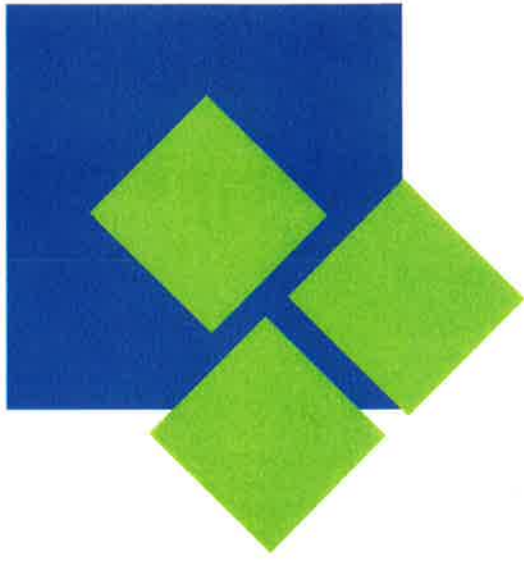


NoordWestGroep



Rapportage 2018

t/m

September



Index

Rapportage

- * NWG resultaat kwartaal 3 2018
- * Margeresultaat kwartaal 3 2018
- * Verloop realisatie - budget

Toelichting

- * Realisatie kwartaal 3 2018

Datum

Bestrijf

NoordWestGroep

T/M period 9

NoordWestGroep

Per kwartaal

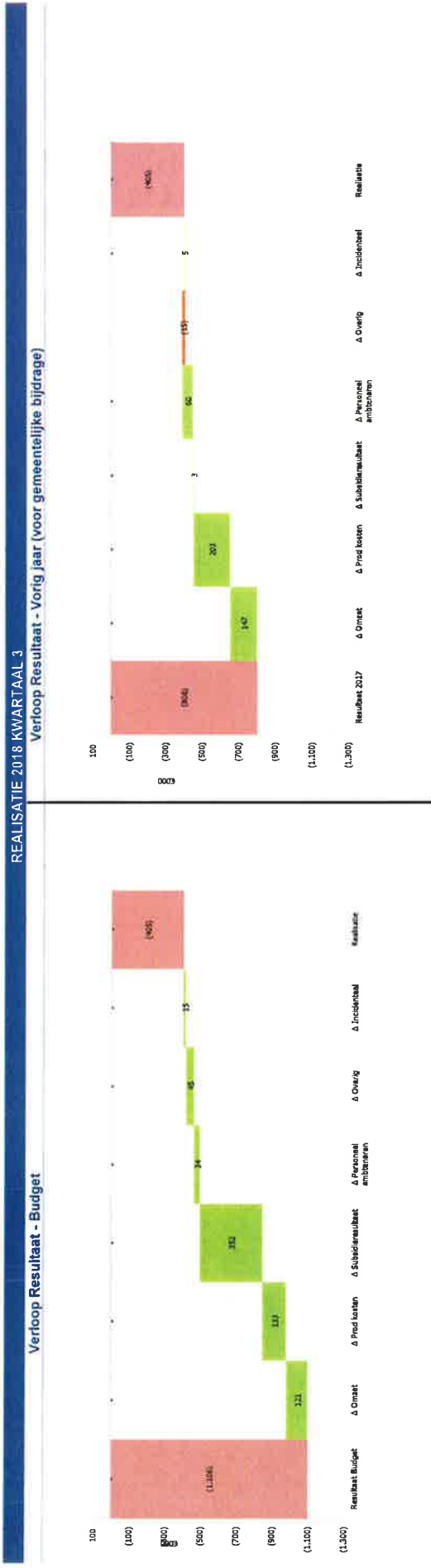
NoordWestGroep t/m de periode

september

NoordWestGroep jaartotalen

	JULI	AUG	SEPT	Realisatie	Realisatie	Realisatie	SEPT	SEPT	Budget	Prognose	Prognose	Prognose	Verschl t.o.v	2017	
	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Q1	Q2	Q3	Werkelijk	Budget	in euro	2018 per	2018 per	2018 per	prognose Q3	Vorig jaar	
INZET EN OHW	58.101,-	27.735,-	102.296,-	-	192.804,-	218.876,-	188.132,-	589.812,-	552.750,-	47.062,-	701.000,-	750.000,-	737.000,-	13.000,-	741.926,-
	135.118,-	166.983,-	118.107,-	-	310.059,-	442.948,-	420.217,-	1.173.224,-	880.148,-	193.072,-	1.415.000,-	1.440.000,-	1.514.224,-	69.224,-	1.513.561,-
	17.294,-	11.858,-	7.323,-	-	33.437,-	41.858,-	40.475,-	119.570,-	110.250,-	9.320,-	147.000,-	151.000,-	147.000,-	7.000,-	150.307,-
	144.240,-	91.450,-	163.015,-	-	333.716,-	432.714,-	398.705,-	1.165.134,-	1.294.292,-	129.157,-	1.743.750,-	1.675.749,-	1.608.708,-	1.743.750,-	1.342.042,-
	9.777,-	9.777,-	9.777,-	-	32.654,-	29.284,-	29.330,-	91.567,-	90.250,-	1.171,-	120.600,-	120.600,-	120.600,-	9.000,-	123.286,-
	364.828-	315.812-	400.519-	-	902.968-	1.165.478-	1.080.881-	3.149.308-	3.027.399-	121.419-	4.127.350-	4.137.349-	4.149.032-	14.318-	3.927.779-
TOTAAL TOTAAL OMZET EN OHW															
PRODUCTIE GERELATEERDE DIRECTE KOSTEN	26.091	12.888	12.051	-	42.459	58.320	51.032	151.811	147.000	4.811	201.000	201.000	196.000	5.000	167.682
	6.321	42.080	45.588	-	2.187	115.185	94.069	212.241	343.703	131.359	395.000	350.000	395.000	45.000	506.153
	3.693	3.082	3.130	-	11.610	10.378	10.017	44.003	40.883	3.016	58.250	58.250	58.250	3.650	56.139
	6.249	3.670	5.047	-	1.145,-	18.938	15.168	32.860	42.359	9.599	58.745	43.800	58.745	8.745	37.076
	-	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	44.467	64.922	67.795	-	56.111	208.821	177.183	441.116	574.246	133.131	702.395	678.995	657.300	702.395	767.060
BRUTO MARGE															
320.083-		260.891-	322.723-		847.858-	956.658-	903.877-	2.708.194-	2.483.643-	264.550-	3.424.955-	3.468.354-	3.491.732-	3.460.955-	3.160.719-
SUBSIDIERESULTAAT	670.848	647.968	628.062	-	1.696.217	1.982.858	1.944.878	5.903.952	6.087.481	183.540,-	8.051.655	7.908.026	7.908.727	8.116.655	209.928-
	7.800	7.800	7.615	-	29.411	29.710	22.815	81.937	89.638	7.700-	119.515	104.806	106.130	119.515	13.385
	2.889	2.389	2.389	-	7.167	7.167	7.167	22.553	21.731	820	34.322	28.974	28.974	28.974	29.251
	2.375	4.075	4.404	-	3.524	4.474	10.854	18.852	-	18.852	21.906	21.906	21.906	21.906	21.906
	586.854	577.587	586.654	-	1.706.340	1.852.543-	1.770.865-	5.326.778-	5.131.523-	195.255-	6.850.384-	7.118.846-	6.850.384-	7.118.846-	7.340.057-
	12.500-	12.500-	2.285-	-	37.500-	27.634-	27.265-	92.399-	112.500-	20.101	150.000-	120.239-	119.892-	150.000-	150.000-
	2.201-	2.201-	2.201-	-	6.602-	6.602-	6.602-	19.806-	18.000-	1.806-	24.000-	25.552-	24.000-	24.783-	24.783-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.974-
	71.955	69.742	39.350	-	286.878	117.430	180.890	565.312	938.835	351.522-	1.181.128	859.811	812.444	1.240.780	427.936-
TOTAAL SUBSIDIERESULTAAT															
PERSONEELSKOSTEN (niet subsidie gerelateerd)	178.598	178.052	155.222	-	501.156	474.948	512.872	1.477.089	1.461.462	15.607	1.948.616	1.948.616	1.948.616	1.948.616	1.970.434
	7.008	7.241	23.433	-	78.737	72.802	37.682	189.221	235.410	46.189-	304.660	304.660	304.660	302.251	322.231
	1.590	1.628	1.576	-	7.071	4.904	4.782	16.767	20.475	3.708-	27.300	27.300	27.300	27.300	21.453
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	4.181	4.181	4.255	-	19.827	12.423	12.617	44.887	-	44.887	258.774	-	-	326.250
	181.181	186.818	180.232	-	586.964	552.654	585.346	1.603.057	1.717.347	34.280-	2.280.576	2.280.576	2.280.576	2.280.576	2.314.117
TOTAAL PERSONEELS KOSTEN															
OVERIGE KOSTEN	26.642	27.170	27.149	-	72.498	77.739	80.881	231.199	246.011	14.812-	337.725	303.039	333.725	30.687-	284.586
	15.431	17.851	10.323	-	39.901	56.937	43.805	140.443	141.563	1.120-	188.750	188.750	188.750	-	201.831
	24.377	21.850	23.541	-	65.140	75.183	69.828	210.151	204.398	5.753	272.530	272.530	272.530	-	277.973
	4.244	4.785	5.715	-	10.966	13.278	14.744	38.098	36.113	2.985	48.150	48.150	48.150	-	54.247
	-	-	-	-	34	1.203	-	1.237	7.125	5.899-	9.500	9.500	9.500	-	9.460
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152
	2.553	3.081	3.423	-	7.668	7.673	9.036	24.377	23.393	985	31.190	31.190	31.190	-	29.998
	20.159	28.072	21.617	-	71.489	72.289	66.847	213.625	246.450	32.825-	328.600	328.600	328.600	-	280.826
	93.465	102.788	91.767	-	267.696	304.302	288.020	660.019	905.051	45.032-	1.181.758	1.181.758	1.212.445	30.687-	1.139.999
TOTAAL OVERIGE KOSTEN															
INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	2.260-	1.167-	2.369	-	783-	13.218-	1.049-	15.050-	-	15.050-	-	-	-	-	13.091-
	31.207	107.390	19.006-	-	291.897	4.511	119.591	405.144	1.105.590	700.446-	877.853	877.853	1.272.446	488.400-	989.472
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAAL INCIDENTELE BATEN EN LASTEN															
RESULTAAT NOORDWESTGROEP voor Gem. bijdrage															
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-</

VERLOOP RESULTAAT



SALDO KASSTROOM
+ positieve kasstroom, - negatieve kasstroom

Toelichting
- De ontwikkeling 2018 is gebaseerd op begrotingscijfers

- De verwachte positie voor september is met een stand van € 313k beter dan verwacht (+ € 246k). De liquiditeitspositie is verbeterd ten opzichte van de verwachting per juni 2018, met name door een beter verwacht resultaat.
- September ligt in lijn met de verwachting van het vorige kwartaal en is beter dan verwacht in de begroting, met name door hogere omzet, lagere kosten en hogere subsidiebijdragen.

- Deze ontwikkeling zet zich in het 4e kwartaal door. Ultimo december 2018 is de verwachte positie € 252k beter dan verwacht (met name door een bijdrage op uitvoeringskosten nieuw beschut), volgens de prognose eindigt de positie € 340.000 positief.

- met ingang van 2018 ontvangen we van de gemeente een voorschot op de bijdrage in het (negatieve) resultaat. Dit zorgt voor een betere liquiditeitspositie. Zonder de gemeentelijke bijdrage zal een tekort op de liquide middelen ontstaan en zal gebruik gemaakt moeten worden van de kredietfaciliteit

- De NWG heeft een kredietfaciliteit van € 700.000 bij de BNG-bank. Op basis van de prognose is de verwachting dat in het jaar 2018 deze faciliteit toereikend zal zijn.

- Voor de investering 2018 is het verwachte moment van het doen van de uitgave opgenomen in de begroting 2018.

- Op basis van de huidige verwachtingen zal in 2019 - vanwege het verwachte negatieve resultaat - de bijdrage van de gemeente voor het tekort in het resultaat nodig zijn om binnen de kredietfaciliteit te blijven



Rapportage
NoordWestGroep
2018 Kwartaal 3



Managementsamenvatting

Voor u ligt de managementrapportage van NoordWestGroep over de periode van 1 januari tot en met 30 september 2018. In deze rapportage zullen de belangrijkste verschillen tussen de realisatie ten opzichte de gewijzigde begroting 2018 en de realisatie t/m kwartaal 3 van vorig jaar (2017) worden toegelicht. Bedragen in de tabellen zijn opgenomen in bedragen * € 1.000,-, tenzij anders vermeld. Waar we spreken over begroting wordt de gewijzigde begroting 2018 bedoeld.

Tot en met het derde kwartaal van 2018 is een verlies gerealiseerd van € 405.000 , terwijl een verlies van € 1.106.000 begroot was (vorig jaar: € 808.000).

De ontwikkeling in het resultaat tot en met kwartaal 3 ten opzichte van vorig jaar en de begroting wordt in volgende tabel samengevat:

Resultaat tm 30-09-2018	Realisatie		Realisatie		Budget		VJ		Δ Budget 2018		Δ VJ	
	Kw 1/18	Kw 2/18	Kw 3/18	t/m Kw3	2018	t/m KW 3			€	%	€	%
Omzet	903	1.165	1.081	3.149	3.028	3.002			121	4,0%	147	4,9%
Prod kosten	55-	209-	177-	441-	574-	644-			133	-23,2%	203	-31,5%
Subsidieresultaat	286-	117-	181-	585-	937-	588-			352	-37,5%	3	-0,5%
Personeel ambtenaren	587-	553-	555-	1.683-	1.717-	1.743-			34	-2,0%	60	-3,5%
Overig	268-	304-	288-	860-	905-	845-			45	-5,0%	15-	1,8%
Incidenteel	1	13	1	15	-	10			15		5	
Resultaat voor gem. bijdrage	292-	5-	120-	405-	1.106-	808-			701		402	

De verbetering van het resultaat met € 701.000 is als volgt opgebouwd

SAMENVATTING ONTWIKKELING RESULTAAT KWARTAAL 3 - 2018		
Post	Stijging (-/- daling)	Toelichting afwijking ten opzichte van begroting
Nadelen ten opzichte van begroting		
Omzet - AI	-129	Met name lagere omzet op LWT Dyka in het 1e halfjaar (-/- € 109) door beperkte beschikbaarheid van kandidaten, hersteld zich enigszins in Q3. Daarnaast lagere omzet voor detacheringen SW (-/- € 66), deels gecompenseerd door hogere opbrengsten op trajecten IGSD (+€ 42)
Voordelen ten opzichte van begroting		
Omzet - ID	47	Hogere omzetten Eleq (+€ 59) en Agrifac (+ € 14), lagere omzet Varia (-/-€ 23)
Omzet - GV	193	In 2018 hebben we te maken gehad met gunstige weersomstandigheden. Hierdoor is er meer capaciteit beschikbaar voor andere opdrachten. Daarnaast is er meer capaciteit dan begroot door aannemen van personeel (zie toelichting productiekosten). Met name meer werk voor Waterschap Drents Overijsselse Delta en Staatsbosbeheer. Daarnaast wijkt het seizoenspatroon af van de begroting. In Q4 zal dit voordeel tov begroting naar verwachting teruglopen
Productiekosten - GV	131	De productiekosten voor GV zijn lager door gunstige groeiomstandigheden, waardoor er minder is ingehuurd om aan de verplichtingen te voldoen. Daarnaast zijn mensen aangenomen (komen uit het doelgroepenregister). Deze bruto loonkosten liggen lager dan externe inhuur, daarnaast wordt hier veelal een loonkostensubsidie op ontvangen
Subsidieresultaat - Personeelskosten	184	De personeelskosten voor SW personeel zijn lager dan begroot door hogere uitdientstredingen. Er zijn 5 medewerkers uit dienst getreden na langdurige ziekte. Daarnaast 4 medewerkers naar Begeleid Werken en 2 die zijn medewerkers overgegaan naar een ander SW bedrijf
Subsidieresultaat - WSW subsidie	198	De subsidie is hoger dan begroot door een hogere indexatie door de rijksoverheid (3,2% tegen 1% begroot). Daarnaast zijn de verloopcijfers door de Rijksoverheid naar beneden bijgesteld, waardoor de subsidie voor de NWG hoger is uitgevallen
Personeelkosten ambtenaren	34	Totale personeelskosten (vast & inhuur) voor ambtelijk personeel liggen vooral lager door lagere directiekosten dan begroot (vast ipv inhuur) en doorbelasting aan derden.
Algemene kosten	33	Lagere algemene kosten voor telefonie, automatisering en overige posten
Overige mutaties	9	
Stijging (-/- daling) resultaat	+ € 701	Beter dan begroot



Prognose 2018 kwartaal 3

De ontwikkelingen tot en met het 3^e kwartaal zijn vertaald in de prognose per kwartaal 3.

Samengevat ziet dit er als volgt uit

Prognose 2018 per kwartaal 3	Realis. t/m KW 3	Prognose per Q2 2018	Prognose per Q3 2018	Budget 2018	Realis. 2017
Omzet	3.149	4.137	4.149	4.163	3.928
Prod kosten	441-	679-	657-	702-	767-
Subsidieresultaat	585-	860-	813-	1.241-	690-
Personeel ambtenaren	1.683-	2.281-	2.281-	2.281-	2.314-
Overig	860-	1.196-	1.182-	1.212-	1.139-
Incidenteel	15	-	-	-	13
Resultaat voor bijdrage	405-	878-	783-	1.273-	969-

Δ Budget		Δ VJ	
€	%	€	%
14-	0%	221	6%
45	-6%	110	-14%
428	-34%	123-	18%
-	0%	34	-1%
31	-3%	43-	4%
-	0%	13-	0%
489	-38%	186	-19%

Het resultaat in de prognose kwartaal 3 is € 489.000 verbeterd ten opzichte van de gewijzigde begroting en eindigt naar verwachting € 783.000 negatief. Onderstaand overzicht geeft de grootste verschillen van deze verbetering weer:

Prognose verloop 2018		€ x 1.000
Primaire begroting 2018 (sept. 2017)		-1.593
Verlaging gewijzigde begroting 2018	320	-1.273
Prognose kwartaal 3		
<u>Verslechtering verwachte resultaat 2018</u>		
Daling omzet en kosten AI	124-	
Lagere opbrengst begeleiding -/- deta WIW	17-	
Kosten nieuw beschut	35-	
		-176
<u>Verbetering verwachte resultaat 2018</u>		
<u>Toegevoegde waarde</u>		
Hogere omzet ID/GV/FAC	120	
Lagere directe kosten ID/GV/FAC	36	
		156
<u>Subsidieresultaat</u>		
Lagere loonkosten SW	210	
Hogere rijksbijdrage	269	
		479
<u>Overige kosten</u>		
Lagere afschrijving		31
Prognose kwartaal 3 2018		783

Voor het 4^e kwartaal betekent dit dat de volgende omzetten gerealiseerd moeten worden:

Omzetten realisatie en prognose 2018						Budget 2018	
Sector	Realisatie KW1 / 2018	Realisatie KW2 / 2018	Realisatie KW3 / 2018	Prognose KW4	Prognose 2018	Budget 2018	Budget 2018
ID	193	219	188	150	750	737	13
GV	310	443	420	341	1.514	1.415	99
FAC	33	42	44	35	155	147	8
AI	334	433	399	445	1.610	1.744	134-
MIDD	33	29	29	29	121	121	-
Totaal	903	1.165	1.081	1.000	4.149	4.163	14-



Toelichting per onderdeel

Hierna is een nadere – gedetailleerde – toelichting opgenomen per onderdeel.

Omzet

De gerealiseerde omzet tot en met kwartaal 3 bedraagt € 3.149.000 en is daarmee € 147.000 gestegen ten opzichte van vorig jaar en € 121.000 hoger dan begroot. In onderstaande tabel een specificatie van de realisatie omzetten per sector.

Omzetten t/m 30-09-2018						
Sector	Realisatie KW1/18	Realisatie KW2/18	Realisatie KW3/18	Realisatie t/m KW 3/18	Budget KW 3/18	Realisatie KW 3/17
ID	193	219	188	600	553	556
GV	310	443	420	1.173	980	1.134
FAC	33	42	44	120	110	112
AI	334	433	399	1.165	1.294	1.108
MIDD	33	29	29	92	90	92
Totaal	903	1.165	1.081	3.149	3.028	3.002

Δ Budget 2018		Δ VJ	
€	%	€	%
47	8,5%	44	7,9%
193	19,7%	40	3,5%
9	8,5%	7	6,4%
129	-10,0%	57	5,2%
1	1,2%	1	-0,8%
121	4,0%	147	4,9%

ID Omzet

De realisatie van totale omzet sector W&L productgroep ID ligt € 47.000 boven de begrote omzet. Uit een analyse blijkt dat de activiteiten voor o.a. Agrifac (+ € 14.000) en Eleq (+ € 59.000) een hogere omzet laten zien dan begroot. Ondanks dat Eleq een lagere orderportefeuille heeft wordt er wel meer werk aan NoordWestGroep uitbesteed. De omzet stijging met betrekking tot de pilot "HBB superactueel" heeft zich ook het derde kwartaal doorgezet waarbij dit project € 29.000 boven begroting is geëindigd. Dit is echter ten koste van de reguliere omzet HBB gegaan (-/- € 16.000). De meeromzet van deze pilot wordt echter 1 op 1 uitbesteed, waardoor deze stijging de toegevoegde waarde niet verbetert. De daling van het onderdeel Varia (-/- € 23.000) heeft o.a. te maken met minder beschikbaar personeel dat ingezet is bij Eleq.

De verwachting voor 2018 is dat omzet voor sector ID € 13.000 hoger dan begroting zal eindigen. Met betrekking tot de afdeling HBB is er grote zorg over de voortgang van deze afdeling door onzekerheid van het behouden van deze orderportefeuille. Kwartaal 4 zullen er gesprekken gevoerd worden om hierop te anticiperen.

Productiekosten

De directe productiekosten binnen sector ID liggen € 5.000 hoger dan begroot. Dit heeft alles te maken met Uitbesteed Werk voor HBB regulier en HBB Pilot Superactueel. In de prognose voor 2018 verwachten we € 5.000 hogere kosten dan begroot voor Uitbesteed Werk.

De brutomarge zal dan naar verwachting € 8.000 hoger dan begroot eindigen op € 549.000 (73% = conform begroting).

GV Omzet

De omzet GV voor 2018 tot en met kwartaal 3 is € 193.000 hoger uitgekomen dan begroot voor deze periode en is de omzet € 40.000 hoger dan vorig jaar. Net als kwartaal 2 speelt het seizoenspatroon bij deze meeromzet t.o.v. de begroting een rol. Daarnaast zorgen gunstiger groeiomstandigheden ervoor dat er meer capaciteit beschikbaar is voor andere opdrachten. De trend van meerwerk voor het Waterschap Drents Overijsselse Delta en Staatsbosbeheer (zowel Friesland als Overijssel) zet zich



ook in kwartaal 3 door. Rekening houdend met afgesloten contracten en nog te verwachten meerwerk zullen we naar verwachting in 2018 voor de sector GV eindigen op een totale omzet van € 1.514.000. Dit is een mooie plus (+ € 99.000) t.o.v. de oorspronkelijke begroting 2018 welke o.a. te danken is door bovenstaande redenen, maar ook door het actief werven van opdrachten, door de werkleiders, bij bestaande klanten.

Productiekosten

Voor GV liggen de totale directe productiekosten € 131.000 lager dan begroot, vooral als gevolg van het feit dat er, net als kwartaal 2, minder gebruik is gemaakt van inhuurkrachten (-/- €55.000) als gevolg de gunstige weersomstandigheden. Daarnaast zijn de inhuurkrachten voor deze periode, t.o.v. vorig jaar, anders ingevuld door uitkeringsgerechtigden een opleiding en een tijdelijk arbeidscontract aan te bieden. Hierdoor hebben we de zekerheid gecreëerd dat de werkzaamheden voor de aangenomen opdrachten uitgevoerd konden worden door eigen medewerkers. Voor deze medewerkers wordt een loonkostensubsidie ontvangen, waarna het uurtarief (inclusief loonkostensubsidie) per saldo gemiddeld tussen de € 7,50 en € 8,00 per uur ligt. De kosten van externe inhuur liggen normaliter tussen € 21,00 en € 25,00. Daarnaast zijn er minder kosten gemaakt voor uitbesteed werk (-/- € 58.000), zoals onkruidbranding en hagenknippen. Dit ook mede door de gunstige weersomstandigheden.

De kosten voor Klein materieel zijn € 17.000 lager uitgevallen dan begroot. Voor een groot deel is dit te verklaren uit het feit dat deze kosten vooral in het groeiseizoen worden gemaakt en minder in de winterperiode. Bovendien hebben we in afgelopen periode minder aanleg- en renovatiewerk onder handen gehad dan.

De totale directe kosten liggen € 232.000 lager dan in dezelfde periode van 2017. Dit komt doordat we in 2018 gunstigere weersomstandigheden hadden en veel minder extern personeel hoefden in te huren. We verwachten dat de directe kosten € 45.000 lager zullen eindigen van begroot voor 2018.

De bruto marge zal hiermee naar verwachting € 144.000 hoger eindigen op € 1.164.000 (77% tegen begroot: 72%).

FAC Omzet

De gerealiseerde omzet tot en met september voor sector W&L FAC ligt € 9.000 hoger dan begroot, wat te maken heeft met een hogere omzet van zowel onderdeel Schoonmaak (+ € 2.000) als Perron3 (+€ 7.000). Voor het gehele jaar zal de omzet naar verwachting € 7.500 hoger eindigen dan begroot. Hiervan is € 5.000 een stijging voor Perron3. De hiermee gepaarde stijging van de directe kosten zullen € 2.000 zijn. De brutomarge van Perron3 tot en met kwartaal 3 is uiteindelijk uitgekomen op 61,0% (2017: 60,8%) terwijl 61,5% begroot is. De verwachting is dat de marge het laatste kwartaal naar het nivo te brengen zoals we begroot hebben.



Sector Arbeidsintegratie

De gerealiseerde omzet binnen sector Arbeidsintegratie ligt € 129.000 lager dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar ligt de gerealiseerde omzet € 57.000 lager. De omzetontwikkeling per hoofdgroep binnen Arbeidsintegratie wordt in onderstaande tabel weergegeven.

Omzetten Arbeidsintegratie t/m 30-09-2018						
Sector	Realisatie KW1/18	Realisatie KW2/18	Realisatie KW3/18	Realisatie t/m KW 3/18	Budget KW 3/18	Realisatie KW 3/17
LWT Dyka	25	24	22	71	180	136
Deta SW	229	240	219	688	754	696
Deta overig	5	16	3	25	11	71
Trajecten UWV	12	9	9	31	26	18
Trajecten IGSD	62	127	126	315	273	187
Overige	-	17	19	36	51	1-
Totaal	334	433	399	1.165	1.294	1.108

Δ Budget 2018		Δ VJ	
€	%	€	%
109-	-60,8%	66-	-48,2%
66-	-8,7%	8-	-1,1%
13	119,4%	46-	-65,1%
5	20,9%	12	67,0%
42	15,5%	128	68,1%
15-	-29,2%	37	0,0%
129-	-10,0%	57	4,9%

Project LWT Dyka

Waar tot aan het tweede kwartaal de aanlevering van kandidaten in de Leer-/Werktrajecten bij Dyka flink achterbleef zien we in kwartaal 3 hier een mooie stijging in. Door de vakantiesluiting van Dyka eindigt de omzet in kwartaal 3 toch even hoog als kwartaal 2. Hierdoor is de omzet t/m kwartaal 3 € 109.000 lager dan begroot (-/- € 66.000 t.o.v. vorig jaar). Hoewel we verwachten dat deze positieve wending zich in kwartaal 4 zich doorzet verwachten we op € 100.000 voor het hele jaar uit te komen. Dit is € 140.000 lager dan oorspronkelijk begroot. Inzake het project Dyka zijn we in gesprek met IGSD om het hele project per 1 januari a.s. door NWG te laten regisseren, waarbij ook de jobcoach door NWG zal worden geleverd en aangestuurd.

Detachering SW en overige

De omzet Detacheringen SW ligt € 66.000 lager dan begroot en € 8.000 lager dan vorig jaar. Hier staat tegenover dat de omzet op overige detacheringen € 13.000 hoger is geëindigd. Voor de detachering sw en overige verwachten we in 2018 € 60.000 lager te eindigen dan oorspronkelijk begroot.

Trajecten UWV

De gerealiseerde omzet voor trajecten UWV ligt € 5.000 hoger dan de begroot. Dit komt doordat er meer nieuwe trajecten zijn gestart. Ook is de verwachting dat het aantal trajecten van het UWV de komende maanden zal toenemen. Voor de prognose 2018 verwachten we € 9.000 boven begroting te eindigen.

Trajecten IGSD en overige

De gerealiseerde omzet IGSD Trajecten over het eerste half jaar ligt € 42.000 hoger dan begroot. Dit heeft o.a. te maken met het nieuwe verdienmodel van het diagnose en expertise centrum in combinatie met de afrekening van het eerste kwartaal (oude systematiek tot 1 april). Hier staat tegenover dat de verwachte trajecten voor overige klanten nog maar minimaal is en € 24.000 lager dan begroot uitkomt. Ervan uitgaande dat de afgesproken aantallen IGSD trajecten worden aangeleverd (en vergoed) zal, naar verwachting, de omzet voor deze trajecten in 2018 € 54.000 hoger eindigen terwijl overige trajecten € 26.000 lager zullen eindigen dan begroot.



De opbrengsten begeleiding Nieuw Beschut (€ 34.000) is verantwoord onder Overige opbrengsten Al. De verwachte opbrengst voor de begeleiding van deze doelgroep zal € 56.000 zijn voor 2018 waarmee we € 22.000 hoger eindigen dan begroot.

Voor sector Arbeidsintegratie verwachten we voor de omzet € 134.000 lager te eindigen dan begroot. De hiermee te maken trajectkosten zullen dan ook € 9.000 lager eindigen dan begroot.

MIDD

De omzet Middelen bevat huuropbrengsten van onroerend goed en loopt conform begroting.

Subsidieresultaat

In de meicirculaire 2018 is de WSW subsidie vanuit het rijk bijgesteld. In deze circulaire is de indexatie doorgevoerd (LPO). Daarnaast is het aantal SE (arbeidsjaren) aangepast aan de hand van de stand per ultimo 2017. De actualisatie van de subsidie resulteert in een hogere subsidieopbrengst van € 309.000. Deze hogere opbrengst is als volgt opgebouwd:

Subsidie begroting 2018	€	6.850.364	
Hogere eindstand 2017 (basis voor berekening)	€	51.256	2,1 SE hoger
Aanpassing verloop (actuaireel)	€	54.449	0,77% lager verloop (actuaireel berekend)
Correctie Loon-PrijsOntwikkeling	€	220.436	3,2%, terwijl 1% begroot
Overig	€	-16.659	
Subsidie meicirculaire	€	7.159.846	
Mutatie	€	309.482	

De subsidie 2018 wordt gebaseerd op het aantal SE van vorig jaar in combinatie met een actuaireel berekend verloop voor het komende jaar (SE 2018 = realisatie 2017 +/- actuaireel berekend verloop 2018).

Het gemiddeld aantal SE voor 2017 is 2,1 hoger geëindigd dan verwacht, wat een effect heeft van € 51.000 op de subsidie (hoger dan begroot).

Daarnaast heeft in de meicirculaire door de Rijksoverheid een aanpassing plaatsgevonden op het verwachte verloop (meicirculaire: verloop naar verwachting 0,8% lager). Door het lagere (actuaireel berekende) verloop voor 2018 is de subsidie gebaseerd op een hoger aantal SE. Het effect hiervan is € 54.000.

In de meicirculaire heeft ook de correctie voor Loon- en PrijsOntwikkeling plaats gevonden. De subsidie stijgt jaarlijks mee met het rijksbudget. Deze correctie voor LPO ligt met 3,2% hoger dan verwacht (LPO voorzichtig geraamd op 1%) en dan vorige jaren (2%). Het effect hiervan bedraagt € 220.000.

De septembercirculaire 2018 geeft, met betrekking tot de WSW subsidie, geen afwijkingen ten opzichte van de meicirculaire 2018. Hiermee is de WSW subsidie vanuit het Rijk voor 2018 definitief vastgesteld.

In 2018 zijn twee medewerkers, door middel van naadloze overplaatsing, overgegaan naar een ander SW bedrijf. De resterende subsidie voor het jaar gaat daarmee ook over (€ 21.000 + € 19.067), waardoor de subsidieopbrengsten naar verwachting per saldo € 260.000 hoger uitvallen.



Naast hogere subsidieopbrengsten verbetert het subsidieresultaat door lagere loonkosten als gevolg van uitdiensttredingen. Tot en met kwartaal 3 van 2018 zijn 5 medewerkers uit dienst getreden die langdurig ziek zijn geweest. Deze arbeidsovereenkomsten zijn geëindigd. Hiervoor zijn wettelijke transitievergoedingen betaald ten bedrage van € 50.000. Dit resulteert wel in lagere loonkosten voor 2018. Daarnaast zijn 4 medewerkers uitgestroomd naar begeleid werken. De kosten voor begeleid werken liggen lager dan op basis van een dienstverband. Ook zijn er 3 medewerkers met pensioen gegaan in 2018 en voor het 4^e kwartaal jaar zullen nog eens 3 medewerkers met pensioen gaan. Aangevuld met reguliere uitdiensttredingen binnen het SW bedrijf daalt het aantal FTE dan naar verwachting met ruim 14 FTE in 2018 (begroot: 11,7 FTE).

De salarisstijging per juli 2018 ad 1,03% is verwerkt in de prognose. De loonkosten dalen als gevolg van deze ontwikkelingen met € 258.000, de kosten voor begeleid werken stijgen met € 55.000.

Daarnaast is in de prognose een afslag gedaan op het lage inkomensvoordeel. Het landelijk budget voor het LIV is beperkt. Omdat er nog geen zicht bestaat op de uitnutting van het landelijk budget, hebben we voorzichtigheidshalve het voordeel hieruit afgeraamd met € 46.000 naar € 100.000 (70 % van het berekende recht).

De WIW subsidie is naar beneden bijgesteld als gevolg van lagere loonkosten, daarnaast worden de detacheringsvergoedingen die de NWG ontvangt voor WIW medewerkers in mindering gebracht op de bijdrage vanuit de IGSD. Per saldo een aanpassing van € 17.000 (lager subsidieresultaat).

Kosten Beschut Nieuw

NoordWestGroep NV is door de gemeente Steenwijkerland aangesteld als uitvoeringsorgaan voor de regeling Beschut Nieuw Werk. In 2018 begint de instroom van medewerkers met deze indicatie enige vorm te krijgen. Tot en met kwartaal 3 zijn er inmiddels 10 mensen van deze doelgroep ingestroomd. De verwachting is dat er in het 4^e kwartaal nog 2 mensen instromen waarmee we ultimo 2018 op 12 Beschutte Werk plekken eindigen. Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de kosten en opbrengsten tot en met kwartaal 3 van 2018 weer.

Kosten Beschut Nieuw 2018					
	Stand per 1-1-2018	Realisatie t/m KW 2	Realisatie t/m KW 3	Budget 2018	Prognose 2018 per kw/3
Aantal	0	5	10	-	12
FTE	0	3,3	6,7	-	8,4
Loonkosten		25.873	61.039	-	110.105
Af: ontvangen LKS		17.875	42.186	-	75.532
Af: extra bonus					
Totaal uitvoeringskosten		7.998	18.852	-	34.573
Begeleidingskosten NWG*		15.764	34.180	34.000	55.958
Totaal kosten gem. Stwl		23.762	53.032	34.000	90.531

* Begeleidingskosten worden als opbrengst verantwoord bij AI onder begeleiding Beschut Nieuw



Personeel ambtenaren

Per saldo liggen de personeelskosten ambtenaren in lijn met de begroting. Wel zijn er een aantal afwijkende posten op onderliggend niveau. Door langdurig ziekteverzuim is extra personeel ingezet (via Werkidee BV) voor het bedrijfsbureau en de financiële administratie (+ € 25.000). Hier staat tegenover dat er extra uren van niet gesubsidieerd personeel aan externe partijen worden doorbelast (€ 19.000) voor o.a. werkzaamheden met betrekking tot beveiligingsbeleid, financiële administratie en personeelszaken.

De nieuwe directeur wordt betaald vanuit een dienstbetrekking terwijl tot 1 juni de directeur werd ingehuurd en via Uitzendkrachten is verantwoord. Per saldo zijn de kosten voor de directeur tot met kwartaal 3 € 7.000 lager uitgevallen.

Bij de inhuur van Uitzendkrachten zijn de kosten € 46.000 lager, met name door lagere kosten voor inhuur van de directeur (-/- € 38.000), welke nu onder personeel ambtenaren wordt verantwoord, en lagere kosten van de interim bedrijfsleider over het eerste half jaar (€ 7.000) en minder inzet bij Perron3 (€ 5.000). Hier staan hogere kosten tegenover voor de KAM medewerker (€ 4.000).

De loon- en opleidingskosten (€ 50.000) van de extra inzet van de tijdelijke medewerkers voor sector Groenvoorziening zijn verantwoord onder Inleenkrachten bij de Productie gerelateerde directe kosten (zie Productiekosten Groenvoorziening).

Voor kwartaal 4 zal er extra personele inzet zijn in verband met ziekte bij het expertise centrum, magazijn en financiële administratie. Daarnaast zal het expertise / diagnose uitgebreid worden met een expert voor de doorontwikkeling van het expertise en diagnose centrum. De meerkosten die hieruit voortvloeien verwachten we te kunnen opvangen met nog door te belasten jobcoachen welke NWG voor IGSD uitvoert. De personeelskosten (vast en inhuur) zullen naar verwachting binnen de begroting blijven.

Overige kosten

De overige kosten liggen per saldo € 45.000 lager dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar liggen de overige kosten € 15.000 hoger. De verschillen zijn in onderstaande tabel samengevat.

Overige kosten	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Budget	VJ	Δ Budget 2018		Δ VJ	
	Kw 1/18	Kw 2/18	Kw 3/18	t/m Kw3	2018	t/m KW 3	€	%	€	%
Afschrijvingskosten	72	78	81	231	246	213	15-	-6%	19	9%
Huisvestingskosten	40	57	45	142	142	146	0	0%	5-	-3%
Kosten vervoermiddelen	65	75	70	210	204	215	6	3%	5-	-2%
Indirecte produktiekosten	11	13	15	39	36	39	3	8%	0	1%
Verkoopkosten	0	1	-	1	7	7	6-	-83%	5-	-82%
Rentekosten	-	-	-	-	-	0	-	0%	0-	0%
Verzekeringen en belastingen	8	8	9	24	23	22	1	4%	2	11%
Algemene kosten	71	72	68	212	246	203	34-	-14%	9	4%
Totaal overige kosten	268	304	288	860	905	845	45-	-5%	15	2%

De lagere afschrijving (€ 15.000) is gerealiseerd door investeringen uit te stellen dan wel anders te organiseren. Deze acties zijn reeds ingezet met het indienen van de gewijzigde begroting en zet zich door in de rest van 2018. Hierdoor zullen de verwachte afschrijvingslasten voor 2018 ongeveer € 31.000 lager eindigen dan begroot.



In onderstaande tabel is de voortgang van de investeringen 2018 t.o.v. de begroting weergegeven.

Overzicht investeringen per 30-09-2018			
	Realisatie	Begroot	Investeringsruimte 2018
Vervoermiddelen	96.064,38	132.000,00	35.935,62
Machines	99.798,00	116.000,00	16.202,00
Inventaris/terreinen	7.297,91	0,00	-7.297,91
Automatisering	1.630,00	16.500,00	14.870,00
Totaal	204.790,29	264.500,00	59.709,71

De overige posten lopen in lijn met de verwachting en zal voor de prognose de begroting 2018 worden gehandhaafd.

De realisatie Algemene kosten is per kwartaal 3 € 33.000 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door lagere kosten voor telefoon-en datalijn (-/- € 12.000), drukwerk/porto (-/- €3.000), kosten automatisering (-/- € 6.000) en overige kosten (€ 11.000). Vooralsnog is de verwachting dat per saldo de Algemene kosten volgens begroting zal uitkomen.

De voorzieningen Groot onderhoud, Jubilea en Verlofuren worden eenmaal per jaar geactualiseerd.

De status met betrekking tot het bezwaarschrift bij de belastingdienst, inzake de Afdrachtvermindering MBO en HBO scholing, is nog ongewijzigd. De kosten zijn reeds volledig voorzien (€ 90.000). We zijn echter nog steeds van mening dat NWG recht heeft op de WVA en wachten nog op uitspraak van de belastingdienst. Deze laat, ondanks een nieuwe accountmanager (met veel ambitie) bij de belastingdienst en reminders, nog op zich wachten.