



MPGD12011122209090415

GD1 22.12.2011 0415



Drechtwerk  
Kamerlingh Onnesweg 1, 3316 GK Dordrecht  
Postbus 528, 3300 AM Dordrecht

T 078 - 652 59 11  
F 078 - 618 18 00

Aan de colleges en gemeenteraden  
van de gemeenten die deelnemen aan  
de Gemeenschappelijke regeling Drechtwerk

GD1 gemeenteraad  
B

Dordrecht, 16 december 2011

Onderwerp: **Ontwerp begrotingswijziging 2012**

Behandeld door: J. Middelkoop

Tel: 078-6525332

e-mail: jmiddelkoop@drechtwerk.nl

bijlagen: 1

Geachte college- en raadsleden,

Hierbij bieden wij u aan een door de RvC van het Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden (Drechtwerk) op 16 december 2011 vastgestelde ontwerp-begrotingswijziging 2012. Conform het bepaalde in artikel 31, eerste en achtste lid van de Gemeenschappelijke regeling SW Drechtsteden leggen wij de begrotingswijziging ter commentaar aan uw raad voor. De raad kan een reactie op de ontwerp-begrotingswijziging kenbaar maken aan ons bestuur. We verzoeken de raad om dit dan kenbaar te maken vóór 1 maart 2012.

In de inleiding en toelichting wordt aangegeven welke wijzigingen zijn aangebracht in de begroting en de achtergronden daarvan. De wijzigingen leiden tot een aangepaste gemeentelijke bijdrage.

De Gemeentelijke bijdrage is onderverdeeld in:

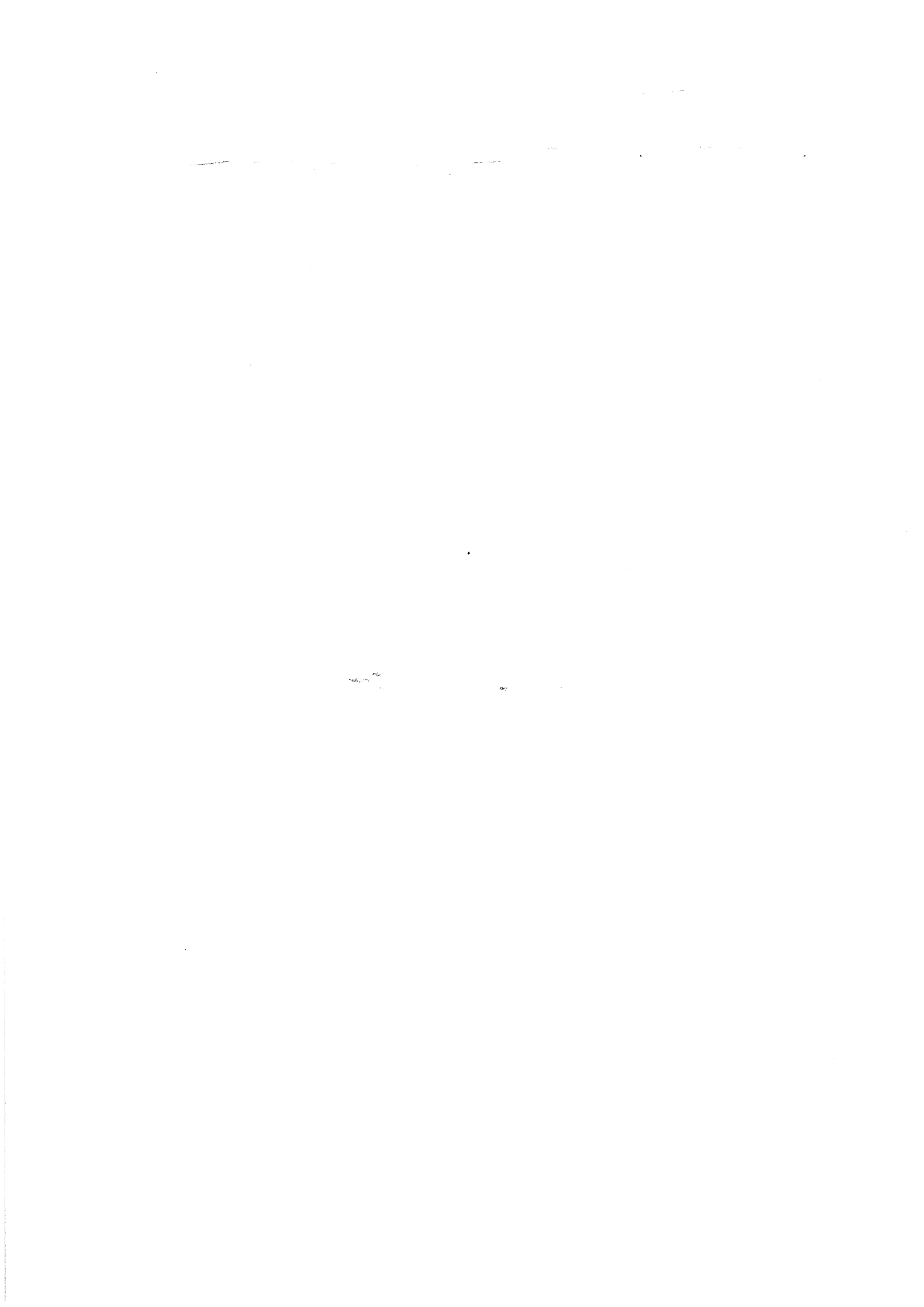
- De basis gemeentelijke bijdrage en
- De in de vergadering van 28 oktober 2011 door het Algemeen Bestuur besloten voorschot op de te verwachten extra middelen vanuit de overheid inzake de transitie van SW naar WWnV.

Vanzelfsprekend zijn wij ten alle tijden bereid om een en ander nader bij u te komen toelichten.

Hoogachtend,

  
M. Wilke  
Algemeen Directeur

Bijlage: Ontwerp begrotingswijziging 2012





**Ontwerp**

**Begrotingswijziging 2012**

Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden

Postbus 528  
3300 AM Dordrecht  
Kamerlingh Onnesweg 1  
3316 GK Dordrecht

Telefoon 078 – 6525911  
Fax 078 – 6181800

Email: [info@drechtwerk.nl](mailto:info@drechtwerk.nl)  
Website: [www.drechtwerk.nl](http://www.drechtwerk.nl)

16 december 2011

**INDEX:**

Inleiding	2
Begrotingswijziging 2012	4
Toelichting op de gemeentelijke bijdrage	5
Meerjarenraming	6
Verklaring van de wijzigingen:	
- Verdeling resultaat	8
- Operationeel resultaat - toegevoegde waarde	8
- Operationeel resultaat - overige opbrengsten	8
- Operationeel resultaat - salariskosten	8
- Operationeel resultaat - overige personeelskosten	8
- Operationeel resultaat - algemene kosten	9
- Subsidieresultaat	10
- Overige baten en lasten	10
- Voorziening personeelsreductie	10
- Deelnemingen	11

## Inleiding:

De primaire begroting 2012 en de meerjarenraming is eind 2010 opgesteld. Inmiddels is de wereld voor de sociale werkvoorziening, en dus ook voor Drechtwerk, fundamenteel veranderd. Dit als gevolg van de Wet Werken naar Vermogen. Deze wet heeft –met betrekking tot de sociale werkvoorziening vier elementen waardoor we ons als bedrijf een compleet andere oriëntatie moeten aanmeten:

- De subsidiedaling per SE die in 2010 reeds ingezet is, waarbij ook vanaf 2010 geen indexering meer is toegepast, zal tussen 2012 en 2015 verder dalen van € 25.758 per SE tot het niveau van het minimumloon is bereikt, t.w. € 22.050,00. Deze maatregel impliceert een directe aanslag op het exploitatietekort van Drechtwerk, daar het loonkostenniveau van de medewerkers niet op korte termijn kan worden aangepast. Het kabinet heeft immers tegelijkertijd gesteld dat zij geen specifieke instrumenten biedt om de CAO aan te passen.
- De huidige medewerkers behouden hun arbeidsovereenkomst. Vanaf 2013 stromen er echter enkel medewerkers binnen met een aangescherpte indicatie 'beschut binnen'. Op het moment van schrijven kennen we nog niet de specificaties van de nieuwe indicatie, maar we gaan uit van de veronderstelling dat het mensen betreft die maximaal een productief vermogen van € 3,- per uur hebben
- Het kabinet heeft een forse volumebeperking van de sociale werkvoorziening voor ogen. Vanaf 2013 is er op 3 uitstromers slechts plaats voor één instromer met de indicatie zoals hiervoor geschetst. Voor Drechtwerk betekent dit dat op termijn er een SW-populatie van maximaal 500 medewerkers opgenomen kan worden.
- De re integratiebudgetten van gemeenten dalen met zo'n 70%

Er is geen hogere wiskunde voor nodig om te berekenen dat het huidige verdienmodel van de sociale werkvoorziening door het samenspel van deze elementen volledig tot zijn einde komt. In 2011 zijn we reeds begonnen met het nemen van maatregelen die leiden tot een bedrijfsvoering die ook in de nieuwe omstandigheden bestendig kan zijn.

Zo wordt het in 2010 ingezette beleid m.b.t. reductie van kosten, m.n. van personele kosten staf/begeleiding voortgezet. In 2010 zijn we gestart met een volume van 173 fte AP/WX. Eind 2011 zal dit zijn gereduceerd tot 136 fte's. We verwachten in de komende drie jaar dit volume tot zo'n 110 fte te hebben teruggebracht. Als gevolg van de besluiten om de kwekerij en het metaalbedrijf te sluiten, verwachten we op termijn een aanzienlijke daling van overige kosten (huur, energie, afschrijvingen) te realiseren. Alle posten van de begroting worden in een continu proces kritisch tegen het licht gehouden.

Eind 2010 verwachtten we nog, bij het opstellen van de begroting en meerjarenraming, een forse groei van re-integratie inspanningen en –inkomsten. Vandaar dat we ook samen met Sagenn en DaVinci ingeschreven hadden op het bestek van het 'warehousemodel' van de sociale dienst. Met twee andere combinaties kwamen we succesvol uit de aanbesteding. Door beleidswijzigingen binnen de sociale dienst (keuze voor Randstad als uitvoerder van 'Baanbrekend Drechtsteden' en door –waarschijnlijk-anticipatie op budgetkortingen is onze omzet uit re integratiewerkzaamheden in 2011 verwaarloosbaar.

Voor 2012 en verder verwachten we hier geen activiteiten en/of omzet meer uit te kunnen genereren. Deze verwachting wordt bevestigd door de kern van de Wet Werken Naar Vermogen. Alleen dit aspect al heeft een forse impact op de meerjarenraming.

Volgens het ondernemingsplan 2011 hebben we afgelopen jaar analyses gepleegd naar de mogelijkheden om 'werkbedrijven' in te richten. Deze 'werkbedrijven' kenmerken zich in eerste instantie door het vermogen om –ook op termijn- als gezonde bedrijven te opereren, die gebruikmaken van 'onze mensen'. Operationeel betekent dit dat we enkel de SW-subsidie aan deze bedrijven toekennen die nodig is om het lagere productief/verdien vermogen van de medewerkers te compenseren. Deze methodiek past ook goed bij de aanpak van de nieuwe wet met het instrument 'loondispensatie', waarmee de link met toekomstbestendigheid gelegd is. In 2011 hebben we besloten om –naast facilitair- ook de werkbedrijven groen, elektronica en detacheringen op te richten. Voor het bedrijfs onderdeel 'metaal' hebben we geconcludeerd dat er geen toekomst is. Om het bestaande metaalbedrijf af te bouwen hebben we groen licht vanuit het bestuur gekregen om deze verandering te financieren uit de 'transitiefaciliteit' die het kabinet in het kader van de WWNV ter beschikking gesteld heeft. Tegelijkertijd zijn we in overleg met verschillende externe partijen die (delen van) de operatie van het metaalbedrijf willen overnemen. In mogelijke toekomstscenario's voor 'metaal' zal Drechtwerk overigens in een nieuwe situatie enkel 'uitzender' van arbeidskrachten zijn. Deze organisatie wijzigingen zijn verwerkt in de begroting; waarbij de beoogde afbouw van het metaalbedrijf herkenbaar is in de opstelling. Daarnaast hebben we een proces ingezet om onderdelen van de –nu nog- centrale staf onder te brengen bij de verschillende bedrijven. Dit, om die bedrijven optimaal te kunnen laten presteren.

De belangrijkste opgave voor het in 2011 opgezette leerbedrijf is, in samenwerking met het detachingsbedrijf, het stimuleren van de beweging naar buiten: het aantal gedetacheerde medewerkers moet fors toenemen. In tegenstelling tot bij de werkbedrijven staat in het leerbedrijf niet de productie en financiële resultaten, maar doorstroom centraal in de doelstelling. Daarnaast gaat het leerbedrijf diverse decentrale initiatieven met andere partijen ontwikkelen. Op termijn zal de operatie aan de Snelliusstraat een veel minder prominente rol krijgen dan nu het geval is.

**Begrotingswijziging 2012**

In duizenden euro's

	Realiteit 2010	Gewijzigde begroting 2011	Oorspronkelijke begroting 2012	Gewijzigde begroting 2012
Netto-omzet	21.752	21.907	21.919	18.285
Kosten orders	-5.725	-5.136	-4.931	-3.842
Toegevoegde waarde	16.027	16.771	16.988	14.443
Overige opbrengsten	701	814	973	182
Netto-opbrengsten	16.728	17.585	17.961	14.625
Salarissen niet-subsidiabel	10.518	8.846	8.465	6.334
Overige personeelskosten	1.221	1.305	1.211	761
Algemene kosten	7.898	7.930	7.833	7.606
Operationeel resultaat	-2.909	-496	452	-76
Salarissen Wsw	46.246	45.497	44.365	43.475
Rijksbijdrage	42.435	38.819	37.852	37.318
Subsidieresultaat vanuit loondienst	-3.811	-6.679	-6.513	-6.157
Subsidieresultaat Begeleid werken	1.723	1.726	1.726	963
Totaal subsidieresultaat	-2.088	-4.953	-4.787	-5.194
Exploitatieresultaat	-4.997	-5.449	-4.335	-5.270
Deelnemingen	0	331	281	56
Buitengewone baten	-2.198	0	0	-240
Buitengewone lasten	3.202	915	1.115	3.151
Buitengewone baten en lasten	1.004	1.246	1.396	2.967
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-6.001	-6.695	-5.731	-8.237
<b>Wijze van financiering:</b>				
Onttrekking bestemmingsreserve	2.951	725	0	0
Gemeentelijke bijdrage	3.050	5.970	5.731	4.419
Transitie faciliteit	0	0	0	3.818
Totaal	6.001	5.970	5.731	8.237

### Toelichting op de Gemeentelijke bijdrage:

Het uiteindelijk negatief resultaat in 2012 is in de gewijzigde begroting 2012 t.o.v. de begroting 2012 met € 2.506.000 toegenomen.

Het aandeel van de transitiekosten m.b.t. beëindiging metaalactiviteiten in het totale negatieve resultaat bedraagt € 3.818.000.

Door het Algemeen Bestuur is, in de vergadering van 28 oktober 2011, besloten een voorschot te nemen op de te verwachten extra middelen vanuit de overheid inzake de transitie van SW naar WWnV, waardoor het resultaat Gemeentelijke bijdrage (excl. Transitiekosten) ten opzichte van de primaire begroting voor 2012 is verbeterd met € 1.312.000.

### Specificatie transitiekosten, als gevolg van de beëindiging van de metaalactiviteit:

#### **2012:**

Toegevoegde waarde	1.845.000
Afwaardering machines metaalhal en spuitelij	605.000
Boventallig personeel	702.000
Frictiekosten personeel	351.000
Huurlasten vrijgekomen ruimtes	<u>315.000</u>
<b>Totaal transitiekosten</b>	<b><u>3.818.000</u></b>

#### **Vanaf 2013:**

Het huurcontract loopt vanaf 2013 nog 8 jaar. De doelstelling is om nieuwe huurders te zoeken voor deze ruimtes, waardoor de hieruit alsnog voortvloeiende transitiekosten tot het minimum zullen worden beperkt. In de meerjarenraming gaan we uit van een huuropbrengst van 50%, waardoor er voor transitiekosten per jaar een bedrag van € 160.000 is opgenomen.

#### Gemeentelijke bijdrage per deelnemende gemeente (in euro's)

Gemeente	aantal personen per gemeente 01-01-2011	Bijdrage oorspronkelijke begroting 2012	Mutatie (transitiekosten)	Aanpassing vanuit gewijzigde begroting	Bijdrage gewijzigde begroting 2012
Alblasserdam	70	252.000	168.000	-58.000	362.000
Dordrecht	991	3.572.000	2.380.000	-818.000	5.134.000
Graafstroom	14	50.000	34.000	-12.000	72.000
Hendrik Ido Ambacht	49	177.000	117.000	-40.000	254.000
Nieuw Lekkerland	23	83.000	55.000	-19.000	119.000
Papendrecht	125	451.000	300.000	-103.000	648.000
Sliedrecht	124	447.000	298.000	-102.000	643.000
Zwijndrecht	194	699.000	466.000	-160.000	1.005.000
	<u>1.771</u>	<u>5.731.000</u>	<u>3.818.000</u>	<u>-1.312.000</u>	<u>8.237.000</u>



## **Meerjarenraming**

Vanwege de belangrijke mutaties na het opstellen van de oorspronkelijke begroting 2012, zoals sterk dalende subsidie per SE en de beëindiging van de metaalactiviteiten, is onderstaand de meerjarenraming aangepast.

	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Omzet	18.285	19.815	20.029	20.211
kosten orders leerbedrijf	<u>-3.842</u>	<u>-4.304</u>	<u>-4.208</u>	<u>-4.246</u>
TW leerbedrijf	14.443	15.511	15.821	15.965
bijzondere inkomsten	182	342	342	342
	<u>14.625</u>	<u>15.852</u>	<u>16.163</u>	<u>16.305</u>
personeel niet subsidiabel	6.334	6.148	6.160	6.047
overige personele kosten	761	769	777	785
Overige kosten	<u>7.606</u>	<u>7.536</u>	<u>7.536</u>	<u>7.286</u>
Totaal kosten	<u>14.701</u>	<u>14.453</u>	<u>14.473</u>	<u>14.118</u>
<i>Bedrijfsresultaat</i>	<i>-76</i>	<i>1.399</i>	<i>1.690</i>	<i>2.189</i>
Subsidieresultaat loondienst	-6.157	-6.786	-7.851	-8.157
Subsidieresultaat Beg. werken	<u>963</u>	<u>892</u>	<u>784</u>	<u>703</u>
subsidieresultaat	<u>-5.194</u>	<u>-5.894</u>	<u>-7.067</u>	<u>-7.454</u>
bijzondere baten & lasten	240	240	240	240
Incidenteel	<u>2.727</u>	<u>400</u>	<u>100</u>	<u>300</u>
	<u>-8.237</u>	<u>-5.135</u>	<u>-5.717</u>	<u>-5.805</u>
<b><u>Wijze van financiering:</u></b>				
Gemeentelijke bijdrage	4.419	4.975	5.557	5.645
Transitie faciliteit	<u>3.818</u>	<u>160</u>	<u>160</u>	<u>160</u>
Totaal Gemeentelijke bijdrage	<u>8.237</u>	<u>5.135</u>	<u>5.717</u>	<u>5.805</u>

**Belangrijkste uitgangspunten meerjarenraming:**

1. Vanaf 2013 nog een extra reductie op personeel niet subsidiabel opgenomen van 9 ½ fte (2013 = 5 fte ; 2014 = 2 ½ fte en 2015 = 2 fte).
2. Vanaf 2013 is er jaarlijks gerekend op een indexering van 1% op salaris kosten personeel niet subsidiabel en ook op de personeelskosten van al het personeel.
3. Op de loonkosten van het SW-personeel is geen indexering opgenomen, omdat ook de subsidie geen indexering kent.
4. Vanaf 2013 is een lagere energielast opgenomen, voortvloeiend uit de beëindiging metaalactiviteit.
5. Vanaf 2015 zijn de afschrijvingslasten van de kassen gestopt, omdat dan de verkoop zal zijn gerealiseerd.
6. De leaseperiode van de persoonsgebonden auto's zal eind 2014 aflopen. Bij vervanging zal er € 50.000 bespaard gaan worden.
7. Bij de resterende "overige algemene kosten" is er van uitgegaan dat de inflatiecorrectie op deze kosten door een gelijke besparing zal worden gecompenseerd.
8. Vanaf 2013 is bij "bijzondere inkomsten" een huuropbrengst opgenomen van € 160.000 per jaar vanuit een onderhuur van de ruimtes waar nu de metaalafdeling is gehuisvest.

Ten opzichte van de uitkomst van het tekort van € 5.731.000 in de primaire begroting over 2012, sluit het tekort in deze begrotingswijziging op € 4.419.000 (excl. de genoemde post welke uit de transitiefaciliteit zal moeten worden gefinancierd. De verwerking in de cijfers van het stoppen van de metaalactiviteit is hierbij de voornaamste oorzaak.

In de jaren daarna toont dit tekort weer een toename, hetgeen wordt veroorzaakt door de afnemende subsidie tot en met het minimum loon in 2015.

**Verklaring van de wijzigingen:**  
(bedragen in duizenden euro's)

	Oorspronkelijke begroting 2012	Gewijzigde begroting 2012	Bedrag van de wijziging
<b><u>te verdelen in:</u></b>			
1 - Operationeel resultaat	452	-76	-528
2 - Subsidieresultaat	-4.787	-5.194	-407
3 - Overige bijzondere baten en lasten	-240	0	240
4 - Voorziening personeelsreductie	-875	-2.305	-1.430
5 - Voorziening afwaardering activa metaal		-606	-606
6 - Deelnemingen	-281	-56	225
Resultaat	<u>-5.731</u>	<u>-8.237</u>	<u>-2.506</u>

**Ad 1 – Operationeel resultaat**

Toegevoegde waarde:

Verlaging toegevoegde waarde met € 2.545.000. .

De verlaging van de toegevoegde waarde wordt voornamelijk veroorzaakt door 3 factoren, t.w.:

- De volledige Toegevoegde waarde van de afdeling metaal is voor 2012 uit de begroting geschrapt. Dit vertegenwoordigd een bedrag van € 1.845.000.
- De totale opbrengsten voortvloeiend uit het leerbedrijf, waaronder ook de SW-medewerkers van het voormalige kassenbedrijf en de beëindiging van de EHBO afdeling, waren al in 2011 zeer teleurstellend, waarbij in de begroting is uitgegaan van een verdere verslechtering van ca. € 625.000 op deze toegevoegde waarde.
- Het overige verschil is een voornamelijk een samenstel van verlaagde gemiddeld uurloon detachering en een groei bij het Electronicabedrijf.

Overige opbrengsten:

De opbrengsten voor re-integratieactiviteiten (€ 792.000) vervallen in de gewijzigde begroting 2012 door de bezuinigingen op de re-integratiebudgetten bij de gemeenten.

Salariskosten personeel niet subsidiabel:

De verlaging van € 2.131.000 is als volgt te verklaren:

- De salariskosten van het boventallig personeel is verplaatst naar de post "incidenteel". Dit vertegenwoordigd een bedrag van € 1.079.000
- Na het opstellen van de primaire begroting 2012 per eind 2010 is er in 2011 een reductie gerealiseerd van 14 fte.

Overige personeelskosten:

In de gewijzigde begroting 2012 is de post overige personeelskosten verlaagd met € 450.000. De mutaties laten zich als volgt in beeld brengen:

- Vervoerskosten: hier is een taakstellende besparing opgenomen van € 10.000.
- Studiekosten worden niet meer separaat begroot, maar gefinancierd vanuit de WVA-gelden. Dit betekent per saldo een verlaging van € 342.000 voor het gehele personeel.

- Versobering personeelsbenefits: zoals:
  - Kerstpakketten worden niet uitgereikt; betekent bezuiniging van € 76.000
  - Attenties personeel, kosten recepties e.d. met € 10.000
  - Werkkleding verlaagd met € 12.000

**Algemene kosten:**

In de gewijzigde begroting 2012 is de post algemene kosten verlaagd met € 227.000. De mutaties laten zich als volgt in beeld brengen:

- De energiekosten zijn met € 35.000 naar beneden bijgesteld in verband met lagere verbruikskosten voor brandstof vervoermiddelen.
- De onderhoudskosten zijn verlaagd met € 29.000, met name op de post productiemachines Metaal, uitgaande van nog een productieperiode van 1 kwartaal.
- De kosten voor belastingen en verzekeringen zijn verlaagd voor € 47.000, bestaande uit:
  - De reinigingsrechten zijn aangepast met € 32.000, grotendeels vanwege het stoppen van de activiteiten van de spuitstraat.
  - De aansprakelijkheidsverzekering verlaagd met € 15.000 voortvloeiend uit het oversluiten van de aansprakelijkheidspolis.
- De kantoorkosten zijn met € 91.000 naar beneden bijgesteld door onder andere:
  - Telefoonkosten verlaagd met € 26.000 in verband met het initiëren van digitale telefonie.
  - Incassokosten met € 14.000 verlaagd in verband met o.a. lagere kosten voor informatievoorziening kredietwaardigheid.
  - Kosten voor abonnementen en vakliteratuur verlaagd met € 10.000.
  - Kosten fotokopieën verlaagd met € 12.000 wegens bijstelling kopieerbehoefte.
  - Bankkosten verlaagd met € 8.000 en op kostenniveau 2011 gebracht.
  - Anders; verlaging van de budgetten voor kantoorbenodigdheden, vergader- en representatiekosten en de overige kosten voor totaal € 21.000 bijgesteld op basis van het kostenniveau van 2011.
- Overige algemene kosten; specifieke posten zoals leasekosten auto's, externe adviseurs en kosten koffievoorziening zijn aangepast. Per saldo betekent dit een verlaging van € 25.000.

**Ad 2 – Subsidieresultaat:**

Het negatieve subsidieresultaat is verhoogd met € 407.000. Deze aanpassing laat zich als volgt in beeld brengen:

Het loonevend deel is positief aangepast met € 356.000:

- Het gemiddelde loon is verlaagd met € 223 per fte en komt uit op € 30.758 (begroting 2012: € 30.981). Dit betekent een voordeel van 1.414 fte x € 223 = € 315.000.
- Ten opzichte van de primaire begroting 2012 zijn in deze gewijzigde begroting 18 fte toonevenden minder opgenomen.

Begeleid werken is aangepast voor € 763.000:

- veroorzaakt door een verlaagde doelstelling van 100 SE naar 70 SE = 30 \* € 15.258 (Subsidie € 25.758 minus loonsuppletie € 10.500) ontstaat een nadeel van € 458.000.
- de verhoging loonsuppletie met 1.500 naar € 12.000 per SE betekent een nadeel van 70 x € 1.500 = € 105.000.
- In de gewijzigde begroting 2012 is geen stimuleringsvergoeding meer opgenomen (was in B2012 € 2000 per SE). Dit betekent een nadeel van € 200.000.

**Ad 4 – Overige bijzondere baten en lasten:**

In de gewijzigde begroting 2012 is rekening gehouden met een eenmalige buitengewone baat van € 240.000 voor stimuleringspremie begeleid werken voortvloeiend uit het jaar 2010.

**Ad 5 – Voorzieningen personeelsreductie:**

Deze post is met € 1.430.000 verhoogd tot € 2.305.000 ( zie ook punt 1 – personeelskosten niet-subsidiabel)

De totale loon- en frictiekosten van al het boventallig personeel is opgenomen als voorziening personeelsreductie, bestaande uit:

Bestaande post boventallig	€ 1.252.000
Uitbreiding boventallig vanwege sluiten metaalafdeling	€ 1.053.000

Dit saldo is opgebouwd respectievelijk uit:  
loonkosten € 1.079.000 en frictiekosten € 1.226.000)

**Ad 6 – Deelnemingen:**

Op de bijlage van de begroting Drechtwerk facilitair BV wordt een negatief resultaat getoond op de activiteiten binnen de BV van € 56.000, t.o.v. een begroot tekort van € 331.000 in 2011.

De begroting van DrechtwerkFacilitair BV laat zich als volgt specificeren:

**Begroting 2012: DRECHTWERK FACILITAIR BV**

---

Begroting: (in duizenden euro's)

	TOTAAL
Omzet	2.490
Kosten op order	299
Toegevoegde waarde	2.191
<u>Kosten organisatie:</u>	
- Personeelskosten niet subsidiabel	-1.831
- Overige personeelskosten	-37
- overige exploitatiekosten	-327
- doorbelaste kosten Holding Drechtwerk	-52
Totale kosten organisatie	-2.247
Resultaat	-56