



PASWERK

Jaarverslag en jaarrekening 2021

Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland
(Paswerk)

Opgesteld door: Paswerk

Datum: 7 april 2022

VOOR INFORMATIE:

Paswerk

Adres: Spieringweg 835
2142 ED Cruquius
Telefoon: 023 - 54 34 767
Fax: 023 - 54 34 800
E-mail: info@paswerk.nl
Website: www.paswerk.nl



PASWERK





Inhoud

Voorwoord voorzitter Bestuur	1
1 Financieel resultaat 2021 negatief	3
1.1 Operationeel resultaat fors lager dan begroot.....	5
1.2 Lagere netto omzet, lagere personeelskosten en hogere overige bedrijfskosten.....	6
1.3 Exploitatieresultaat lager dan begroot.....	9
1.4 Geen (additionele) gemeentelijke bijdrage voor 2021.....	10
2 De werkunits nader belicht	12
2.1 Krimp Wsw-populatie.....	12
2.2 Populatie 'Nieuw beschut werk' in de lift.....	14
2.2 Ontwikkelingen binnen de werkunits.....	15
3 Bedrijfsvoering en Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	20
3.1 Weerstandsvermogen.....	20
3.2 Financiering en risicobeheer.....	22
4 Kerngegevens	24
4.1 Kerngegevens: financiën, formatie, en organisatie.....	24
4.2 Juridische structuur en organogram.....	25
5 Samenstelling bestuur	26
5.1 Bestuur.....	26
5.2 Directie.....	26
6 Jaarrekening 2021	27
6.1 Balans per 31 december 2021.....	27
6.2 Overzicht van baten en lasten 2021.....	29
6.3 Kasstroomoverzicht over 2021.....	30
6.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	31
6.5 Toelichting op balans.....	34
6.6 Toelichting op overzicht van baten & lasten.....	39
6.7 Gebeurtenissen na balansdatum.....	47
6.8 Overige gegevens.....	48
6.9 Investeringen.....	50
6.10 Overzicht van baten & lasten: overhead en taakvelden.....	51
7 Controleverklaring	52



Voorwoord voorzitter bestuur

Het afgelopen boekjaar stond vooral in het teken van de ontwikkelingen rond corona en de besluitvorming over en voorbereiding op de vorming van het nieuwe participatiebedrijf. Corona had, evenals 2020, een nadelig invloed op de bedrijfsvoering. Niet alleen lag de vraag naar diensten en producten nog beneden het normale niveau maar ook waren extra organisatorische maatregelen en voorzieningen op de werkplek noodzakelijk om medewerkers nog op een veilige en verantwoorde manier te laten werken. In het voorjaar van 2021 werd de besluitvorming rond de invoering van het participatiebedrijf binnen de deelnemende gemeenten afgerond. Daarmee werd de aftrap gegeven voor de voorbereidingen voor de samenvoeging van de bedrijfsactiviteiten van Werkpas Holding BV en die van de GR, hetgeen per 31 december jl. is geëffectueerd. Los van het feit dat de samenvoeging succesvol is verlopen, is in de maanden daarna nog veel werk verzet om alles in goede banen te leiden. Te meer omdat de vorming van het participatiebedrijf samen viel met de vervanging van het belangrijkste informatiesysteem. Ook dit project is volgens planning en binnen de daarvoor gestelde financiële kaders afgerond. Met de invoering van dit systeem is een behoorlijke efficiëncyslag gemaakt en wat een mooie impuls geeft aan het nieuw participatiebedrijf. Paswerk sluit 2021 af met een exploitatieresultaat van € 419.626 negatief, vooral als gevolg van eenmalige lasten. Het voorstel is om dit resultaat over ten laste van de algemene reserve te brengen, zodat dit jaar van de aan de GR deelnemende gemeenten geen aanvullende bijdrage nodig is.

De resultaten zijn behaald tegen de achtergrond van een structureel afnemende Wsw-populatie, die sinds de invoering van de Participatiewet, steeds verder krimpt. Dit jaar zijn er 42 Wsw'ers uitgestroomd, in veel gevallen vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Desalniettemin is het aantal Wsw'ers, dat Paswerk begeleid, met gemiddeld circa 700 personen in 2021, nog fors. De gemiddelde leeftijd van de Wsw-populatie neemt echter jaarlijks toe. Inmiddels is meer dan 52% ouder dan 55 jaar. Om de duurzame inzetbaarheid van de populatie op peil te houden en waar mogelijk te verbeteren is gestart met een 'bedrijfs-breed' programma 'Alle Schakels Sterk'. Dit programma is gericht op het vergroten van kennis en bewustwording van de medewerkers op het gebied van fysieke belastbaarheid, gezond (werk-) gedrag en gezonde leefstijl. Hiermee worden preventief werk-gerelateerde (fysieke) klachten voorkomen en ook het ziekteverzuim structureel verlaagd. Het einddoel is duurzame inzetbaarheid en het verbeteren van vitaliteit en gezondheidsvaardigheden.

Gezien de financiële problematiek bij veel SW-bedrijven, als gevolg van corona, heeft het Rijk ook voor 2021 een aanvullende compensatieregeling opgetuigd om de oplopende tekorten van SW-bedrijven te kunnen compenseren. Deze specifiek voor SW-bedrijven bedoelde regeling bedroeg voor de aan de GR-Paswerk deelnemende gemeenten in totaal € 453.782. Inclusief deze compensatie is aan de GR-gemeenten tezamen een bedrag van € 18.412.246 ter beschikking gesteld voor de uitvoering van de Wsw.



PASWERK

De loyaliteit en inzet van alle medewerkers werd dit jaar, in het licht van corona, bijzonder op de proef gesteld. We hebben gezien dat veel medewerkers onder moeilijke omstandigheden hun uiterste best hebben gedaan om het werk, onder de beperkende omstandigheden, gedaan te krijgen en de moed erin te houden. Het bestuur spreekt hiervoor haar waardering uit en dankt de medewerkers voor hun goede inzet.

Bestuur gemeenschappelijke regeling 'Paswerk'
namens deze

MSc F.J. Roduner
Voorzitter



1 Financieel resultaat 2021 negatief

Paswerk sluit het boekjaar 2021 af met een negatief exploitatieresultaat van € 420.000. De coronacrisis heeft in vervolg op 2020 ook dit verslagjaar, net als bij vele andere organisaties, een grote impact gehad op de bedrijfsvoering. Vooral de met de eigen bedrijfsactiviteiten gerealiseerde netto omzet bleef achter bij de begroting. De kosten van de organisatie, de personeelskosten tezamen met de overige bedrijfskosten, kwamen afgezien van eenmalige kosten, lager uit dan begroot. Deze eenmalige kosten betroffen de volledige afschrijving 'ineens' van het nieuwe informatiesysteem Afas en kosten voor de vorming van het participatiebedrijf.

Om met de coronasituatie om te kunnen gaan was Paswerk noodzakelijke voorzieningen te treffen die grote beperkingen hebben opgelegd aan de bedrijfsvoering. Deze beperkingen maakten het soms onmogelijk om met een voltallige personele bezetting te kunnen werken. De veiligheid en goede arbeidsomstandigheden van onze kwetsbare doelgroep staan echter voorop en zijn leidend bij de besluitvorming. Om de bedrijfsactiviteiten toch op een zo goed mogelijke manier te kunnen voortzetten en de medewerkers op een verantwoorde manier te kunnen laten werken zijn diverse voorzieningen getroffen die hebben geresulteerd in hogere bedrijfskosten, ad. € 42.000. Deze kosten zijn binnen verschillende kostencategorieën van het overzicht van baten en lasten verwerkt.

Veel van onze afnemers, met name de marktgeoriënteerde bedrijven, werden hard geraakt door de crisis en zagen hun afzet afnemen, met als direct gevolg ook een afname van de afzet bij Paswerk. Zo was er bij het onderdeel 'Detacheren', waar medewerkers worden geplaatst bij externe werkgevers, nog steeds sprake van leegloop. Dit betekent dat nog niet alle medewerkers, waarvan het detachingscontract als gevolg van corona werd beëindigd, bij andere werkgevers konden worden herplaatst. Ook 'Beschut werk', met als belangrijke activiteit de productie van de Secrid-wallets, heeft nog steeds last van een sterk verminderde vraag naar wallets als gevolg van de crisis.

Niet alleen Paswerk maar ook veel andere SW-bedrijven binnen de sector zijn geraakt door de coronacrisis. Dit heeft ertoe geleid dat het Rijk de specifieke compensatieregeling voor SW-bedrijven ook voor 2021 heeft gecontinueerd. Deze landelijke compensatieregeling, met een totaalbedrag van € 45 miljoen, heeft voorkomen dat de oplopende tekorten bij SW-bedrijven uiteindelijk door gemeenten uit eigen middelen moeten worden gedekt. De extra financiële middelen zijn met de bekendmaking van de decembercirculaire 2021 beschikbaar gesteld door het Participatiebudget, het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie, te verhogen. Het totaalbedrag van de compensatie kwam voor de aan de GR deelnemende gemeenten uit op € 453.782.

Participatie-
bedrijf

Op 31 december 2021 is het merendeel bedrijfsactiviteiten van Werkpas Holding BV zoals, Leerwerkbedrijven Kennemerland BV (jongeren), Pasmatch Personeelsdiensten BV (re-integratie) Werkpas BV en Werkbedrijf Haarlem BV (duurzame activiteiten met uitzondering van het Buurtbedrijf) ingebracht in de GR. Met betrekking tot de bedrijfsonderdelen Werkdag BV en het



Buurtbedrijf van Werkbedrijf Haarlem BV, is besloten om deze activiteiten af te stoten. Momenteel zijn de gesprekken hiervoor gaande en de verwachting is dat deze onderdelen ultimo 2022 kunnen worden overgedragen aan een derde partij. Werkpas Holding BV zal, nadat alle vorderingen en schulden zijn vereffend, worden geliquideerd. Omdat de inbreng heeft plaatsgehad per ultimo 2021 zijn de activa meegenomen in de balans per 31 december 2021 en het overzicht van investeringen van de GR. Op het resultaat heeft de overdracht van activiteiten een beperkt financieel effect van circa € 80.000 positief. Dit houdt verband met de overdracht van rechten op vakantiegeld en verlof van het overgenomen personeel.

Om de financiële resultaten nader toe te lichten is het zinvol om de onderdelen waaruit het exploitatieresultaat bestaat nader te analyseren. Het exploitatieresultaat komt tot stand als optelsom van:

- het operationeel resultaat van de verschillende bedrijfsonderdelen, en
- het subsidieresultaat Wsw, d.w.z. het verschil tussen de Wsw-subsidie, het Wsw-deel Integratie-uitkering Participatie die van de GR-gemeenten voor de uitvoering van de Wsw wordt ontvangen, en de personeelskosten van de Wsw-populatie.

In het onderstaande overzicht is de samenstelling van het operationele resultaat en het subsidieresultaat Wsw, tezamen het exploitatieresultaat, op hoofdonderdelen uitgewerkt. Voor een meer gedetailleerd uitsplitsing wordt verwezen naar het overzicht van baten en lasten op pagina 29.

	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2020 Werkelijk	Vershil W21 - B21	Vershil W21 - W20
Operationeel resultaat:					
Opbrengsten	9.308.793	10.720.087	9.264.806	-1.411.294	43.987
Personeelskosten ambtelijke medewerkers	5.371.813	5.529.637	5.295.033	-157.824	76.779
Overige kosten	3.521.059	3.181.044	3.470.034	340.015	51.025
Incidentele baten (+) en lasten (-)	75.005	-	34.051	75.005	40.954
Operationeel resultaat	490.927	2.009.406	533.791	-1.518.480	-42.864
Subsidie resultaat Wsw:					
Bijdragen Wsw gemeenten	18.424.248	17.628.552	19.301.646	795.696	-877.398
Personeelskosten Wsw	19.334.801	19.637.959	20.146.861	-303.158	-812.061
Subsidie resultaat Wsw	-910.553	-2.009.406	-845.215	1.098.854	-65.338
Exploitatieresultaat:	-419.626	0	-311.424	-419.626	-108.202

Paswerk ziet het als haar belangrijkste taak om medewerkers zo goed mogelijk te plaatsten binnen de beschikbare bedrijfsactiviteiten. Daardoor kunnen zij zich zo goed mogelijk ontwikkelen in hun persoonlijke leerwerktraject. In financieel opzicht richt Paswerk zich echter primair op het optimaliseren van het verdienvermogen, of meer specifiek het operationeel resultaat. De reden hiervoor is dat de Wsw-subsidie enerzijds en de Wsw-personeelskosten anderzijds, niet of nauwelijks beïnvloedbaar zijn door Paswerk. De Wsw-subsidie, het Wsw-deel van de Integratie-uitkering



Participatie, is immers een uitkomst van politieke besluitvorming op Haags niveau en de Wsw-personeelskosten worden bepaald door de onderhandelingen tussen de VNG en vakbonden over de landelijke cao voor de sociale werkvoorziening.

1.1 Operationeel resultaat fors lager dan begroot

Het operationeel resultaat, het door Paswerk beïnvloedbare deel van het resultaat, is het verschil tussen de met de levering van producten en diensten gegenereerde netto omzet en de daarvoor gemaakte kosten vanwege inzet van ambtelijke medewerkers en overige bedrijfskosten. Hoewel Paswerk dit jaar nog een positief operationeel resultaat wist te realiseren van € 490.927 staat dit in schril contrast met voorgaande jaren, als ook met het operationeel resultaat dat is begroot, ad. € 2.009.406. In de onderstaande grafiek is het operationeel resultaat over de jaren 2016 tot en met 2021 weergegeven:



W = werkelijk B = begroot

Het verschil tussen het begrote en het werkelijk gerealiseerde operationele resultaat zijnde € 1.518.480 wordt in essentie verklaard door de drie onderstaande factoren:

- lagere opbrengsten (netto omzet), € 1.411.294;
- lagere personeelskosten ambtelijke medewerkers, € 157.824;
- hogere overige bedrijfskosten, € 340.015, inclusief eenmalige lasten Afas € 287.000, kosten vorming participatiebedrijf € 141.000 en extra uitgaven m.b.t. corona € 42.000.

Deze drie factoren worden in de navolgende paragrafen nader toegelicht.

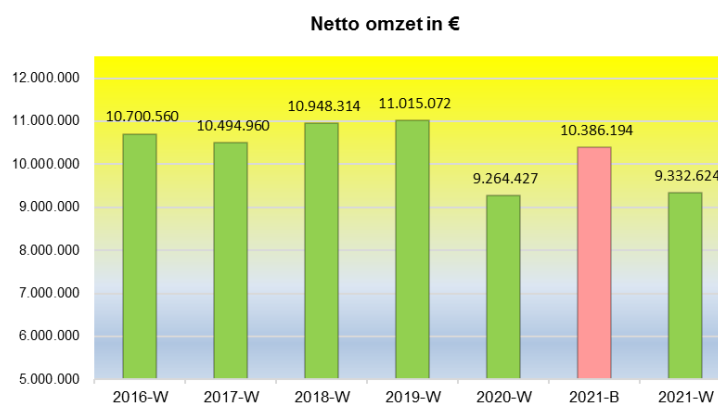


1.2 Lagere netto omzet, lagere personeelskosten en hogere overige bedrijfskosten

Paswerk heeft in 2021 een netto omzet gerealiseerd van € 8.780.614, ruim € 1,9 miljoen lager dan begroot en € 483.813 lager dan de gerealiseerde netto omzet 2020. Hierbij moet worden opgemerkt dat de loonkosten van 'Nieuw beschut werk' ad. € 512.000 als kosten van de omzet volledig zijn verwerkt in de netto omzet. De gemeentelijke bijdrage voor 'Nieuw beschut werk' ad. € 515.000, is echter verantwoord onder de overige opbrengsten. Dit in aanmerking nemend, komt de netto omzet feitelijk uit op € 9.332.624 en na deze correctie per saldo op € 1,4 miljoen lager uit dan begroot. De kosten en de opbrengsten van 'Nieuw beschut werk' vallen geheel tegen elkaar weg.

De lagere netto omzet van € 1,4 miljoen is hoofdzakelijk het gevolg van de coronacrisis. Met name bij de bedrijfsonderdelen 'Beschut werk', 'Groen, Grafisch en Techniek' en 'Detacheren' waren de nadelige effecten het grootst. De unit dienstverlening daarentegen, springt er in positieve zin uit en realiseerde meer netto-omzet dan begroot. In hoofdstuk 2 'De werkunits nader belicht' worden de ontwikkelingen binnen de units nader belicht.

Wat verder een rol speelt bij de gerealiseerde netto omzet, is dat de personele bezetting Wsw, sinds de invoering van de Participatiewet, structureel krimpt. Hierdoor neemt de beschikbare menscapaciteit jaarlijks af en daardoor ook het verdienvermogen van Paswerk. Zo is de Wsw-formatie verder gedaald van gemiddeld 645,1 fte in 2020 naar 603,8 fte in 2021, in totaal een afname van 41,4 fte Wsw. In 2021 realiseerde 1 fte Wsw gemiddeld € 15.458 netto toegevoegde waarde waarmee de afname van het verdienvermogen kan worden becijferd op circa € 0,6 miljoen. In de onderstaande grafiek is ter illustratie het verloop van de netto omzet per jaar weer gegeven:



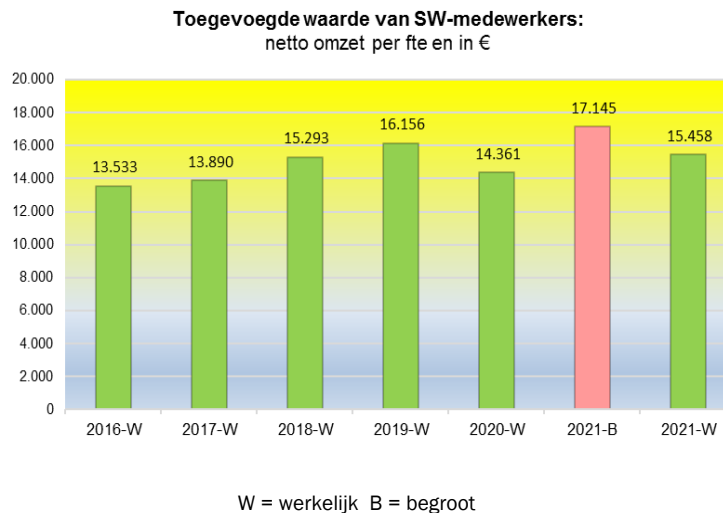
W = werkelijk B = begroot

Omdat het verdienvermogen uiteindelijk wordt bepaald door de Wsw-medewerkers die het werk daadwerkelijk uitvoeren, is netto toegevoegde waarde per Wsw'er een belangrijke indicator voor



het verdienvermogen. De gerealiseerde netto toegevoegde waarde (netto omzet) per fte Wsw komt voor 2021 uit op gemiddeld € 15.458. Dit is weliswaar een stuk lager € 1.687 dan begroot maar in vergelijking tot andere SW-bedrijven nog altijd hoog.

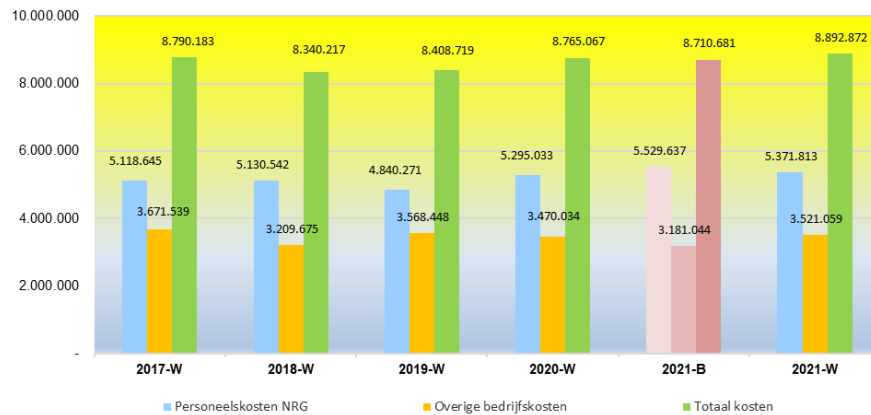
In perspectief van de branche voor SW-bedrijven presteert Paswerk goed voor wat betreft de gerealiseerde opbrengsten per SW-medewerker, zo blijkt uit het landelijk onderzoek van R. Capel. Op basis van de sectorinformatie van branchevereniging Cedris kan voor de branche als geheel worden uitgegaan van een netto omzet per fte Wsw van € 11.100 in 2019. De gerealiseerde netto omzet per fte Wsw bedraagt bij Paswerk in het coronajaar 2021 € 15.458. Voor deze vergelijking gaan we nog uit van de gegevens over 2019 omdat corona de in de sector gerealiseerde omzet in 2020 en 2021 behoorlijk vertekent, bovendien is de vergelijking slechts indicatief. Desalniettemin is het verschil met het branchegemiddelde aanzienlijk.



Paswerk maakt momenteel een ontwikkeling door waarbij de bedrijfsactiviteiten, vanwege de afnemende Wsw-populatie, aan structurele krimp onderhevig zijn. De belangrijkste opgave van het management in deze fase is, om het juiste evenwicht te behouden tussen het verdienend vermogen van de organisatie enerzijds en de kosten van de organisatie om dit doel te realiseren, anderzijds. De doelmatigheid van de uitgaven is een belangrijk uitgangspunt bij het vinden van deze balans. In de onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de bedrijfskosten weergegeven:



Ontwikkeling van de bedrijfskosten in €



W = werkelijk B = begroot

Uit de bovenstaande grafiek valt op te maken dat de werkelijke bedrijfskosten, de personeelskosten van het ambtelijk personeel en de overige bedrijfskosten tezamen, hoger zijn uitgekomen dan de begroting. De oorzaak hiervan, zoals uit het navolgende zal blijken, ligt vooral bij de eenmalige kosten die in de overige bedrijfskosten zijn verantwoord.

Er zijn in 2021 voor € 157.824 minder kosten gemaakt voor het ambtelijk personeel, begroot € 5.529.637 en gerealiseerd € 5.371.813. Deze lagere kosten zijn het gevolg van een lagere personele bezetting -/- 2,4 fte. De besparing die hiermee is gerealiseerd bedraagt ongeveer € 230.000. Daarnaast is er voor € 39.000 minder aan overige personeelskosten gerealiseerd. Dit laatste vanwege het feit dat er veel opleidingen en trainingen zijn gevolgd in verband met de coronasituatie. Tegenover deze besparingen stonden ook eenmalige extra uitgaven in verband met het vertrek van de voormalig algemeen directeur. Per saldo resulteert dit in € 157.824 lager kosten voor het ambtelijk personeel.

Voor wat betreft de overige bedrijfskosten is er sprake van een overschrijding van de kosten met € 340.015. Deze overschrijding wordt geheel veroorzaakt door eenmalige kosten van het nieuwe informatiesysteem Afa € 287.000, kosten van externe ondersteuning bij de vorming van het nieuwe participatiebedrijf door adviesbureau Iroko € 142.000 en extra uitgaven in verband met corona € 42.000. Op andere onderdelen zoals afschrijvingskosten, rente en huur werden minder kosten gemaakt dan begroot.

Recentelijk is het oude ERP-informatiesysteem Microsoft Navision vervangen door een nieuw informatiesysteem, Afa. Afa, is per 1 januari jl. 'live' en biedt onder andere functionaliteit voor inkoop, productie, logistiek, inkoop, financiën en CRM. De hele voorbereiding en implementatie hebben zo'n anderhalf jaar geduurd en de volledige kosten hiervan € 287.000 zijn in een keer ten laste van het resultaat gebracht en niet, zoals in de begroting was voorzien, geactiveerd met afschrijvingen in de daaropvolgende jaren. Dit heeft te maken met het feit dat het Besluit Begro-



ting en Verantwoording (BBV) voorschrijft dat de kosten informatiesystemen met het karakter van een SAAS-oplossing (Software As A Service) niet mogen worden geactiveerd, in tegenstelling tot ICT-systemen die in eigen beheer worden onderhouden. Hoewel deze eenmalige lasten dit jaar tot een overschrijding van de begroting leiden staat daar tegenover dat de komende jaren geen afschrijvingen plaatsvinden, hetgeen leidt tot een verlaging van de exploitatiekosten. Afgezien van het financiële aspect kan worden opgemerkt dat het implementatietraject uitstekend en geheel conform planning is verlopen, dat het systeem naar tevredenheid functioneert en dat hiermee aanzienlijke efficiencyverbetering is gerealiseerd.

Voor een meer gedetailleerde toelichting op de overige bedrijfskosten wordt verwezen naar pagina 43 tot en met 45 van deze jaarrekening.

1.3 Exploitatieresultaat lager dan begroot

Het operationeel resultaat, het beïnvloedbare deel van het resultaat, bepaalt weliswaar voor een belangrijk deel het uiteindelijke exploitatie resultaat, maar niet volledig. Het exploitatieresultaat is, naast het operationeel resultaat, opgebouwd uit het verschil tussen de Wsw-bijdragen van gemeenten enerzijds en de Wsw-personeelskosten anderzijds. Dit wordt ook wel benoemd als het tekort op de Wsw of subsidieresultaat. Zie pagina 4 voor het getalsmatige overzicht.

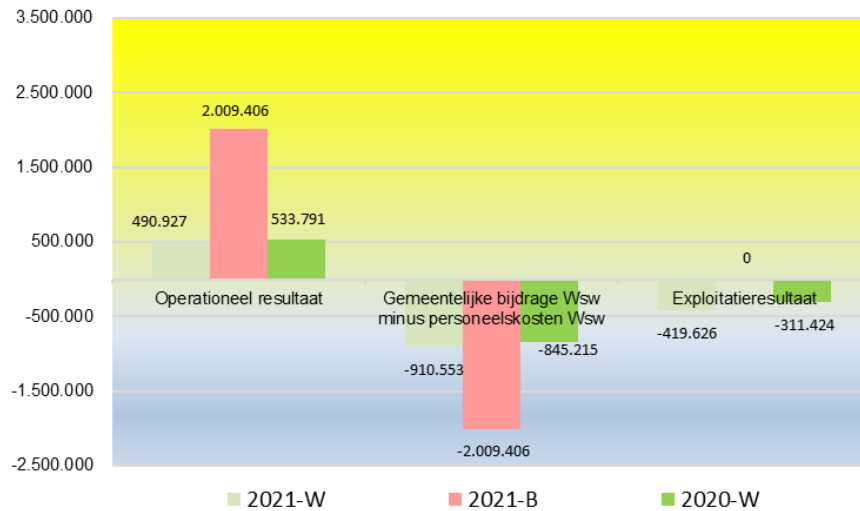
Het saldo van de Wsw-bijdragen van de gemeenten ad. € 18.424.248 en de Wsw-personeelskosten ad. € 19.334.801, komt dit jaar uit op een tekort van € 910.553. Dit tekort is echter inclusief het bedrag van de incidentele compensatie voor SW-bedrijven in het kader van corona ad. € 473.782. Wanneer het tekort wordt gecorrigeerd voor deze incidentele compensatie, dan resteert een feitelijk tekort van € 1.384.335. Het subsidietekort 2021 is daarmee fors lager dan het tekort wat voor 2021 is begroot, ad. € 2.009.406 en ook veel lager dan het tekort over het jaar 2020 ad. € 2.245.000, (exclusief coronacompensatie 2020!). Ondanks de afname van het tekort blijkt uit het voorgaande dat de Wsw-subsidie bij lange na niet toereikend is om de totale kosten van het Wsw-personeel te dekken. Wat wel, in positieve zin, opvalt is de waarneembare trend dat het subsidietekort jaarlijks afneemt.

Het subsidieresultaat Wsw € 910.553 tezamen met het operationeel resultaat € 490.927 vormen uiteindelijk het exploitatieresultaat van € 419.626 negatief. In de begroting voor 2021 is uitgegaan van een exploitatieresultaat van € nihil, een sluitende exploitatierekening.



Toelichting op exploitatieresultaat:

operationeel resultaat compenseert subsidieresultaat Wsw



W = werkelijk B = begroot

1.4 Geen (additionele) gemeentelijke bijdrage voor 2021

Eigen bijdrage
niet nodig

Op grond van artikel 35 lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland, wordt aan de deelnemende gemeenten een bijdrage gevraagd in geval het jaar wordt afgesloten met een negatief exploitatiesaldo. Over 2021 is het exploitatiesaldo van Paswerk € 419.626 negatief. Ondanks dit negatieve exploitatiesaldo wordt het bestuur voorgesteld om dit tekort uit de algemene reserve van Paswerk te dekken zodat geen additionele bijdrage van de deelnemende gemeenten nodig is.

Dit betekent dat op de door de gemeenten verstrekte bijdragen, het Wsw-deel uit de Integratieuitkering Participatie dat van het Rijk ontvangen wordt, geen additionele gemeentelijke bijdragen nodig is. In het navolgende wordt dit verder uitgewerkt.

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2021, omstreeks januari 2020, is voor het berekenen van de bijdrage in de uitvoeringskosten per gemeente, in lijn met de uitgangspunten van het bestuur, uitgegaan van de op dat moment bekende gegevens van het Ministerie van SZW. Dat leidde tot de in de onderstaande tabel opgenomen bijdragen per gemeente, zoals in de kolom 'Bijdrage uitvoeringskosten (begroting)' is weergegeven, in totaal € 17.628.552



Bijdrage uitvoeringskosten Wsw 2021 per gemeente:

	Bijdrage uitvoeringskosten	Bijdrage uitvoeringskosten	Bijdrage uitvoeringskosten	Integratie-uitkering Participatie Wsw-deel
	Begroting	Bijstelling meicirculaire 2021	Coronasteun SW-bedrijven	Totaal
Gemeente:				
Bloemendaal	737.948	23.829	19.249	781.026
Haarlem	14.947.395	289.756	385.019	15.622.169
Heemstede	1.365.513	24.566	35.125	1.425.203
Zandvoort	577.697	-8.239	14.389	583.848
	17.628.552	329.912	453.782	18.412.246

Met de bekendmaking van de meicirculaire 2021 zijn de bedragen voor het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie (luP) door het Ministerie van SZW herzien en zijn de definitieve bedragen vastgesteld. Deze bijstelling was aanzienlijk en resulteerde in een verhoging van de luP naar € 17.958.464 voor alle gemeenten tezamen. Dit is € 329.912 meer dan het totaalbedrag van de uitvoeringskosten van € 17.628.552 zoals bij het opstellen van de begroting was berekend en vastgesteld.

In aanvulling op de bijstelling van het Wsw-deel luP in de meicirculaire heeft het Ministerie voor 2021 ook aanvullend aan de SW-sector coronasteun toegekend, € 45 miljoen voor de sector als geheel en in totaal € 453.782 voor de aan Paswerk deelnemende gemeenten. In het najaar van 2021 is door het bestuur besloten om de volledige door het Rijk toegekende bijdrage Wsw-deel luP € 18.412.246 aan Paswerk uit te betalen, hetgeen is gebeurd. Desondanks resteert nog een tekort op de uitvoeringskosten, gelijk het bedrag van het exploitatietekort 2021, van € 419.626.



2 De werkunits nader belicht

Het jaar 2021 stond helaas nog volop in het teken van de nadelige gevolgen van corona. De netto-omzet, de meest succesbepalende en beïnvloedbare factor van het operationele resultaat, bleef fors achter op de begroting. Zoals eerder aangegeven werden vooral de units 'Beschut werk en Post', 'Groen, Grafisch en Techniek' en de unit 'Detacheren' het meest geraakt. De unit 'Dienstverlening' daarentegen, met de onderdelen 'Schoonmaak' en 'Fietswerk & parkeerbeheer' realiseerde meer netto-omzet dan begroot. Daarmee kunnen we concluderen dat de meer marktgeoriënteerde en op productie gerichte activiteiten, qua aard van de bedrijfsactiviteiten, gevoeliger blijken voor dergelijke gebeurtenissen. Vanuit het oogpunt van risicospreiding is het daarom van belang om over een goed gespreide activiteitenportfolio te beschikken.

Los van de omstandigheden rond corona is het management gericht op het verbeteren van het verdienvermogen van de organisatie, in casu het verdienvermogen van de werkunits. Dit gebeurt in samenhang met een bedrijfseconomisch verantwoorde kostenstructuur. De strategische beleidskeuzes op zijn hierop gericht en dit is waar het management op stuurt. Door tijdig de juiste maatregelen te nemen en de kosten te beheersen is Paswerk in staat om de kwetsbare balans tussen kosten en opbrengsten te continueren. Paswerk kijkt kritisch naar de bedrijfskosten binnen de werkunits. Zo wordt, waar mogelijk, onderhoud aan gebouwen in eigen beheer uitgevoerd, bedrijfsmiddelen uitsluitend vervangen indien dit bedrijfseconomisch verantwoord is en aangesloten bij de grootschalige inkoopcontracten van de bracheorganisatie van SW-bedrijven, Cedris. Dit kan niet zonder goed functionerende werkunits en een goede inzetbaarheid van Wsw-medewerkers die steeds weer in staat zijn de nodige opbrengsten te realiseren.

2.1 Krimp Wsw-populatie

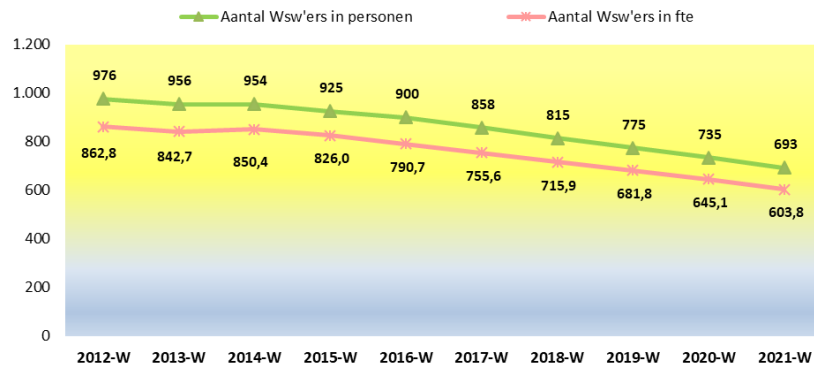
Structurele
krimp Wsw-

De populatie Wsw-medewerkers neemt sinds de invoering van de Participatiewet structureel af. Zo zijn er in 2021 gemiddeld 42 Wsw'ers, ofwel 41,4 fte, uitgestroomd. Veelal is de reden voor uitstroom pensionering maar er zijn ook andere verklaringen, waaronder uitstroom wegens langdurige ziekte of verhuizing naar een andere gemeente.

De afname van de personele bezetting Wsw voltrekt zich min of meer gelijkmatig gespreid over alle onderdelen van de organisatie. Binnen alle werkunits was in 2021 sprake van uitstroom van Wsw'ers. Het is de taak en de uitdaging van het management om de krimp van het personeelsbestand Wsw goed te managen en de balans tussen mens en werk in evenwicht te houden. In de onderstaande grafiek is het verloop van het aantal Wsw'ers over de jaren weergegeven:



Ontwikkeling van het aantal Wsw'ers: in personen en in fte



W = werkelijk

Een belangrijke uitdaging voor Paswerk betreft de uitstroom van ervaren Wsw-medewerkers die als meewerkend voorman een belangrijk deel van de dagelijkse aansturing voor hun rekening nemen. Deze uitstroom wordt idealiter gecompenseerd door jongere Wsw'ers klaar te stomen voor deze functies. Het komt echter steeds meer voor dat het onvermijdelijk is om de opengevallen plek in te vullen met reguliere, ambtelijke medewerkers. Dit beperkt de mogelijkheid om de ambtelijke bezetting op termijn in gelijke tred met de krimp van de Wsw terug te brengen en kan leiden tot relatieve kostenstijging. De operationele marge van de bedrijfsactiviteiten komt hierdoor onder druk te staan.

Een andere evenzo belangrijke uitdaging is het beperken van het ziekteverzuim en het op peil houden van de inzetbaarheid van de mensen. Door de uitstroom van Wsw'ers en het ontbreken van nieuwe instroom neemt de gemiddelde leeftijd van de Wsw-populatie elk jaar toe. Inmiddels is meer dan 52% van de Wsw'ers 55 jaar of ouder. Hoewel dit cijfer min of meer in lijn ligt met het gemiddelde in de SW-branche als geheel, signaleren we dat hierdoor de inzetbaarheid van de mensen afneemt en dat dit een negatieve invloed heeft op het ziekteverzuim.

'Alle schakels sterk'

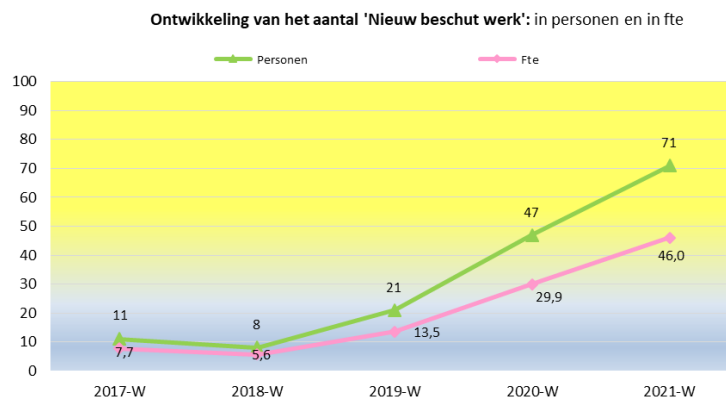
Om de duurzame inzetbaarheid van de populatie op peil te houden en zo mogelijk te verbeteren is recentelijk besloten om een 'bedrijfs-breed' georiënteerd programma op te zetten. Dit programma, 'Alle Schakels Sterk', is gericht op het vergroten van kennis en bewustwording van de medewerkers op het gebied van fysieke belastbaarheid, gezond (werk-) gedrag en gezonde leefstijl. Hiermee worden preventief werkgerelateerde (fysieke) klachten voorkomen en ook het ziekteverzuim structureel verlaagd. Het einddoel is duurzame inzetbaarheid en het verbeteren van vitaliteit en gezondheidsvaardigheden. 'Alle Schakels Sterk' is een nadere uitwerking van de ontwikkelagenda. De eerste ervaringen zijn zeer positief, zo blijkt uit de resultaten van de pilot die eind 2021 is uitgevoerd. De hiervoor benodigde financiële middelen worden vooralsnog gedekt uit SROI-gelden (Social Return Of Investment), die vrijkomen uit contractafspraken die de gemeente Haarlem heeft gemaakt met externe partijen.



2.2 Populatie 'Nieuw beschut werk' in de lift

Uitvoering
'Nieuw
beschut werk'

Gelijktijdig met de beëindiging van de instroom in de Wsw is binnen de Participatiewet de mogelijkheid gecreëerd voor het zogenaamde 'Nieuw beschut werk'. Deze doelgroep betreft mensen die weliswaar arbeidsvermogen hebben maar die (nog) niet in een reguliere baan kunnen werken, ook niet met extra begeleiding en ondersteuning. Zij hebben uitsluitend in een beschutte omgeving onder aangepaste omstandigheden mogelijkheden tot arbeidsparticipatie. De gemiddelde kosten per werkplek liggen daardoor ook aanzienlijk hoger dan die van de reguliere Wsw-medewerker. De deelnemende gemeenten schakelen Paswerk in om deze regeling uit te voeren. De cliënten uit de doelgroep 'Nieuw beschut werk' worden door re-integratie geplaatst en op verschillende bedrijfsonderdelen ingezet. Het aantal 'Nieuw beschut werkenden' dat werd begeleid, zie onderstaande grafiek, is in 2021 toegenomen van 62 per ultimo 2020, naar 81 plekken per ultimo 2021 (gemiddeld 71 personen).



W = werkelijk

Paswerk beschikt over een breed palet aan werksoorten en er zijn voldoende mogelijkheden om deze mensen goed in te passen in de leer- werkprocessen en werksoorten die worden geboden, al dan niet met eventuele aanvullende werkplekaanpassingen. Toch blijkt dat niet alle werksoorten in dezelfde mate geschikt zijn voor deze kandidaten, hetgeen ook blijkt uit de objectieve loonwaarde metingen van het UWV. Dit betekent ook dat het verdienvermogen van deze doelgroep aanzienlijk lager ligt dan die van de Wsw-populatie.

Kosten en
financiering

De kosten van uitvoering van 'Nieuw beschut werk' bestaan, naast de kosten van begeleiding, noodzakelijke werkplekaanpassingen en reguliere infrastructuur uit loonkosten. De loonkosten worden bepaald door de arbeidsvoorwaarden zoals die zijn overeengekomen door de VNG en vakbonden en zijn vastgelegd in de 'cao Aan de Slag'. Deze cao voorziet onder andere in een salariering op het niveau van het minimum loon of, afhankelijk van de inschaling, iets daarboven en een pensioenregeling bij het PWRI. De loonkosten worden verminderd met de loonkostensub-



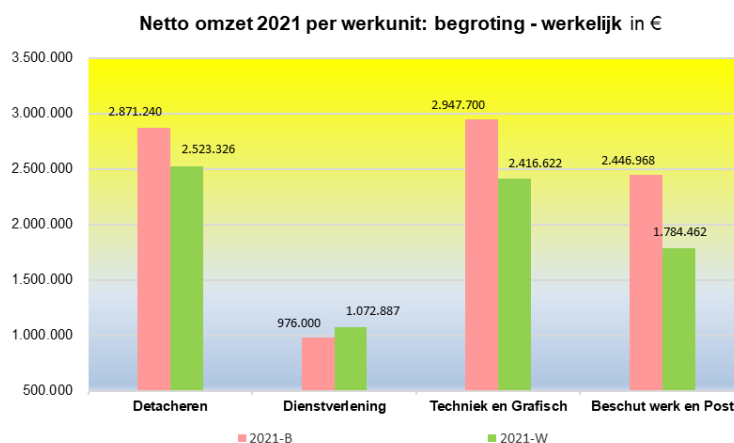
sidie (LKS) die voor deze kandidaten wordt verkregen. De hoogte van de LKS wordt bepaald aan de hand van een objectieve loonwaarde-meting die door het UWV wordt uitgevoerd. Daarbij geldt een minimum loonwaarde van 30% en een maximum van 70%.

De netto loonkosten voor 'Nieuw beschut werk' bedroegen in 2021 € 512.000. Deze kosten zijn afgedekt met een financiële bijdrage vanuit de deelnemende gemeenten van € 515.000. Om deze aanvullende financiële bijdrage van de gemeenten de komende jaren te beperken wordt gewerkt aan een meer dekkende uitvoering van 'Beschut werk'. Hiertoe is een ontwikkelopgave gedefinieerd die nader zal worden geconcretiseerd in een plan van aanpak.

2.2 Ontwikkelingen binnen de werknits

Het jaar 2021 werd gekenmerkt door een sterk verminderde vraag van onze afnemers en de maatregelen met betrekking tot corona die noodzakelijk waren om bedrijfsactiviteiten te kunnen voorzetten. Hierbij is van belang dat dat voortzetting van de bedrijfsactiviteiten uitsluitend mogelijk is indien de veiligheid van de kwetsbare doelgroep is gewaarborgd.

Naast de beperkingen rond corona is een belangrijke opgave voor de units geconfronteerd om de structurele krimp van de personele formatie Wsw op te vangen en in goede banen te leiden. Op cruciale plekken stromen Wsw-ers uit die door anderen moeten worden opgevuld. Daarbij komt nog, zoals in hoofdstuk 2.1 besproken, dat de gemiddelde leeftijd van de Wsw-populatie steeds verder toeneemt. Hoewel daar een, weliswaar in aantallen beperktere, instroom van medewerkers 'Nieuw beschut werk' tegenover staat, betreft dit een wezenlijk andere doelgroep. Deze medewerkers hebben een grotere afstand tot de arbeidsmarkt, een lagere loonwaarde en een hogere begeleidingsintensiteit. Deze factoren zijn in 2021 alles bepalend geweest voor de gerealiseerde omzet. In de navolgende grafiek is de netto omzet, in vergelijking tot de begroting, per werknit tot uitdrukking gebracht:





W = werkelijk B = begroot

Detacheren

De unit **'Detacheren'**, de in omzet en personeel gemeten grootste unit binnen Paswerk, realiseerde een netto omzet van € 2.523.326, € 347.914 minder dan begroot en € 9.206 meer dan de gerealiseerde netto omzet 2020. De personele bezetting lag gemiddeld op 197,9 fte Wsw en met 26,4 fte minder substantieel lager dan vorig jaar. Het aantal fte 'Nieuw beschut werk' beperkte zich tot 6 fte en is daarmee nauwelijks toegenomen in vergelijking met vorig jaar, ondanks de forse toename van het totaal aantal 'Nieuw beschut werkenden'. Dit resulteerde in een gerealiseerde netto toegevoegde waarde per medewerker Wsw van gemiddeld € 12.751, ten opzichte van € 11.209 vorig jaar.

Het verlies aan omzet vanwege corona bij 'Detacheren' is, zo blijkt, nog te overzien. In het voorjaar van 2020, toen corona zijn intrede deed, hebben een aantal klanten de lang lopende detachingscontracten beëindigd. Ondanks het feit dat dit beperkt is gebleven, heeft 'Detacheren' te maken gehad met een tijdelijke terugval van de omzet. Dit gat is in eerste instantie zoveel mogelijk opgevuld met detachering op flexibele basis. Hierbij worden medewerkers gedetacheerd op afroep van de klant waarbij het aantal uren niet van tevoren wordt overeengekomen. Dit betekent aan de ene kant, voor Paswerk en de medewerkers zelf, dat er minder zekerheid is of plaatsingen kunnen worden gecontinueerd. Aan de andere kant is dit wel een vorm van detacheren die tijdelijk een oplossing kan bieden om personeel te plaatsen en opbrengsten de benodigde te realiseren. In de loop van 2021 nam de vraag naar personeel verder toe en inmiddels ligt de omzet weer op het niveau van de begroting. In de tussentijd heeft er wel een behoorlijke verschuiving plaatsgehadt in de klantenportfolio en zijn de detacheringstarieven voor nieuwe klanten verhoogd. Zo is er een toenemende vraag voor ondersteunend personeel uit de zorgsector en zijn enkele meer marktgeoriënteerde klanten waaronder Bakker, afgevallen. De vooruitzichten voor 'Detacheren' zijn goed. De arbeidsmarkt is bezig met een opmerkelijk herstel van de dip van de coronacrisis en momenteel overstijgt het aantal openstaande vacatures het aantal beschikbare mensen. Er is op kwalitatief niveau echter wel een mismatch ontstaan tussen vraag en aanbod van personeel. De mensen uit de doelgroep van 'Detacheren' kunnen niet zonder meer op beschikbare vacatures worden geplaatst omdat de afstand tot de arbeidsmarkt aanzienlijk is en de nodige bemiddeling vereist is om tot plaatsing te komen. De focus blijft wel gericht op het individueel detacheren, omdat hier wordt gewerkt met langer lopende detachingscontracten en vaak betere tarieven. Voor de medewerkers heeft individueel detacheren als voordeel dat het werk en de werkomgeving beter op hun capaciteiten en behoeften kan worden afgestemd. In veel gevallen neemt hierdoor de begeleidingsbehoefte van de medewerker ook af.



In het palet aan werksoorten dat Paswerk te bieden heeft blijft 'Detacheren' het best haalbare.



Immers de medewerkers zijn werkzaam bij reguliere werkgevers in de regio en de werkzaamheden zijn zo goed mogelijk op hun behoeften afgestemd.

Dienst-
verlening

De unit **'Dienstverlening'**, met de bedrijfsonderdelen 'Schoonmaak' en 'Parkeerbeheer', realiseerde, in tegenstelling tot de andere units, meer netto omzet. De netto omzet steeg in 2021 met € 70.515 naar € 1.012.088, ten opzichte van een netto omzet van € 1.002.372 in 2020. Ook de begrote netto omzet werd met € 96.887 overschreden, ondanks de lagere personele bezetting. De personele bezetting kwam uit op 58,9 fte Wsw gemiddeld, 5,5 fte minder dan vorig jaar. Het aantal fte 'Nieuw beschut werk' is op dit onderdeel gedaald van 4,4 naar 2,6 fte, vooral vanwege het feit dat 'Nieuw beschut werkenden' minder goed inzetbaar zijn op dit bedrijfsonderdeel. De gerealiseerde netto toegevoegde waarde per medewerker Wsw bedroeg gemiddeld € 18.215 en is daarmee licht gestegen ten opzichte van vorig jaar € 18.120.

De unit 'Dienstverlening' is voor wat betreft opbrengsten een stabiele factor binnen Paswerk. 'Schoonmaak' werkt vooral voor de deelnemende gemeenten op basis van jaarcontracten en 'Parkeerbeheer' hoofdzakelijk in opdracht van Spaarnelanden. Uit de kwaliteitsaudits uitgevoerd



het externe bureau 'Kaleidon' blijkt dat de geleverde diensten van 'Schoonmaak' van uitstekende kwaliteit zijn, hetgeen ook wordt bevestigd door de opdrachtgevers.

De problematiek van 'Schoonmaak' zit veel meer bij de afname de personele formatie die al enige tijd zichtbaar is. De aard van de werkzaamheden van Dienstverlening brengen een grotere fysieke inspanning met zich mee voor de medewerkers.

Het is daarom moeilijker om binnen de huidige populatie nog geschikte medewerkers te vinden en door het ontbreken van nieuwe instroom is de uitstroom binnen dit bedrijfsonderdeel relatief hoog. De aandacht van het management is er op gericht om het werkaanbod zo goed mogelijk hierop aan te passen. Dit betekent in veel gevallen eenvoudiger en lichter werk, maar ook minder renderend. Een bijkomstig voordeel is wel dat met dergelijk werk de inhuur van derden en uitbesteed werk zich beperkt en ook de inzet van machines en materieel wordt gereduceerd.

Groen, Grafisch
en Techniek

De unit **'Groen, Techniek en Grafisch'** bestaat uit een bundeling van diverse naar aard gelijksoortige en samenhangende bedrijfsactiviteiten. Dit betreft de bedrijfsonderdelen 'Groen', 'Metaal', 'Wielwerk', 'Assemblage' en 'Grafisch'. De activiteiten van deze unit bevinden zich in een markt waar sprake is van hoge concurrentie en druk op de marges. De gebeurtenissen rond corona hebben dit nog eens versterkt vooral bij het onderdeel 'Grafisch', wat ook goed zichtbaar was aan de gerealiseerde omzet. De uitstroom van Wsw'ers, die bovendien niet kan worden aangevuld met nieuwe instroom, draagt ook bij aan de druk op de omzet en beperkt het verdienvermogen. Daarom wordt, met name binnen de unit 'Groen, Techniek en Grafisch', in een continu proces gezocht naar mogelijkheden voor de verbetering van werkprocessen. Zo wordt het 'Lean'-



concept waarbij inefficiënties in het werkproces worden geëlimineerd en procesonderdelen beter worden afgestemd op de capaciteiten van de medewerkers, geleidelijk uitgerold.

Met Vialis, waarvoor de gehele logistiek rond de productie van verkeerslichten inclusief het voorraadbeheer wordt uitgevoerd, heeft 'Techniek' een belangrijke impuls gekregen. Vialis is inmiddels de belangrijkste afnemer van 'Techniek' en daarmee is een goede basis gelegd voor de toekomst en de continuïteit van werk. Voor 'Groen' verliep het allemaal wat minder goed dit jaar. Vooral de uitval wegens corona had een negatieve invloed op de beschikbare menscapaciteit. Daarnaast was het verloop van het seizoen zeer ongunstig met in het voorjaar een droge en vanaf april een langdurige natte periode. Omdat de contracten veelal beeldbestekken betreft schept dit extra verplichtingen om tijdig het werk uit te voeren. Een dergelijk seizoenverloop veroorzaakt grote pieken in de benodigde menscapaciteit en is daardoor moeilijker uitvoerbaar. Voor 'Grafisch' was het vooral de situatie rond corona welke een nadelige invloed had op het verloop van de omzet. De concurrentie in de grafische sector is al langer gaande maar corona heeft dit nog eens versterkt. Veel klanten hebben bezuinigd op drukwerk en reclamemateriaal waardoor het aanbod van werk duidelijk achter blijft. Er is, tot op dit moment, op dit vlak nog onvoldoende verbetering waar te nemen.



De waarde van € 17.901 per medewerker Wsw.

De unit 'Groen, Grafisch en Techniek' sloot af met een gerealiseerde netto omzet van € 2.416.622, fors lager dan begroot € 2.947.700, € 531.078 lager, en € 195.799 lager dan vorig jaar. Dit is gerealiseerd met een personele bezetting van gemiddeld op 135 fte Wsw, 12,7 fte minder dan 2020. Een afnemende netto omzet in combinatie met de licht afnemende personele bezetting resulteerde voor de unit 'Groen, Grafisch en Techniek' in een toegevoegde waarde van € 17.901 per medewerker Wsw.

Beschut werk en Post

Evenals de unit 'Groen, Techniek en Grafisch' bleef de netto omzet bij de unit '**Beschut werk en Post**' fors achter bij de begroting. De netto omzet kwam uit op € 1.784.462, € 662.506 lager dan begroot en € 277.979 hoger dan 2020. Deze afname ten opzichte van de begroting kwam vooral op het conto van 'Beschut werk' die veel werk doet voor Secrid, de belangrijkste afnemer. De personele bezetting kwam uit op gemiddeld 154 fte en nam met 12,6 fte af in vergelijking tot vorig jaar. De netto toegevoegde waarde per medewerker nam toe van € 9.043 in 2020 naar € 9.782, per medewerker Wsw.

Met de bedrijfsactiviteiten van onderdeel 'Beschut Werk' wordt getracht een stabiele werkomgeving te creëren waarin de medewerkers hun werk goed kunnen doen. Aan de basis hiervan ligt het werk dat voor een aantal grotere opdrachtgevers zoals Secrid, Newasco en Foam wordt uitge-



voerd. De werkzaamheden voor KLM zijn drastisch afgebouwd omdat dit niet langer aansluit bij de capaciteiten van de doelgroep. Door de samenstelling van het werkpakket goed uit te balanceren en de medewerkers intensief te begeleiden worden de beste resultaten behaald. In tegenstelling tot 'Beschut werk' waar de activiteiten voornamelijk in een beschutte omgeving worden uitgevoerd, vindt de postbezorging hoofdzakelijk in de wijken plaats. Postbezorging is, vooral fysiek, een zwaardere belasting voor de medewerkers omdat het werk op buitenlocaties en in de wijken wordt verricht. Het werk is georganiseerd op basis van vaste looproutes waarbij de dichtheid van de poststukken een bepalende factor is. Post is al jaren een voldoende renderende bedrijfsactiviteit met een team van gemotiveerde medewerkers. Desondanks stond de gerealiseerde omzet ook hier fors onder druk.



Opbrengst uit verhuur

Naast de omzet die door de werkeenheden wordt gerealiseerd vormt de **opbrengst uit verhuur** van bedrijfsruimte van het pand aan de Cruquius een substantiële opbrengstencategorie. In totaal is in 2021 € 357.000 (2020 voor € 362.000) aan opbrengsten uit verhuur van bedrijfsruimte gerealiseerd. Daar stond een begrote opbrengst tegenover van € 359.472.

Het benutten van de mogelijkheden tot verhuur van bedrijfsruimten is een belangrijk element om de exploitatiekosten van de hoofdlocatie te reduceren en het verdienvermogen te optimaliseren. Het blijkt echter niet altijd even makkelijk om de ruimtes die beschikbaar komen goed af te stemmen op de behoeften van potentiële huurders. Het vergt de nodige inspanning om de juiste kandidaten te vinden en om de beschikbare ruimtes geschikt te maken voor verhuur.



3 Paragrafen (BBV)

3.1 Weerstandsvermogen

- Opvangen tegenvallers
- Onder weerstandsvermogen wordt verstaan de mogelijkheid om (financiële) tegenvallers op te vangen. Bij het bepalen van het weerstandsvermogen spelen in essentie twee begrippen een belangrijke rol:
- De weerstandscapaciteit.
 - De mogelijke risico's.

De weerstandscapaciteit wordt bepaald door de middelen en mogelijkheden waarover de organisatie kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Een van de mogelijkheden die Paswerk heeft om niet begrote kosten te dekken is het doorvoeren van bezuinigingen binnen de begroting zelf. Omdat echter een groot deel van de kosten bestaan uit niet of nauwelijks beïnvloedbare kosten is deze mogelijkheid beperkt. Een andere mogelijkheid is dat de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten, ieder voor hun aandeel, bijdragen in het negatieve exploitatiesaldo van enig jaar. Immers de GR gemeenten zijn hier aan gehouden conform artikel 20 van de gemeenschappelijke regeling.

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen is het van belang om de risico's te benoemen, die (in het geval zich een dergelijke, in de begroting onvoorziene positieve dan wel negatieve, gebeurtenis voordoet) van materiële invloed zijn op de begroting. Een belangrijke gebeurtenis die in dit verband kan worden genoemd is de mogelijke afname van de (regionale) economische groei. Van een dergelijke situatie kan Paswerk nadelige effecten ondervinden, met name bij het uitplaatsen van deelnemers bij werkgevers als ook bij de ontwikkeling van de omzet en de druk op de verkoopprijzen.

Een indicator van het weerstandsvermogen is de solvabiliteit. De solvabiliteit komt per ultimo 2021 op een percentage van 60,6, een afname met 3,5 procent ten opzichte van stand per ultimo 2020. Een goede solvabiliteit is van essentieel belang om mogelijk extra lasten als gevolg van de krimpende organisatie te kunnen opvangen.

De verwachtingen voor de toekomst zijn, mede gezien de recente ontwikkelingen rond het coronavirus en de bezetting van Oekraïne, tamelijk ongewis en daarom moeilijk te voorspellen. Paswerk zal echter zover als mogelijk anticiperen op en rekening houden met de gevolgen hiervan. Er wordt veel inspanning geleverd om de benodigde omzet te realiseren en alle uitgaven worden kritisch beoordeeld op de noodzaak ervan. In het verslagjaar hebben zich geen risico's voorgedaan waarvan de financiële invloed van materieel belang was op de begroting.



Kengetallen Onderstaand zijn enkele kengetallen opgenomen die een indicatie geven van het weerstandsvermogen van Paswerk:

Kengetallen	2021	2020	2019
	Werkelijk	werkelijk	werkelijk
Netto schuldquote	5,9%	4,2%	2,8%
Netto schuldquote (gecorrigeerd)	2,6%	0,4%	-1,4%
Solvabiliteit	60,6%	64,1%	63,1%
Structurele exploitatieruimte	nihil	nihil	nihil
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Grondexploitaties	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Ter toelichting:

- De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.
- De solvabiliteit geeft een indicatie van de mate waarin Paswerk in staat is om aan haar verplichtingen op de langere termijn te voldoen. Het bestuur van Paswerk heeft besloten dat een solvabiliteit 30 procent het minimumniveau is. Een goede solvabiliteit is van essentieel belang om mogelijk extra lasten als gevolg van de krimpende organisatie te kunnen opvangen.
- De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte Paswerk heeft om de eigen lasten te betalen.

Onderhoud kapitaal-goederen

Het beleid van Paswerk is erop gericht dat er uitsluitend wordt geïnvesteerd in kapitaal-goederen die ten dienste staan van de bedrijfsvoering en bijdragen aan de realisatie van de doelstellingen. Het merendeel van de kapitaal-goederen bestaat uit gronden, gebouwen, machines, apparaten, installaties en vervoermiddelen. Het beleid ten aanzien van aanschaf en onderhoud kan als volgt worden samengevat:

- Aanschaf: Kapitaal-goederen zoals machines, apparaten, installaties en vervoermiddelen worden vervangen indien de economische dan wel de technische levensduur is verstreken en de continuïteit van de bedrijfsvoering dit vereist. Nieuwe investeringen worden slechts gedaan als aan de daarvoor opgestelde criteria wordt voldaan. Kapitaal-goederen waarvan het niet langer is gerechtvaardigd dat zij worden aangehouden worden afgestoten.
- Onderhoud: Het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaal-goederen is gericht op instandhouding en waarborging van de inzetbaarheid tegen de laagste 'total cost of ownership'. Om goed inzicht te krijgen van het noodzakelijke onderhoud van gebouwen wordt het meerjaren onderhoudsplan periodiek geactualiseerd. De kosten van incidenteel en planmatig onderhoud worden gedekt uit de lopende exploitatierekening.



3.2 Financiering en risicobeheer

Treasury-beleid

Het treasurybeleid van Paswerk is vastgelegd in het treasurystatuut. Hiermee wordt voldaan aan de eisen die vanuit de Wet fido aan decentrale overheden worden gesteld. Paswerk onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen en wenst haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparante en beheersbaar mogelijke wijze in te richten.

- **Risicobeheer:** In dit verslagjaar heeft Paswerk geen leningen of garanties bij derden uitgezet. Paswerk onderhield ten behoeve van de verrekening van de onderlinge vorderingen en schulden een rekening-courantverhouding met Werkpas Holding BV. De hiervoor vastgestelde kredietruimte werd in het begrotingsjaar niet overschreden. Paswerk maakt geen gebruik van derivaten en er is geen sprake van exposures in vreemde valuta. De toetsing aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm zoals deze door de Wet fido worden voorgeschreven en in onderstaande tabellen zijn uitgewerkt, leert dat deze niet worden overschreden. De vorderingen op debiteuren stonden dit jaar gemiddeld zo'n 42 dagen open. Het betalingsgedrag of betalingsrisico van debiteuren is, in vergelijking met vorig jaar (gemiddeld 56 dagen), verbeterd. Het betalingsrisico op debiteuren wordt verminderd doordat een substantieel deel van de vorderingen uitstaat bij overheids- (gerelateerde) instellingen welke per definitie een lager betalingsrisico kennen. De liquiditeitspositie, tot uitgedrukkend gebracht met de current ratio, is licht afgenomen van 1,6 per ultimo 2020 naar 1,2 per ultimo 2021. Door middel van een adequate liquiditeitsplanning en -bewaking wordt getracht de liquiditeitsrisico's te beheersen.
- **Financiering:** De gecontracteerde ruimte op het rekening-courantkrediet bij Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) bedraagt € 2,5 miljoen. Deze ruimte wordt toereikend geacht om mogelijke fluctuaties in de liquiditeitsbehoefte in de nabije toekomst op te vangen.
- **Schatkistbankieren:** Paswerk valt als decentrale overheid binnen de reikwijdte van de Wet financiering decentrale overheden (Fido) en is daarmee verplicht overtollige liquide middelen aan te houden bij de schatkist. De drempelwaarde van € 250.000, die op dit zogenaamde schatkistbankieren van toepassing is, werd in 2021 overschreden. Dit betekent dat Paswerk vanaf dat moment dagelijks de overtollige liquide middelen heeft afgedragen aan de schatkist. Over deze aan het Rijk beschikbaar gestelde saldi wordt geen rente vergoed.

De toetsing aan de kasgeldlimiet, zoals weergegeven in het onderstaande overzicht, moet plaatsvinden per eerste datum van ieder kwartaal. Voor de toetsing aan de renterisiconorm wordt het gehele jaar in aanmerking genomen.

Voor de paragrafen **bedrijfsvoering** en **verbonden partijen** verwijzen wij naar de inhoud van respectievelijk hoofdstuk 2 en 4.2.



Toetsing aan de kasgeldlimiet:

(bedragen in euro)	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
<u>Toegestane kasgeldlimiet:</u>				
Omvang van de begroting per 1 januari (grondslag)	30.523.644	30.523.644	30.523.644	30.523.644
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	2.502.939	2.502.939	2.502.939	2.502.939
<u>Netto vlottende schuld: vlottende korte schuld</u>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	755.192	423.811	1.240.984	851.641
Totaal vlottende schuld	755.192	423.811	1.240.984	851.641
<u>Netto vlottende schuld: vlottende middelen</u>				
Contante gelden in kas	5.361	7.056	9.560	14.675
Tegoeden in rekening-courant	35.051	30.605	21.254	25.303
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	14.595	14.595	14.595	14.595
Totaal vlottende middelen	55.007	52.256	45.409	54.573
Netto vlottende schuld	700.184	371.555	1.195.575	797.068
<u>Toetsing aan de kasgeldlimiet:</u>				
Toegestane kasgeldlimiet	2.502.939	2.502.939	2.502.939	2.502.939
Netto vlottende schuld	700.184	371.555	1.195.575	797.068
Ruimte	1.802.754	2.131.384	1.307.364	1.705.871

Toetsing aan de renterisiconorm:

(bedragen in euro)	2021	2020	2019	2018
<u>Renterisico op langlopende schulden:</u>				
Renteherziening op langlopende schulden o/g	-	-	-	-
Renteherziening op langlopende schulden u/g	-	-	-	-
Netto renteherziening op langlopende schulden	-	-	-	-
Nieuw aangetrokken langlopende schulden o/g	-	-	-	-
Nieuw verstrekte langlopende leningen u/g	-	-	-	-
Netto nieuw aangetrokken langlopende schulden	-	-	-	-
Betaalde aflossingen	175.000	175.000	175.000	175.000
Herfinanciering	-	-	-	-
Renterisico op de langlopende schulden	-	-	-	-
<u>Renterisiconorm:</u>				
Stand van de vaste schuld op 1 januari	652.014	827.014	1.002.014	1.177.014
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	130.403	165.403	200.403	235.403
<u>Toetsing renterisiconorm:</u>				
Renterisiconorm (minimum)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisico op de langlopende schulden	-	-	-	-
Ruimte	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000



4 Kernegegevens

4.1 Kernegegevens: financiën, formatie, en organisatie

(bedragen in euro)	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2020 Werkelijk
Wsw:			
Wsw werknemers (personen)	673	690	735
Wsw werknemers (fte)	603,8	605,8	645,1
Wsw werknemers begeleid werken (fte)	11,7	12,3	14,4
Wsw werknemers (SE)	623,5	626,2	668,3
Werknemers 'Beschut werk' (personen)	71	42	47
Werknemers 'Beschut werk' (fte)	46,0	27,1	29,9
Ambtelijke werknemers:			
Ambtelijke werknemers (fte)	56	56,0	53,3
Financiële ratio's: (per fte Wsw)			
Netto omzet	14.543	16.412	14.361
Personeelskosten Wsw	31.416	31.770	30.549
Resultaat:			
Netto omzet	8.780.614	10.720.087	9.264.427
Exploitatieresultaat	-166.673	-	-311.424
Gemeentelijke bijdrage	18.939.879	17.628.552	19.301.646
Cash flow	384.496	-	296.714
Vermogen (per 31-12-2021):			
Balans totaal	10.872.668	10.026.623	10.535.141
Eigen vermogen	6.584.409	7.062.506	6.751.082
Langlopende schulden	904.115	904.715	1.081.215
Activa (per 31-12-2021):			
Materiële vaste activa	7.632.652	7.388.468	7.430.351
Investeringen	514.300	532.000	245.262
Afschrijvingen	551.169	656.581	608.138
Overige financiële ratio's (per 31-12-2021):			
Solvabiliteit	60,6%	70,4%	64,1%
Current ratio	1,2		1,6

(fte) = full-time equivalenten

(SE) = Standaard eenheden (eenheid voor de Rijkssubsidie)



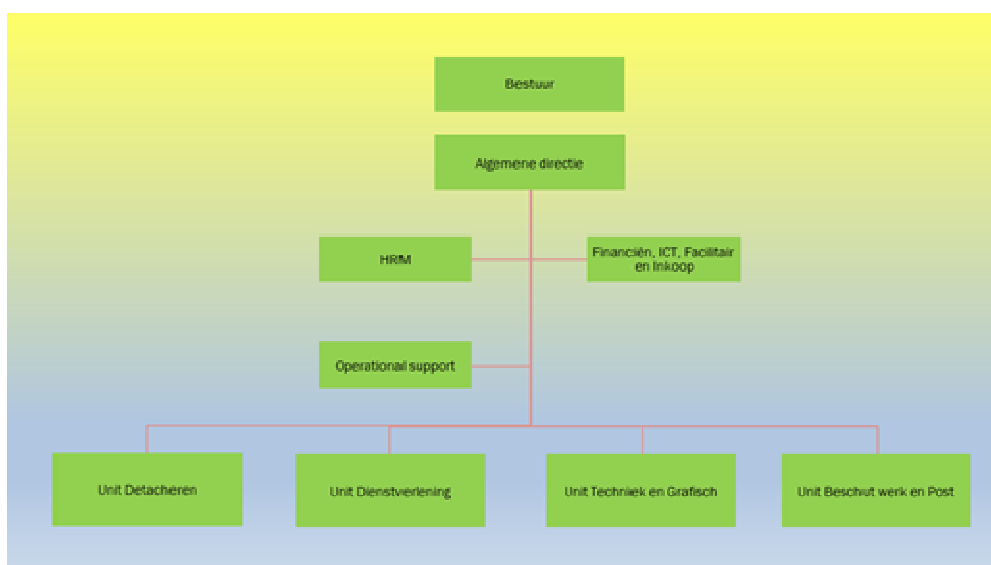
4.2 Juridische structuur en organogram

Verbonden partijen De juridische organisatie van Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland (Paswerk) kwalificeert als verbonden partij. Een verbonden partij is een privaats- dan wel een publiekrechtelijke organisatie waarin een bestuurlijk én een financieel belang wordt gehouden. Een bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement, dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Paswerk is juridisch georganiseerd als gemeenschappelijke regeling (GR) en als verbonden partij gelieerd met de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten. Dit zijn de gemeente Bloemendaal, Haarlem, Heemstede en Zandvoort.

Organogram Sinds de invoering van de Participatiewet richt Paswerk zich vooralsnog uitsluitend op de uitvoering van de Wsw voor de GR-gemeenten. Met de oprichting van het nieuwe participatiebedrijf zijn de bedrijfsactiviteiten van Werkpas Holding BV, re-integratie, het leerwerkbedrijf voor jongeren, de duurzame activiteiten en 'Beschut werk' ingebracht in de gemeenschappelijke regeling.

De organisatiestructuur van Paswerk is ingericht op basis van de zogenaamde unitstructuur. De vier units zijn in essentie georganiseerd op basis van markt oriëntatie en dragen ieder afzonderlijk resultaatverantwoordelijkheid. De vier units worden ondersteund door een afdeling 'operational services' die zorgdraagt voor werkvoorbereiding, logistiek en de facturering.

In de loop van 2022 zal, op basis van het organisatie en ontwikkelingsplan wat onderdeel uitmaakt van de inrichting van het participatiebedrijf, het aantal units worden teruggebracht van vier naar drie units. Het organisatiemodel van Paswerk kan als worden gevisualiseerd:





5 Samenstelling bestuur

5.1 Bestuur

Gemeente Haarlem	Dhr. F.J. Roduner, <u>voorzitter</u>
Gemeente Heemstede	Dhr. J.F. Struijf, <u>secretaris</u>
Gemeente Bloemendaal	Mw. S.C.T. de Roy van Zuidewijn-Rive
Gemeente Zandvoort	Dhr. G.J. Bluijs

5.2 Directie

Directie	De heer C. Boon, <u>algemeen directeur</u> (Van 1 januari 2021 tot en met 30 september 2021)
	De heer J.R. Coops <u>algemeen directeur</u> (Van 1 oktober 2021 tot en met heden)



6 Jaarrekening 2021

6.1 Balans per 31 december 2021

(bedragen in euro)	<u>31 december 2021</u>	<u>31 december 2020</u>
<u>ACTIVA</u>		
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	7.350.790	7.430.351
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan overige verbonden partijen	1	1
Totaal vaste activa	<u>7.350.791</u>	<u>7.430.352</u>
<u>Viottende activa</u>		
Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	146.281	143.052
Gereed product en handelsgoederen	<u>457.503</u>	<u>421.865</u>
	603.784	564.917
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	378.232	494.653
Overige vorderingen	1.818.439	1.923.029
Overige uitzettingen	<u>34.615</u>	<u>14.595</u>
	2.231.287	2.432.277
Liquide middelen		
Kassaldi	7.755	5.361
Banksaldi	<u>17.540</u>	<u>35.051</u>
	25.295	40.412
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	252.693	67.183
Totaal viottende activa	<u>3.113.059</u>	<u>3.104.789</u>
TOTAAL ACTIVA	<u>10.463.850</u>	<u>10.535.141</u>



Balans per 31 december 2021 (vervolg)

(bedragen in euro)	31 december 2021	31 december 2020
<u>PASSIVA</u>		
<u>Vaste passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene reserve	6.751.082	6.751.082
Gerealiseerde resultaat	-419.626	-
Totaal eigen vermogen	6.331.456	6.751.082
<u>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</u>	-	48.934
<u>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	875.000	1.050.000
Waarborgsommen	29.115	31.215
Totaal vaste schulden	904.115	1.081.215
<u>Vlottende passiva</u>		
<u>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</u>		
Banksaldi	955.098	755.192
Overige schulden	1.382.689	1.160.603
Totaal Totaal Netto vlottende schulden	2.337.787	1.915.795
<u>Overlopende passiva</u>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	636.889	662.337
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	253.603	75.778
Totaal overlopende passiva	890.492	738.115
TOTAAL PASSIVA	10.463.850	10.535.141



6.2 Overzicht van baten en lasten 2021

(bedragen in euro)	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2020 Werkelijk
Netto omzet	8.780.614	10.720.087	9.264.427
Overige opbrengsten			
Diverse bijdragen en baten	528.180	-	380
Totaal overige opbrengsten	528.180	-	380
Totaal opbrengsten	9.308.793	10.720.087	9.264.806
Bijdragen Wsw gemeenten	18.424.248	17.628.552	19.301.646
Personeelskosten Wsw			
Bruto lonen	15.113.532	15.063.848	15.664.879
Lage inkomens voordeel	-340.696	-353.903	-375.456
Sociale lasten en pensioenpremies	3.827.827	4.067.239	3.983.611
Uitkeringen	-106.411	-	-96.202
Vervoerskosten	456.682	489.608	496.494
Overige kosten	273.555	284.863	366.675
Werkgeverssubsidies begeleid werken	110.311	86.304	106.859
Totaal personeelskosten Wsw	19.334.801	19.637.959	20.146.861
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	1.121.715	1.168.127	1.229.222
Sociale lasten en pensioenpremies	365.407	385.015	379.127
Uitkeringen	-	9.000	24.032
Vervoerskosten	30.765	38.158	43.289
Doorbelaste loonkosten derden	3.633.397	3.630.037	3.559.815
Aanwending voorziening personeel	-39.805	-	-98.944
Overige kosten	260.334	299.300	158.492
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	5.371.813	5.529.637	5.295.033
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	551.169	656.581	608.138
Rente	38.840	80.000	47.309
Huur	258.340	340.750	436.915
Onderhoudskosten	1.194.935	805.250	827.290
Energieverbruik	408.129	436.500	435.213
Belastingen en verzekeringen	314.503	277.550	286.018
Algemene kosten	752.849	554.413	696.628
Diverse lasten	2.294	30.000	132.522
Totaal overige kosten	3.521.059	3.181.044	3.470.034
Bedrijfsresultaat	-494.631	0	-345.476
Incidentele baten (+) en lasten (-)	75.005	-	34.051
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-419.626	0	-311.424
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Ottrekkingen aan reserves	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	-419.626	0	-311.424

Een overzicht van algemene dekkingsmiddelen en een overzicht van de bedragen van de heffing van vennootschapsbelasting zijn niet van toepassing voor Paswerk en derhalve niet opgenomen in deze jaarrekening. Er zijn in 2021 geen wijzigingen geweest op de begroting.



6.3 Kasstroomoverzicht over 2021

(bedragen in euro)	2021	2020
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten:</u>		
Resultaat	-419.626	-311.424
Afschrijvingen (netto)	551.169	608.138
Kasstroom	131.543	296.714
Mutatie voorraden	-38.867	-411.871
Mutatie vorderingen	15.480	615.857
Mutatie leverancierskrediet	88.408	94.988
Mutatie bankkrediet	199.906	245.778
Mutatie overige kortlopende schulden	286.055	-412.041
Mutatie werkkapitaal	550.982	132.711
Mutatie voorzieningen	-48.934	-93.824
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	633.591	335.601
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-524.840	-156.282
Desinvesteringen in materiële vaste activa	53.232	6.098
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-471.608	-150.184
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten:</u>		
Aflossingen langlopende schulden	-177.100	-173.500
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-177.100	-173.500
Toename (+) afname (-) geldmiddelen	-15.117	11.917



6.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Voor zover het Besluit Begroting en Verantwoording niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Balans

Vaste activa: materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven volgens de lineaire methode en vanaf het moment van ingebruikname van het actief. De onderstaande afschrijvingstermijnen worden toegepast:

- Grond, geen afschrijving.
- Voorzieningen terreinen, 5 tot 20 jaar.
- Bedrijfsgebouwen, 3 tot 40 jaar.
- Vervoermiddelen, 2 tot 12 jaar.
- Machines, apparaten en installaties, 2 tot 30 jaar.
- Overige materiële vaste activa, 2 tot 20 jaar.

Vaste activa: financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Bij de waardering van de financiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.



Flottende activa: voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen, gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs. Verschillen tussen standaard verrekenprijzen en feitelijke inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. Incourante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde. Het gereed product wordt gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs. De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en overige kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegekend. Incourante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde.

Flottende activa: uitzettingen en overlopende activa

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor de verwachte oninbaarheid van uitzettingen (met name vorderingen) is een voorziening getroffen. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Flottende activa: liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen en omvatten bank-, giro- en kassaldi, evenals gelden onderweg.

Passiva: eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en het nog te bestemmen resultaat. Het kapitaal is opgenomen tegen de nominale waarde. De algemene reserve dient als buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. Een negatief resultaat in enig jaar wordt conform artikel 35 lid 4 verdeeld over en bijgedragen door de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten.

Passiva: voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva: vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de reeds gedane aflossingen.

Netto flottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten

Algemeen

Het overzicht van baten en lasten van Paswerk is meer gedetailleerd dan het BBV voorschrijft. Paswerk heeft hier bewust voor gekozen. Het overzicht van baten en lasten komt tegemoet aan de sturingsinstrumenten van het bestuur en de verantwoordingsbehoeften van de gemeenten.



Netto omzet

De netto omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven omzetbelasting, verminderd met de kosten van de omzet en kortingen.

Bijdrage gemeenten

De bijdrage gemeenten betreft de in de begroting vastgestelde en door de gemeenten verstrekte subsidie ten behoeve van de uitvoering van de Wsw.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

Personeelskosten Wsw en ambtelijke werknemers: lonen en salarissen

Hieronder worden de loon- en salariskosten van de werknemers verantwoord. Onder loon- en salariskosten wordt verstaan het bruto bedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen lonen en salarissen, vermeerderd met de uitbetaalde vakantierechten.

Personeelskosten WSW en ambtelijke werknemers: sociale lasten

De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. Dit betreft tevens de aan het boekjaar toe te rekenen ziekengelden.

Overige kosten

De overige kosten worden berekend op basis van historische kosten.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.



6.5 Toelichting op balans

Activa:

Materiële vaste activa:	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoer-middelen	Machines, apparaten & installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal 2021
Boekwaarde per 1 januari	1.300.991	5.224.899	328.648	518.775	57.038	7.430.351
Bij: investeringen	12.681	45.137	245.361	170.825	40.296	514.300
	<u>1.313.673</u>	<u>5.270.036</u>	<u>574.009</u>	<u>689.600</u>	<u>97.334</u>	<u>7.944.651</u>
Af: desinvesteringen			40.699	11.785	749	53.232
Af: afschrijvingen	5.840	300.442	95.002	131.213	18.673	551.169
Boekwaarde per 31 december	<u>1.307.833</u>	<u>4.969.594</u>	<u>438.308</u>	<u>546.602</u>	<u>77.912</u>	<u>7.340.249</u>
Verkrijgingsprijs	1.702.984	15.484.589	1.723.829	3.932.785	421.691	23.265.878
Af: cumulatieve afschrijvingen	395.151	10.514.996	1.285.521	3.386.183	343.779	15.925.629
Boekwaarde per 31 december	<u>1.307.833</u>	<u>4.969.594</u>	<u>438.308</u>	<u>546.602</u>	<u>77.912</u>	<u>7.340.249</u>

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa:		
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa	<u>10.541</u>	<u>-</u>

De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit activa met een economisch nut. Op de aanschafwaarde van de grond wordt niet afgeschreven, op de daarop aangebrachte voorzieningen wel.

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
Financiële vaste activa:		
Certificaten van aandelen Personeel WZK BV	1	1
Totaal financiële vaste activa	<u>1</u>	<u>1</u>

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
Voorraden:		
Grond- en hulpstoffen	146.281	143.052
Gereed product en handelsgoederen	457.503	421.865
Totaal voorraden	<u>603.784</u>	<u>564.917</u>

De hoogte van de voorraad is per ultimo 2021 toegenomen in vergelijking tot de voorraad per 31 december 2020. Dit houdt verband met de uitbreiding van de activiteiten voor Vialis, waarvoor tevens het voorraadbeheer wordt gedaan. In dit boekjaar is voor € 43.200 (2020: € 11.376) op de voorraad afgewaardeerd wegens incurant.



	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
Vorderingen op openbare lichamen:		
Handelsdebiteuren	379.019	460.927
Overige vorderingen	-	33.726
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>379.019</u>	<u>494.653</u>
Af: voorziening dubieuze vorderingen op openbare lichamen	787	-
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>378.232</u>	<u>494.653</u>
Overige vorderingen:		
Debiteuren tot één maand oud	937.328	1.061.134
Debiteuren ouder dan één en minder dan twee maanden oud	50.946	60.329
Debiteuren ouder dan twee en minder dan drie maanden oud	13.818	46.528
Debiteuren ouder dan drie maanden	257.284	243.923
Totaal debiteuren	<u>1.259.375</u>	<u>1.411.914</u>
Af: voorziening dubieuze debiteuren	236.045	211.783
Totaal debiteuren +/- voorziening dubieuze debiteuren	<u>1.023.330</u>	<u>1.200.131</u>
Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen:		
Rekening-courant Werkpas Holding B.V.	711.699	643.682
Voorschotten en leningen aan personeel	75.753	79.216
Diversen	7.657	-
Totaal overige vorderingen	<u>1.818.439</u>	<u>1.923.029</u>
Overige uitzettingen:		
Waarborgsommen	34.615	14.595
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	-	-
Totaal overige uitzettingen	<u>34.615</u>	<u>14.595</u>
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	<u>2.231.287</u>	<u>2.432.277</u>

Het totaalbedrag van de vorderingen op debiteuren bedroeg per ultimo 2021 11,5 % (2020: 12,7 %) van de bruto omzet. Hiermee staat een vorderingen gemiddeld dagen 42 (2020: 56) uit. Door een hoger dan verwacht risico van dubieuze debiteuren is de voorziening voor dubieuze debiteuren toegenomen van € 211.783 per eind 2020 naar € 236.045 per 31 december 2021. Van het bedrag aan vorderingen op debiteuren per ultimo 2021 stond per 31 januari 2022 nog een bedrag open van € 330.970. Over het saldo in rekening-courant werd in 2021 0,045 % (2020: 0,126 %) rente berekend.

Het van toepassing zijnde drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist aangehouden mogen worden bedraagt voor het eerste halfjaar € 250.000 en voor het tweede halfjaar € 1.000.000. Aan de voorschriften voor Schatkistbankieren is in 2021 voldaan en er zijn geen overtollige gelden buiten de schatkist aangehouden of elders uitgezet.

Per kwartaal van 2021 betrof dit gemiddeld:

1e kwartaal	1.107.065	Negatief
2e kwartaal	1.464.097	Negatief
3e kwartaal	1.630.801	Negatief
4e kwartaal	1.379.056	Negatief
Gemiddeld 2021	<u>1.395.255</u>	Negatief



Liquide middelen:	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
Kasgeld en geldswaarden	7.755	5.361
Rekening-courant ING Bank N.V.	2.197	12.864
G-rekening ING Bank N.V.	15.343	22.187
Totaal liquide middelen	<u>25.295</u>	<u>40.412</u>

Ten aanzien van de liquide middelen gelden, met uitzondering van de G-rekening, geen opnamebeperkingen en er worden geen valutarisico's gelopen.

Overlopende activa:	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>		
Nog te ontvangen zorgverzekeringspremie (Zilveren Kruis)	-	-
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	252.693	67.183
Totaal overlopende activa	<u>252.693</u>	<u>67.183</u>

Passiva:

Eigen vermogen:	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2021</u>
<u>Algemene reserve:</u>		
Stand per 1 januari	7.062.507	7.062.507
Toevoeging: resultaat vorig boekjaar	-311.424	-
Stand per 31 december	<u>6.751.082</u>	<u>7.062.507</u>
<u>Gerealiseerd (nog te bestemmen) resultaat:</u>		
Gerealiseerd resultaat	-419.626	-311.424
Totaal eigen vermogen:	<u>6.331.456</u>	<u>6.751.082</u>

De algemene reserve is gevormd door de gerealiseerde resultaten van de boekjaren tot en met 2020 en staat ter vrije beschikking.

Voorzieningen:	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
<u>Voorziening personeel</u>		
Saldo per 1 januari	48.934	142.758
Toevoeging:	-	51.705
Aanwendungen:	-39.805	-98.944
Vrijval:	-9.130	-46.585
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>48.934</u>
Totaal voorzieningen	<u>-</u>	<u>48.934</u>

Per 31 december 2017 is een personele reorganisatie afgekondigd, betrekking hebbend op de periode 2018 - 2019. Hiervoor is een reorganisatievoorziening gevormd waarvan de totale lasten € 539.000 bedragen. De hoogte van dit bedrag van de voorziening is, evenals de voorgaande reorganisatievoorziening, berekend op basis van de uitgangspunten welke zijn vastgelegd in het reorganisatieplan en betreffen hoofdzakelijk de begeleidings- en afmoeiingskosten van personeel. De nadere uitwerking van de reorganisatie ligt vast in dit reorganisatieplan. In 2021 loopt de reorganisatievoorziening geheel af en resteert per 31 december 2021 een saldo van nihil.



Vaste schulden (met een rente typische looptijd van een jaar of langer):

Onderhandse leningen van binnenlandse banken:

	<u>Stand per 1-jan-2020</u>	<u>Opgenomen leningen</u>	<u>Aflossingen</u>	<u>Stand per 31-dec-2021</u>	<u>Rente 2021</u>	<u>Rente %</u>
N.V. BNG: 20 jaar	<u>1.050.000</u>	<u>-</u>	<u>175.000</u>	<u>875.000</u>	<u>40.720</u>	<u>4,320</u>

In 2021 is voor een totaalbedrag van € 175.000 afgelost.

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
Ontvangen waarborgsommen:		
Verhuur onroerend goed	29.115	31.215
Totaal ontvangen waarborgsommen	<u>29.115</u>	<u>31.215</u>
Totaal vaste schulden	<u>904.115</u>	<u>1.081.215</u>

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
Viottende passiva:		
Netto viottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:		
<u>Banksaldi</u>		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	955.098	755.192
<u>RC-verhouding met niet financiële instellingen:</u>		
Rekening-courant groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	561.386	370.637
<u>Overige schulden:</u>		
Crediteuren	813.995	725.587
Nog te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	-	-
Overige schulden	<u>7.308</u>	<u>64.380</u>
	821.303	789.966
Totaal netto viottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:	<u>2.337.787</u>	<u>1.915.795</u>

Overlopende passiva:

Nog te betalen bedragen

Salarissen	-	76	
Loonheffing	188.739	231.138	
Pensioenpremies	<u>20.788</u>	<u>21.097</u>	
	209.527		252.310
Transitorische rente		23.198	27.837
Omzetbelasting		404.164	382.189
<u>Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</u>			
Vooruit ontvangen bedragen		253.603	75.778
Totaal overlopende passiva		<u>890.492</u>	<u>738.115</u>

Totaal viottende passiva	<u>3.228.279</u>	<u>2.653.910</u>
---------------------------------	------------------	------------------



Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen:

Huur gebouwen:

Voor de bedrijfsruimte aan de Pestalozzistraat te Haarlem is een huurcontract voor onbepaalde tijd afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 26.165 (2020: € 25.501).

Voor de bedrijfsruimte aan de Prins Bernhardlaan te Haarlem is een huurcontract afgesloten voor onbepaalde tijd. In verband met toekomstige bouwactiviteiten op deze plek is sloop van dit pand aanstaande. Paswerk betaald geen huur maar heeft om het pand bedrijfsmatig in gebruik te kunnen nemen het noodzakelijk en incidenteel onderhoud voor dit pand uitgevoerd.

Verplichtingen aan het personeel:

De waarde van de niet opgenomen vakantiedagen ad € 582.204 (2020: € 574.737) en de vakantiegeldreservering ad € 716.721 (2020: € 755.964) zijn niet in de balans opgenomen.

Leasecontracten:

Voor diverse kopieermachines zijn leasecontracten afgesloten. Het totaalbedrag aan nog te betalen termijnen bedraagt per ultimo 2021 € 134.362 (2020: € 267.376). De leasecontracten lopen af in 2022 en 2023.

Voor een aantal in de jaren 2014 tot en met 2021 aangeschafte bedrijfswagens (Peugeots en Citroëns) zijn leasecontracten afgesloten. De looptijd van deze contracten bedraagt 8 jaar na de aanschafdatum van de betreffende auto. De overeengekomen leaseprijs is uitgedrukt in een kilometerprijs per auto.

Dienstverlening ICT:

Op 23 maart 2021 heeft Paswerk een dienstverleningsovereenkomst gesloten met Afas Software BV voor het gebruik van de Afas softwareapplicatie. De overeenkomst heeft een looptijd van 4 jaar, van 1 januari 2022 tot 1 januari 2026. De jaarlijkse termijnen bedragen € 46.140.



6.6 Toelichting op overzicht van baten & lasten

(bedragen in euro)

Netto omzet bedrijfsonderdelen:	Omzet 2021	Kostprijs verkopen 2021	Netto omzet 2021	Begroting netto-omzet 2021	Netto omzet 2020
Unit Beschut werk en Post	2.023.962	567.439	1.456.524	2.446.968	1.506.483
Unit Groen, Grafisch en Techniek	3.564.959	1.286.055	2.278.904	2.947.700	1.362.960
Unit Dienstverlening	1.316.714	304.626	1.012.088	976.000	2.252.360
Unit Detacheren	2.526.992	29.220	2.497.772	2.871.240	2.514.120
Algemeen, huisvesting en overig	449.216	-12.335	461.551	419.472	463.932
Doorbelaste kosten onderst. diensten	724.813	-	724.813	724.813	825.117
Doorbelaste kosten personeel	348.962	-	348.962	333.893	339.455
Totaal	10.955.619	2.175.005	8.780.614	10.720.087	9.264.427

De gerealiseerde netto omzet over 2021 komt circa € 1,94 miljoen lager uit dan de begrote omzet en € 484K lager dan de gerealiseerde netto omzet over 2020. De belangrijkste oorzaak hiervoor betreft de coronacrisis. Paswerk heeft als gevolg van de overheidsmaatregelen verschillende bedrijfstactiviteiten voor korte of langere duur tijdelijk moeten afschalen. Daar waar de werkzaamheden konden worden voortgezet is dit vaak, mede gezien de aard van de polulatie Wsw, gedaan in beperkende omstandigheden. Daarnaast stond de netto omzet onder druk door wegvallende vraag van afnemers. Het verlies van netto omzet als gevolg van de coronacrisis deed zich nagenoeg bij alle bedrijfsonderdelen voor maar vooral bij de unit 'Beschut Werk en Post'.

De dalende tendens van de netto omzet wordt ook verklaard door de structurele uitstroom van Wsw'ers, vanwege de instroombeperking van de Wsw. In 2021 waren dit in totaal 41,3 fte Wsw. Het verdienvermogen van Paswerk neemt hierdoor jaarlijks af. Met deze uitstroom is in de begroting van de netto omzet rekening gehouden.

Niet alleen Paswerk maar alle SW-bedrijven zijn in 2021 getroffen door de coronacrisis. Daarom zijn SW-bedrijven door het Rijk gecompenseerd voor de nadelige financiële gevolgen van de coronacrisis met een specifieke steunmaatregel voor de sector. Voor Paswerk bedroeg dit en aanvullende gemeentelijkebijdrage van € 453.782.

De omzet 'doorbelaste kosten ondersteunende diensten' betreft de aan Werkpas Holding BV en haar dochtermaatschappijen doorbelaste kosten voor management, ondersteuning (HRM, financiën, salarisverwerking en ICT) en huisvesting. De omzet 'doorbelaste kosten personeel' betreft de aan Werkpas Holding BV doorbelaste personeelskosten voor medewerkers in dienst bij Paswerk maar werkzaam voor de Werkpas Holding BV.

	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2020 Werkelijk
Diverse bijdragen en baten:			
Bijdragen Beschut werk gemeenten	515.631	-	-
Overige baten	12.549	-	380
Totaal diverse bijdragen en baten	528.180	-	380



<u>WSW:</u>	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Bijdrage Wsw gemeenten:			
Bijdragen Wsw gemeenten	18.412.248	17.628.552	19.283.170
Overige bijdragen	12.000	-	18.476
Totaal bijdrage deelnemende gemeenten	<u>18.424.248</u>	<u>17.628.552</u>	<u>19.301.646</u>
Loonkosten:			
Bruto lonen	15.113.532	15.063.848	15.664.879
Lage inkomensvoordeel (LIV)	-340.696	-353.903	-375.456
Sociale lasten	2.475.220	2.756.684	2.656.221
Pensioenpremies	1.352.607	1.310.555	1.327.391
Totaal loonkosten	<u>18.600.662</u>	<u>18.777.184</u>	<u>19.273.035</u>

De totale loonkosten Wsw zijn in 2021 met € 672.000 substantieel afgenomen ten opzichte van 2020. Dit wordt vrijwel geheel veroorzaakt door de afname van het aantal Wsw'ers met gemiddeld 41,3 fte, van 645,1 fte in 2020 naar 603,8 in 2021. In vergelijking tot de begroting komen de werkelijk loonkosten 2021 € 176.500 lager uit. Dit is vooral een gecombineerd effect van lagere premies sociale lasten en een hogere toekenning van de LPO (loonprijsontwikkeling) 2021.

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Personele bezetting Wsw:			
Aantal Wsw-werknemers (dienstverbanden)	673	690	735
Aantal Wsw-werknemers (fte)	603,8	605,8	645,1

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Uitkeringen:			
Ontvangen ziekengelden	-106.411	-	-78.291
Ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen	-	-	-17.911
Totaal uitkeringen	<u>-106.411</u>	<u>-</u>	<u>-96.202</u>

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Vervoerskosten:			
Kosten georganiseerd vervoer werknemers	6.960	-	578
Reiskostenvergoeding woon-werkverkeer	441.678	468.837	487.794
Overige reiskostenvergoedingen	10.034	20.771	8.123
Totaal vervoerskosten	<u>458.672</u>	<u>489.608</u>	<u>496.494</u>
Eigen bijdragen	-1.990	-	-
Totaal vervoerskosten +/- eigen bijdragen	<u>456.682</u>	<u>489.608</u>	<u>496.494</u>

In de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer zijn tevens opgenomen de fiscaal gefaciliteerde en voor het Wsw-personeel aantrekkelijke kosten van de uitruil eindejaaruitkering. Dit resulteert in hogere kosten voor reiskostenvergoedingen woon-werkverkeer maar tegelijkertijd lagere kosten voor de, in de cao-Wsw vastgelegde, eindejaaruitkeringen.



WSW: (vervolg)

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Overige kosten:			
Bedrijfsgeneeskundige zorg	178.888	163.203	242.864
Voorlichting, vorming en vakonderwijs	13.155	23.739	11.042
Werk- en veiligheidskleding	35.348	47.477	67.622
Bijeenkomsten en recepties	12.494	20.771	15.023
Diverse personeelskosten	33.671	29.673	30.125
Totaal overige kosten	<u>273.555</u>	<u>284.863</u>	<u>366.675</u>

De overige kosten Wsw liggen in lijn met de begroting. De oorzaak van de overschrijdingen van de kosten van bedrijfsgeneeskundige zorg, met € 15.600, is vooral gelegen in de incidenteel hogere uitgaven voor corona en een structurele toename van de dienstverlening voor de steeds ouder worden Wsw-populatie.

Werkgeverssubsidie:

Werkgeverssubsidie taakstelling ander schap	-	-	7.495
Werkgeverssubsidie begeleid werken	110.311	86.304	99.364
Totaal werkgeverssubsidie:	<u>110.311</u>	<u>86.304</u>	<u>106.859</u>

Werkgevers die Wsw-medewerkers van Paswerk in dienst hebben genomen in het kader van 'Begeleid werken' ontvangen van Paswerk een 'werkgeverssubsidie', ten bedrage van het productiviteitsverlies wat deze medewerkers hebben als gevolg van hun arbeidshandicap. Met een gerealiseerd aantal van 11,7 fte 'Begeleid werken' komt dit overeen met gemiddeld € 9.428 per fte, per jaar.

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Personele bezetting begeleid werken:			
Aantal werknemers begeleid werken (fte)	11,7	12,3	14,4

Ambtelijke werknemers:

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Loonkosten:			
Bruto lonen	1.121.715	1.168.127	1.229.222
Sociale lasten	180.562	176.822	183.109
Pensioenpremies	184.845	208.193	196.018
Totaal loonkosten	<u>1.487.122</u>	<u>1.553.142</u>	<u>1.608.350</u>

Uitkeringen:

Betaalde en ontvangen ziekengelden en uitgekeerde wachtgelden	-	9.000	24.032
Totaal uitkeringen	<u>-</u>	<u>9.000</u>	<u>24.032</u>



Ambtelijke werknemers: (vervolg)

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Vervoerskosten:			
Reiskostenvergoedingen woon-werkverkeer	15.389	13.896	27.999
Overige reiskostenvergoedingen	15.376	24.262	15.290
Totaal vervoerskosten	<u>30.765</u>	<u>38.158</u>	<u>43.289</u>

Doorbelaste loonkosten derden:

Stichting Epilepsie Instellingen Nederland	133.942	143.861	231.710
Groepsmaatschappij'en	3.499.454	3.486.176	3.328.106
Totaal doorbelaste loonkosten derden	<u>3.633.397</u>	<u>3.630.037</u>	<u>3.559.815</u>

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2021</u> Werkelijk
Personele bezetting:			
Aantal ambtelijke werknemers: (fte)	55,8	56,0	53,3

In de bezetting ambtelijke medewerkers zijn tevens opgenomen de ingehuurd arbeidskrachten van de Stichting Epilepsie Instellingen Nederland en de ingehuurd arbeidskrachten van Personeel WZK BV.

Aanwending voorziening:

Aanwending voorziening personeel	<u>-39.805</u>	<u>-</u>	<u>-98.944</u>
----------------------------------	----------------	----------	----------------

De aanwending voorziening personeel betreft het deel van de reorganisatievoorziening personeel dat is aangewend ter dekking van de personeelskosten van de medewerkers die in de reorganisatievoorziening zijn opgenomen. Zie ook de toelichting op de balans, onderdeel voorziening.

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2021</u> Werkelijk
Overige kosten:			
Kosten ingehuurd arbeidskrachten	159.272	170.900	112.975
Bedrijfsgeneeskundige zorg	18.559	18.000	16.957
Opleidingskosten	18.388	72.000	18.013
Wervingskosten	42.650	6.000	4.165
Bedrijfsbijeenkomsten	18.781	18.000	4.104
Diverse personeelskosten	2.685	14.400	2.277
Totaal overige kosten	<u>260.334</u>	<u>299.300</u>	<u>158.492</u>



Overige bedrijfskosten:

Afschrijvingen materiële vaste activa:

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Gronden en terreinen	5.840	5.840	7.491
Gebouwen	300.442	324.859	305.537
Vervoermiddelen	95.002	116.851	131.669
Machines, apparaten en installaties	131.213	209.031	145.135
Overige materiële vaste activa	18.673	-	18.305
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	<u>551.169</u>	<u>656.581</u>	<u>608.138</u>

Rentebaten en -lasten:

Rentelasten:

Rente langlopende leningen BNG	40.720	40.824	49.005
Rente over saldi bij BNG en ING Bank	-1.880	39.176	204
Overige rentelasten	-	-	-

Totaal rentelasten **38.840** **80.000** **49.209**

Rentebaten:

Overige rentebaten	-	-	-
Rente over saldi bij BNG en ING Bank	-	-	-
Rente rekening-courant Werkpas Holding B.V.	-	-	1.900

Totaal rentebaten **-** **-** **1.900**

Totaal rentebaten en -lasten **38.840** **80.000** **47.309**

De rentelasten zijn € 41.460 lager dan begroot. Door een overwegend positief saldo op de rekening-courant, adequaat cashmanagement en de lage rentestanden voor rekening-courantkrediet is nagenoeg geen rente betaald over de uitstaande banksaldi.

Huur:

Gebouwen en installaties	46.206	64.500	162.153
Overige bedrijfs- en transportmiddelen	212.134	276.250	274.762

Totaal huur **258.340** **340.750** **436.915**

Zowel de kosten van huur gebouwen en installaties als de huur overige bedrijfs- en transportmiddelen komen lager uit dan begroot, respectievelijk € 18.300 en € 64.100. Voorwat betreft de huur gebouwen en installaties is dit het gevolg van het afstoten van het bedrijfspand aan de Cornwallstraat, medio 2021. Er was echter voor een heel jaar huur begroot. De lagere kosten van huur overige bedrijfs- en transportmiddelen is geheel toe te schrijven aan het onderdeel Grafisch. Door de coronacrisis is de productie fors gedaald waardoor de (variabele) kosten van offset en printen aanzienlijk lager zijn.



Overige bedrijfskosten: (vervolg)

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Onderhoudskosten:			
Gebouwen, terreinen en installaties	229.749	212.500	181.716
Machines, hard- en software, inventaris en vervoermiddelen	820.278	456.475	492.427
Kleine aanschaffingen	67.572	72.925	74.198
Schoonmaakkosten en wuilafvoer	77.335	63.350	78.950
Totaal onderhoudskosten	<u>1.194.935</u>	<u>805.250</u>	<u>827.290</u>

De onderhoudskosten overschrijden de begroting met circa € 390.000. Voor € 287.000 wordt dit verklaard door de eenmalige kosten van de implementatie van het nieuwe informatiesysteem Afas. In de begroting is er vanuitgegaan dat de kosten van dit ICT-project konden worden geactiveerd en over meerdere jaren (4 jaar) kon worden afgeschreven. De richtlijnen van het 'Besluit Begroting en Verantwoording' (BBV) laten dit echter niet toe. Het overige deel van de overschrijding ad. € 76.810 betreft hoofdzakelijk de kosten van onderhoud van het machine- en wagenpark. Door het ouder wordende wagenpark en het aflopen van leasecontracten, zijn de kosten van onderhoud en reparaties toegenomen. Daar komt bij dat de eigen technische dienst minder capaciteit heeft om het onderhoud in eigen beheer uit te voeren, wat leidt tot extra kosten van derden.

Energieverbruik:

Elektriciteit	137.816	150.000	170.720
Gas	147.327	136.000	147.863
Water	9.845	11.500	11.227
Brandstof machines en vervoermiddelen	113.140	139.000	105.403
Totaal energieverbruik	<u>408.129</u>	<u>436.500</u>	<u>435.213</u>

De lagere kosten van brandstof machines en vervoermiddelen ad. € 25.860 zijn het gevolg van een verminderd aantal werkbare dagen wegens corona.

Belastingen en verzekeringen:

Belastingen en verzekeringen	314.503	277.550	286.018
Totaal belastingen en verzekeringen	<u>314.503</u>	<u>277.550</u>	<u>286.018</u>

Onder de kosten van belastingen en verzekeringen zijn opgenomen onroerend zaakbelasting, waterschapsbelasting, milieubelasting, heffing waterkwaliteit, motorrijtuigenbelasting en kosten van bedrijfsverzekeringen. Zowel de belastingen (WOZ) als de kosten van verzekeringen zijn beide toegenomen. Verzekeraars voeren momenteel forse stijging van de verzekeringspremies door die niet geheel zijn voorzien in de begroting.



Overige bedrijfskosten: (vervolg)

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Algemene kosten:			
<u>Indirecte productiekosten:</u>			
Verpakkingsmateriaal en orderkosten	25.428	18.675	20.072
Opslag-, distributie- en vrachtkosten	38.583	40.275	38.971
Totaal indirecte productiekosten	<u>64.011</u>	<u>58.950</u>	<u>59.043</u>
<u>Commerciële kosten:</u>			
Reclame- en acquisitiekosten	<u>59.553</u>	<u>9.000</u>	<u>11.227</u>
<u>Kosten dienstverlening derden:</u>			
Advieskosten derden	230.012	99.000	166.417
Computerkosten salarissen	44.645	51.250	50.822
Totaal kosten dienstverlening derden	<u>274.657</u>	<u>150.250</u>	<u>217.240</u>
<u>Overige algemene kosten:</u>			
Kantoorkosten	162.903	140.338	189.521
Beveiligingskosten	35.306	35.225	33.482
Accountantskosten	52.290	42.500	34.480
Vergader- en representatiekosten	2.046	9.200	9.984
Kosten kantine (kosten minus opbrengsten)	81.248	85.000	107.514
Incassokosten	11	3.600	1.059
Diverse algemene kosten	20.823	20.350	33.078
Totaal overige algemene kosten	<u>354.627</u>	<u>336.213</u>	<u>409.119</u>
Totaal algemene kosten	<u>752.849</u>	<u>554.413</u>	<u>696.628</u>

De overschrijding op reclame en acquisitiekosten bedraagt circa € 51.000. Deze overschrijding is deels toe te schrijven aan de kosten van de organisatie van de participatieprijs, ad € 25.000. Deze prijs zou in 2020 uitgereikt worden, maar is toen uitgesteld wegens de coronacrisis. Dit jaar was de prijs niet verwerkt in de begroting. Verder zijn kosten gemaakt voor de organisatie van het nieuwe participatiebedrijf, Spaarne Werk. De kosten hebben betrekking op het ontwerpen van de nieuwe website en een nieuw logo. In de begroting was deze uitgaaf ad € 22.000 niet voorzien.

De overschrijding van de advieskosten derden bedraagt circa € 131.000. Het merendeel van de kosten heeft betrekking op de ondersteuning en advisering (adviesbureau IROKO) bij het implementatieproces van het participatiebedrijf. Deze uitgaven zijn niet begroot. In 2021 is hiervoor in totaal € 141.000 uitgegeven.

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
Diverse lasten:			
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	2.294	30.000	132.522
Totaal diverse lasten	<u>2.294</u>	<u>30.000</u>	<u>132.522</u>

De lasten met betrekking tot de mutatie 'voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen' betreffen de afboeking van openstaande vorderingen van debiteuren die blijvend niet aan hun betalingsverplichtingen kunnen voldoen.



	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2020 Werkelijk
Incidentele baten en lasten:			
<u>Incidentele baten:</u>			
Boekwinsten desinvesteringen materiële vaste activa	-	-	-
Vrijval voorziening personeel	9.130	-	46.585
Opbrengst verkochte materiële vaste activa	12.122	-	24.950
Overname personeel BV's	81.948	-	-
Terugontvangen boete arbeidsinspectie	-	-	21.938
Totaal incidentele baten	103.200	-	93.473
<u>Incidentele lasten:</u>			
Lasten brand Spieringweg	-	-	1.618
Lasten voorziening personeel	-	-	51.705
Boekverlies desinvesteringen materiële vaste activa	14.325	-	6.098
Boete arbeidsinspectie	13.869	-	-
Totaal incidentele lasten	28.194	-	59.422
Totaal incidentele baten (+) en lasten (-):	75.005	-	34.051

De incidentele baten en lasten betreffen vooral de mutaties op de in eerdere jaren opgenomen voorziening personele reorganisatie, de gerealiseerde winsten- en verliezen op afgestoten materiële vaste activa. Tevens zijn er kosten gemaakt naar aanleiding van de brand die wij hebben gehad in augustus 2020.

	2021 Werkelijk	2021 Begroting	2020 Werkelijk
Gerealiseerd resultaat:			
Gerealiseerde resultaat (nog te bestemmen)	-419.626	-	-311.424
Totaal gerealiseerd (nog te bestemmen) resultaat:	-419.626	-	-311.424
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Ottrekkingen aan reserves	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	-419.626	-	-311.424

Begrotingsrechtmatigheid:

Er is in 2021 sprake van een overschrijding van de overige bedrijfskosten. Voor de nadere analyse en toelichting hierop wordt verwezen naar hoofdstuk 1,2 pagina 8.



6.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum plaatsgehad die een impact op de jaarrekening 2021 zouden kunnen hebben. Wel heeft zich met de corona-crisis in 2021 en de rond de oorlog in Oekraïne gebeurtenissen voorgedaan die belangrijke financiële gevolgen heeft voor Paswerk, maar geen verdere informatie geeft over de feitelijke situatie per balansdatum.

De door de overheid getroffen maatregelen om verdere verspreiding van het COVID-19 virus te voorkomen zijn van invloed op de bedrijfsvoering van de Paswerk. Op het moment van het opmaken van deze jaarrekening is er, naar onze beste inschatting en alle feiten en omstandigheden in ogenschouw nemend, geen sprake van een ernstige onzekerheid van de continuïteit van onze organisatie en derhalve ook niet van onontkoombare discontinuïteit. Voor wat betreft de oorlog in Oekraïne zullen de financiële effecten op korte termijn naar verwachting beperkt blijven tot hoge kosten voor energie en brandstof vervoermiddelen. Voor de langere termijn zijn de effecten niet te kwantificeren. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.



6.8 Overige gegevens

(bedragen in euro)

	<u>2021</u> Werkelijk	<u>2021</u> Begroting	<u>2020</u> Werkelijk
<u>Bestemming van het resultaat:</u>			
Bedrijfsresultaat	494.631-	-	345.476-
Af: incidentele baten (+) en lasten (-)	75.005	-	34.051
Af: uit te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	-	-	-
Restant resultaat toe te voegen aan algemene reserve	<u>419.626-</u>	<u>-</u>	<u>311.425-</u>

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT):

In het onderstaande overzicht is de bezoldiging opgenomen van de functionarissen die over 2021 op grond van de WNT verantwoord dienen te worden:

Reguliere bezoldiging:

Funcctiegegevens:

Aanvang en einde functievervulling in 2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking

C. Boon
Directeur
01/01 t/m 31/05
1,000
Ja

Bezoldiging:

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn

61.141
15.653
Subtotaal 76.794

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

86.463
N.v.t.
Totale bezoldiging 76.794

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.
N.v.t.

Funcctiegegevens:

Aanvang en einde functievervulling in 2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking

J.R. Coops
Directeur
01/10 t/m 31/12
1,000
Ja

Bezoldiging:

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn

30.539
5.329
Subtotaal 35.868

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

52.250
N.v.t.
Totale bezoldiging 35.868

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.
N.v.t.



Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT): vervolg

Uitkeringen wegens einde dienstverband aan topfunctionarissen:

Functiegegevens:	C. Boon
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	Directeur
Jaar waarin het dienstverband is beëindigd	1,000
	2021
Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	68.134
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	63.960
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens einde van het dienstverband	63.960
Waarvan betaald in 2021	63.960
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. - N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2020:

Functiegegevens:	C. Boon
Aanvang en einde functievervulling in 2020	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	01/01 t/m 31/12
Dienstbetrekking	1,000
	Ja
Bezoldiging:	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.968
Beloningen betaalbaar op termijn	29.039
Totale bezoldiging	174.007

De onderstaande personen maakte in 2021 deel uit van het bestuur van Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland. De leden van het bestuur ontvangen voor het uitoefenen van hun functie geen bezoldiging.

Dhr. F.J. Roduner, voorzitter
Dhr. J.F. Struijf, secretaris
Mw. S.C.T. de Roy van Zuidewijn-Rive
Dhr. G.J. Bluijs

Fiscale positie:

Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland is vrijgesteld van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting.



6.9 Investeringsen

Categorie	(bedragen in Euro)	Bedrijfs- onderdeel	Afschrijvings- termijn	Investerings- bedrag
Gronden en terreinen:				
Fietsendepot		Fietsendepot	5	12.681
	Totaal gronden en terreinen			12.681
Gebouwen:				
Verbouwing restaurant 'De Ripper'		Restaurant 'De Ripper'	3	33.875
Kantoorinrichting		Re-integratie	5	11.262
	Totaal gebouwen			45.137
Vervoermiddelen:				
Mercedes Sprinter V-406-SV		'Snuffelmug'	4	25.833
Citroën Jumper VFG-78-N		Fietsendepot	3	25.865
Elektrische stapelaar (2x)		Groen	5	6.000
Citroën Jumper VJJ-17-P		Groen	5	21.743
Citroën Jumper VJJ-16-P		Schoonmaak	5	21.743
Citroën Jumpy VJX-89-S		Techniek	0	23.009
Citroën Jumpy L-271-HZ		Detacheren	5	42.444
Mercedes Benz VDJ-24-N		'Snuffelmug'	5	39.817
Citroën Jumpy L-271-HZ		Detacheren	5	38.907
	Totaal vervoermiddelen			245.361
Machines, apparaten & installaties:				
Installaties:				
Brandmeldinstallatie		'Snuffelmug'	5	4.411
Noodverlichting		'Snuffelmug'	5	2.595
Noodstopvoorziening		Techniek	20	16.093
Vetafscheider		Catering	10	9.550
Aansluiting perscontainers		Magazijn	15	4.712
Noodstopvoorziening		Huisvesting	15	5.742
Noodstopvoorziening		Bouwbedrijf 'De Adriaan'	15	4.031
	Totaal installaties			47.134
Machines:				
Kledingtransportsysteem		Kledingsorteren	5	24.534
Master Oven Rational Combi		Restaurant 'De Kloosterkeuken'	5	4.905
Toro Z Master maaimachine		Groen	5	9.100
Papiersnijmachine Adolf Mohr		Grafisch	5	15.000
Schoonmaakmachine Cleanfix		Schoonmaak	5	3.355
Canon Colorado 1640 Printer		Grafisch	5	50.890
Lasmachine Handytig 200		Techniek	10	2.900
Oven Rational iCombi Classic		Restaurant 'De Ripper'	5	6.572
Kookketel Pro 900		Catering	10	6.435
	Totaal machines			123.691
	Totaal machines, apparaten & installaties			170.825
Overige materiële vaste activa:				
Software				
Koppeling BMI met BHV app		Huisvesting	5	4.689
Fortigate email filter		ICT	4	3.340
	Totaal software			8.029
Inventaris				
Winkelinventaris Cruquiusweg 37A		'Snuffelmug'	3	19.232
Winkelinrichting Cruquiusweg 37A		'Snuffelmug'	3	10.360
Bureaustoel		Detacheren	5	2.675
	Totaal Inventaris			32.267
	Totaal overige materiële vaste activa			40.296
	Totaal investeringen			514.300

Er is in 2021 voor een totaalbedrag van € 514.300 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Dit betreft hoofdzakelijk vervanging van bedrijfsmiddelen en installaties. Voor € 213.292 betreft dit de overgenomen activa van Werkpas Holding BV.



6.10 Overzicht van baten & lasten: overhead en taakvelden

(bedragen in euro)

	<u>Totaal</u>	<u>0.4 Overhead</u>	<u>6.4 Begeleide participatie (Wsw)</u>
Netto omzet	8.780.614	1.535.326	7.245.287
Overige opbrengsten			
Diverse bijdragen en baten	528.180	14.284	513.896
Totaal overige opbrengsten	528.180	14.284	513.896
Totaal opbrengsten	9.308.793	1.549.611	7.759.183
Bijdragen Wsw gemeenten	18.424.248	4.134.562	14.289.686
Personeelskosten Wsw			
Bruto lonen	15.113.532	-	15.113.532
Lage inkomens voordeel	-340.696	-	-340.696
Sociale lasten en pensioenpremies	3.827.827	-	3.827.827
Uitkeringen	-106.411	-	-106.411
Vervoerskosten	456.682	-	456.682
Overige kosten	273.555	-	273.555
Werkgeverssubsidies begeleid werken	110.311	-	110.311
Totaal personeelskosten Wsw	19.334.801	-	19.334.801
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	1.121.715	1.121.715	-
Sociale lasten en pensioenpremies	365.407	365.407	-
Vervoerskosten	30.765	30.765	-
Doorbelaste loonkosten derden	3.633.397	3.633.397	-
Aanwending voorziening personeel	-39.805	-39.805	-
Overige kosten	260.334	260.334	-
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	5.371.813	5.371.813	-
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	551.169	27.761	523.409
Rente	38.840	-	38.840
Huur	258.340	-	258.340
Onderhoudskosten	1.194.935	37.121	1.157.814
Energieverbruik	408.129	27.816	380.313
Belastingen en verzekeringen	314.503	31.450	283.053
Algemene kosten	752.849	188.212	564.637
Diverse lasten	2.294	-	2.294
Totaal overige kosten	3.521.059	312.360	3.208.699
Bedrijfsresultaat	-494.631	-	-494.631
Incidentele baten (+) en lasten (-)	75.005	-	75.005
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-419.626	-	-419.626
0.10 Mutatie reserves	-	-	-
0.11 Totaal gerealiseerd resultaat	-419.626	-	-419.626



PASWERK



7 Controleverklaring