



WEDEO

Postbus 236, 7000 AE - Terborgseweg 106, 7005 BC Doetinchem - Telefoon (0314) 37 25 00 - Fax (0314) 36 01 81
Bank BNG 28.50.12.495 - IBAN NL 62 BNGH 0285 0124 95 - Swiftadres BNGHNL2G
E-mail wedeo@wedeo.nl - Internet www.wedeo.nl
BTW-nummer NL 001202753B01

Het College van Burgemeester en
Wethouders van Oude IJsselstreek
Postbus 6
7050 AA VARSSEVELD

Onderwerp : jaarverslag Wedeo 2006
Kenmerk : AA/Awe 07-76
Contactpersoon : A.J.H. Arntz, telefoon (0314) 37 25 34

Doetinchem , 21 mei 2007

GEMEENTE OUDE IJSELSTREEK	
INGEKOMEN	
22 MEI 2007	
NR	07inko3754 RMO

Geacht College,

Het is ons een genoegen u hierbij het jaarverslag 2006 aan te bieden. In het jaarverslag is de jaarrekening opgenomen, evenals de accountantsverklaring.

Het netto resultaat bedraagt € 5.000,-- positief. Hierin is de gemeentelijke bijdrage van € 466.000,-- opgenomen. Het resultaat vóór diverse baten en lasten bedraagt € 237.000,--. Dit is bijna € 700.000,-- beter dan de realisatie in 2005.

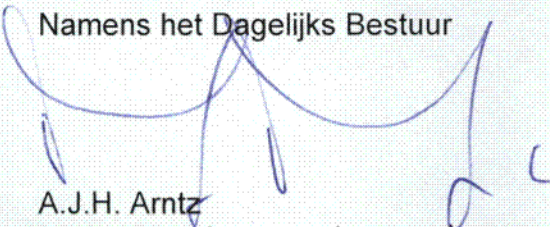
De jaarrekening is door de accountant gecontroleerd en zowel ten aanzien van de getrouwheid als ten aanzien van de rechtmatigheid is een goedkeurende verklaring verkregen.

Het jaarverslag wordt, met de eventuele reacties van de gemeenten, in de vergadering van ons Algemeen Bestuur op 27 juni 2007 behandeld. Overeenkomstig artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling kunt u **tot 12 juni 2007** uw gevoelens ter zake kenbaar maken.

Wij verzoeken u vriendelijk het jaarverslag 2006 in behandeling te nemen.

Met vriendelijke groeten,

Namens het Dagelijks Bestuur


A.J.H. Arntz
waarnemend secretaris



WEDEO

Jaarverslag 2006

Jaarverslag 2006

Wedeo
Postbus 236
7000 AE Doetinchem
Terborgseweg 106
7005 BC Doetinchem
Telefoon: 0314-372500
Fax: 0314-360181
E-mail: wedeo@wedeo.nl
Internet: www.wedeo.nl

Inhoudsopgave

1.	Bericht van het Dagelijks Bestuur	5
1.1.	Doelstelling van de sociale werkvoorziening	5
1.2.	Algemene ontwikkeling op bestuurlijk niveau	5
1.3.	Ontwikkelingen t.a.v. de gemeenschappelijke regeling	6
1.4.	Maatschappelijke ontwikkelingen die de SW raken	6
1.5.	Beleidsvisie van het Bestuur	7
1.6.	Realisatie doelmatigheid en rechtmatigheid	7
1.7.	Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening	7
2.	Kerngegevens	8
3.	Programmaverantwoording	
3.1.	Algemeen	9
3.2.	Sociaal beleid	10
3.3.	Marketing- en productiebeleid	12
3.4.	Innovatie	13
3.5.	Financieel beleid	13
4.	Organisatie	
4.1.	Inrichting van de organisatie	14
4.2.	Commissies	15
4.3.	Organogram per 31 december 2006	16
5.	Verplichte paragrafen	
5.1.	Weerstandvermogen	17
5.2.	Onderhoud kapitaalsgoederen	19
5.3.	Treasury paragraaf	20
5.4.	Verbonden partijen	22
5.5.	Bedrijfsvoering	22
6.	Financiën	
6.1.	Resultaten analyse	24
6.2.	Jaarrekening	30
7.	Overige gegevens	
7.1.	Accountantsverklaring	48
7.2.	Normenkader en controletoleranties 2006	50
7.3.	Samenstelling Bestuur per 31 december 2006	51
7.4.	Samenstelling Commissies per 31 december 2006	51
7.5.	Samenstelling Ondernemingsraad per 31 dec. 2006	51

1. Bericht van het Dagelijks Bestuur

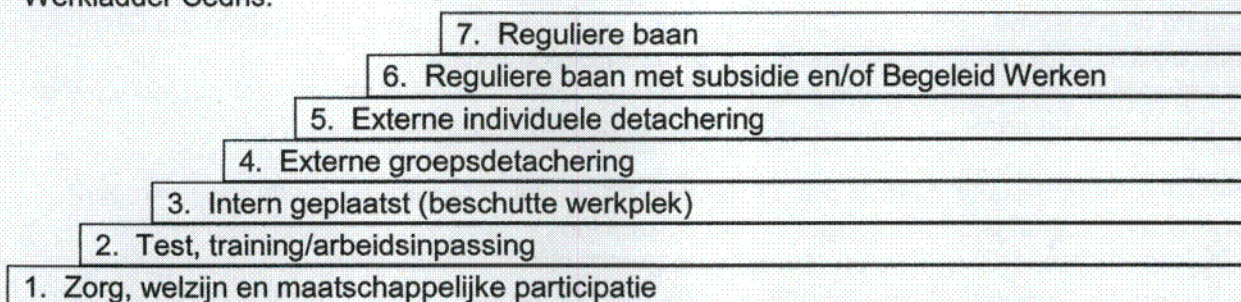
1.1. Doelstelling van de sociale werkvoorziening

Wedeo hanteert bij het opleiden en begeleiden van arbeidsgehandicapte personen en anderen met een forse achterstand tot de arbeidsmarkt naar loonvormende arbeidsplaatsen als centrale doelstelling:

Wedeo streeft ernaar iedere medewerker op de hoogst mogelijke plek van de werkladder te krijgen

De werkladder is een door brancheorganisatie Cedris geformuleerd begrip waarmee een indeling naar afstand tot de arbeidsmarkt wordt weergegeven.

Werkladder Cedris:



Tot de doelgroep rekent Wedeo alle personen die, tijdelijk of blijvend, problemen ondervinden bij het zelfstandig vinden van loonvormende arbeid. Dit kunnen personen zijn met een fysieke, psychische, verstandelijke of meervoudige arbeidshandicap, langdurig werklozen, personen met een ontoereikende opleiding of met een belemmerende culturele of sociale achtergrond. De doelgroep is dus breder dan alleen de SW-geïndiceerden, maar omvat ook aangrenzende groepen die voor het vinden van duurzame arbeidsplekken ondersteuning nodig hebben, onder andere door het ontwikkelen van hun arbeidspotentieel.

Naast een financiële doelstelling heeft Wedeo ook een plaatsingsdoelstelling. De plaatsingsdoelstelling volgt uit de centrale doelstelling en beoogt aan medewerkers tijdelijke en blijvende arbeidsplaatsen aan te bieden waarbinnen de medewerkers hun arbeidsbekwaamheid kunnen ontwikkelen of behouden en zelfstandig een inkomen kunnen verwerven. Het in-, door- en uitstroombesluit dient het streven naar de hoogst mogelijke plaatsing op de werkladder te ondersteunen.

De concrete, taakstellende vertaling hiervan naar te realiseren output is (overeenkomstig de Cedris-formule):

- 1/3 externe plaatsingen (detacheren en Begeleid werken);
- 1/3 werken op locatie (extern);
- 1/3 beschutte werkplekken.

De financiële doelstelling is als volgt verwoord: Het streven is te komen tot een financieel neutraal resultaat. Dit betekent dat het saldo van de baten (inclusief rijkssubsidie) en lasten minimaal op nul uitkomt.

1.2. Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Sinds de gemeentelijke herindeling per 1 januari 2005 nemen de volgende gemeenten deel in de gemeenschappelijke regeling (GR) Wedeo: Doetinchem, Montferland en Oude IJsselstreek. Daarnaast verzorgt Wedeo, in het belang van de SW-medewerkers uit dit

voormalige Wedeo-gebied, de uitvoering van de Wsw voor een deel van de gemeente Bronckhorst (de voormalige gemeenten Zelhem en Hummelo en Keppel). Dit is contractueel vastgelegd tussen de gemeente Bronckhorst, Delta en Wedeo middels een aanwijzingsbesluit. In de verdere presentatie in dit jaarverslag, inclusief de weergave in de jaarrekening, zijn de gecombineerde (personele) gegevens weergegeven. Onderstaand overzicht geeft aan welk deel van het totaal van de Wsw-medewerkers afkomstig is uit 'HKZ-

specificatie bezetting naar herkomstgebied	gemiddelde bezetting		bezetting ultimo 2006		wachtlĳst personen
	in fte	in SE	in fte	in SE	
Afkomstig uit Wedeo werkgebied	733,6	748,7	742,8	759,4	77
Afkomstig uit Delta werkgebied ('HKZ gebied')	66,8	68,8	64,9	66,9	6
Totaal	800,4	817,5	807,7	826,3	83

gebied'.

De gemeente Montferland, waarin de voormalige gemeenten Bergh (werkgebied Wedeo) en Didam (werkgebied Presikhaaf) zijn opgegaan, heeft gekozen voor participatie in de GR Wedeo. De onderhandelingen tussen de gemeente Montferland en Presikhaaf over de voorwaarden voor uittreding zijn nog niet afgerond. Daardoor heeft er voor het gebied van de voormalige gemeente Didam nog geen overdracht plaatsgevonden.

Het Algemeen Bestuur bestaat per 31 december 2006 uit 6 leden (2 van elke deelnemende gemeente); hieruit is een Dagelijks Bestuur van 3 leden gekozen. In de loop van het jaar 2006 heeft de heer D.C. Kuipers namens de gemeente Doetinchem de vacature ingevuld ontstaan door het vertrek van de heer A. Arik. Zie ook paragraaf 7.3. Samenstelling Bestuur. Tijdens de AB-vergadering in december 2006 is besloten het aantal leden van het Algemeen Bestuur uit te breiden door per gemeente 3 in plaats van 2 leden te benoemen. Dit besluit is per 1 januari 2007 daadwerkelijk geëffectueerd.

1.3. Ontwikkelingen ten aanzien van de gemeenschappelijke regeling

De in 2005 in gang gezette voorbereiding voor de noodzakelijke wijziging van de GR in verband met de bestuurlijke wijzigingen ten gevolge van de gemeentelijke herindeling is in 2006 afgerond. Zie ook bij paragraaf 1.2. Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau. De aanpassing van de bestaande GR aan de gemeentelijke dualisering is ten gevolge van de vele te behandelen onderwerpen nog niet afgerond.

1.4. Maatschappelijke ontwikkelingen die de SW raken

De steeds verder voortgaande 'ontgroening', in combinatie met een sterke vergrijzing van de bevolking, maken de noodzaak voor een maximale arbeidsparticipatie steeds duidelijker en urgenter. Deze ontwikkeling raakt ook de Wsw. De eind 2005 gepresenteerde plannen voor de modernisering van de Wsw zijn dan ook in belangrijke mate gestoeld op de gedachte om zoveel als mogelijk medewerkers in het reguliere (bedrijfs-)leven in te zetten. De behandeling van de moderniseringsvoorstellen is uitgesteld door het (demissionaire) kabinet Balkenende 3; het is niet duidelijk of, en in welke mate het nieuwe kabinet nog aanpassingen zal aanbrengen in de voorstellen. Wel is duidelijk de beweging "van binnen naar buiten" als basis gedachte niet zal veranderen. Een ander belangrijk doel van de nieuwe wet is het aanbrengen van een duidelijkere scheiding tussen beleid en uitvoering. Veel nadrukkelijker dan nu zal de regie bij de gemeenten komen te liggen. Ook de financiering in de vorm van de rijkssubsidie loopt straks via de gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn zich aan het beraden op de invulling van deze nieuwe regierol, waarbij integratie met de aangrenzende beleidsgebieden (arbeidsmarkt- en reïntegratiebeleid in het kader van WWB, activeringsbeleid in het kader van WMO) voorwaarde is om een sluitende aanpak te realiseren. De consequenties die dit heeft voor de positionering van Wedeo is verwoord in paragraaf 1.5. Beleidsvisie van het bestuur.

1.5. Beleidsvisie van het Bestuur

Het bekend worden van de doelen die de modernisering van de Wsw beoogt is voor Wedeo aanleiding geweest het beleid zoals verwoord in het beleidsplan 2005-2008 "Wedeo kiest voor maatwerk" opnieuw te toetsen. Een tussenevaluatie van de effecten van de uitvoering laat zien dat de realisatie van de strategische keuze in dat plan om Wedeo te positioneren als arbeidsontwikkelbedrijf aanvullende acties vereist. Dit om beter te kunnen inspelen op de doelstellingen van de voorstaande modernisering van de wet en om de aanwezige (materiële en immateriële) infrastructuur optimaal te kunnen benutten. Dit heeft geresulteerd in een visie waarin Wedeo ervoor kiest om, nog nadrukkelijker als in het huidige beleidsplan, zich te positioneren als een arbeidsontwikkelbedrijf dat zich breder profileert als alleen de SW-doelgroep. Aan deze visie liggen de navolgende uitgangspunten ten grondslag:

- De nadrukkelijke keuze voor een arbeidsontwikkelbedrijf;
- Centrale doelstelling: iedere medewerker zo hoog als mogelijk op de werkladder;
- Persoonsgebonden maatwerk;
- Er blijft behoefte aan een beschutte omgeving voor een deel van de doelgroep;
- Infrastructuur gebruiken voor uitvoering reïntegratiebeleid (WWB) en activeringsactiviteiten WMO;
- Risicobeperking voor gemeenten;
- Risicovolle commerciële activiteiten in private sector laten plaatsvinden;
- Publieke verantwoordelijkheden in publieke sector houden.

De visie is in overleg met de beleidsambtenaren voor dit beleidsterrein opgesteld. Zodra de gemeenten hebben aangegeven op welke wijze zij de regiefunctie inhoud willen geven en welke rol voor Wedeo bij de uitvoering is voorbehouden zal de visie in de bedrijfsplannen worden geïntegreerd.

1.6. Realisatie doelmatigheid en rechtmatigheid

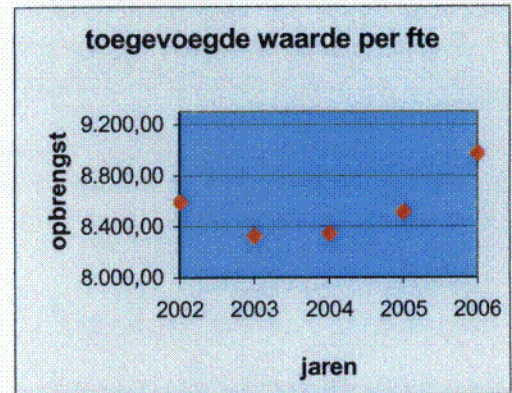
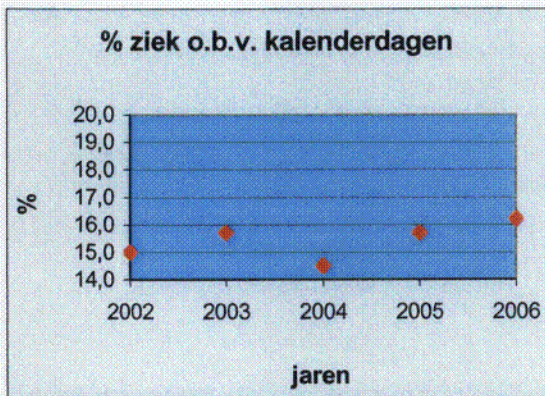
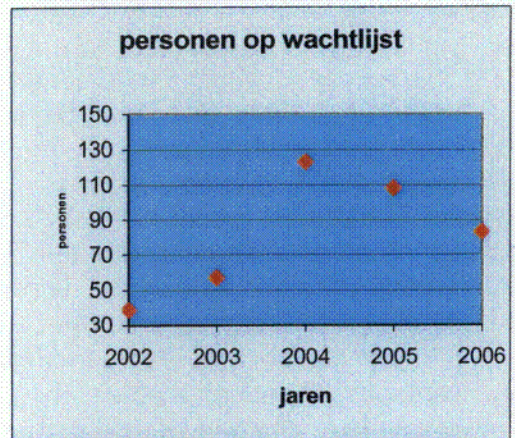
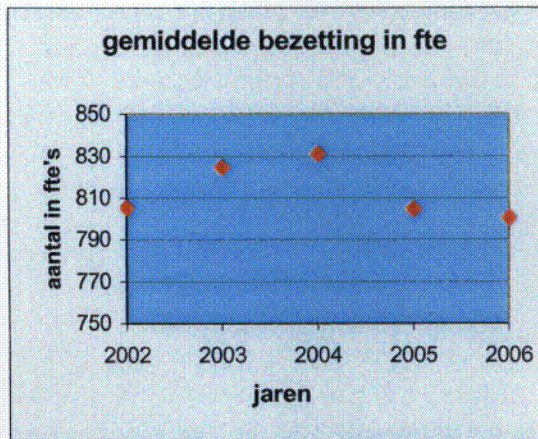
Vanaf 1 januari 2004 is het financieel rechtmatig handelen onderworpen aan het oordeel van de accountant. In 2004 is in overleg met de accountant een plan van aanpak Rechtmatigheid Wedeo opgesteld. Overeenkomstig dit stappenplan is er een formeel interne normenkader opgesteld en zijn de vanuit financiële rechtmatigheid belangrijkste risicogebieden gedefinieerd. Er is vastgesteld op welke wijze de risico's het best kunnen worden beheerst. De in 2005 voor het uitoefenen van de functie interne controle vrijgemaakte functionaris is in de loop van 2006 (intern) op een andere functie geplaatst. Om op korte termijn maximale flexibiliteit met betrekking tot de personele bezetting te houden is de IC/AO-functie vooralsnog niet opnieuw ingevuld. Hierdoor is slechts een beperkt deel van het voor 2006 opgezette controleprogramma uitgevoerd. De onderzochte aandachtsgebieden zijn in overleg met de accountant vastgesteld. Het onderzoek is uitgevoerd door een medewerkers van het accountantsbureau.

In 2007 zal opnieuw bekeken worden hoe de functie van IC/AO het beste gestalte kan krijgen binnen onze organisatie

1.7. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur stelt voor de jaarrekening zoals opgenomen in hoofdstuk 6.2. overeenkomstig vast te stellen en het resultaat ad € 5.000,-- positief te boeken ten gunste van de Reserve Bedrijfsrisico.

2. Kerngegevens



3. Programmaverantwoording

3.1. Algemeen

Wedeo heeft al in een eerdere fase gekozen zich te positioneren als een arbeidsontwikkelbedrijf dat zich niet uitsluitend op de SW-doelgroep richt.

Zo geeft Wedeo al gedurende vele jaren in opdracht van een viertal gemeenten uitvoering aan de regelingen gesubsidieerde arbeid, voorheen de Wet inschakeling werkzoekenden (Wiw) en de Regeling In- en Doorstroombanen (I/D). Hoewel het aantal personen die van deze regelingen gebruik maken ook in 2006 verder is afgenomen heeft Wedeo in 2006 (gemiddeld) ongeveer 125 personen (2005: 145 personen) begeleid, zonedig voor een nieuwe werkplek gezorgd of anderszins uitvoering gegeven aan de regelingen.

Meer recent is de activiteit om invulling te geven aan verschillende vormen van reïntegratietrajecten (Work First, Direct Werk). Deze activiteit is in 2006 flink toegenomen. Niet alleen is het aantal opdrachtgevende gemeenten toegenomen, ook het aantal deelnemers per gemeente neemt toe. Dit resulteert in groei van ongeveer 20 cliënten aan het begin van het jaar naar ongeveer 75 in december 2006. Deze tendens heeft zich in het eerste kwartaal 2007 verder doorgezet.

De plaatsingsdoelstelling voor de uitvoering van de Wsw is concreet vertaald in het realiseren van de taakstelling en de realisatie van de Cedris formule.

Helaas is in het verslagjaar het maximaal invullen van de taakstelling (de beschikbaar gestelde gesubsidieerde formatie) niet geheel gelukt. Uiteindelijk is een onderrealisatie gerealiseerd van ongeveer 1,7 fte. Dit is mede een gevolg van het in toenemende mate part-time werken van de nieuwe medewerkers. Dit blijkt uit het gegeven dat, hoewel er per saldo 28 personen extra zijn geplaatst (tegenover een uitstroom van 53 personen staat een instroom van 81 personen), de bezetting per ultimo 2006 ten opzichte van eind 2005, met slechts 3,0 fte is toegenomen.

In de loop van het jaar is de gemiddelde bezetting van de organisatie gedaald naar 800,4 fte. Dat is 4,2 fte minder dan de gemiddelde bezetting van 804,6 fte over 2005. Het totaal aantal SW-medewerkers eind 2006 bedroeg 970 personen (2006: 943 hoofden).

In het kader van het realiseren van de Cedris formule, met name het extern plaatsen van 1/3 deel van de populatie, is de voor 2006 begrote doelstelling niet gehaald. Het aantal externe plaatsingen (individuele- en groepsdetacheringen en Begeleid Werken) bedroeg in 2006 gemiddeld 18,7%; de doelstelling lag op 22,4%. In het 4^{de} kwartaal 2006 is een analyse gemaakt voor de oorzaken die hieraan ten grondslag liggen. Op basis van deze analyse zijn diverse maatregelen getroffen en in gang gezet om meer succesvol extern te plaatsen. Overigens is per ultimo het jaar het aantal extern geplaatsten als percentage van de totale bezetting 23,3%.

De doelstelling voor het aantal te realiseren detacheringen is in 2006 niet gehaald. Dit is temeer teleurstellend omdat er voldoende beschikbare, passende vacatures zijn. Uit een analyse blijkt dat er diverse oorzaken zijn welke zijn te groeperen als:

- aan de individuele medewerker gerelateerd;
- gelegen in de organisatie;
- verbonden aan het werkproces.

In de loop van 2006 zijn meerdere verbeteracties in gang gezet. De effecten hiervan moeten in 2007 zichtbaar worden.

Ondanks aantoonbare inspanningen is de te taakstelling voor plaatsingen in Begeleid Werken (25% van de instroom) ook in 2006 bij lange na niet gehaald. Het blijft in de huidige vormgeving en economische situatie een moeizaam traject. Op basis van ervaringen uit het verleden is in 2006 niet of nauwelijks gebruik gemaakt van externe private organisaties.

Het goed en, aantoonbaar, succesvol uitvoeren van BW verstrekt de positie van Wedeo als arbeidsontwikkelbedrijf. Mede om die reden is in 2006 gestart met het onderzoeken op welke wijze een betere 'score' op dit terrein kan worden bereikt. Een verdere uitwerking zal in 2007 plaatsvinden.

Zoals reeds gemeld hebben in 2006 veel personen een (parttime) arbeidscontract aangeboden gekregen. Hierdoor is de wachtlijst gedaald naar 83 personen op 31 december 2006 ten opzichte van 108 personen ultimo het jaar daarvoor. De gemiddelde wachttijd in maanden is door deze ontwikkeling gedaald van 10,2 per eind 2005 tot 6,5 per eind 2006. Door de veranderende problematiek, onder andere een toename van mensen met psychische problemen, is het plaatsen van personen van de wachtlijst ook in 2006 niet eenvoudiger geworden. Hierdoor is het lastig het natuurlijk verloop bij bepaalde activiteiten (bij voorbeeld de groenactiviteiten) op te vangen.

Het ziekteverzuimpercentage komt over geheel 2005 op 16,2% dit is helaas een stijging ten opzichte van het vorige kalenderjaar (15,7%). Deze toename is zeker deels het gevolg is van de onzekerheid bij het personeel in verband met de veranderingen in de organisatie onder ander het afbouwen van bepaalde activiteiten. Anderzijds is het oplopen van het verzuimpercentage aanleiding geweest het totale pakket van maatregelen dat de laatste jaren is genomen nog eens kritisch tegen het licht te houden en waarmodig aanvullende verbeteracties te formuleren. In 2007 zal het effect hiervan nauwlettend worden gevolgd.

Een van de belangrijke aanleidingen voor de in 2005 in gang gezette reorganisatie was de zorgelijke resultaatontwikkeling, ook op langere termijn bij ongewijzigd beleid. Het is gunstig te kunnen vaststellen dat de beleidswijzigingen, in elk geval in financiële zin, een positieve uitwerking hebben. Dit blijkt het duidelijkst uit de forse verbetering van het resultaat vóór diverse lasten welke ten opzichte van 2005 is geboekt. Dit is de resultante van zowel hogere opbrengsten en van lagere kosten. Paragraaf 5.6.1. Resultaten analyse bevat een uitgebreide toelichting hierop.

Door de verplichte vorming van een voorziening voor toekomstige FPU-lasten, een noodzakelijke toevoeging aan de voorziening Reorganisatiekosten en enkele andere forse incidentele lasten bleek de voor 2006 begrote (en ontvangen) gemeentelijke bijdrage noodzakelijk om een positief resultaat te bereiken. Uiteindelijk resulteert een resultaat na bestemming van € 5.000,-- positief.

3.2. Sociaal beleid

Ook het afgelopen jaar hebben onze medewerkers vele gebieden opleidingen gevolgd. Een belangrijk deel van deze opleidingen is om te voorzien in de individuele behoefte van medewerkers, op basis van het persoonlijke ontwikkelingsplan. Hiermee wordt beoogd hun kansen op een succesvolle plaatsing, zo mogelijk in een regulier omgeving, te versterken. Het betreft bijvoorbeeld chauffeursopleidingen of computercursussen.

Daarnaast zijn er met name voor het kader een aantal trainingen gestart, gericht op het verhogen van de kwaliteit van de dienstverlening en daardoor een betere realisatie van de bedrijfsdoelstellingen. Zo volgen een flink aantal medewerkers de opleiding voor werkplekopleiden. Daarnaast is gestart met een training voor alle leidinggevenden op het gebied van coachend leidinggeven.

Tenslotte, hebben vele medewerkers cursussen en/of trainingen gehouden die gerelateerd zijn aan Arbo-kundige onderwerpen. Zo hebben bijvoorbeeld 60 personen een bijeenkomst voor het verlengen van hun spuitlicentie gevolgd, hebben 58 personen voor het eerst deelgenomen aan de cursus spoedeisende eerst hulp (SEH) terwijl 237 medewerkers een herhalingscursus SEH hebben gehad. Verder zijn er, individueel of groepsgewijs diverse ander cursussen gevolgd variërend van werken met een bosmaaier tot werken met een hoogwerker.

Het arbeidsomstandighedenbeleid binnen Wedeo is gericht op het bevorderen van veiligheid, gezondheid en het welzijn in de werksituatie voor alle medewerkers. Om dit te realiseren worden alle relevante voorschriften, wetten en gestelde normen op dit gebied gevolgd. De zorg voor de arbeidsomstandigheden binnen Wedeo wordt in samenwerking tussen werkgever en werknemers behartigd. Dit geschiedt volgens de Arbo-wet 1998. De dagelijkse leiding van de bedrijven is belast met de medeverantwoordelijkheid en aansprakelijkheid voor de arbeidsomstandigheden.

De uitvoering gebeurt door middel van een procesmatige aanpak; aan de hand van het jaarplan worden de diverse plannen uitgevoerd. Na afloop van het jaar worden de resultaten middels een jaarrapportage weergegeven en geëvalueerd.

Bij het uitvoeren van bovenstaand beleid zijn in 2006 de volgende activiteiten aan de orde geweest:

- Het actualiseren van de bedrijfsnoodplannen voor het hoofdgebouw en de Kwekerij, het in dat kader houden van ontruimingsoefeningen en de evaluatie daarvan;
- Het uitvoeren van veiligheidsrondgangen;
- Het conform het Arbo jaarplan schema uitvoeren van meerdere Risico-inventarisatie en evaluatie onderzoeken;
- Het evalueren en zonodig aanpassen van veiligheidsvoorschriften en het zonodig opstellen van nieuwe voorschriften op dit gebied;
- Het inventariseren en registreren van in gebruik genomen (en het actualiseren van in gebruik zijnde) gevaarlijke stoffen en het aanmaken van chemiekaarten voor de medewerkers zodat zij geïnformeerd zijn over de risico's bij het werken met gevaarlijke stoffen;
- Het uitvoeren van periodieke keuringen in het kader van NEN 3140;
- Het uitvoeren van risicoanalyses (NEN-EN 1050) van machines;
- Diverse onderzoeken op het gebied van geluid, temperatuur, trillingen en legionella-bestrijding.

Na een op 15 mei 2006 uitgevoerde audit is de Veiligheidscheck Aannemers certificering (VCA) van de afdelingen Groenvoorziening en Technische Dienst van bedrijf Groen opnieuw voor een jaar geborgd. Helaas is de specifieke, op onze medewerkers toegesneden, vorm van examinering van de individuele kandidaat met ingang van 1 januari 2007 niet meer toegestaan. Hierdoor is het behouden van de officiële certificering niet meer mogelijk. Wel is besloten de om zoveel als mogelijk overeenkomstig VCA-richtlijnen te blijven werken.

Wedeo is aangesloten bij de (gecertificeerde) Arbo-dienst Ardyn. Voor zover er bij de uitvoering van het arbeidsomstandighedenbeleid in 2006 ondersteuning of advisering noodzakelijk of gewenst bleek is hoofdzakelijk gebruik gemaakt van bovengenoemde Arbo-dienst. De activiteiten die in 2006 op dit gebied hebben plaatsgevonden omvatten onder ander:

- Arbo beleidsadviesing;
- Ziekteverzuimbegeleiding en -adviesing;
- Deelname aan SMT-bijeenkomsten;
- Arbeidsgezondheidskundig spreekuur;
- Uitvoering Risico-inventarisatie en evaluatie;
- Deelname beleidsgroep Arbo;
- Uitvoering PAGO-onderzoek voor diverse bedrijfsonderdelen;
- Uitvoering van een pilot bedrijfsmaatschappelijk werk (BMW);
- Specieke BMW-activiteiten bij gesloten bedrijfsonderdelen.

Alle -bijna- bedrijfsongevallen worden geregistreerd, zodat inzicht wordt verkregen in aard, ernst en oorzaak van het ongeval. Alle ongevallen worden in de werkgroep- en beleidsgroep Arbeidsomstandigheden besproken. Indien nodig worden maatregelen genomen om herhaling te voorkomen.

In 2006 hebben zich 43 ongevallen/bijna ongevallen voorgedaan, in overgrote meerderheid binnen het bedrijf Groen.

De Ondernemingsraad is een afzonderlijk overlegorgaan in de organisatie. De Ondernemingsraad brengt bij de directie de meningen en de belangen van de medewerkers met betrekking tot het bedrijfsbeleid onder de aandacht. Hiervoor zijn regulier door het gehele jaar vergaderingen gepland. De directie heeft in 2006 meerdere keren voor verschillende onderwerpen advies dan wel instemming gevraagd. Tijdens het verslagjaar heeft de heer H.J.S. Thuis de OR verlaten. Hij is in het verslagjaar niet vervangen. Een overzicht van de samenstelling van de Ondernemingsraad is in paragraaf 7.5 opgenomen.

Binnen Wedeo is nog geen integraal integriteitbeleid geformuleerd. Wel zijn er over enkele specifieke onderdelen in lijn met de privacywetgeving (autorisatie persoonsgegevens, monitoren e-mail- en internetgebruik, aannemen relatiegeschenken, et cetera) regels en afspraken vastgelegd. In 2007 zal verder gewerkt worden om tot een integraal beleid te komen.

3.3. Marketing- en productiebeleid

Er is sprake van een op de publieke sector gerichte strategie en van een op de private markt gerichte strategie.

Publieke sector

De kernactiviteit van Wedeo is arbeidsontwikkeling en Wedeo heeft de ambitie om "de best in class" te zijn voor de kansarmen in het ontwikkelen van hun arbeidspotentieel en het verwerven en behouden van duurzame arbeidsrelaties. Wedeo richt zich nu hoofdzakelijk op de SW-doelgroep. Zij wil die activiteiten verbreden en een belangrijke partner zijn voor de gemeenten bij de uitvoering van (delen van) de WWB en WMO.

De oorspronkelijke gerichtheid op de SW-doelgroep komt voort uit de initiële reden voor oprichting van de gemeenschappelijke regeling. Aan die verbreding van de positionering is overigens al deels invulling gegeven. Reeds gedurende een lange reeks van jaren verzorgt Wedeo de uitvoering van een aantal regelingen voor gesubsidieerd werk (voorheen de Wiv en I/D) Meer recent worden reactiverings- en reïntegratieactiviteiten voor personen uit de hiervoor genoemde doelgroep in het kader van de Wet werk en bijstand (b.v. Work First projecten) voor de publieke sector uitgevoerd.

Verder treedt Wedeo op als (onder-)aannemer voor (commerciële) reïntegratiebedrijven bij het uitvoeren van onder andere onderzoeks- en begeleidingsopdrachten.

Private markt

Met de keuze voor arbeidsontwikkeling hebben de werkbedrijven nadrukkelijker de functie van leerwerkbedrijf gekregen. Met als belangrijke opdracht invulling te geven aan individuele ontwikkeling van de arbeidscapaciteit (maatwerk) van de medewerkers. Dit moet echter gecombineerd worden met een andere belangrijke doelstelling, namelijk het sturen op een sluitende exploitatie. Daartoe is het nodig de activiteiten marktconform worden uitgevoerd. Om die reden zijn de laatste jaren meerdere hoogwaardigere industriële activiteiten afgebouwd, onder andere door de slechte ontwikkeling van de toegevoegde waarde ten opzichte van de kosten. Daarnaast spelen conjunctuurgevoeligheid en structurele verschuivingen in economische structuren (van industrie naar diensten) een rol.

Op basis hiervan is de basiskeuze inzake de uit te voeren activiteiten als volgt:

- eenvoudige activiteiten intern;
- externe (groeps-)plaatsing indien de medewerker daartoe in staat is.

De commerciële formule verandert van leverancier van industriële producten in: **leverancier van (maatwerk)oplossingen voor facilitaire, logistieke en industriële dienstverlening.**

Het invullen van deze formule kan worden gerealiseerd door de werkbedrijven, via groepsdetachering, maar ook en vooral door individuele detachering van medewerkers.

3.4. Innovatie

Innovatie binnen Wedeo richt zich met name op de verbetering van de werkprocessen gericht op de realisatie van de primaire, centrale doelstelling, het sterven om iedere medewerker op de hoogst mogelijke plek van de werkladder te krijgen. Om dit te bereiken is al aan het begin van het traject een goed inzicht nodig in de vaardigheden van de medewerkers. Vervolgens een juiste begeleiding om de leerdoelen te bereiken en zo optimaal mogelijke afstemming (match) tussen de persoonlijke vaardigheden en de in een (bij voorkeur externe) functie gevraagde competenties. Dit alles gericht op het realiseren van een duurzame plaatsing. Ook in 2006 is veel aandacht gericht op het verbeteren/vernieuwen van die processen, o.a. door invoering van competentie management en werkplek opleiden. Daarnaast bestaat er voortdurend aandacht voor het vernieuwen van bestaande product/marktcombinaties (pmc's) of het ontwikkelen van nieuwe pmc's. En dan met name op het gebied van de logistieke dienstverlening.

3.5. Financieel beleid

In paragraaf 6.1. Resultaten analyse (pagina 24) staat een uitvoerige verantwoording over de mate waarin Wedeo in het verslagjaar 2006 heeft voldaan aan de financiële doelstellingen. En welke oorzaken ten grondslag liggen aan de belangrijkste afwijkingen. Tevens zijn de financiële ontwikkelingen vergeleken met het voorgaande boekjaar en is, waar relevant, een inschatting gemaakt van toekomstige ontwikkelingen. Graag verwijzen wij u naar de genoemde paragraaf.

4. Organisatie

4.1. Inrichting van de organisatie

Processen

Om eenduidig vast te leggen dat alle activiteiten in de organisatie ondersteunend dienen te zijn aan de centrale doelstelling zijn de te onderkennen bedrijfsprocessen gerangschikt. Deze rangschikking is zodanig gekozen dat het de geformuleerde missie ondersteunt.

Primair proces

Dit arbeidsontwikkelp proces omvat het gehele traject van aanmelding tot uiteindelijke plaatsing, intern of extern, afhankelijk van de capaciteiten van de betrokken kandidaat. Te onderscheiden stappen zijn onder andere: intake, onderzoek/diagnose, ontwikkelingsplan opstellen, aanbodversterking via werkplekopleiden (WPO), bemiddeling/plaatsing en nazorg. Arbeidsontwikkeling wordt ingezet om arbeids(re)integratie te bereiken. Gekozen is voor een sobere, zakelijke opzet. Dit betekent dat de investeringen in kandidaten in verhouding staan tot de ontwikkelingsmogelijkheden. Daartoe wordt tijdens de intake fase een persoonlijk ontwikkelingsplan opgesteld, met daarin een trajectplan met daarin de stappen die nodig zijn om de beoogde eindplaatsing te kunnen realiseren.

Secundaire processen

Dit zijn de productie en dienstverlenende processen die nodig zijn om de verschillende stappen van het primaire proces c.q het persoonlijke ontwikkelplan van de medewerkers te kunnen uitvoeren. Deze processen kennen elk een marktconforme doelstelling.

Ondersteunende processen

Dit zijn processen die noodzakelijk zijn om de uitvoering van het primaire en secundaire proces mogelijk te maken. Doelstelling van deze processen is een doelmatige en effectieve uitvoering ten behoeve van het voorgaande.

Organisatiestructuur

Om de uitvoering van de arbeidsontwikkeling goed te laten verlopen is de organisatiestructuur hierop aangepast. In de nieuwe structuur wordt gewerkt met een arbeidsontwikkelbedrijf en twee werkbedrijven. Typering van de bedrijven:

Arbeidsontwikkelbedrijf

Binnen dit bedrijf vindt het eerste deel van het primaire proces plaats; dit deel eindigt voor elke kandidaat met een persoonlijk ontwikkelingsplan. Ook het trajectmanagement, het begeleiden van kandidaten in het WPO-traject, die in staat zijn een 'ontwikkeling op de ladder' te maken, vindt vanuit dit bedrijf plaats. Tenslotte verzorgt dit bedrijf het individueel extern plaatsen (detacheren en Begeleid Werken) van de kandidaat, evenals de begeleiding hiervan.

Werkbedrijf

Ook het werkbedrijf ondersteunt het streven om personen zo hoog mogelijk op de werkladder te plaatsen. Daartoe biedt het voldoende WPO-plaatsen aan, zowel kwalitatief (begeleiding) als kwantitatief. Groepsdetacheringen vinden plaats vanuit het werkbedrijf. Het werkbedrijf is deels ook een beschutte werkplek voor diegenen die niet in staat zijn extern een werkplek te bezetten. Ook hier geldt dat gestreefd wordt naar een verdere ontwikkeling van de arbeidscapaciteiten van de medewerker ('ontwikkeling op de trede'). Er zijn twee werkbedrijven: het werkbedrijf Groen en het werkbedrijf Industrie & Dienstverlening.

4.2. Commissies

Wedeo kent een aantal commissies die de directie en het bestuur ondersteunen en adviseren. De personele samenstelling van de verschillende commissies is opgenomen onder het hoofdstuk 7 Overige gegevens.

Financiële commissie

Deze commissie adviseert het bestuur op financieel-economisch gebied. Belangrijke, jaarlijks wederkerende onderwerpen zijn de begroting en de jaarrekening. Daarnaast worden diverse onderwerpen voor advies voorgelegd, zowel beheersmatige, op interne bedrijfsvoering gerichte items als beleidsmatige onderwerpen zoals beleidsplannen. In de commissie hebben een tweetal externe adviseurs zitting, te weten onze eigen accountant en een extra adviseur afkomstig uit het bedrijfsleven. Dit alles om meer toegesneden adviezen te ontvangen en om een betere voeling met het reguliere bedrijfsleven te verkrijgen.

Commissie voor Georganiseerd Overleg

Deze commissie adviseert de directie op het gebied van (de toepassing van) arbeidsvoorwaarden voor ambtenaren.

Klachtencommissie ongewenst gedrag

Deze commissie onderzoekt klachten op het gebied van ongewenst gedrag, ingediend door personen die werkzaam zijn bij Wedeo of die scholing of training volgen. Om de professionaliteit en de onafhankelijkheid van deze commissie nog verder te vergroten is in 2006 een externe voorzitter aangetrokken. In paragraaf 7.4 is de samenstelling van deze commissie weergegeven.

In het verslagjaar zijn bij deze commissie twee klachten ingediend. Eén klacht is conform de in de Klachtenregeling ongewenst gedrag vastgelegde procedure in het verslagjaar afgehandeld. De andere klacht kon niet in het verslagjaar worden afgehandeld. Overigens is deze klacht in 2007 ingetrokken.

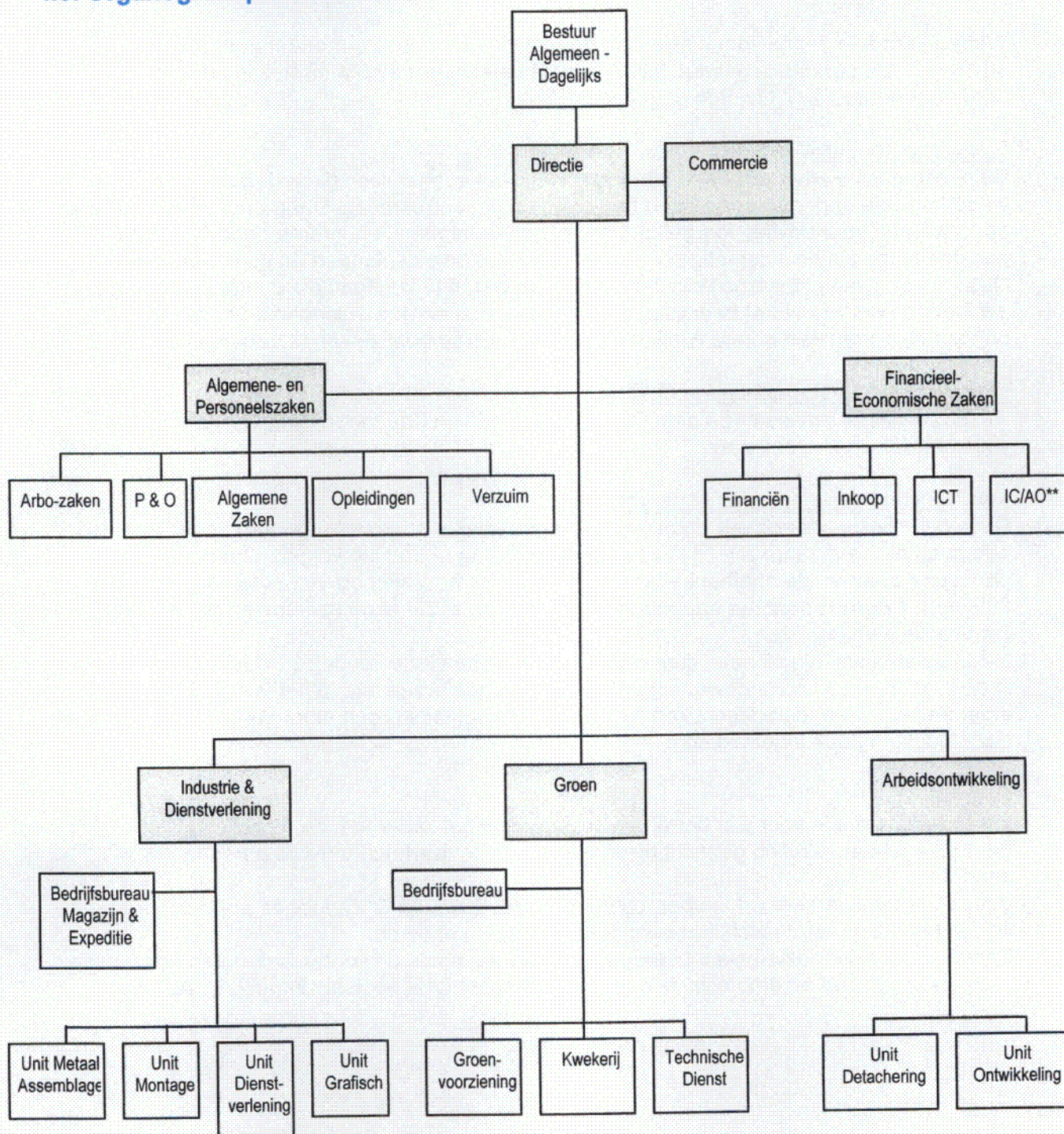
Overige

In het verslagjaar is voor wat betreft de bezwaren in het kader van de Algemene Wet Bestuursrecht aansluiting gezocht bij de Regionale bezwarencommissie personeelsaangelegenheden.

Voor SW-medewerkers is hiervoor, conform artikel 6 van de CAO voor de sociale werkvoorziening, een geschilbeslechtscommissie benoemd.

Specifiek voor de toetsing van de toepassing van de regels en voorwaarden van het sociaalstatuut (SW en ambtelijk) is een toetsingscommissie sociaal statuut geïnstalleerd.

4.3. Organogram per 31 december 2006



** Rapporteert betreffende het onderdeel IC rechtstreeks aan de algemeen directeur
 Vormen tezamen het Managementteam

5. Verplichte paragrafen

5.1. Weerstandsvermogen

Definitie weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is in de Nota weerstandsvermogen, welke het Algemeen Bestuur op 15 december 2004 heeft vastgesteld, als volgt gedefinieerd: de mate waarin Wedeo (onverwachte) verliezen door niet-gestructureerde financiële tegenvallers kan opvangen, zonder dat de continuïteit van Wedeo direct in gevaar komt of financiële noodmaatregelen noodzakelijk zijn. Het weerstandsvermogen wordt bepaald door enerzijds de weerstandscapaciteit, anderzijds de risico's (de niet-gestructureerde financiële tegenvallers).

Inventarisatie risico's

Risico's afgedekt via een verzekering

Er zijn verzekeringen afgesloten voor de risico's van brand, bedrijfsschade, transport, werkmaterieel en voertuigen, aansprakelijkheid en rechtsbijstand. Daarnaast zijn voor de Kwekerij specifiek verzekerd de schade aan kassen en de hierin staande gewassen.

Risico's afgedekt via een voorziening

Deze risico's betreffen onzekere verplichtingen, voortkomend uit activiteiten/transacties in het verleden. Deze verplichtingen zijn onzeker qua omvang en/of tijdstip van betaling, maar zijn redelijkerwijs in te schatten. Aan de vorming en hoogte van voorzieningen liggen bedrijfseconomische criteria ten grondslag. Voor zover toegestaan en relevant, is door Wedeo deze mogelijkheid om risico's af te dekken grotendeels ingevuld.

Per 31 december 2005 kent Wedeo de volgende voorzieningen:

- voorziening oninbare vorderingen;
- voorziening incurante voorraden;
- voorziening groot onderhoud;
- voorziening milieuverplichtingen;
- voorziening reorganisatie;
- voorziening FPU;
- voorziening PBM.

Bij de toelichting op de balans staat per item een nadere toelichting op de ontwikkeling van elke post, waaronder een overzicht van de onttrekkingen en de toevoegingen.

Onvoorzienne risico's, macro-economisch van aard

Algemene (macro) economische risico's zijn dan ook aan te merken als, bij dat opereren behorende, normale risico's, uitgaande van een 'going business' situatie. In 2006 hebben de volgende items invloed gehad op de resultaatontwikkeling van Wedeo:

- In de loop van 2006 heeft de verbetering van de algemene economische situatie, die reeds in 2005 enigszins zichtbaar bleek, zich verder doorgezet. Maar doordat bestaande (en ongetwijfeld ook potentiële) klanten allereerst hun eigen overcapaciteit hebben aangewend is het effect van de algehele verbetering slecht beperkt merkbaar. Dit is enigszins typerend voor een capaciteit (m.n. menskracht) aanbiedend bedrijf als Wedeo. Wel is het gelukt om het volume aan opdrachten te verbeteren, waardoor het aantal leegloop-uren ten opzichte van 2005 sterk is afgenomen.
- Hoewel de balans tussen vraag en aanbod van veel menscapaciteit vragende activiteiten dus duidelijk is verbeterd, is de verhouding nog dermate dat een verbetering van de opbrengstprijzen slechts in geringe mate mogelijk bleek. Ook het aantrekken van nieuwe orders met betere rendementen is in het afgesloten boekjaar nog slechts aarzelend op gang gekomen.
- Tenslotte, ook in 2006 heeft de tendens zich voortgezet dat (productie)activiteiten in ons marktsegment steeds vaker worden verplaatst naar regio's in het buitenland waar

gunstigere productievoorwaarden (loonkosten, veiligheidseisen, milieuvoorschriften) gelden. Daarbij komt dat door het vrije verkeer arbeidskrachten binnen de EU, sommige (potentiële) opdrachtgevers relatief goedkope arbeidskrachten binnen hun bedrijven inschakelen voor sterk handmatige activiteiten.

Bedrijfsspecifieke onvoorziene risico's

Risico's, welke gelden voor de bedrijfsspecifieke omstandigheden waarin Wedeo opereert, worden gerekend tot de organisatiespecifieke risico's. Onderstaand een opsomming van een aantal in 2006 actuele aandachtsgebieden. Deze opsomming is niet limitatief.

- In 2006 is de laatste tranche van de afschaffing van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekering (SPAK/WVA regeling) geëffectueerd. Weliswaar is deze korting ook in 2006 in de begroting verwerkt (dus geen extra afwijking ten opzichte van het begrote resultaat) maar uiteindelijk vormt dit wel een structurele kostenverhoging. Hoewel vanaf 2006 een gedeeltelijke compensatie hiervoor is toegevoegd aan het macrobudget voor de SW-sector resteert een structureel tekort van circa € 500,-- per fte.
- Alhoewel Wedeo de Wsw in principe uitvoert overeenkomstig de daarin opgenomen (of uit de wet voorkomende) voorschriften en bepalingen, kan het voorkomen dat door (veelal externe) omstandigheden niet kan worden voldaan aan de formele verplichtingen. De redenen hiervoor worden onderbouwd vastgelegd. Niet uitgesloten is echter dat de subsidieverstrekker minder rekening gaat houden met de inhoudelijke argumenten voor de afwijkingen maar meer de nadruk gaat leggen op de formele kant. Dit kan leiden tot navorderingen.
- De in de tweede helft 2005 in gang gezette uitvoering van de reorganisatieplannen is in 2006 verder doorgevoerd. Onder meer is een portfolioanalyse uitgevoerd welke heeft geleid tot de sluiting van de afdeling Grafisch en het vervangen van bepaalde minder geschikte PMC's door beter passende. De op basis van de portfolioanalyse voorgenomen sluiting van de Kwekerij is na een heroverweging omgezet in een gefaseerde sluiting over vier tot vijf jaar. De uitvoering van de plannen heeft nadrukkelijk invloed gehad op de operationele activiteiten, en indirect op de resultaten.
- Om beter inhoud te kunnen geven aan de kernactiviteit arbeidsontwikkeling zijn in 2006 onder andere diverse cursussen en trainingen gestart voor een groot deel van het begeleidend personeel. Ook zijn werkprocessen opnieuw beoordeeld en geactualiseerd. En is hard gewerkt aan het invoeren van een cliëntvolgsysteem. Dit alles betekende een forse verzwaring van de taken van vele medewerkers.

De financiële gevolgen van de hiervoor genoemde macro economische en bedrijfsspecifieke risico's zijn direct verwerkt in de resultaten. Volgens de Nota Weerstandsvermogen komen deze resultaten, voor zover de oorzaken een incidenteel karakter hebben, via de resultatenrekening ten laste van het weerstandsvermogen.

Overeenkomstig dezelfde nota komen de negatieve financiële effecten van structurele ontwikkelingen niet ten laste van het weerstandsvermogen, maar dienen die via een gemeentelijke bijdrage te worden verrekend. Bij de vaststelling van de voorjaarsbegroting 2006 is vastgesteld dat het begrote negatieve resultaat ad € 466.000,-- een gevolg is van structurele ontwikkelingen (met name onvoldoende gecompenseerde stijging van de loonkosten) en als zodanig ten laste van de gemeenten komt.

Weerstandsvermogen

De aanwezigheid van een afdoende weerstandsvermogen is belangrijk als:

- egalisatierekening voor het opvangen van incidentele exploitatietekorten door algemene (macro-economische) risico's;
- dekking voor de gevolgen van bedrijfsspecifieke risico's met een incidenteel karakter.

Daarnaast kan de aanwezigheid van een afdoend weerstandsvermogen de kwaliteit van de besluitvormingsprocessen bij tegenvallers positief (geen paniekvoetbal) beïnvloeden. Binnen Wedeo bestaan in principe de volgende middelen die tezamen het weerstandsvermogen vormen:

- de post onvoorzien in de resultatenrekening;
- de post reserve bedrijfsrisico.

Per ultimo 2006 is de omvang van de post reserve bedrijfsrisico € 4.676.000,--; dit is inclusief het resultaat over 2006, overeenkomstig het bestemmingsvoorstel waarover het Algemeen Bestuur nog moet beslissen.

Voor de toekomstige financiële verplichting verbandhoudend met het stuwmeer aan vakantiedagen en vakantiegeld is, overeenkomstig het besluit van het Algemeen bestuur d.d. 15 december 2004, een bestemmingsreserve gevormd. Op basis van een herberekening van de hiervoor noodzakelijke middelen, waarbij rekening is gehouden met het feit dat volgens de bestaande beleidslijn aan het eind van een dienstverband geen vakantiedagen worden uitbetaald, is de omvang van deze bestemmingsreserve per ultimo 2006 vastgesteld op € 1.200.000,--.

In de Nota Weerstandsvermogen is als minimale norm voor het weerstandsvermogen 35% van het balanstotaal gesteld. Bij de berekening hiervan dient de bestemmingsreserve buiten beschouwing te worden gelaten. Per 31 december 2006 bedraagt het weerstandsvermogen 36,9% (ultimo 2004: 37,3%) van het balanstotaal. Het weerstandsvermogen is dus in 2006 ten opzichte van het vorige verslagjaar nauwelijks gewijzigd.

Claims van derden, faillissement verbonden partijen en/of derde partijen

Naast een mogelijke claim van de rijksoverheid wegens het niet nakomen van de formele regelgeving bij de uitvoering van de Wsw (zie hiervoor) zijn er geen claims bekend die niet in de cijfers zijn verwerkt. Er is geen reden aan te nemen dat de enige verbonden partij, de Stichting voor Goed Werk, failliet gaat. Wel bestaat het risico dat, bij het opheffen van de Stichting, de vordering uit hoofde van de rekening courant verhouding niet invorderbaar is. Risico's uit hoofde van vorderingen op handelsdebiteuren zijn afgedekt via een daartoe gevormde voorziening.

De post uitstaande leningen betreft uitsluitend leningen aan personeelsleden onder hypothecaire zekerheidsstelling.

5.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Om de (waarde van de) aanwezige kapitaalgoederen zo goed mogelijk in stand te houden besteedt Wedeo hier veel aandacht (en middelen) aan door het hanteren van een zo adequaat als mogelijk onderhoudsprogramma. Hierbij kan een onderscheid gemaakt worden tussen kort en lang cyclisch onderhoud.

Het kort cyclisch onderhoud betreft met name het onderhoud van machines, installaties, voertuigen en werkmaterieel. Het jaarlijkse onderhoud gebeurt zoveel mogelijk door de eigen Technische Dienst op basis van een jaarrond onderhoudsplan. Uiteraard omvat dit ook het verhelpen van onvoorzienbare storingen en niet uit te stellen noodreparaties. Omdat de uitstroom van medewerkers van deze dienst niet kan worden ingevuld met nieuwe instroom wordt een steeds groter deel uitbesteed aan derden.

Mede op grond van wettelijke regels met betrekking tot het voldoen aan veiligheidsvoorschriften en/of milieuriichtlijnen vormt het preventief inventariseren en controleren een belangrijk aandachtspunt. Waar nodig, vanwege het ontbreken van specifieke kennis of bevoegdheden of door het eerder genoemde ontbreken van eigen menskracht, is het onderhoud (inclusief periodieke inspectie) middels contracten uitbesteed aan derden. Dit betreft bijvoorbeeld hijs- en hefmiddelen, werkmaterieel en voertuigen, magazijnstellingen, weegapparatuur, ladders, trappen, etcetera.

Voor het onderhoud aan de bedrijfsgebouwen en de terreininrichtingen is een meerjarig onderhoudsprogramma opgesteld. Dit programma vormt de basis voor de Voorziening groot onderhoud, waarmee wordt beoogd de kosten over de jaren uit te spreiden. De ontwikkeling van deze balanspost is toegelicht in paragraaf 6.2.5 Toelichting op de balans.

5.3. Treasury paragraaf

Overeenkomstig de Wet financiering decentrale overheden (wet Fido) volgt onderstaand een verantwoording van de uitvoering van de treasuryfunctie in het verslagjaar 2006.

Risicoprofiel

Het risicoprofiel van Wedeo is ten opzichte van voorgaande jaren ongewijzigd en kan worden omschreven als risicomijdend en degelijk. Dit blijkt uit de hiernavolgende opsomming per risicocategorie.

Renterisico

In het boekjaar 2006 is zowel ten aanzien van het renterisico op de vlottende schuld (kasgeldlimiet), als ten aanzien van het renterisico op de vaste schuld (renterisiconorm) ruim binnen de hiervoor gestelde grenzen geopereerd. De aan het eind van deze paragraaf opgenomen tabellen verduidelijken dit.

Kredietrisico

De uitzettingen betreffen uitsluitend leningen aan personeel. Tegenover deze leningen staan hypothecaire zekerheden.

Koersrisico / valutarisico / derivaten

Deze risico's zijn uit hoofde van uitzettingen en/of het verstrekken en aangaan van leningen niet aan de orde.

Tabel 1: Kasgeldlimiet		(bedragen x € 1.000,-)			
		1e kwart.	2e kwart.	3e kwart.	4e kwart.
	Omvang begroting per 1 januari 2005	29.217	29.217	29.217	29.217
1	Toegestane kasgeldlimiet:				
	- in procenten	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
	- in bedrag	2.396	2.396	2.396	2.396
2	Omvang vlottende korte schuld:				
	- opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0
	- schuld in rekening courant	268	439	331	11
	- gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0
	- overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0
	Totaal vlottende korte schuld	268	439	331	11
3	Vlottende middelen				
	- contante gelden in kas	2	0	1	2
	- tegoeden in rekening courant	11	277	26	398
	- overige uitstaande gelden	45	45	45	45
	Totaal vlottende middelen	58	322	72	445
4	Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	210	117	259	-434
	Toegestane kasgeldlimiet (1)	2.396	2.396	2.396	2.396
	Ruimte (1) + (4)	2.186	2.279	2.137	2.830

Tabel 2: Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld		(bedragen x € 1.000,-)	
		werkelijk	begroot
	Renterisico op vaste schuld		
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	0	0
2	Netto renteherziening op vaste schuld (1a) - (1b)	0	0
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0
3b	Nieuwe verstrekte leningen	135	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a) - (3b)	0	0
5	Betaalde aflossingen	326	426
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0
7	Renterisico op vaste schuld (2) + (6)	0	0
	Renterisiconorm		
8	Stand van de vaste schuld per begin boekjaar	4.213	4.987
9	Het bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	20%	20%
10	Berekende renterisiconorm (8)*(9)	843	997
11	Toegestaan minimumbedrag	2.500	2.500
	Toets renterisiconorm		
12	Te hanteren renterisiconorm (hoogste van 10 en 11)	2.500	2.500
13	Renterisico op vaste schuld (= 7)	0	0
14	Ruimte (12) - (13)	2.500	2.500

5.4. Verbonden partijen

Per 31 december 2006 is Wedeo zowel bestuurlijk als financieel betrokken bij één derde partij, te weten de Stichting voor Goed Werk.

Algemene gegevens

Oprichtingsdatum: 2 oktober 2001

Inschrijvingsnummer handelsregister Kamer van Koophandel: 09123726

Plaats van vestiging: Doetinchem, 7005 BC Terborgseweg 106

Doelstelling:

- Het mede uitvoeren van regelingen voor gesubsidieerde arbeid.
- Het deelnemen in, het financieren van, het zich op andere wijze interesseren bij, het voeren van beheer over andere ondernemingen en vennootschappen en het zich verbinden voor verplichtingen van andere ondernemingen en vennootschappen.
- Het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande in de ruimste zin verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Datum besluit tot oprichting Algemeen Bestuur: 28 maart 2001

Doel

De Stichting voor Goed Werk is opgezet voor het (mede) uitvoeren van regelingen van gesubsidieerde arbeid, overeenkomstig bovenstaande formele doelstelling. Het ligt in het verlengde van de reeds bij Wedeo ondergebrachte uitvoering van publieke activiteiten, maar is specifiek gericht op activiteiten die uitsluitend in de private sfeer kunnen en mogen worden uitgevoerd.

Voortgang

Binnen de Stichting worden momenteel geen activiteiten uitgevoerd.

Bestuurlijke betrokkenheid

Het Dagelijks Bestuur vormt tevens het bestuur van de Stichting.

Financiële betrokkenheid

Wedeo verstrekt aan de Stichting voor Goed Werk een rekening courant krediet. Over het opgenomen bedrag wordt een rentevergoeding berekend van 7% over de gemiddelde stand per maand. Per 31 december 2006 bedraagt het saldo van de rekening courant € 48.433,--. Per genoemde datum heeft de Stichting een negatief eigen vermogen van € 49.112,--. Indien de Stichting voor Goed Werk wordt ontbonden is het saldo van de rekening courant niet verhaalbaar.

5.5. Bedrijfsvoering

Zoals in het Bericht van het Dagelijks Bestuur al staat verwoord heeft in 2006 een bijstelling van de beleidsvisie plaatsgevonden. Weliswaar was al een strategische keuze gemaakt voor een positionering als arbeidsontwikkelbedrijf, maar een aanscherping bleek nodig om beter in te kunnen spelen op de veranderingen die de modernisering van de Wsw i.c. de gewijzigde doelstellingen in zich heeft. Tevens is deze bijstelling nodig om de bereikte resultaatverbetering te versterken en een structureel karakter te geven. De mate waarin deze visie definitief kan worden vertaald in een beleidsplan en de daarvan af te leiden businessplannen hangt af van de keuzes die de deelnemende gemeenten nog moeten maken betreffende de positie van Wedeo bij de uitvoering van de Wsw en aanliggende regelingen.

In 2006 is wel verder gewerkt aan de uitvoering van de in 2005 in gang gezette reorganisatie, waarbij zoveel als mogelijk al rekening is gehouden met de gewijzigde focus.

De in 2005 in gang gezette aanpassing van de organisatiestructuur is in het verslagjaar voorgezet.

Een belangrijke, in beginsel als tijdelijk bedoelde, aanpassing is de vorming van een directieteam, bestaande uit de algemeen directeur en de commercieel directeur a.i. Het directieteam neemt alle beleidsmatige beslissingen, waarbij natuurlijk wel gebruik wordt gemaakt van de kennis en ervaring van de bedrijfsdirecteuren. Doelstelling van deze aanpassing van de topstructuur is het vergroten van de slagkracht van de organisatie door sneller en eenduidige keuzes te kunnen maken. De bedrijfsdirecteuren concentreren zich op de uitvoering van het beleid. In begin 2007 is deze tijdelijke invulling alsnog definitief gemaakt door een, qua structuur overeenkomstige, aanpassing van de topstructuur.

Een andere aanpassing van de organisatie is gericht op het versterken van de commerciële slagkracht van de organisatie. Om dit te bereiken is een centraal gepositioneerde commerciële afdeling opgericht. Van hieruit worden de lijnen uitgezet en wordt in belangrijke mate aan de acquisitiefunctie inhoud gegeven. Op bedrijfsniveau beperken de activiteiten zich tot de commercieel-technische activiteiten en accountbeheer.

Ook in het kader van de lopende reorganisatieplannen, maar met nadrukkelijk de aangescherpte visie als ontwikkelingsbedrijf als meetlat, zijn de diverse product/markt combinaties (PMC) in 2006 beoordeeld op hun passend zijn vanuit meerdere aspecten. Op basis van deze analyse is besloten enkele activiteiten direct (Grafisch) of op termijn (Kwekerij) te beëindigen. Bij de afwikkeling hiervan is voor het personeel (SW en anbtelijk) het sociaal plan toegepast. Andere activiteiten, meer kleinschalig van omvang, zullen geleidelijk worden vervangen door beter passende werkzaamheden. Daar tegenover staat dat is gestart met de activiteit postbezorging.

Een belangrijke doelstelling is het extern plaatsen van medewerkers. In de loop van 2006 is getracht zoveel als mogelijk de hiervoor noodzakelijke randvoorwaarden in te vullen. Zoals onder ander het versterken van de menscapaciteit, het verbeteren van de vakkennis van de medewerkers en het wegnemen van tegenstrijdige doelstellingen tussen de verschillende organisatieonderdelen.

6. Financiën

6.1. Resultaten analyse

6.1.1 Samenvatting resultaat

Het resultaat na bestemming van Wedeo over het jaar 2006 bedraagt € 5.000,-- positief. Dit is inclusief de gemeentelijke bijdrage in de exploitatiekosten van € 466.000,--. De begroting alsmede de werkbegroting resulteerden in een netto resultaat van € 0,--, waarbij was uitgegaan van een gemeentelijke bijdrage van respectievelijk € 466.000,-- en € 430.000,--. Onderstaand een samenvattend overzicht dat qua indeling enigszins afwijkt van de voorgeschreven vorm waarin de resultatenrekening op pagina 32 is weergegeven.

Samenvatting resultaten <i>(bedragen x € 1.000,--)</i>	werkelijk 2006	begroting 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
personele kosten Wsw	20.586	21.089	21.184	20.309
personele kosten ambtelijk	4.279	4.173	4.262	4.554
overige kosten	2.812	2.992	2.929	3.028
totaal kosten	27.677	28.254	28.375	27.891
netto opbrengsten	7.690	7.486	7.865	7.195
bedrijfsresultaat (negatief)	19.987	20.768	20.510	20.696
rijkssubsidie	20.224	20.352	20.125	20.252
resultaat voor diverse baten en lasten	237	-416	-385	-444
diverse baten en lasten	-998	-50	-45	-171
netto resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-761	-466	-430	-615
gemeentelijke bijdrage	466	466	430	670
netto resultaat	-295	0	0	55
onttrekking aan bestemmingsreserve	300	-	-	-
resultaat na bestemming	5	0	0	55

Het resultaat voor diverse baten en lasten is € 237.000,-- positief. Dat is € 653.000,-- beter dan in de werkbegroting is aangenomen. Dit positieve verschil is het gevolg van enerzijds het achterblijven van de netto opbrengsten (-/- € 175.000,--), anderzijds de beduidend lagere kosten (€ 698.000,--) dan begroot en een positief verschil tussen de werkelijke en begrote rijkssubsidie (€ 99.000,--). Deze gunstige ontwikkeling van de resultaten uit de gewone bedrijfsuitoefening wordt echter cijfermatig te niet gedaan door de ontwikkeling van de post diverse baten en lasten.

Het saldo van de post diverse baten en lasten wijkt sterk negatief (-/- € 953.000,--) af van de begroting, waardoor het netto resultaat voor gemeentelijke bijdrage € 761.000,-- negatief is; dit is € 331.000,-- slechter is dan begroot. Inclusief de gemeentelijke bijdrage resteert een netto resultaat van € 295.000,-- negatief. Door een onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 300.000,-- ontstaat uiteindelijk een positief resultaat na bestemming van € 5.000,--. De werkelijke gemiddelde bezetting (800,4 fte) is iets lager dan de begrote (804,0 fte) bezetting.

Ten opzichte van het boekjaar 2005 zijn de kosten per saldo met € 214.000,-- gedaald. De post personele kosten Wsw-medewerkers is gestegen met € 277.000,--; hetgeen het gevolg is van een lichte stijging van de gemiddeld loonkosten per fte. De werkelijke gemiddelde bezetting is iets lager uitgekomen dan het vorige jaar (804,6 fte). De afname van de post personele kosten ambtelijk personeel (-/- € 275.000,--) en van de post overige kosten (-/- € 216.000,--) is een direct gevolg van de ingang gezette reorganisatie.

De netto opbrengsten zijn in totaal met € 495.000,-- gestegen ten opzichte van het vorige boekjaar. De toegevoegde waarde is in absolute zin met € 335.000,-- toegenomen door een

stijging per fte van € 8.505,-- in 2005 tot € 8972,-- in dit verslagjaar. Tevens laten de overige bedrijfsopbrengsten een toename zien van € 160.000,--.

6.1.2 Resultaten per bedrijf

Zoals onderstaande tabel illustreert verschillen de resultaten per bedrijf sterk, zowel absoluut als qua afwijking ten opzichte van de werkbegroting. Gezien de relatief forse omvang van de post diverse lasten is deze post uit het resultaten per bedrijf (en de vergelijkende cijfers) geëlimineerd en apart weergegeven.

Resultaat gesplitst per bedrijf (bedragen x € 1.000)	werkelijk 2006	werk begroting 2006	verschil werk. 2006 begr. 2006	werkelijk 2005	verschil werk. 2006 werk. 2005
Groen	777	292	485	609	168
Industrie & Dienstverlening	-750	-732	-18	-1.460	710
Arbeidsontwikkeling	104	45	59	104	0
Algemeen beheer	106	10	96	303	-197
Resultaat voor diverse baten en lasten	237	-385	622	-444	681
Diverse baten en lasten	-998	-45	-953	-171	-827
Gemeentelijke bijdrage exploitatie	466	430	36	670	-204
Ontrekking bestemmingsreserve	300	-	300	-	300
Resultaat na bestemming	5	0	5	55	-50

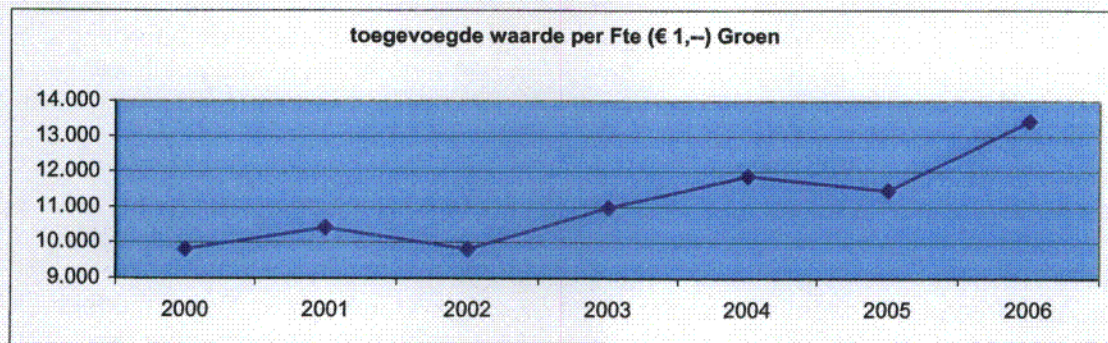
Evenals voorgaande jaren kent het bedrijf Groen een positief resultaat. Hetzelfde geldt voor het bedrijf Arbeidsontwikkeling. Beide bedrijven wijken in positieve zin af van de begroting waarbij het bedrijf Groen eveneens in positieve zin het vergelijkbare resultaat in 2005 overtreft. Het resultaat over 2006 van Arbeidsontwikkeling is gelijk aan het resultaat in het vorige boekjaar.

Het resultaat van het bedrijf Industrie & Dienstverlening is iets slechter dan begroot. Toch is er sprake van een zonder meer als fors te bestempelen verbetering van het resultaat met € 710.000,-- ten opzichte van het boekjaar 2005.

In 2007 zal onderzoek plaats vinden of de huidige gehanteerde toerekeningsmethodiek van centrale overheadkosten aan de bedrijven nog volstaat om de bedrijven goed met elkaar te vergelijken.

Bedrijf Groen

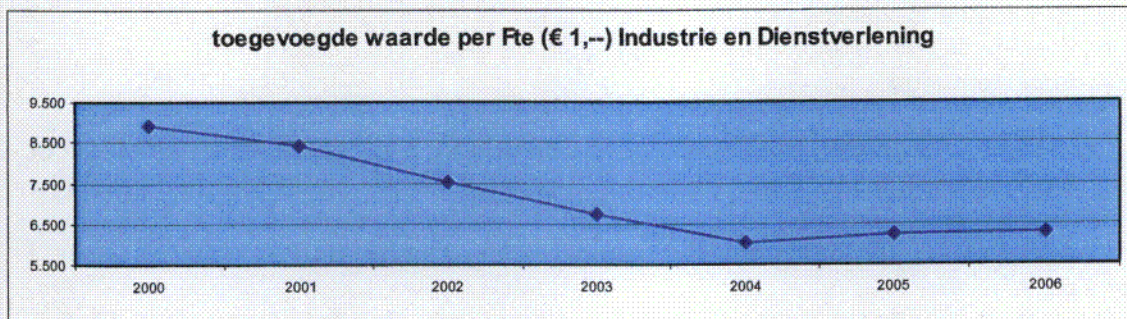
Het resultaat voor diverse baten en lasten is ten opzichte van 2005 toegenomen met € 168.000,--, ten opzichte van de begroting is sprake van een positief (€ 485.000,--) verschil. De gemiddelde personele bezetting is ten opzichte van 2005 met 17,2 fte afgenomen. De resultaatsverbetering ten opzichte van 2005 is in hoofdzaak het gevolg van de toename van de toegevoegde waarde met € 370.000,--, of bijna 10%. Zoals reeds aangegeven is dit met minder mensen gerealiseerd; de toegevoegde waarde per fte is dan ook nog sterker gestegen (+17%) en in absolute zin toegenomen met € 1957,-- naar in totaal € 13.432,--.



Het totaal aan kosten is ten opzichte van het vorig boekjaar met € 172.000,--, gedaald, hetgeen voor een groot deel is veroorzaakt door de lagere loonkosten voor Wsw-medewerkers. Omdat dit een gevolg is van de lagere personele bezetting is, parallel hieraan ook de rijkssubsidie in absolute zin gedaald.

Bedrijf Industrie & Dienstverlening

Het resultaat voor diverse baten en lasten van het bedrijf Industrie & Dienstverlening is bijna gelijk aan de begroting. De lagere toegevoegde waarde (-/- € 218.000,--) wordt bijna volledig gecompenseerd door lagere kosten (€ 170.000,--), met name loonkosten SW-medewerkers, en hogere rijkssubsidie (€ 40.000,--). De gemiddelde personele bezetting is ongeveer gelijk aan de begroting (335,0 fte begroot tegenover 332,8 fte werkelijk). De lagere loonkosten zijn dan ook een gevolg van de gemiddeld lager kosten per fte ten opzicht van de begroting. Ook het achterblijven van de toegevoegde waarde in absolute zin komt door de lagere opbrengsten per fte. Zoals uit onderstaande grafiek blijkt is er na de ombouw van meer hoogwaardigere productie naar eenvoudiger activiteiten in met name 2003/2004 sinds het vorige verslagjaar wel sprake van een lichte stijging van de toegevoegde waarde per fte, maar deze blijft achter bij de verwachting.



De broncijfers voor bovenstaande grafiek zijn geschoond voor de resultaten van de in 2005 naar I & D overgehevelde afdelingen Grafisch en Schoonmaak. Dit om de trend die uit deze grafiek blijkt niet te verstoren (deze afdelingen zijn per eind 2006 respectievelijk gesloten en omgezet in detachingsconstructie).

Ten opzichte van het vorige verslagjaar is er sprake van een forse resultaatsverbetering. De toegevoegde waarde is € 236.000,--; dit is een gevolg van enerzijds de gemiddeld lagere personele bezetting (2005: 356,5 fte, 2006: 332,8 fte), anderzijds een lagere toegevoegde waarde per fte. Deze is, inclusief de afdelingen Grafisch en Schoonmaak, licht gedaald met € 210,-- tot € 6.797,--. Deze afname is overigens ook volledig ontstaan binnen deze afdelingen. De lagere personele bezetting verklaart ook de negatieve afwijking van de ontvangen rijkssubsidie. De verbetering is dan ook volledig het gevolg van de lagere kosten, meer bijzonder de organisatiekosten (o.a. loonkosten ambtelijk).

Bedrijf Arbeidsontwikkeling

Ook binnen het bedrijf Arbeidsontwikkeling blijven de opbrengsten achter bij de begroting. Aangezien dit in nog grotere mate geldt voor de kosten resteert per saldo een positieve afwijking ten opzichte van begroting van het resultaat voor diverse baten en lasten ter grootte van € 59.000,--.

De toegevoegde waarde blijft € 471.000,-- achter bij de begroting. Dit is bijna geheel het gevolg van het fors lagere resultaat (-/- € 456.000,--) van de activiteit detacheringen. Enerzijds is dit een gevolg van het niet realiseren van het aantal detachingsplaatsingen, anderzijds het resultaat van de gemiddeld lagere opbrengsten per plaatsing dan begroot. Het aantal gerealiseerde plaatsingen is in fte uitgedrukt 17,4 lager dan begroot. De gemiddeld ontvangen vergoeding (€ 7.862,--) bedraagt slechts 75% van de begrote opbrengst per plaats. Deels is dit het gevolg van het als start van een detachering aanbieden van een proefplaatsing waar geen of een lagere vergoeding voor wordt gevraagd.

Tegenover de lager toegevoegde waarde uit SW-activiteiten staat een flinke positieve overschrijding ten opzichte van de begroting van de resultaten uit overige bedrijfsactiviteiten.

Specificatie overige opbrengsten Arbeidsontwikkeling (bedragen x € 1.000)	werkelijk 2006	werk begroting 2006	verschil werk. 2006 begr. 2006	werkelijk 2005	verschil werk. 2006 werk. 2005
uitvoering reïntegratietrajecten	294	112	182	51	243
uitvoering gesubsidieerde regelingen	238	219	19	356	-118
totaal overige opbrengsten	532	331	201	407	125

De opbrengsten van de uitvoering van reïntegratietrajecten (Work First, Direct Werk) zijn beduidend hoger dan begroot. In de loop van 2006 is deze activiteit in steeds omvangrijkere mate voor steeds meer gemeentelijke opdrachtgevers uitgevoerd. In de begroting was wel met een flinke groei rekening gehouden, maar niet van deze omvang. Gedeeltelijk is voor de uitvoering gebruik gemaakt van de bestaande infrastructuur, maar gegeven de omvang en ook de specifieke aanpak van deze groep is het maken van extra kosten (met name extra loonkosten) voor deze activiteit noodzakelijk gebleken.

De vergoeding voor de uitvoering van gesubsidieerde regelingen (voorheen Wiw en I/D) is ten opzichte van 2005 verder afgenomen door het lagere aantal deelnemers aan deze regeling. Overigens verloopt deze afname iets trager dan gepland, waardoor er ten opzichte van de begroting sprake is van een klein positief verschil.

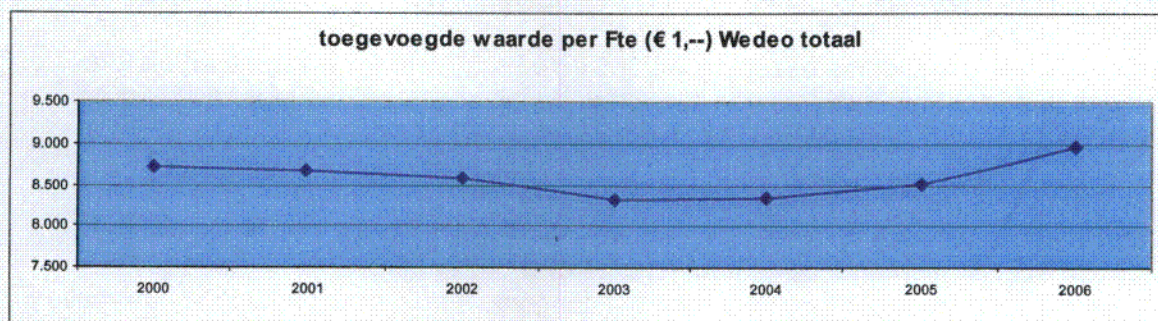
6.1.3 Netto opbrengsten

De totale netto opbrengsten (toegevoegde waarde en overige bedrijfsopbrengsten) zijn € 175.000,- lager dan begroot. Daarentegen is er ten opzichte van het vorige verslagjaar sprake van een duidelijke stijging met € 495.000,-.

In de voorgaande paragraaf is de ontwikkeling van deze post reeds per bedrijf toegelicht. Hier wordt volstaan met een korte samenvatting.

Toegevoegde waarde

Ondanks de tegenvallende ontwikkeling van de toegevoegde waarde per fte binnen het bedrijf Arbeidsontwikkeling is er per saldo voor geheel Wedeo sprake van een verbetering van dit kengetal ten opzichte van vorige jaren. Hoewel de (zeer ambitieuze) begrote toename van 9% niet is gehaald, is de wel gerealiseerde stijging met 5,5% zeker niet slecht.



Overige bedrijfsopbrengsten

Naast de reeds bij de toelichting op de resultaatontwikkeling van het bedrijf Arbeidsontwikkeling toegelichte posten zijn hieronder ook de doorberekende bestuurskosten opgenomen. Deze kosten zijn iets hoger dan begroot door niet voorziene externe advieskosten.

Op de volgende pagina is voor de volledigheid een volledige specificatie van deze post opgenomen.

Specificatie overige opbrengsten (bedragen x € 1.000)	werkelijk 2006	werk begroting 2006	verschil werk. 2006 begr. 2006	werkelijk 2005	verschil werk. 2006 werk. 2005
uitvoering reïntegratietrajecten	294	112	182	51	243
uitvoering gesubsidieerde regelingen	238	219	19	356	-118
gemeentelijke bijdrage bestuurskosten	71	60	11	36	35
totaal overige opbrengsten	603	391	212	443	160

6.1.4 Kosten (bedrijfs- en financieringslasten)

Het totaal van de kosten (bedrijfs- en financieringslasten) is € 698.000,-- lager dan in de werkbegroting is opgenomen. Aan dit verschil dragen de volgende posten in hoofdzaak bij:

- lagere loonkosten Wsw-medewerkers ad € 608.000,--;
- lagere loonkosten ambtelijke medewerkers ad € 189.000,--;
- hogere overige kosten ambtelijke medewerkers € 206.000,--.
- lagere rentelasten ad € 104.000,--.

De overige kosten liggen op of rond het begrote niveau.

Loonkosten Wsw-medewerkers

De positieve afwijking van de begroting van deze post is bijna volledig het gevolg van het positieve verschil tussen de werkelijke en begrote loonkosten per fte. Daarnaast vloeit het verschil deels voort uit de lagere bezetting (€ 103.000,--). Een nadere uitleg over de oorzaken voor deze overschrijding van de gemiddelde loonkosten staat in paragraaf 6.3.6 Toelichting op de resultatenrekening.

Ten opzichte van het vorige boekjaar is de post Loonkosten Wsw-medewerkers toegenomen met € 261.000,--. Dit verschil bestaat uit twee componenten; lagere kosten door een lagere bezetting (€ 100.000,--) en hogere kosten ten gevolge van de gemiddeld hogere loonkosten per fte.

Loonkosten ambtelijke medewerkers

De loonkosten van de ambtelijke medewerkers zijn € 188.000,-- lager dan begroot. De werkelijke gemiddelde bezetting (71,8 fte) is 5,1 fte lager dan begroot. (Zie ook de toelichting bij Overige kosten ambtelijke medewerkers). Dit resulteert in een positieve afwijking van € 268.000,--. Daar tegenover staat dat de gemiddelde loonkosten € 1.101,-- per fte hoger liggen, waardoor het positieve resultaat deels wordt gecompenseerd. Een verdere uitleg van de oorzaken voor deze laatste ontwikkeling staat in paragraaf 6.3.6 Toelichting op de resultatenrekening.

De afname van de gemiddelde bezetting in 2006 t.o.v. 2005 met 9,1 fte verklaart de forse afname van deze post ten opzichte van het vorige boekjaar. Daar staat tegenover dat de gemiddelde loonkosten met € 386,-- zijn toegenomen.

Overige kosten ambtelijke medewerkers

De overschrijding van deze post ten opzichte van de begroting met € 206.000,-- betreft nagenoeg geheel de hieronder opgenomen kosten van uitzendkrachten. In het afgelopen jaar nieuw aangetrokken medewerkers voor ontstane vacatures en uitbreiding van formatie ten behoeve van reïntegratieactiviteiten hebben geen dienstverband met Wedeo gekregen. In afwachting van de oprichting van een personeels bv zijn deze medewerkers op contractbasis via een via een pay-roll constructie werkzaam.

Rentelasten

Een gunstiger verloop van het saldo van de rekening courant (€ 64.000,--) en het niet aantrekken van een langlopende lening in 2006 (€ 33.000,--) zijn de belangrijkste verklaringen voor de gunstige afwijking ten opzichte van de begroting.

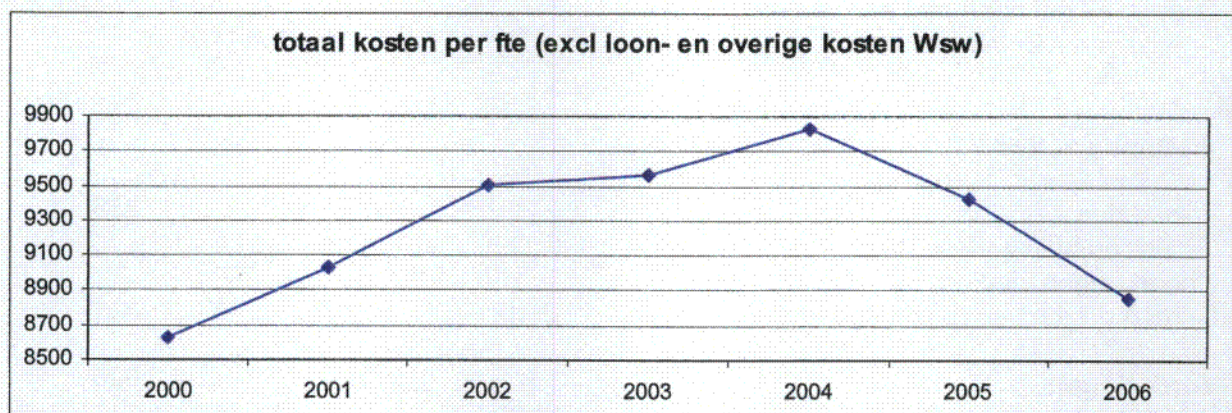
Overige bedrijfskosten

Het totaal van de overige bedrijfskosten is nagenoeg gelijk aan de begroting. Op individueel postniveau is er in enkele gevallen sprake van relatief grotere afwijkingen, positief of negatief. Deze afwijkingen zijn, evenals het verschil ten opzichte van het vorige jaar, nader toegelicht in paragraaf 6.3.6. Toelichting op de resultatenrekening.

Ontwikkeling bedrijfs- en financieringslasten (exclusief loon en overige kosten Wsw)

Een van de doelstellingen van de ingang gezette reorganisatie is het totaal van de bedrijfs- en financieringslasten (exclusief loon en overige kosten Wsw-medewerkers) te verlagen. De vorig jaar al zichtbare daling van deze kosten heeft zich in 2006 doorgezet. In absolute bedragen is deze post ten opzichte van 2004 met ruim 1 mln. afgenomen.

Voor een deel is de omvang van deze kosten gerelateerd aan de omvang van de organisatie, i.c. het aantal te begeleiden Wsw-medewerkers. Om het verloop van deze post te kunnen volgen zijn bedoelde kosten daarom uitgedrukt als kosten per Wsw-medewerker (in fte). Zoals uit onderstaande grafiek heeft de in 2005 in gang gezette daling zich in 2006 voortgezet. Zo zijn de kosten in 2006 met € 974,- per fte gedaald ten opzichte van 2004.



Deze ontwikkeling vormt, in combinatie met de gestegen opbrengsten per fte, de basis voor het opvangen van de verdere verslechtering van het subsidieresultaat (loon- en overige kosten SW-medewerkers minus de rijkssubsidie) ten gevolge van het wegvallen van de loonheffingskortingen. En dit heeft geresulteerd in de duidelijke resultaatsverbetering (voor diverse baten en lasten) die in 2006 is bereikt.

Het verder op deze schaal terugbrengen van de kosten is niet mogelijk zonder de kwaliteit van de organisatie, en haar de diensten en producten, aan te tasten. Een verbetering van de opbrengsten door een betere benutting van de capaciteiten van alle medewerkers dient er voor te zorgen dat het bereikte resultaat zich stabiliseert.

6.1.5 Rijksbijdrage

De ontvangen rijksbegroting is € 99.000,- hoger dan in de werkbegroting is aangenomen. Dit is de resultante van een positief verschil tussen het begrote en werkelijk ontvangen bedrag per fte (€ 189.000,-) en een negatief verschil door het niet volledig invullen van de plaatsingstaakstelling (€ 90.000,-). Zie ook de toelichting op deze post in paragraaf 6.3.6. Toelichting op de resultatenrekening.

Ten opzichte van het vorige jaar is de ontvangen subsidie gestegen met € 85,- per fte. Hiertegenover staat een toename van de gemiddelde loonkosten per fte met € 443,-. De voor 2006 toegekende subsidie is duidelijk onvoldoende om de laatste tranche van het wegvallen van de loonheffingskorting en de gestegen loonkosten (CAO ontwikkeling en pensioenlasten) te dekken.

6.2. Jaarrekening

6.2.1 Balans per 31 december 2006

(bedragen x € 1.000,-)

	31-12-2006	31-12-2005
Activa		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	6.242	6.507
Investerings met een economisch nut	6.242	6.507
Financiële vaste activa	3.487	3.489
Leningen:		
Overige verbonden partijen	49	45
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	3.438	3.444
Vlottende activa		
Vorraden	718	838
Grond- en hulpstoffen	259	305
Onderhanden werken	106	290
Gereed product en handelsgoederen	353	243
Vorderingen	2.227	2.626
Handelsdebiteuren	1.324	1.586
Overige vorderingen	79	124
Vorderingen op openbare lichamen	824	916
Liquide middelen	1.142	10
Overlopende activa	48	543
Totaal	13.864	14.013

Balans per 31 december 2006*(bedragen x € 1.000,--)***31-12-2006****31-12-2005****Passiva****Vaste passiva****Eigen vermogen**

Reserve bedrijfsrisico

Bestemmingsreserve

Resultaat na bestemming

5.876**6.171**

4.671

4.616

1.200

1.500

5

55

Voorzieningen**2.032****1.858****Vaste schulden**

Binnenlandse banken en overige financiële instellingen

3.561**3.887**

3.561

3.887

Netto vlottende schulden

Handelscrediteuren

Overige schulden

Bank- en girosaldi

1.293**1.763**

484

589

809

932

-

242

Overlopende passiva**1.102****334****Totaal****13.864****14.013**

6.2.2 Resultatenrekening over 2006

(bedragen x € 1.000,--)

	werkelijk 2006	begroting 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Netto omzet	7.801	8.050	8.434	7.772
Grond- en hulpstoffen	714	913	960	1.020
Toegevoegde waarde	7.087	7.137	7.474	6.752
Overige bedrijfsopbrengsten	603	349	391	443
Netto opbrengsten	7.690	7.486	7.865	7.195
Loonkosten Wsw medewerkers	19.492	20.004	20.100	19.231
Overige kosten Wsw medewerkers	1.094	1.085	1.084	1.078
Loonkosten ambtelijke medewerkers	3.852	3.998	4.041	4.309
Overige kosten ambtelijke medewerkers	427	175	221	245
Afschrijvingen vaste activa	633	650	660	701
Rentelasten	32	136	136	47
Overige bedrijfskosten	2.147	2.206	2.133	2.280
Totaal bedrijfs- en financieringslasten	27.677	28.254	28.375	27.891
Bedrijfsresultaat (negatief)	-/- 19.987	-/- 20.768	-/- 20.510	-/- 20.696
Overige diverse baten en lasten	-/- 998	-/- 50	-/- 45	-/-171
Rijksbijdrage	20.224	20.352	20.125	20.252
Bijdrage gemeente in exploitatiekosten	466	466	430	670
Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor bestemming	-/- 295	0	0	55
Onttrekking aan reserves	300	-	-	-
Resultaat na bestemming	5	0	0	55

6.2.3 Staat van herkomst en besteding van middelen

(bedragen x € 1.000,-)

	werkelijk 2006	werkelijk 2005
Herkomst van middelen		
Resultaat lopend boekjaar	5	55
Afschrijvingen t.l.v. exploitatie	633	701
Afschrijvingen t.l.v. reorganisatie	23	16
Desinvesterings (incl. mutatie onderhanden)	131	323
Per saldo dotatie aan voorzieningen	174	582
Ontvangen aflossingen	144	499
Aantrekken van geldleningen	0	2000
	<hr/>	<hr/>
Totaal herkomst	1.110	4.176
Besteding van middelen		
Investerings (incl. mutatie onderhanden)	522	274
Aflossingen langlopende leningen	326	225
Verstreckte leningen	139	176
Mutatie waarborgsommen	3	1
Onttrekking aan bestemmingsreserve	300	-
	<hr/>	<hr/>
Totaal besteding	1.290	676
Saldo	-/- 180	3.500
Mutaties werkkapitaal		
Voorraden	-/- 120	-/- 109
Handelsdebiteuren	-/- 262	103
Overige vorderingen	-/- 45	43
Overlopende activa	-/- 495	237
Liquide middelen	1132	-/- 27
Vorderingen op openbare lichamen	-/- 92	767
	<hr/>	<hr/>
Totaal	118	1.014
Handelscrediteuren	-/- 105	-/- 141
Overige schulden (excl. aflossing langlopende schulden)	-/- 123	-/- 2.353
Overlopende passiva	768	5
Bank- en girosaldi	-/- 242	3
	<hr/>	<hr/>
Totaal	298	-/- 2.486
Mutaties werkkapitaal	-/- 180	3.500

6.2.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van de activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voorzover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover 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.

Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekeninggehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het verslagjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden. Op de grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt de afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de aanschafprijs. De afschrijvingstermijnen kunnen per categorie verschillen afhankelijk van de levensduur. De maximum termijnen in jaren luiden als volgt:

Voorzieningen aan terreinen	15
Gebouwen	40
Installaties	15
Machines	7-10
Inventarissen	10
Vervoermiddelen	5 - 7
Automatiseringsapparatuur	3

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs

(nominale waarde) of indien van toepassing lagere marktwaarde.

Voorraden

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen, gebaseerd op de betaalde inkooprijzen. Verschillen tussen de standaard verrekenprijs en de betaalde inkooprijzen worden als bedrijfsresultaat verantwoord.

De onderhanden werken worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, verminderd met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen. De vervaardigingsprijs omvat de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Gereed product en halffabrikaten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of, indien lager, tegen de verwachte marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de kosten van de grond- en hulpstoffen, lonen, machinekosten en opslagen voor indirecte kosten.

Voor het risico dat voorraden incourant zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

Uitzettingen en overlopende activa

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Er is een voorziening voor dubieuze debiteuren getroffen. Deze voorziening wordt statisch bepaald en is in mindering gebracht op de post Handelsdebiteuren.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen en omvatten bank-, giro-, en kassaldi.

Eigen vermogen

Reserve bedrijfsrisico

De reserve bedrijfsrisico dient als buffer om eventuele toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Bestemmingsreserve

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het Algemeen Bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Resultaat na bestemming

Het resultaat na bestemming is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het resultaat na bestemming wordt toegevoegd aan de algemene reserves.

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud

Deze voorziening heeft betrekking op het planmatig onderhoud en dient ter afdekking van grote fluctuaties in de onderhoudskosten van de bedrijfspanden. De jaarlijkse dotatie ten laste van de resultatenrekening is gebaseerd op de meerjarenraming van het planmatig onderhoud.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen zijn opgevoerd tegen de nominale waarde. In de paragraaf Toelichting op de balans zijn deze posten uitvoerig toegelicht.

Vaste schulden

De leningen met een looptijd langer dan een jaar worden hieronder tegen de nominale waarde opgenomen, verminderd met de reeds gedane aflossingen. De bedragen die binnen een jaar vervallen worden onder de kortlopende schulden verantwoord.

Netto vlottende schulden

De hier verantwoorde schulden hebben een looptijd korter dan een jaar. Deze schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Resultatenrekening

Netto omzet

De netto omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen.

Grond- en hulpstoffen

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van standaard verrekenprijzen of betaalde inkooprijzen. Hieronder zijn tevens de kosten voor uitbesteed werk opgenomen.

Overige bedrijfsopbrengsten

Hieronder zijn de opbrengsten voor de uitvoering van de gesubsidieerde regelingen opgenomen. Daarnaast zijn hieronder de bijdragen van de deelnemende gemeenten in de bestuurs- en indicatiekosten opgenomen.

Loonkosten Wsw medewerkers

Hieronder zijn opgenomen de over het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies. De ontvangen ziekengelden en WAO-uitkeringen, alsmede de baten uit hoofde van de WVA (Wet vermindering afdracht loonbelasting en premies voor de volksverzekeringen) zijn hierop in mindering gebracht.

Overige kosten Wsw-medewerkers

De belangrijkste onder deze post opgenomen lasten zijn de vervoerskosten, de Arbo-kosten, kosten met betrekking tot opleiding en training en de kosten voor bijzondere voorzieningen voor deze groep medewerkers. Daarnaast zijn hieronder opgenomen de loonkostensubsidies voor medewerkers die zijn geplaatst in de regeling Begeleid Werken.

Loonkosten ambtelijke medewerkers

Hieronder vallen de over het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies verminderd met de ontvangen ziekengelden. Uitkeringen aan niet actief personeel zijn eveneens onder deze post opgenomen.

Rentelasten

Onder deze post is de werkelijk betaalde rente over de leningen en over de rekening courant, verminderd met de rentebaten van de rekening courant en de verstrekte leningen, opgenomen.

6.2.5 Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

(bedragen x € 1.000,--)

	2006	2005
Boekwaarde op 1 januari	6.507	7.273
Bij: investeringen	522	460
Af: boekwaarde desinvesteringen	-/- 96	-/- 323
Af: afschrijvingen	-/- 656	-/- 717
Mutatie investeringen onderhanden	-/- 35	-/- 186
	-----	-----
Boekwaarde op 31 december	6.242	6.507

In 2006 is voor een bedrag van € 522.000,-- aan investeringen geactiveerd. Dit is iets hoger dan het totale investeringsbedrag in 2005 (€ 460.000,--). De grootste investering betreft de aanschaf van meerdere bedrijfsauto's met als oogmerk het verminderen van de zakelijke reiskosten; inclusief een gelijktijdige aangeschaf van een kilometerregistratiesysteem is hierin € 250.000,-- geïnvesteerd. Verder betreft het met name een aantal vervangingsinvesteringen (€ 100.000,--) en een uitbreidingsinvestering (€ 40.000,--) voor het bedrijf Groen. Duidelijk is wel dat door de gewijzigde bedrijfsvoering als gevolg van de gemaakte beleidskeuzes het investeringsniveau structureel op een aanzienlijk lager niveau is komen te liggen. Op pagina 46 is als bijlage de Verloopstaat materiële vaste activa opgenomen.

De verzekerde waarde van de materiële vaste activa bedraagt € 18.296.000,--. Als gevolg van de verkoop van een groot aantal machines in de afgelopen jaren is dit ruim €2.500.000,-- lager dan in 2005. De (met de waarde van de afgestoten activa verminderde) verzekerde waarde is gebaseerd op een medio 2004 uitgevoerde taxatie van de bestaande panden en inventaris aan de Terborgseweg. Voor de nieuwbouw is de verzekerde waarde in 2005 vastgesteld. De verzekerde waarde van de Kwekerij is voor het laatst in 2002 vastgesteld.

Financiële vaste activa

(bedragen x € 1.000,--)

	2006	2005
Verstreckte hypothecaire leningen aan personeel	3.413	3.422
Stichting voor Goed Werk	49	45
Waarborgsommen	25	22
	-----	-----
Totaal	3.487	3.489

Het verloop van de post verstreckte hypothecaire leningen aan personeel is als volgt:

Stand per 1 januari	3.422	3.750
Bij: nieuw verstreckte leningen	135	171
Af: ontvangen aflossingen	-/- 144	-/- 499
	-----	-----
Stand per 31 december	3.413	3.422

In het verslagjaar is één nieuwe lening verstreckt tegenover twee in 2005. Per balansdatum is aan 33 medewerkers een hypothecaire geldlening verstreckt met een gemiddelde waarde van € 103.000,--. Ultimo 2005 ging het om 34 medewerkers en lag de gemiddelde waarde op € 100.000,--. In het afgesloten boekjaar is met meerdere externe partijen onderhandeld over het overnemen van deze leningenportefeuille. Hoewel nog niet alle gesprekken zijn afgesloten lijkt een overdracht, gezien de (rente)voorwaarden, niet haalbaar.

Vorraden <i>(bedragen x € 1.000,--)</i>	2006	2005
Grond- en hulpstoffen	259	305
Halffabrikaten en gereed product	455	379
Onderhanden werk	106	290
Overige voorraden	3	9
Af: voorziening voor incurant	-/- 105	-/- 145
	<hr/>	<hr/>
Totaal per 31 december	718	838

Zoals verwacht zijn, als gevolg van gewijzigde focus van de organisatie, de voorraden ten opzichte van 2005 verder afgenomen. Een herwaardering van de post Onderhanden werk heeft tot een forse afboeking geleid. Deels is deze correctie noodzakelijk vanwege (in voorgaande jaren) gemaakte foutieve calculaties en boekingen. Het op peil blijven van de post Haffabrikaten en gereed product komt mede omdat deze post voor ruim 50% bestaat uit de handelsvoorraad van de Kwekerij.

Handelsdebiteuren <i>(bedragen x € 1.000,--)</i>	2006	2005
Handelsvorderingen	1.451	1.742
Af: voorzieningen	-/- 127	-/- 155
	<hr/>	<hr/>
Totaal per 31 december	1.324	1.586

De post Handelsvorderingen is ten opzichte van ultimo 2005 met circa € 250.000 afgenomen. De per balansdatum uitstaande vorderingen voor leveringen van producten en /of diensten van het bedrijf Industrie zijn met ruim 2 ton afgenomen. Uiteraard is dit een momentopname maar toch weerspiegelt dit ook een structurele ontwikkeling. Het beduidend andere productenpakket neemt in waarde af doordat er in steeds mindere mate grondstoffen in worden verwerkt en de omzet meer en meer uitsluitend bestaat uit arbeidskosten. De gemiddelde krediettermijn in 2006 was gelijk aan 2005 namelijk 60 dagen. In 2006 is een bedrag van € 28.000,-- aan vorderingen als oninbaar geboekt (2005: € 88.000) Voor bijna de gehele omvang van deze post was een voorziening getroffen. Na deze afboeking is overeenkomstig de in voorgaande jaren gehanteerde methodiek de noodzakelijke omvang van de voorziening bepaald. Op basis hiervan kon deze worden verlaagd tot € 127.000,--.

Overige vorderingen <i>(bedragen x € 1.000,--)</i>	2006	2005
Afrekening uitvoering Wiw	-	25
PC-privé project/fietsenplan	70	70
Voorschotten aan personeel	1	14
Overige vorderingen	8	15
	<hr/>	<hr/>
Totaal	79	124

De afname van de Overige vorderingen ten opzichte van het vorige jaar is gelegen in het feit dat de afrekening voor de uitvoering Wiw met de gemeenten over het jaar 2006 resulteert in een schuld in plaats van een vordering zoals per ultimo 2005. Deze schuld is opgenomen onder de Overige schulden.

Vorderingen op openbare lichamen

Onder deze post is overeengekomen bijdrage in het herstelplan in de vorm van een vordering op de deelnemende gemeenten (en de gemeente Bronckhorst) opgenomen

De samenstelling van deze post is per balansdatum als volgt:
(bedragen x € 1.000,--)

Bijdrage reorganisatiekosten (oorspronkelijk 1,2 mln)	786
Nog in rekening te brengen bestuurskosten 2006	30
Nog in rekening te brengen exploitatiekosten 2006 aan niet-deelnemende gemeenten	8
	<u> </u>
Totaal saldo vordering per balansdatum	824

Overeenkomstig de daaromtrent gemaakte afspraken wordt de bijdrage in de reorganisatiekosten achteraf, op basis van de werkelijke omvang, aan de gemeenten in rekening gebracht. Over 2006 gaat het in totaal over € 522.000,--. Dit bedrag is nog niet in bovengenoemde post verwerkt.

Liquide middelen (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Liquide middelen	1.142	10
	<u> </u>	<u> </u>
Saldo op 31 december	1.142	10

Onder de post liquide middelen is ook het saldo van de rekening courant bij de bank opgenomen. Kende dit saldo per ultimo 2005 nog een creditstand, per einde van het onderhavige boekjaar is er sprake van een debetsaldo. Anders dan ultimo 2005 zijn de af te dragen loonheffingen en sociale lasten over de maand december in 2006 eerst na balansdatum afgeschreven (zie ook de post "overlopende passiva").

Overlopende activa (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Loonheffingen en sociale lasten	0	230
Vooruitbetaalde kosten (verzekering, onderhoud, etc.)	35	90
Nog te factureren opbrengsten	0	168
Overige overlopende activa	13	55
	<u> </u>	<u> </u>
Totaal	48	543

De overlopende activa zijn ten opzichte van 2005 beduidend lager door de post Loonheffingen en sociale lasten (zie ook de toelichting bij liquide middelen) en de post Nog te factureren opbrengsten. Het betrof destijds de nog te factureren opbrengst uit hoofde van de verkoop van de activa van de eind 2005 gesloten afdeling Hout. Deze transactie is in het boekjaar 2006 afgerond.

Reserve bedrijfsrisico (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	4.616	5.148
Bij: bestemming resultaat vorig boekjaar	55	-/- 532
	<u> </u>	<u> </u>
Saldo op 31 december	4.671	4.616

Overeenkomstig het besluit van het Algemeen Bestuur is het resultaat over 2005 toegevoegd aan de Reserve bedrijfsrisico.

Bestemmingsreserve (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	1.500	1.500
Bij: vermeerdering	-	-
Af: vermindering	300	-
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
Saldo op 31 december	1.200	1.500

De bestemmingsreserve is gevormd om aan toekomstige verplichtingen uit hoofde van rechten op vakantiegelden/-dagen, welke niet in de 'normale' baten en lasten van de begroting en jaarrekening zijn opgenomen, te kunnen voldoen. Op basis van een herberekening van de benodigde middelen, waarbij rekening is gehouden met het feit dat het een beleidslijn is op resterende vakantiedagen aan het eind van een dienstverband niet uit te betalen, is gebleken dat deze reserve met € 300.000,-- kan worden verlaagd tot 1,2 mln.

Resultaat na bestemming (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	55	-/- 532
Bij: resultaat lopend boekjaar	5	55
Af: bestemming resultaat vorig boekjaar	55	532
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
Saldo op 31 december	5	55

Het resultaat van het verslagjaar is, vooruitlopend op de beslissing hieromtrent door het Algemeen Bestuur, opgenomen onder het eigen vermogen.

Voorzieningen:

Voorziening groot onderhoud (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	509	490
Bij: toevoeging ten laste van resultaat	52	21
Af: onttrekkingen	-/- 102	-/- 2
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
Saldo op 31 december	459	509

Het meerjarig onderhoudsplan voor de bedrijfsgebouwen is, evenals voorgaande jaren, de basis voor de vaststelling van de benodigde voorziening per 31 december 2006. Op grond van deze actualisatie is € 52.000,-- aan de voorziening toegevoegd. In het verslagjaar is een bedrag van € 102.000,-- aan de voorziening onttrokken. Dit bedrag is grotendeels gebruikt voor de verbouwing van de Assemblage (€ 48.000,--), de renovatie van een deel van de dakbedekking aan de Terborgseweg (€ 20.000,--) en de bijdrage in de verbouwingkosten aan het gehuurde pand aan de Ambachtstraat als gevolg van het voortijdig beëindigen van het huurcontract (€ 18.000,--).

Voorziening FPU (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	-	-
Bij: toevoeging ten laste van het resultaat	350	-
Af: onttrekkingen	-	-
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
Saldo op 31 december	350	0

Deze voorziening voor FPU-kosten is gevormd om aan deze toekomstige, arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen, welke niet in de 'normale' baten en lasten van de begroting en

jaarrekening zijn opgenomen, mede omdat zij qua omvang niet gelijk blijven, te kunnen voldoen. Het betreft de verwachte FPU-kosten voor het tijdvak 2007 – 2014.

Voorziening BPM (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	-	-
Bij: toevoeging ten laste van het resultaat	46	-
Af: onttrekkingen	-	-
	<u>46</u>	<u>-</u>
Saldo op 31 december	46	-

Deze voorziening betreft de teruggave BPM (Belasting van Personenauto's en Motorrijwielen) voor nieuw aangeschafte voertuigen die voor zakelijk gebruik worden ingezet. Wordt een voertuig binnen 5 jaar verkocht, dan moet de BPM naar rato worden terugbetaald. Elk jaar valt 1/5 deel van de voorziening vrij.

Voorziening milieukosten (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	300	300
Bij: toevoeging ten laste van het resultaat	-	-
Af: onttrekkingen	-	-
	<u>300</u>	<u>300</u>
Saldo op 31 december	300	300

Het betreft hier een voorziening voor de verwijdering van een grondwaterverontreiniging onder 'oud' terrein en een soortgelijke, maar minder omvangrijke verontreiniging onder het in 2002 aangekochte terrein.

Voorziening reorganisatie (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	1.049	400
Bij: toevoeging ten laste van het resultaat	350	1.200
Af: onttrekkingen	-/- 522	-/- 551
	<u>877</u>	<u>1.049</u>
Saldo op 31 december	877	1.049

Deze voorziening is deels in 2004 (ten laste van het eigen resultaat) en deels in 2005 (op basis van de toezegging deelnemende gemeenten) gevormd om de kosten van het in 2005 in gang gezette reorganisatieproces te kunnen opvangen. In 2006 is een bedrag van € 522.000,-- ten laste van de voorziening gebracht, grotendeels bestaande uit personele kosten van ex-medewerkers en externe advieskosten. De bijdragen van de gemeenten worden jaarlijks, achteraf, op basis van de werkelijke kosten, in rekening gebracht. In verband met niet voorziene extra reorganisatiekosten is ten laste van het resultaat in 2006 een toevoeging aan deze voorziening ad € 350.000,-- gedaan.

Vaste schulden (bedragen x € 1.000,--)	2006	2005
Saldo op 1 januari	4.213	2.438
Af: aflossingen	-/- 326	-/- 225
Bij: opnamen	-	2.000
	<u>3.887</u>	<u>4.213</u>
Saldo op 31 december	3.887	4.213
Af: aflossingen komend boekjaar	-/- 326	-/- 326
	<u>3.561</u>	<u>3.887</u>
Balans 31 december	3.561	3.887

De aflossingen in het komende boekjaar zijn onder de netto vlottende schulden opgenomen. De totale rentelasten in 2006 over deze leningen was € 193.000,-- (2005: € 200.000,--). Een specificatie van de vaste schulden naar rente en looptijd is opgenomen als bijlage 2 op pagina 47.

Overige schulden	2006	2005
<i>(bedragen x € 1.000,--)</i>		
Aflossingen langlopende leningen	326	326
Terug te betalen rijkssubsidie	348	306
Uitvoering I/D regeling	53	178
Afrekening uitvoering Wiw	3	-
Te betalen BTW	79	12
Overige schulden	-	110
	<hr/>	<hr/>
Balans per 31 december	809	932
Overlopende passiva	2006	2005
<i>(bedragen (x € 1.000,--)</i>		
Nog te betalen rente	115	138
Nog te betalen kosten Begeleid Werken	12	25
Nog te betalen loonheffingen en sociale lasten	697	50
Nog te betalen energiekosten	25	26
Overige nog te betalen kosten	253	95
	<hr/>	<hr/>
Totaal	1.102	334

Het totaal van de post overlopende passiva is ten opzichte van eind 2005 toegenomen met ruim € 750.000,-- . Voor een groot deel bestaat deze toename uit de per balansdatum nog te betalen loonheffingen en sociale lasten over de maand december (zie ook de opmerking bij de post "Liquide middelen").

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Uit hoofde van afgesloten langjarige huurcontracten voor gebouwen is Wedeo op jaarbasis ongeveer € 17.000,-- verschuldigd. De looptijd van de verschillende contracten varieert van een tot twee jaar.

In de jaarrekening 2006 is een voorziening voor de bijdragen FPU gemeenten opgenomen. Het totaal van de verplichtingen voor de periode 2007-2014 bedraagt € 350.000,--.

Voor toekomstige verplichtingen uit hoofde van vakantiegelden en vakantiedagen voor ambtelijke medewerkers en voor vakantiegelden voor Wsw-medewerkers, die niet in de 'normale' baten en lasten van de begroting en jaarrekening zijn opgenomen mede omdat zij qua omvang niet gelijk blijven, is een bestemmingsreserve gevormd ter grootte van € 1.200.000,--.

6.2.6 Toelichting op de resultatenrekening

Toegevoegde waarde (bedragen x € 1.000,--)	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Netto omzet	7.801	8.434	7.772
Af: grondstoffen en uitbesteed werk	714	960	1.020
Toegevoegde waarde	7.087	7.474	6.752
Aantal Wsw-medewerkers (in fte's)	800,4	804,0	804,6
Waarvan Begeleid Werken	10,5	10,0	11,0
TW per fte (x € 1,--)	8.854	9.296	8.392
TW fte excl. Begeleid Werken (x € 1,--)	8.972	9.413	8.508

De gerealiseerde toegevoegde waarde is in het verslagjaar € 387.000,-- lager dan de werkbegroting, maar is ten opzichte van 2005 gestegen met € 335.000,--. Als gevolg hiervan is de toegevoegde waarde per fte ten opzichte van 2005 met € 462,-- per fte gestegen.. In paragraaf 6.1. Resultaten analyse is de ontwikkeling van de toegevoegde waarde, zowel voor Wedeo totaal als op bedrijfsniveau, uitvoerig toegelicht.

Overige bedrijfsopbrengsten (bedragen x € 1.000,--)	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Organisatie en uitvoering reïntegratietrajecten	294	112	51
Organisatie en uitvoering Wiw en I/D	239	219	356
Bijdrage gemeenten in bestuurskosten	70	60	36
Totaal	603	391	443

De afname van de opbrengsten uit hoofde van de organisatie en uitvoering van de - voormalige- regelingen Wiw en I/D door een steeds verdere afbouw van het aantal deelnemers aan deze regelingen is in het verslagjaar ruimschoots gecompenseerd door de uitvoering van diverse vormen van reïntegratietrajecten (o.a Work First) voor meerdere gemeenten en voor andere opdrachtgevers.

De toename van de post Bijdrage gemeenten in bestuurskosten ten opzichte van 2005 komt door de hogere externe (fiscale en juridische) advieskosten. Deze externe kennis is ingeschakeld ter beoordeling van de organisatorische en juridische structuur van een mogelijke positionering van Wedeo in het kader van de modernisering van de Wsw. De ontwikkeling van de overige posten ten opzichte van de werkbegroting is nader toegelicht in paragraaf 6.1. Resultaten analyse.

Loonkosten Wsw medewerkers (bedragen x € 1.000,--)	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Bruto lonen	15.284	15.846	15.225
Sociale lasten	2.375	2.327	2.419
Pensioenpremies	1.833	1.926	1.587
Totaal loonkosten	19.492	20.100	19.231
Loonkosten per fte excl. BW (x € 1,--)	24.676	25.316	24.233

De werkelijke loonkosten per fte liggen € 640,-- lager dan in de werkbegroting is aangenomen, hoofdzakelijk ontstaan door lagere gemiddelde bruto lonen (€ 608,--). De gemiddeld iets hogere sociale lasten worden gecompenseerd door gemiddeld lagere pensioenlasten.

In vergelijking met 2005 zijn de loonkosten per fte € 443,-- hoger. Dit is in belangrijke mate het gevolg van de flink toegenomen pensioenpremies (€ 321,-- per fte). De stijging van de bruto lonen ten gevolge van het wegvallen van de fiscale Spak/WVA regelingen is deels gecompenseerd door een strak inschalingsbeleid van de instroom. Per saldo nemen de brutolonen desondanks toe met € 164,-- per fte ten opzichte van 2005.

Overige kosten Wsw medewerkers

(bedragen x € 1.000,--)

	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Vervoerskosten	373	292	354
Werkkleding	55	63	49
Bijzondere voorzieningen	171	160	157
Fiets-/openbaarvervoerplan	60	63	73
Opleidingen	140	80	40
Begeleid werken (loonkosten/kosten derden)	110	120	183
Bedrijfsgezondheidsdienst/ARBO	116	240	208
Overige kosten	69	66	40
Totaal	1.094	1.084	1.104

Het totaal van de post overige kosten Wsw-medewerkers is € 10.000,-- hoger dan begroot. De vervoerskosten zijn € 90.000,-- hoger dan begroot. Dit is deels het gevolg van de toename van deze kosten door de groei van het aantal detacheringen. Daarnaast is de CAO-afspraken om elke medewerker een vergoeding ad € 25,-- per maand te verstrekken ongeacht de feitelijke gemaakte reiskosten onvoldoende in de begroting verwerkt. Ook de opleidingskosten overschrijden het begrote bedrag (€ 60.000,--), met name door diverse cursussen binnen bedrijf Groen. Daarentegen zijn de Arbo-kosten aanmerkelijk lager (€ 124.000,=) als gevolg van een gewijzigd contract met de Arbo Dienst.

Loonkosten ambtelijke medewerkers

(bedragen x € 1.000,--)

	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Bruto lonen	3.213	3.280	3.488
Sociale lasten	259	179	106
Pensioenpremies	380	429	552
IZA premies	-	153	163
Loonkosten ambtelijke medewerkers	3.852	4041	4.309
Aantal ambtelijke medewerkers (in fte)	71,8	76,9	80,9
Loonkosten per fte (x € 1,--)	53.649	52.548	53.251

Ten opzichte van de begroting zijn de werkelijke totale loonkosten € 189.000,-- lager dan begroot en € 457.000,-- lager dan 2005. Hoofdoorzaak is de lagere gemiddelde werkelijke bezetting dan begroot. Wel moet worden opgemerkt dat door het niet invullen van vacatures door ambtelijke medewerkers, de kosten voor uitzendkrachten in 2006 flink zijn gestegen (zie "overige kosten ambtelijke medewerkers"). Een deel van dit voordelige (volume-)verschil loopt weg tegen de hogere gemiddelde loonkosten per medewerker (€ 1.101,-- per fte). Dit is het saldo van de toename van de bruto lonen en de afname van de overige componenten.

De afwijking ten opzichte van het jaar 2005 kan op dezelfde wijze worden verklaart: in absolute zin lagere kosten door een lagere bezetting waartegenover staat dat de gemiddelde loonkosten hoger zijn. Hetgeen weer het gevolg is de resultante van hogere gemiddelde brutoloonkosten en lagere sociale lasten e.d.

Overige kosten ambtelijke medewerkers

(bedragen x € 1.000,--)

	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Studiekosten	52	50	50
Aanstellingskosten	4	16	-
Uitzendkrachten	242	21	34
IZA-premie inactieven	-	-	55
Bijdrage FPU-gemeenten	86	85	86
Overige kosten ambtelijke medewerkers	43	49	20
	-----	-----	-----
Totaal	427	221	245

De forse overschrijding van de post Uitzendkrachten is het gevolg van het niet meer invullen van vacatures door ambtelijke medewerkers.

Afschrijvingen vaste activa

(bedragen x € 1.000,--)

	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Ten laste van de exploitatierekening	633	660	701
Ten laste van de voorziening reorganisatie	23	-	16
	-----	-----	-----
Totaal afschrijvingen vaste activa	656	660	717

De afschrijvingslasten van de vaste activa die worden/werden gebruikt bij af te stoten / reeds beëindigde activiteiten worden met ingang van 1 oktober 2005 ten laste van de voorziening reorganisatie gebracht.

Rentelasten

(bedragen x € 1.000,--)

	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Rente leningen o/g	193	226	200
Rente leningen u/g	-/- 135	-/- 150	-/- 155
Rente RC saldi	-/- 14	50	-/- 1
Overige rentelasten en -baten	-/- 12	-	3
	-----	-----	-----
Totaal	32	136	47

Het voordelige verschil ad € 33.000,-- op de post betaalde rente leningen o/g is het gevolg van het niet afsluiten van een geplande langlopende lening. In de begroting was ook rekening gehouden met een aanzienlijk debetsaldo op de rekening courant. In werkelijkheid heeft dit voortdurende rond de nul geschommeld. Dat verklaart de positieve afwijking (€ 64.000,--) van deze post.

Overige bedrijfskosten <i>(bedragen x € 1.000,--)</i>	werkelijk 2006	begroting 2006	werkelijk 2005
Huren	140	89	180
Onderhouds- en schoonmaakkosten	608	629	671
Energiekosten	420	335	409
Belastingen en verzekeringen	168	181	188
Indirecte productiekosten	107	118	127
Verkoopkosten	55	102	65
Kosten dienstverlening door derden	284	279	267
Overige bedrijfskosten	365	400	373
Totaal	2.147	2.133	2.280

Ten opzichte van de werkbegroting is het totaal van de overige bedrijfskosten nagenoeg gelijk aan de begroting. Op post niveau zijn er wel enkele grotere verschillen. De post Energiekosten is € 85.000,-- hoger dan begroot. Dit is bijna volledig het gevolg van de hogere brandstof- en energieprijzen. De post Huren wijkt € 51.000,-- negatief af door het later dan voorzien sluiten van de afdeling Grafisch. Hierdoor moesten de huurcontracten van de kopieerapparatuur worden verlengd. Wel is al eerder dan voorzien voor deze activiteit het adverteren gestaakt. Dit verklaart in hoge mate de lagere Verkoopkosten (-/-€ 47.000,--). Ten opzicht van het boekjaar 2005 zijn de overige bedrijfskosten € 133.000,-- lager. Met name de huurkosten (als gevolg van het beëindigen van het huurcontract aan de Ambachtstraat t.b.v het OAC) en de onderhoudskosten (met name van machines en inventaris) wijken positief af.

Diverse baten en lasten <i>(bedragen x € 1.000,--)</i>	werkelijk 2006	werk begroting 2006	werkelijk 2005
Mutatie voorziening debiteuren	1		-/- 46
Bijdrage gemeenten reorganisatievoorz.	-		1.200
Dotatie voorziening reorganisatie	-/- 350		-/- 1.200
Dotatie voorziening FPU	-/- 350		-
Resultaat desinvesteringen	9		8
Voorraadvverschillen/afboeking incurante voorraden	-/- 255		-/- 179
Overige baten en lasten	-/- 53	-/- 45	46
Totaal	-/- 998	-/- 45	-/- 171

De belangrijkste van bovenstaande mutaties zijn in de paragraaf 6.2.5 Toelichting op de balans bij de betreffende balansposten reeds verklaard.

Rijkssubsidie

Voor de rijkssubsidie is in de werkbegroting uitgegaan van de voor 2006 toegekende taakstelling, zijnde 819,2 standaard eenheden (SE). Hiervan loopt voor 68,3 SE de financiering via Delta voor de uitvoering van de Wsw voor de betrokken bewoners van een deel van de gemeente Bronckhorst. Daarnaast is uitgegaan van de toen bekende, voorlopig vastgestelde rijksbijdrage van € 24.565,-- per SE.

Helaas is de is het niet gelukt de taakstelling volledig in te vullen, maar is de gemiddelde bezetting uitgekomen op 817,5 SE. In totaal is € 20.224.000,-- rijkssubsidie als resultaat verantwoord.

Bijlage 1

Verloopstaat materiële vaste activa

(bedragen x € 1.000,-)

	Grond	Terreinen	Bedrijfsgebouwen	Machine	Instalaties	Inventaris	Vervoer middel	Hard- en software	Totaal
Aanschafwaarde per 1 januari 2006	1.289	604	4.670	3.900	1.534	1.104	1.114	736	14.951
Investerings in 2006				166	30	27	282	17	522
Desinvesteringen in 2006				-/- 284	-/- 14	-/- 4	-/- 138		-/- 440
Aanschafwaarde per 31 december 2006	1.289	604	4.670	3.782	1.550	1.127	1.258	753	15.033
Cumulatieve afschrijvingen Per 1 januari 2006	0	215	1.899	2.974	1.017	819	791	729	8.444
Afschrijvingen 2006		35	131	240	64	50	133	3	656
Terugboeking afschrijvingen van desinvesteringen 2006				-/- 244	-/- 7	-/- 4	-/- 89		-/- 344
Cumulatieve afschrijvingen Per 31 december 2006	0	250	2.030	2.970	1.074	865	835	732	8.756
Boekwaarde per 1-1-2006	1.289	389	2.771	926	517	285	323	7	6.507
Onderhanden Boekwaarde incl. onderhanden									6.507
Boekwaarde per 31-12-2006	1.289	354	2.640	812	476	262	423	21	6.277
Onderhanden Boekwaarde incl. onderhanden									-/- 35
									6.242

Bijlage 2

Overzicht geldleningen

(bedragen x € 1.000,-)

Verstrekker	jaar van ingang	rente percentsage	looptijd in jaren	hoofdsom	saldo per 1-1-'06	opgenomen in 2006	aflossing in 2006	saldo per 31-12-'06	af te lossen in 2007
B.N.G	1995	6,80	15	1.361	454	-	91	363	91
B.N.G	1999	5,00	20	1.361	953	-	68	885	68
B.N.G	2000	5,99	17	1.142	806	-	67	739	67
B.N.G	2005	3,87	20	2.000	2000	-	100	1.900	100
Totaal					4.213	-	326	3.887	326

7 Overige gegevens

7.1. Accountantsverklaring

Aan het algemeen bestuur van Wedeo te Doetinchem

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2006 van de Gemeenschappelijke Regeling Wedeo te Doetinchem, bestaande uit de balans per 31 december 2006 en de programmarekening over 2006 met de toelichtingen, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Wedeo is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het 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 van toepassing zijnde wettelijke regelingen (waaronder interne verordeningen).

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten en de controleverordening Wedeo. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren 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 keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar

die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeenschappelijke regeling. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling heeft gemaakt, en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door het algemeen bestuur in haar vergadering van 23 november 2005 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Wedeo een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2006 als van de activa en passiva per 31 december 2006 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en balansmutaties over 2006 voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met met de begroting en met de in de relevante wet-en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het normenkader 2006 zijn opgenomen.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Arnhem, 23 mei 2007
Deloitte Accountants B.V.
G.J.B. Beimers RA

7.2. Normenkader en controletoleranties 2006

Normenkader

Per 1 januari 2004 dient op grond van artikel 213 van de Gemeentewet de accountant behalve een getrouwheidsonderzoek naar de jaarrekening ook een rechtmatigheids- onderzoek naar de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uit te voeren.

Het Algemeen Bestuur heeft in zijn vergadering van 23 november 2005 het normenkader ten behoeve van de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Wetten in formele zin worden vanuit buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het Algemeen Bestuur. Deze vallen dus te alle tijden onder het normenkader. Onderstaand worden de belangrijkste genoemd:

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Burgerlijk Wetboek;
- Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en daarbij behorende regelingen/protocollen;
- Wet Werk en Bijstand (WWB)
- Besluit begroting en verantwoording (BBV);
- BAPG;
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Fiscale en sociale wetgeving;
- Regels omtrent Europese Aanbesteding;
- Wet Milieubeheer;
- Arbo-wet;
- Privacy-wetgeving.

Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur expliciet de nadere (interne) regelgeving vastgesteld. De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen voor het jaar 2006 onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Gemeenschappelijke Regeling Wedeo Doetinchem;
- Financiële verordening Wedeo (ex. art. 212);
- Controleverordening Wedeo (ex. art. 213);
- Delegatiebesluit Wedeo 2001 (verdeling bevoegdheden AD en DB);
- Mandaatbesluit 2004 Wedeo (Directiestatuut);
- Register verleende ondermandaten;
- Treasurystatuut;
- Statuut interne audits Wedeo;
- Besluit inkoop- en aanbestedingsbeleid Wedeo;
- Budgetprocedure kapitaalsinvesteringen;
- Inkoopbeleid Wedeo;

Controletoleranties

De volgende goedkeurings- en rapportagetoleranties zijn door het Algemeen Bestuur in zijn vergadering van 13 december 2006 vastgesteld:

- 1% van de lasten voor fouten;
- 3% van de lasten voor onzekerheden in de controle.

De toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

7.3. Samenstelling Bestuur per 31 december 2006

Algemeen Bestuur

- namens de gemeente Doetinchem
de heer O.E.T. van Dijk, wethouder
de heer D.C. Kuipers, raadslid
- namens de gemeente Montferland
de heer J.T.W. van Vuuren, wethouder
de heer B.G. Roosendaal, raadslid
- namens de gemeente Oude IJsselstreek
de heer J.F.M. Freriks, wethouder
de heer G.L.J.M. Wildenbeest, raadslid
- de heer A.A. Nijhoff, secretaris

Dagelijks Bestuur

- de heer J.F.M. Freriks, voorzitter
- de heer O.E.T. van Dijk, vice-voorzitter
- de heer J.T.W. van Vuuren, penningmeester
- de heer A.A. Nijhoff, secretaris
- de heer A.J.H. Arntz, adviseur

7.4. Samenstelling commissies per 31 december 2006

Financiële Commissie

- de heer J.T.W. van Vuuren, voorzitter
- de heer G.L.J. M. Wildenbeest, lid Algemeen Bestuur
- de heer K.A. van Ginkel, lid-deskundige
- de heer drs. M. Knip RA, extern adviseur, Deloitte
- de heer A.A. Nijhoff, algemeen directeur, adviserend lid
- de heer A.J.H. Arntz, hoofd Financieel-Economische Zaken, adviserend lid

Klachtencommissie ongewenst gedrag

- mevr. Mr. S.S. Tegelenbosch, voorzitter
- mevr. W. van Bruchem, secretaris
- de heer A.N.M. Kuit
- mevr. G.J. Hugten - Waarlo

7.5. Samenstelling Ondernemingsraad per 31 december 2006

- de heer M.L.J. van Ampting
- de heer H.J.C. Bergevoet
- de heer J.W.B.M. Braem
- de heer B.T.M. Kattenbelt
- de heer A.N.M. Kuit, voorzitter
- de heer R.P.M. Meussen
- de heer B.W. Meuleman
- mevrouw B.M. Peelen
- de heer J. Taken
- de heer P. van de Wardt
- de heer G.B.T. Wesselius, secretaris
- mevrouw M.W. Wijnands - Esman