</u>

Eind november 2014 is door het Rijk de bonus begeleid werken toegekend. De bonus bedraagt € 3.000 per SE en is gebaseerd op het aantal in 2012 gerealiseerde plekken begeleid werken.

Lasten grote geldstroom	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Personeelskosten	9.884.112	9.642.000
Vermindering loonheffing	-29.700	-
Kosten begeleid werken	76.881	78.000
	<u>9.931.293</u>	<u>9.720.000</u>

De kosten begeleid werken betreffen de betaalde loonkostensubsidies aan werkgevers. Het aantal begeleid werken plekken bedroeg 13,3 SE (begroting: 13 SE). Het aantal medewerkers Wsw met een dienstverband bij Ferm Werk bedroeg 334,5 FTE (begroting: 320,5 FTE). Een specificatie van de personeelskosten volgt op de volgende pagina.

<u>Personeelskosten</u>	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Loonkosten Wsw medewerkers	7.684.096	7.370.000
Werkgeversheffing ZVW	548.135	556.000
Sociale lasten	750.498	756.000
Pensioenpremies	799.465	777.000
Ontvangen uitkering UWV	-26.537	-10.000
Totaal sociale lasten	<u>2.071.561</u>	<u>2.079.000</u>
Reiskosten	100.211	148.000
Overige personeelskosten	<u>28.244</u>	<u>45.000</u>
	<u>9.884.112</u>	<u>9.642.000</u>

De personeelskosten per Fte kwamen uit op € 29.558 (begroting 2014: € 30.086).

Programma Bijstandverlening

Baten en lasten	Realisatie 2014 €	Incidenteel gerealiseerd €	Begroting 2014 €
Grote geldstroom	15.456.488	633.200	13.504.000
Kleine geldstroom	3.064.670	526.381	2.713.000
	<u>18.521.158</u>	<u>1.159.581</u>	<u>16.217.000</u>

Baten grote geldstroom	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
BUIG	12.425.350	11.880.000
BBZ	531.983	202.000
Gemeentelijke bijdrage inkomens- ondersteuning	1.557.089	1.422.000
Rijksbijdrage éénmalige uitkeringen aan minima	<u>277.225</u>	<u>-</u>
	<u>14.791.647</u>	<u>13.504.000</u>
Gemeentelijke bijdrage bijstand- verlening algemeen	31.641	-
Overname debiteuren op 1 januari	<u>633.200</u>	<u>-</u>
	<u>15.456.488</u>	<u>13.504.000</u>

Ferm Werk heeft op 1 januari de debiteurenposities overgenomen van de deelnemende gemeenten. De gemeenten Woerden, Montfoort en Oudewater hadden geen waarde toegekend aan vorderingen op cliënten Bijstandverlening. Per ultimo 2014 zijn alle debiteuren door Ferm Werk beoordeeld en gewaardeerd, hetgeen leidt tot een bate ad € 633.200. De bate wordt verrekend met de gemeentelijke bijdrage (zie lasten grote geldstroom).

Baten BUIG	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Rijksbijdrage BUIG	11.894.742	11.880.000
Idem, incidentele aanv. uitkering	<u>42.497</u>	<u>-</u>
	<u>11.937.239</u>	<u>11.880.000</u>
Gemeentelijke bijdrage	<u>488.111</u>	<u>-</u>
	<u>12.425.350</u>	<u>11.880.000</u>

Het aantal verstrekte uitkeringen beliep in 2014 gemiddeld 896 (begroting: 860). De beginstand op 1 januari was 842 en de eindstand 914 uitkeringsgerechtigden; een toename derhalve van 8,6%.

Baten BBZ	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Rijksbijdrage BBZ	37.417	37.000
Idem, aanvullende uitkering	<u>43.465</u>	<u>-</u>
	<u>80.882</u>	<u>37.000</u>
BBZ declaratieregeling	308.226	
Gemeentelijke bijdrage	<u>142.875</u>	<u>165.000</u>
	<u>531.983</u>	<u>202.000</u>

In de begroting waren de baten vanuit de BBZ declaratieregeling (Rijksbijdrage) gesaldeerd met de verstrekkingen.

Lasten grote geldstroom	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
BUIG	12.425.350	11.880.000
BBZ	531.983	202.000
Bijzonder bijstand	1.332.736	1.015.000
Declaratieregeling	372.028	407.000
Kosten koopkracht-tegemoetkoming	129.550	-
	<u>14.791.647</u>	<u>13.504.000</u>
Bijstandverlening algemeen	31.641	-
Gemeentelijke bijdrage a.g.v. waardering debiteuren van voor 2014	633.200	-
	<u>15.456.488</u>	<u>13.504.000</u>

De lasten BUIG en BBZ (m.u.v. de niet declarabele kosten) komen overeen met de SiSa verantwoording van de regelingen G2B en G3B (zie bijlagen bij de jaarrekening). Bovenstaande bedragen zijn inclusief terugontvangsten. Voor een nadere uitsplitsing wordt verwezen naar de SiSa verantwoording.

<u>Lasten BBZ</u>	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
BBZ verstrekkingen, inclusief terug- ontvangsten	374.572	
Kosten BBZ declarabel	54.160	
	<u>428.732</u>	
Kosten BBZ niet declarabel	103.251	
	<u>531.983</u>	<u>202.000</u>

De BBZ verstrekkingen zijn exclusief de uitkeringen levensonderhoud aan startende ondernemers. Deze uitkeringen vallen onder de regeling van de BUIG.

De kosten BBZ betreffen de uitvoering van de regeling en de onderzoekskosten naar de levensvatbaarheid van bedrijven. Laatstgenoemde kosten zijn declarabel bij het Rijk (d.w.z. 90% van het normbedrag).

Programma Participatie

Baten en lasten	Realisatie 2014 €	Incidenteel gerealiseerd €	Begroting 2014 €
Grote geldstroom	277.615	-	200.000
Kleine geldstroom	1.870.021	74.374	1.852.000
	<u>2.147.636</u>	<u>74.374</u>	<u>2.052.000</u>

Baten grote geldstroom

De lasten worden gedekt door een gemeentelijke bijdrage ad € 277.615.

Lasten grote geldstroom

De lasten van de grote geldstroom in het kader van Participatie betreffen reiskosten, kosten van kinderopvang, kosten scholing e.d.

Overzicht incidentele baten en lasten

Onderstaand volgt een recapitulatie per programma en een vergelijking met de begroting.

Incidentele baten (grote geldstroom)	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Programma Bijstandverlening	<u>633.200</u>	<u>-</u>

Incidentele lasten (kleine geldstroom)	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Programma WSW	148.748	61.000
Programma Bijstandverlening	526.381	558.000
Programma Participatie	74.374	31.000
	<u>749.503</u>	<u>650.000</u>

Kleine geldstroom

Baten kleine geldstroom	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Rijksbudget Participatie	926.851	922.000
Rijksbijdrage uitvoering éénmalige uitkeringen aan minima	32.515	-
	<u>959.366</u>	<u>922.000</u>

Het Rijksbudget Participatie wordt volledig ingezet voor de trajectkosten van de eigen organisatie. Deze trajectkosten betreffen onder andere de personele kosten van de participatieconsulenten en de kosten van de werkhall, inclusief personele begeleiding.

Lasten kleine geldstroom	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Personeelskosten	2.422.099	2.513.000
Bijdrage basisdienstverlening Ferm Werk N.V.	3.089.507	2.436.000
Kosten sociale recherche	84.227	88.000
Proces- en griffiekosten	33.934	-
Kosten cliëntenraad	4.908	4.000
Diverse baten en lasten	-40.862	10.000
	<u>5.593.813</u>	<u>5.051.000</u>

De Bijdrage basisdienstverlening Ferm Werk N.V. komt in de realisatie € 653.507 hoger uit dan de begroting. Belangrijkste oorzaken:

- Het resultaat van Kringloop Midden Holland B.V. (100% eigendom van Ferm Werk N.V.) valt € 285.000 lager uit dan was begroot, vooral als gevolg van tegenvallende winkelomzetten.
- De netto toegevoegde waarde (NTW) van Ferm Werk N.V. komt € 287.000 lager uit dan de begroting. Dit komt met name omdat de verwachting was dat meer NTW kon worden gerealiseerd door de inzet van mensen vanuit de WWB.
- De incidentele kosten vallen € 137.800 hoger uit dan de begroting.

Van de post Diverse baten en lasten kan - € 38.300 worden aangemerkt als transitiekosten. Dit betreft een correctie / creditering van de advieskosten in 2013 (in 2013 eveneens als transitiekosten aangemerkt). In de Bijdrage basisdienstverlening Ferm Werk N.V. (eveneens opgenomen onder de lasten kleine geldstroom) is een bedrag van € 787.800 begrepen wat eveneens kan worden aangemerkt als transitiekosten. In totaal komen deze kosten uit op € 749.500.

<u>Personeelskosten</u>	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Loonkosten	1.891.374	1.875.000
Werkgeversheffing ZVW	137.082	138.000
Sociale lasten	123.399	193.000
Pensioenpremies	290.104	267.000
Totaal sociale lasten	<u>550.585</u>	<u>598.000</u>
Inhuur personeel	41.475	-
Overige personeelskosten	55.939	40.000
	<u>2.539.373</u>	<u>2.513.000</u>
Doorbelasting personeelskosten naar aanvullende dienstverlening	-117.274	-
	<u>2.422.099</u>	<u>2.513.000</u>

In 2014 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers 41 Fte.

Saldo van financiële baten / lasten	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Rente spaarrekeningen	200.775	200.775
Rente lening u/g Ferm Werk N.V.	96.829	96.829
Rente RC Ferm Werk N.V.	1.676	-
Overige rentebaten	1.659	-
	<u>300.939</u>	<u>297.604</u>
Rente leningen o/g	244.871	244.871
Overige rentelasten	-	6.733
	<u>56.068</u>	<u>46.000</u>

Verdeling uitvoeringskosten per product

De uitvoeringskosten van de basisdienstverlening bedragen € 5.537.745 (inclusief financiële baten en lasten). Hiervan wordt € 959.366 gedekt door een Rijksbijdrage. De gemeentelijke bijdrage bedraagt derhalve € 4.578.379. Een specificatie per product volgt onderstaand:

	Realisatie			
	2014 €	Bijstandverl. €	Wsw €	Participatie €
Kosten basisdienstverlening				
Uitvoeringskosten structureel	7.918.351	2.538.289	3.477.415	1.902.647
Uitvoeringskosten incidenteel	749.503	526.381	148.748	74.374
Uitvoeringskosten	8.667.854	3.064.670	3.626.163	1.977.021
Netto toegevoegde waarde	-3.410.042	-	-3.303.042	-107.000
Resultaat Kringloop MH BV	279.934	-	279.934	-
	5.537.745	3.064.670	603.055	1.870.021
Rijksbijdrage				
Woerden	576.344	16.257		560.087
Bodegraven-Reeuwijk	225.764	9.290		216.474
Montfoort	91.678	3.484		88.194
Oudewater	65.580	3.484		62.096
	959.366	32.515		926.851

Verdeelsleutel uitvoeringskosten

Hieronder staan de gehanteerde verdeelsleutels voor de verdeling van de uitvoeringskosten per gemeente (systematiek conform begroting):

	bedragen uitkeringen (bijstand+pers.gebonden kosten participatie)	aantal werkzame SE	beschikbare middelen (rijksbudget participatie)
	Bijstandverl. €	Wsw	Participatie €
Woerden	8.206.045	240	560.087
Bodegraven-Reeuwijk	3.610.306	46	216.474
Montfoort	1.468.275	20	88.194
Oudewater	1.396.496	22	62.096
	14.681.122	329	926.851
in procenten per product			
Woerden	56%	73%	60%
Bodegraven-Reeuwijk	25%	14%	23%
Montfoort	10%	6%	10%
Oudewater	10%	7%	7%
	100%	100%	100%

Basisdienstverlening: bijdrage per gemeente

Hieronder staat een overzicht van de bijdrage basisdienstverlening per gemeente.

	totaal €	gemeente Woerden €	gemeente B'graven-R'wijk €	gemeente Montfoort €	gemeente Oudewater €
Programma WSW					
Grote geldstroom	622.510	455.388	88.033	36.963	42.126
Kleine geldstroom	603.055	441.156	85.282	35.807	40.809
	<u>1.225.565</u>	<u>896.544</u>	<u>173.315</u>	<u>72.770</u>	<u>82.935</u>
Programma Bijstandverlening					
BUIG	488.111	123.289	247.856	11.095	105.871
BBZ	142.875	104.290	20.941	13.508	4.136
Inkomensondersteuning	1.557.089	984.873	274.399	170.985	126.832
Bijstandverlening algemeen	31.641	-26.070	62.862	-5.001	-150
Grote geldstroom	2.219.716	1.186.382	606.058	190.587	236.689
Kleine geldstroom	3.032.155	1.696.747	744.358	303.017	288.033
	<u>5.251.871</u>	<u>2.883.129</u>	<u>1.350.416</u>	<u>493.604</u>	<u>524.722</u>
Programma Participatie					
Grote geldstroom	277.615	130.064	89.104	33.717	24.730
Kleine geldstroom	943.170	569.948	220.285	89.747	63.189
	<u>1.220.785</u>	<u>700.012</u>	<u>309.389</u>	<u>123.464</u>	<u>87.919</u>
Totaal gemeentelijke bijdrage					
Grote geldstroom	3.119.841	1.771.834	783.195	261.267	303.545
Kleine geldstroom	4.578.379	2.707.851	1.049.925	428.571	392.032
	<u>7.698.220</u>	<u>4.479.685</u>	<u>1.833.120</u>	<u>689.838</u>	<u>695.577</u>
Af: overname debiteuren van voor 2014	-633.200	-504.700	-	-41.800	-86.700
	<u>7.065.020</u>	<u>3.974.985</u>	<u>1.833.120</u>	<u>648.038</u>	<u>608.877</u>

Aanvullende dienstverlening

Baten en lasten	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Grote geldstroom	39.894	188.000
Kleine geldstroom	360.561	473.000
	<u>400.455</u>	<u>661.000</u>

Baten grote geldstroom

Dit betreft de gemeentelijke bijdrage van de gemeente Woerden.

Lasten grote geldstroom

De lasten grote geldstroom betreffen de ten behoeve van de gemeente Woerden verstrekte loon-kostensubsidies in het kader van de regelingen WIW en ID.

Baten kleine geldstroom	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Rijksbijdrage ten behoeve van inburgering	78.074	78.000
Bate actieplan jeugdwerkloosheid 2013-2014	25.389	-
	<u>103.463</u>	<u>78.000</u>
Gem. bijdrage Woerden	66.902	253.000
Gem. bijdrage Bodegraven-Reeuwijk	101.708	87.000
Gem. bijdrage Montfoort	50.481	33.000
Gem. bijdrage Oudewater	38.007	22.000
	<u>360.561</u>	<u>473.000</u>

Lasten kleine geldstroom	Realisatie 2014 €	Begroting 2014 €
Inhuur schuldhelpverlening	165.891	142.000
Doorbelaste personeelskosten vanuit basisdienstverlening	117.274	78.000
Kosten bezwaarschriftencommissie	60.500	-
Uitvoering regeling WIW en ID	15.577	16.000
Overige kosten aanvullende dienstverlening	1.319	237.000
	<u>360.561</u>	<u>473.000</u>

Toelichting op de jaarrekening: wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Naam	Functie	Duur functie	Omvang dienstverband	Beloning	Door werkgever betaalde SV-premies	Belastbare kostenvergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging	Motivering
Y. Koster-Dreese	Lid AB en DB voorzitter	Gehele jaar	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J.C. Goudbeek J.L. van den Heuvel M.G. Kromwijk	Lid AB en DB Lid AB en DB Lid AB en DB	Tot 28-3 Van 28-3 tot 6-6 Vanaf 6-6	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J.L.M. Vlaar	Lid AB en DB	Gehele jaar	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
J. R.C. van Everdingen A.M. de Regt	Lid AB en DB Lid AB en DB	Tot 6-6 Vanaf 6-6	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
S. van Hameren	Lid AB	Gehele jaar	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
R. Smits	Lid AB	Gehele jaar	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
A.Everts	Lid AB	Vanaf 18-12	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
I.W.J.K.N. Korte B.F. Drost	Directeur Directeur	Gehele jaar Vanaf maart	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1)

1) De directie is in dienst bij Stichting Facilitaire Dienstverlening en verricht om niet werkzaamheden voor GR Ferm Werk.

SiSa bijlage: G1B WSW verantwoording 2014

Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Het totaal aantal geïndiceerde inwoners per gemeente dat een dienstbetrekking heeft of op de wachtlijst staat en beschikbaar is om een dienstbetrekking als bedoeld in artikel 2, eerste lid, of artikel 7 van de wet te aanvaarden op 31 december (jaar T)	Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners in (jaar T), uitgedrukt in arbeidsjaren	Het totaal aantal gerealiseerde begeleid werkenplekken voor geïndiceerde inwoners in (jaar T), uitgedrukt in arbeidsjaren
<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G1B/01</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G1B/02</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G1B/03</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G1B/04</i>
60335 Montfoort	28,50	19,51	0,00
60589 Oudewater	26,25	22,23	1,00
60632 Woerden	315,00	240,35	11,28
61901 Bodegraven-Reeuwijk	67,25	46,46	1,00
60119 Meppel	0,00	0,83	0,00
60321 Houten	1,00	0,67	0,00
60331 Lopik	2,00	1,95	0,00
60344 Utrecht	5,25	5,56	0,00
60353 IJsselstein	2,00	2,00	0,00
60355 Zeist	0,00	1,24	0,00
60356 Nieuwegein	3,25	2,00	0,00
60362 Amstelveen	1,00	1,00	0,00
60513 Gouda	4,00	3,86	0,00
60569 Nieuwkoop	1,00	0,90	0,00
60599 Rotterdam	2,00	1,00	0,00
60608 Schoonhoven	1,00	0,89	0,00
60620 Vianen	1,00	1,00	0,00
60627 Waddinxveen	1,00	0,80	0,00
60736 De Ronde Venen	2,00	1,30	0,00
61655 Halderberge	0,00	1,00	0,00
61674 Roosendaal	1,00	0,00	0,00

SiSa bijlage: G2B BUIG verantwoording 2014

Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 01</i>	Besteding (jaar T) algemene bijstand Deel openbaar lichaam I.1 Wet werk en bijstand (WWB) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 02</i>	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.1 Wet werk en bijstand (WWB) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 03</i>	Besteding (jaar T) IOAW Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 04</i>	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 05</i>	
60335 Montfoort	€ 1.167.390	€ 10.680	€ 42.989	€ 474	
60589 Oudewater	€ 1.180.630	€ 40.541	€ 47.299	€ 153	
60632 Woerden	€ 6.411.420	€ 183.594	€ 448.377	€ 5.514	
61901 Bodegraven-Reeuwijk	€ 2.814.639	€ 59.872	€ 334.884	€ 2.889	
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B / 01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G2B / 06</i>	Besteding (jaar T) IOAZ Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 07</i>	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 08</i>	Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 09</i>	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud beginnende zelfstandigen Deel openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud beginnende zelfstandigen) (Bbz 2004) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 10</i>	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R Indicatornummer: G2B / 11</i>
60335 Montfoort	€ 822	€ 0	€ 38.187	€ 1.678	€ 0
60589 Oudewater	€ 14.986	€ 0	€ 5.013	€ 150	€ 0
60632 Woerden	€ 33.653	€ 0	€ 199.942	€ 58.496	€ 0
61901 Bodegraven-Reeuwijk	€ 42.009	€ 1.031	€ 24.865	€ 16.683	€ 0

SiSa bijlage: G3B BBZ 2004 verantwoording 2014

Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G3B / 01</i>	Besteding (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) <i>Aard controle R Indicatornummer: G3B / 02</i>	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Bob) <i>Aard controle R Indicatornummer: G3B / 03</i>	Baten (jaar T) levensonderhoud gevestigde zelfstandigen (exclusief Bob) (exclusief Rijk) <i>Aard controle R Indicatornummer: G3B / 04</i>	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (exclusief Bob) (exclusief Rijk) <i>Aard controle R Indicatornummer: G3B / 05</i>	Besteding (jaar T) aan onderzoek als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 (exclusief Bob) <i>Aard controle R Indicatornummer: G3B / 06</i>
60335 Montfoort	€ 25.814	€ 14.500	€ 0	€ 0	€ 0
60589 Oudewater	€ 14.794	€ 0	€ 109	€ 0	€ 0
60632 Woerden	€ 123.249	€ 91.360	€ 4.509	€ 11.882	€ 25.274
61901 Bodegraven-Reeuwijk	€ 21.265	€ 164.583	€ 3.680	€ 60.813	€ 28.886
Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B / 01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G3B / 07</i>	Besteding (jaar T) Bob <i>Aard controle R Indicatornummer: G3B / 08</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) <i>Aard controle R Indicatornummer: G3B / 09</i>	Besteding (jaar T) aan uitvoeringskosten Bob als bedoeld in artikel 56 Bbz 2004 <i>Aard controle R Indicatornummer: G3B / 10</i>		
60335 Montfoort	€ 0	€ 0	€ 0		
60589 Oudewater	€ 0	€ 0	€ 0		
60632 Woerden	€ 0	€ 0	€ 0		
61901 Bodegraven-Reeuwijk	€ 0	€ 0	€ 0		

SiSa bijlage: G5B WPB verantwoording 2014

Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G5B/01</i>	Besteding (jaar T) participatiebudget <i>Aard controle R Indicatornummer: G5B/02</i>	Waarvan besteding (jaar T) van educatie bij roc's <i>Aard controle R Indicatornummer: G5B/03</i>	Baten (jaar T) (niet-Rijk) participatiebudget <i>Aard controle R Indicatornummer: G5B/04</i>	Waarvan baten (jaar T) van educatie bij roc's <i>Aard controle R Indicatornummer: G5B/05</i>	Reservering besteding van educatie bij roc's in jaar T voor volgend kalenderjaar (jaar T+1) <i>Aard controle R Indicatornummer: G5B/06</i>
60335 Montfoort	€ 134.335	€ 0	€ 10.182	€ 0	€ 0
60589 Oudewater	€ 95.574	€ 0	€ 7.169	€ 0	€ 0
60632 Woerden	€ 769.051	€ 0	€ 64.659	€ 0	€ 0
61901 Bodegraven-Reeuwijk	€ 336.073	€ 0	€ 24.990	€ 0	€ 0

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Ferm Werk

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in de jaarstukken op de pagina's 7 tot en met 31 opgenomen) jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Ferm Werk te Woerden gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de programmarekening over 2014 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Ferm Werk 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 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 het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol d.d. 18 december 2008 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 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 ter kennisgeving aangeboden aan het algemeen bestuur op 18 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 en toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur vastgesteld bij besluit van 18 december 2008. 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 goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening en voor ons afkeurend oordeel inzake rechtmatigheid te bieden.

Onderbouwing van het afkeurend oordeel inzake rechtmatigheid

In de jaarrekening zijn lasten opgenomen die de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting overschrijden. De werkelijke lasten op het programma WSW zijn overschreden met € 376.348 (werkelijke lasten € 10.534.348 en begrote lasten € 10.158.000). De werkelijke lasten op het programma Bijstandsverlening zijn overschreden met € 2.304.158 (werkelijke lasten € 18.521.158 en begrote lasten € 16.217.000). De werkelijke lasten op het programma Participatie zijn overschreden met € 95.636 (werkelijke lasten € 2.147.636 en begrote lasten € 2.052.000).

Deze overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid, maar zijn ten onrechte niet tijdig gesignaleerd. Er is geen voorstel tot begrotingsaanpassing bij het algemeen bestuur ingediend. Dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met het algemeen bestuur. Hierdoor is sprake van onrechtmatige lasten van € 2.776.142.

Goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid betreffende de jaarrekening en een afkeurend oordeel inzake rechtmatigheid

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Ferm Werk een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel, gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf "Onderbouwing van het afkeurend oordeel inzake rechtmatigheid", dat de in deze jaarrekening verantwoorde lasten over 2014 niet in overeenstemming zijn met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en dus in alle van materieel belang zijnde aspecten niet rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

Amsterdam, 2 juli 2015

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. M.E. Dubbelman RA

Geconsolideerde balans per 31 december 2014 van Ferm Werk N.V.
(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 DECEMBER 2014 €	31 DECEMBER 2013 €
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	164.431	82.607
Materiële vaste activa	1.633.657	1.718.213
Financiële vaste activa	32.845	46.119
Vlottende activa		
Vorraden	58.061	70.585
Vorderingen	1.123.910	1.505.371
Liquide middelen	381.854	425.568
Totaal	3.394.758	3.848.463
	31 DECEMBER 2014 €	31 DECEMBER 2013 €
Passiva		
Eigen vermogen		
Groepsvermogen	5.842	5.842
Voorzieningen	-	-
Langlopende schulden	2.151.766	2.151.766
Kortlopende schulden	1.237.150	1.690.855
Totaal	3.394.758	3.848.463

Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening

Algemeen

Ferm Werk N.V. is statutair gevestigd te Woerden en ingeschreven bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 30133389.

Activiteiten

De voornaamste activiteiten van Ferm Werk N.V. en haar groepsmaatschappijen zijn gericht op het bieden van aangepast werk aan degenen die in dienst zijn van Openbaar lichaam Ferm Werk, alsmede in het kader van de uitvoering van andere regelingen.

Groepsverhoudingen

Een overzicht van de gegevens vereist op grond van de artikelen 379 en 414 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek luidt als volgt:

Naam	Vestigingsplaats	Aandeel in geplaatst kapitaal
Geconsolideerde maatschappijen		
Bruca B.V.	Woerden	100%
Kringloop Midden Holland B.V.	Amersfoort	100%
Stichting Facilitaire Dienstverlening	Woerden	
Stichting De Wissel	Woerden	

Voor de Stichtingen die worden meegeconsolideerd wordt het eigen vermogen direct bij het vermogen van Ferm Werk N.V. opgeteld.

Verbonden partijen

Verbonden partij van Ferm Werk N.V. is Openbaar lichaam Ferm Werk, 100% aandeelhouder van Ferm Werk N.V.

Grondslagen voor de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Ferm Werk N.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Ferm Werk N.V.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties.

De resultaten van nieuw verworven groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen worden geconsolideerd vanaf de overnamedatum.

Op die datum worden de activa, voorzieningen en schulden gewaardeerd tegen de reële waarden. De resultaten van afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie verwerkt tot het tijdstip waarop de groepsband wordt verbroken.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

De jaarrekening is opgesteld volgens Titel 9 Boek 2 BW.

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

Pensioenen

Overeenkomstig de herziene richtlijnen in RJ 271.3 waardeert de vennootschap met ingang van 2010 de (Nederlandse) pensioenverplichtingen volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering' zoals nader uiteengezet onder de grondslagen voor de waardering van de voorzieningen.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

(Im)materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Financiële vaste activa

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Ferm Werk N.V. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd.

Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het resterende aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen.

De vorderingen op en leningen aan deelnemingen alsmede de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorraden

Vorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Vorraden gereed product worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs.

De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Indien noodzakelijk worden voorzieningen getroffen voor incurantheid.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Onder de liquide middelen worden opgenomen de kasmiddelen, de tegoeden op bankrekeningen, alsmede de wissels en cheques. Deposito's en dergelijke worden ook onder de liquide middelen opgenomen, indien zij in feite, zij het eventueel met opoffering van rentebaten, ter onmiddellijke beschikking staan.

Voorzieningen

De voorziening reorganisatie heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie van activiteiten en wordt gevormd indien voor de groep een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan.

De overige voorzieningen bestaan uit de onvermijdbare kosten van verlieslatende contracten, dat wil zeggen de laagste van enerzijds de kosten bij het voldoen aan de verplichtingen en anderzijds de vergoedingen of boetes bij het niet voldoen aan de verplichtingen.

De pensioenen van de medewerkers die in dienst zijn van Stichting facilitaire dienstverlening zijn ondergebracht bij een verzekeringsmaatschappij. Voor de WIW medewerkers, in dienst van Stichting De Wissel, zijn de pensioenen ondergebracht bij de Stichting Pensioenfonds WIW.

De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder in het verslagjaar te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Langlopende schulden

Opgenomen rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Aandeel in het resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij Ferm Werk N.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Belastingen

Op grond van artikel 2, zevende lid Wet VPB is Ferm Werk N.V. niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Tevens is Ferm Werk N.V. vrijgesteld van de vennootschapsbelasting op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, ten derde VPB juncto artikel 4 Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971.

Bovenstaande is eveneens van toepassing op de Stichting Facilitaire Dienstverlening.

Voor Kringloop Midden Holland B.V. is met ingang van 2012 de vrijstelling voor het doen van aangifte vennootschapsbelasting komen te vervallen. Echter op grond van artikel 9a Wet VPB komt Kringloop Midden Holland B.V. in aanmerking voor de zogenaamde fondswerversaftrek. Hierdoor zal in de praktijk geen sprake zijn van voor de vennootschapsbelasting belastbare winst.

Buitengewone baten en lasten

Onder buitengewone baten en lasten worden verstaan baten en lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die duidelijk te onderscheiden zijn van de activiteiten in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en derhalve naar verwachting zelden zullen voorkomen.

Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa betreffen de investering in software en de bijkomende kosten. De afschrijvingstermijn bedraagt 5 tot 7 jaar.

Materiële vaste activa

De vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa bedragen € 10.785 (ultimo 2013: € 1.044.303).

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn voor machines en installaties: 10 tot 20% en overige vaste bedrijfsmiddelen: 20% tot 33,33%.

Vorraden

De boekwaarde van voorraden die worden gewaardeerd tegen lagere marktwaarde bedraagt nihil (ultimo 2013: nihil).

Eigen vermogen

Als gevolg van de consolidatie van de stichtingen waarin geen sprake is van een kapitaalbelang dat in de vennootschappelijke jaarrekening gewaardeerd wordt als financieel actief, ontstaat een verschil tussen het groepsvermogen (inclusief de stichtingen) en het vennootschappelijke vermogen (exclusief de stichtingen). De aansluiting is als volgt:

	31 DECEMBER 2014 €	31 DECEMBER 2013 €
Vennootschappelijk vermogen	528	528
St. De Wissel	5.314	5.314
St. Facilitaire dienstverlening	-	-
Groepsvermogen	5.842	5.842

Het ingehouden deel van het resultaat bedraagt nihil.

Langlopende schulden

Van de langlopende schulden heeft € 2.151.766 een resterende looptijd van langer dan 5 jaar. De over deze lening verschuldigde rente bedraagt 4,5% op jaarbasis.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Aangegane huurverplichtingen (en –rechten)

Aangegane huurverplichtingen die vervallen binnen 1 jaar € 901.000 en binnen 2 jaar € 1.764.000.

De bate uit onderverhuur bedraagt: binnen 1 jaar € 114.000 en binnen 2 jaar € 231.000.

Aangegane operationele leaseverplichtingen

Aangegane leaseverplichtingen die vervallen binnen 1 jaar € 60.000 en binnen 2 jaar € 120.000.

Aangegane ICT hosting verplichting

Aangegane hosting verplichting die vervalt binnen 1 jaar € 258.000 en binnen 2 jaar € 522.000.

Garantstelling kredietfaciliteit

Openbaar lichaam Ferm Werk is hoofdelijk medeschuldenaar voor het krediet bij de Rabobank. De kredietlimiet bedraagt € 750.000. Hiervan is per ultimo boekjaar niets benut.

Fiscale eenheid voor de omzetbelasting

De fiscale eenheid voor de omzetbelasting bestaat uit de volgende rechtspersonen: Ferm Werk N.V., Bruca B.V., Stichting Facilitaire Dienstverlening en Openbaar lichaam Ferm Werk. Op grond hiervan is Ferm Werk N.V. mede hoofdelijk aansprakelijk voor de eventueel hieruit voortvloeiende verplichtingen.

Personeelsgegevens

Gedurende het boekjaar waren gemiddeld 59,5 werknemers (fte) in dienst van de geconsolideerde vennootschap (2013: 69,4). De werknemers die in 2013 in dienst waren van Ferm Werk N.V. (vennootschappelijk), zijn per 1 januari 2014 een arbeidscontract aangegaan met Openbaar lichaam Ferm Werk. Dit betrof 13 fte.