

Jaarverslag en jaarrekening 2022

Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland
(Spaarne Werkt)

Opgesteld door: Spaarne Werkt

Datum: 20 april 2023

VOOR INFORMATIE:

Spaarne Werkt

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

Inhoud

Managementsamenvatting	2
1 Financieel resultaat 2022 positief	4
1.1 Participatiebedrijf 'Spaarne Werkt' van start.....	4
1.2 Overzicht van baten en lasten Spaarne Werkt	6
1.3 Toelichting.....	7
1.4 Geen (additionele) gemeentelijke bijdrage over 2022 nodig.....	9
2 De programma's nader belicht	10
2.1 Programma 'Werk'	10
2.1.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Werk'	11
2.1.2 Toelichting.....	12
2.1.3 Bedrijfsonderdelen programma 'Werk'	14
2.1.3.1 Uitvoering Wet sociale werkvoorziening (Wsw).....	14
2.1.3.2 Uitvoering 'Nieuw beschut werk'	17
2.1.3.3 Duurzame activiteiten gericht op werk.....	19
2.1.3.4 Opbrengst uit verhuur	21
2.1.4 Maatschappelijke impact	22
2.2 Programma 'Re-integratie'	23
2.2.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Re-integratie'	24
2.2.2 Toelichting.....	25
2.2.3 Maatschappelijke impact.....	27
2.3 Programma 'Onderwijs Jongeren'	29
2.3.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Onderwijs Jongeren'	29
2.3.2 Toelichting.....	30
2.3.3 Maatschappelijke impact.....	33
3 Gemeentelijke bijdragen per programma	34
4 Paragrafen (BBV)	37
4.1 Weerstandsvermogen	37
4.2 Risico's en maatregelen ter beperking van risico's.....	38
4.3 Bedrijfsvoering.....	41
4.4 Financiering en risicobeheer.....	41
4.5 Verbonden partijen	43
4.6 Onderhoud kapitaalgoederen	44
4.7 Wet Open Overheid (Woo)	45
5 Kerngegevens	46

5.1	Kerngegevens: financiën, formatie, en organisatie	46
6	Samenstelling bestuur	47
6.1	Bestuur	47
6.2	Directie	47
7	Jaarrekening 2022	48
7.1	Balans per 31 december 2022	48
7.2	Overzicht van baten en lasten 2022	50
7.3	Kasstroomoverzicht over 2022	54
7.4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	55
7.5	Toelichting op balans.....	58
7.6	Toelichting op overzicht van baten & lasten	63
7.7	Gebeurtenissen na balansdatum	70
7.8	Overige gegevens.....	71
7.9	Investeringen	73
7.10	Overzicht van baten & lasten: overhead en taakvelden.....	74
8	Controleverklaring	76

Managementsamenvatting

In de managementsamenvatting zijn de belangrijkste ontwikkelingen beknopt samengevat:

- Vorming van het nieuwe participatiebedrijf per 1 januari 2022 geëffectueerd.
- Gerealiseerd resultaat Spaarne Werkt € 480.000 positief. Geen additionele bijdrage van de deelnemende gemeenten noodzakelijk. Samenstelling van resultaat beknopt weergegeven:
- V = voordelig, N = nadelig:
- | | | |
|---|----------------|------------|
| Hogere netto omzet | 452.000 | (V) |
| Hogere bijdrage uitvoeringskosten Wsw | 771.000 | (V) |
| Hogere ESF-subsidie | 1.130.000 | (V) |
| Lagere onderwijssubsidies | 306.000- | (N) |
| Lagere overige opbrengsten | 107.000- | (N) |
| Lagere loonkostensubsidie 'Nieuw beschut werk' | 236.000- | (N) |
| Lagere personeelskosten Wsw en 'Nieuw beschut werk' | 233.000 | (V) |
| Hogere personeelskosten ambtelijk personeel | 1.338.000- | (N) |
| Hogere overige bedrijfskosten | 119.000- | (N) |
| | 480.000 | (V) |
-
- Overschrijding op de loonkosten van het ambtelijk personeel +/- € 1,3 miljoen gecompenseerd met hogere overige opbrengsten.
- Structurele afname populatie Wsw zet door in lijn met landelijke beeld. In 2022 gemiddeld 651 personen op de loonlijst (2021 693 personen), uitstroom 2022 42 personen.
- Per 31-12-2022 is 58% van populatie Wsw 55 jaar of ouder! Dit ligt enkele procenten hoger dan het landelijk gemiddelde. Verdienvermogen populatie verder onder druk.
- Het subsidietekort Wsw (loonkosten -/- subsidie) ruim € 440.100 verbeterd, van € 1.376.300 in 2021 (negatief) naar € 936.200 (negatief) in 2022. Ook komende jaren verdere verbetering verwacht.
- 'Nieuw beschut werk', de nieuwe doelgroep van de Participatiewet, in de lift. Toename 7 personen naar 93 personen per ultimo 2022.
- Financieel tekort 'Nieuw beschut werk' 2022 gerealiseerd € 603.900 in lijn met begroting € 580.400, maar inverdietaakstelling van € 193.500 blijkt heel moeilijk te realiseren.
- Programma 'Werk' biedt meer dan 750 mensen uit de regio zinvol en betaald werk en levert met de inzameling en verwerking van 1.753 ton huisraad en textiel een forse bijdrage aan duurzaamheidsdoelstelling.
- Programma 'Re-integratie' voert 668 re-integratietrajecten uit ten behoeve van deelnemende gemeenten, waarvan 58% met duurzame uitstroom naar werk is afgerond.
- Programma 'Jongeren' 41 jongeren in traject opgenomen waarvan 28 zijn uitgestroomd naar werk, een vervolgopleiding of een re-integratietraject.
- Programma 'Re-integratie' en programma 'Jongeren' realiseerden tezamen € 1.130.500 ESF-subsidie met projecten 'toeleiding naar en behoud van werk'.
- Voor Wsw'ers en 'Nieuw beschut werkenden' een extra financiële tegemoetkoming van € 100 netto per fte, als extra bijdrage in de gestegen kosten van levensonderhoud. Kosten totaal circa € 110.000,

- Gerealiseerde opbrengst uit verhuur bedrijfsruimte van het pand te Cruquius € 409.700 conform begroting en draagt substantieel bij aan dekking exploitatiekosten gebouw.
- In deze jaarrekening worden met name de financiële resultaten over het jaar 2022 belicht en in mindere mate de sociaal- maatschappelijk resultaten. Hiervoor wordt verwezen naar het sociaal jaarverslag.
- Alle bedragen in deze jaarrekening zijn vermeld in euro's.

1 Financieel resultaat 2022 positief

Spaarne Werkt sluit het eerste boekjaar van haar bestaan als Participatiebedrijf af met een generaliseerd resultaat van € 480.000 positief. Op meerdere fronten werden hogere opbrengsten gerealiseerd die de toegenomen kosten meer dan compenseerden. Vooral de activiteiten van het programma 'Re-integratie', de bijstelling van de Integratie-uitkering Participatie (Wsw-subsidie) en de subsidie van het Europees Sociaal Fonds (ESF), droegen bij aan de resultaten. De bedrijfskosten lagen, met uitzondering van de personeelskosten van het ambtelijk personeel, goed in lijn met de begroting. In het onderstaande overzicht is het overzicht van baten en lasten gecomprimeerd weergegeven.

Overzicht van baten en lasten (gecomprimeerd):

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Opbrengsten			
Netto omzet	14.482.002	14.030.318	451.683
Bijdrage uitvoeringskosten Wsw gemeenten	17.979.127	17.208.551	770.576
Diverse bijdragen en baten	2.894.612	2.415.915	478.697
Incidentele baten (+) en lasten (-)	3.767	-	3.767
Totaal opbrengsten	35.359.507	33.654.785	1.704.722
Kosten			
Personeelskosten Regeling gebonden medewerkers	20.521.903	20.754.760	-232.857
Personeelskosten Niet- Regeling gebonden medewerkers	10.012.147	8.674.215	1.337.932
Overige bedrijfskosten	4.345.043	4.225.810	119.233
Totaal kosten	34.879.093	33.654.785	1.224.308
Exploitatieresultaat	480.414	-0	480.414

De financiële resultaten worden nader toegelicht in paragraaf 1.2.

1.1 Participatiebedrijf 'Spaarne Werkt' van start

Participatie-
bedrijf

Met ingang van 1 januari 2022 was de oprichting van het nieuwe Participatiebedrijf 'Spaarne Werkt' een feit. De activiteiten van de sociale werkvoorziening, de uitvoering van de Wsw en Nieuw beschut werk, zijn samengevoegd met de bedrijfsactiviteiten van Werkpas Holding BV en ingebracht in de gemeenschappelijke regeling (GR). De bedrijfsactiviteiten die van Werkpas Holding BV zijn overgedragen aan de GR betreffen het programma 'Onderwijs Jongeren' (Leerwerkbedrijven Kennemerland BV), Programma 'Re-integratie' (Pasmach Personeelsdiensten BV), de duurzame activiteiten van programma 'Werk' (Werkbedrijf Haarlem BV) en het personeel van Werkpas BV. De dagbestedingsactiviteiten van Werkdag BV en het buurtbedrijf van Werkbedrijf Haarlem BV, ook onderdeel van Werkpas Holding BV, zijn niet ingebracht in de gemeenschappelijke regeling en zullen worden overgedragen aan een derde partij (VanHier).

Met de oprichting van het Participatiebedrijf, dat door gezamenlijk is gevormd, wordt de organisatie van betaald werk voor de doelgroepen Wet sociale werkvoorziening en 'Nieuw beschut werk' geborgd. Daarnaast wordt de focus gelegd op de toeleiding naar betaald werk voor werkzoekenden met een overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt, de doelgroep banenafspraken en leerwerktrajecten voor jongeren zonder beroeps- of startkwalificatie (voortijdige schoolverlaters en jongeren in kwetsbare posities).

Gezamenlijke Ontwikkelagenda Met het Participatiebedrijf willen de gemeenten komen tot een ondernemende, effectieve en flexibele netwerkorganisatie die samenwerkt met de klantmanagers van 'Werk en In komen' van de deelnemende gemeenten, partners in de stad en werkgevers. Het gezamenlijk doel is om voor zoveel mogelijk kwetsbare werkzoekenden in Zuid-Kennemerland betaald werk te realiseren. Om deze doelstelling zo goed als mogelijk te kunnen realiseren is, in samenwerking met de deelnemende gemeenten, voor de komende jaren een gezamenlijke ontwikkelagenda opgesteld. Deze ontwikkelagenda, welke is vastgelegd in het meerjaren kaderprogramma 2022 - 2026 (MJK), omvat de onderstaande kernpunten:

- Continuïteit aanbod van gevarieerd werk voor krimpende doelgroep Wsw
- Gevarieerd en passend werkaanbod voor doelgroep 'Beschut werk'
- Terugdringen structureel financieringstekort 'Nieuw beschut werk' ten behoeve van de deelnemende gemeenten
- Intensiveren samenwerking partners op het gebied van re-integratie
- Samenwerken in de participatieketen: simpel switchen, van arbeidsmatige dagbesteding naar betaald werk
- Ontwikkeling Participatiebedrijf als samenwerkingspartner in arbeidsmarktregio
- Duurzame inzetbaarheid doelgroep Wsw en 'Beschut werk'
- Organiseren van leerlijnen
- Extra inzet op plaatsingen garantiebanen

Programma's De maatschappelijke opdracht van Spaarne Werkt en de taken waarop zij zich richt worden vormgegeven in de navolgende programma's:

- Programma 'Werk'
 - Uitvoering Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
 - Uitvoering 'Nieuw beschut werk'
 - Duurzame activiteiten gericht op werk
- Programma 'Re-integratie'
- Programma 'Onderwijs Jongeren'

De financiële aspecten van de verschillende programma's zullen in hoofdstuk 2 nader worden belicht.

1.2 Overzicht van baten en lasten Spaarne Werkt

Het overzicht van baten en lasten van Spaarne Werkt over het jaar 2022 sluit met een gerealiseerd resultaat van € 480.400 positief.

Overzicht van baten en lasten van Spaarne Werkt:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Netto omzet	14.482.002	14.030.318	451.683
Overige opbrengsten			
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	17.979.127	17.208.551	770.576
Diverse bijdragen en baten	2.894.612	2.415.915	478.697
Totaal overige opbrengsten	20.873.739	19.624.466	1.249.272
Totaal opbrengsten	35.355.740	33.654.785	1.700.955
Personeelskosten Wsw en Nieuw beschut werk			
Bruto lonen	16.047.067	15.892.730	154.338
Lage inkomens voordeel (LIV)	-483.758	-346.984	-136.773
Sociale lasten en pensioenpremies	4.250.980	4.289.593	-38.613
Uitkeringen	-293.837	-	-293.837
Vervoerskosten	445.813	444.830	983
Overige kosten	448.294	378.055	70.240
Werkgeverssubsidies begeleid werken (Wsw)	107.342	96.537	10.805
Totaal personeelskosten Wsw en Nieuw beschut werk	20.521.903	20.754.760	-232.857
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	6.787.918	5.850.172	937.746
Sociale lasten en pensioenpremies	2.233.992	1.954.756	279.236
Vervoerskosten	242.917	183.843	59.074
Overige kosten	714.998	533.202	181.795
Doorbelaaste loonkosten derden	32.322	152.241	-119.919
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	10.012.147	8.674.215	1.337.932
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	586.893	730.647	-143.754
Rente	26.651	73.800	-47.149
Huur	685.590	649.663	35.927
Onderhoudskosten	1.040.156	1.010.866	29.290
Energieverbruik	601.232	597.999	3.233
Belastingen en verzekeringen	404.172	339.122	65.050
Algemene kosten	996.972	813.712	183.260
Diverse lasten	3.377	10.000	-6.623
Totaal overige kosten	4.345.043	4.225.810	119.233
Totaal kosten	34.879.093	33.654.785	1.224.308
Bedrijfsresultaat	476.647	-0	476.647
Doorbelaaste kosten	-	-	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	3.767	-	3.767
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	480.414	-0	480.414
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	480.414	-0	480.414

Een overzicht van algemene dekkingsmiddelen en een overzicht van de bedragen van de heffing van vennootschapsbelasting zijn niet van toepassing voor Spaarne Werkt en derhalve niet opgenomen in deze jaarrekening. Er zijn geen wijzigingen geweest op de begroting. Er is geen bedrag voor onvoorziën begroot en er zijn ook geen onvoorziene uitgaven gerealiseerd.

1.3 Toelichting

Netto omzet De **netto omzet** is dat deel van de opbrengsten dat met de 'eigen' bedrijfsactiviteiten wordt gerealiseerd. Dit is een belangrijk aspect van de inkomsten van Spaarne Werkt omdat met deze opbrengsten de kosten van de organisatie kunnen worden terugverdiend. De aanvullende bijdrage van de deelnemende gemeenten wordt hierdoor zoveel als mogelijk voorkomen of verminderd.

Er is in 2022 in totaal € 452.000 meer netto omzet gerealiseerd dan begroot, met name door een hogere omzet uit re-integratiedienstverlening voor de deelnemende gemeenten. De bedrijfsactiviteiten van het programma 'Werk' en het programma 'Onderwijs Jongeren' realiseerden daarentegen minder omzet dan begroot. De gerealiseerde netto omzet van het programma 'Re-integratie' lag met +/- € 1.114.000 aanzienlijk hoger. Niet alleen de reguliere re-integratiediensten (preventie en bemiddeling) voor de deelnemende gemeenten, maar ook een aantal specifieke projecten zoals het project 'Aan-De-Slag', ten behoeve van statushouders en de projecten 'Startbanen', 'Kansen creëren' en 'Perspectief Op Werk', droegen bij aan het resultaat. De traditionele activiteiten van het programma 'Werk' zoals, Detacheren, Beschut werk en Techniek, realiseerde daarentegen een lagere netto omzet, ad. +/- € 480.000. De oorzaken hiervan lopen uiteen en zullen bij de bespreking van het programma 'Werk' nader worden belicht. Een trend die meer structurele vormen betreft aan te nemen lijkt wel de afnemende inzetbaarheid van de populatie deelnemers, hetgeen uiteraard een negatief effect heeft op het verdienvermogen van de organisatie. Het programma 'Onderwijs Jongeren' realiseerde +/- € 182.000 minder netto omzet.

Overige opbrengsten De **overige opbrengsten** zijn onderverdeeld in de bijdragen van de deelnemende gemeenten in de uitvoeringskosten van de Wsw en de diverse bijdragen en baten. De hogere bijdrage in de uitvoeringskosten Wsw vloeit voort uit de bijstelling van de Wsw-subsidie in de meicirculaire 2022. Bij de bekendmaking hiervan werd duidelijk dat het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie, ofwel de Wsw-subsidie, met € 670.000 aanzienlijk naar boven is bijgesteld en hoger uitkwam dan begroot. Deze bijstelling is te verklaren uit de toegenomen loonkosten voor Wsw en volume effecten. In aanvulling hierop werd het budget nog eens verhoogd met € 100.000 ten behoeve van de coronacompensatie voor de SW-bedrijven. Dit tezamen, resulteerde in +/- € 771.000 hogere bijdrage uitvoeringskosten Wsw. De deelnemende gemeenten, aan wie dit Rijksbudget wordt toegekend hebben dit, zoals gebruikelijk, volledig doorgezet naar Spaarne Werkt. De hogere diverse bijdragen en baten zijn geheel toe te schrijven aan de ontvangen subsidie van het Europees Sociaal Fonds (ESF), die de lagere onderwijssubsidie van het programma 'Onderwijs Jongeren' +/- € 280.000 en de lagere (aanvullende) loonkostensubsidie voor 'Nieuw beschut werk' volledig compenseerde, per saldo +/- € 479.000. De hoge gerealiseerde ESF-subsidie verdient enige nadere toelichting.

In totaal is in 2022 € 1.130.000 **ESF-subsidie** gerealiseerd met projecten van het programma

‘Onderwijs Jongeren’ en het programma ‘Re-integratie’. Het ESF-programma met de officiële titel “Toeleiding naar en behoud van werk III” liep van 1 februari 2020 tot en met 30 juni 2022 en is inmiddels afgesloten. Naast de reguliere ESF-subsidie die met dit project is gerealiseerd € 469.000, werd in de loop van 2022 door het Ministerie bekend gemaakt dat de subsidie voor dit programma zou worden verruimd. Deze verruiming kwam er op neer dat het subsidiepercentage werd verhoogd van 75% naar 100%. In aanvulling hierop werd tevens de looptijd van het project met 3 maanden verlengd, van 30 juni naar 1 oktober 2022. Hierdoor kon niet alleen een hoger percentage van de kosten worden gedeclareerd, maar werd ook de periode waarin de kosten konden worden gemaakt met 3 maanden verlengd. Dit betekent dat door deze verruiming nog eens extra € 568.000 aan ESF-subsidie kon worden gerealiseerd. In totaal dus € 1.130.000. Hoewel naar verwachting in de toekomst ook nog gebruik kan worden gemaakt van ESF-subsidie moet een dergelijke, niet in de begroting opgenomen, hoge opbrengst als incidenteel worden beschouwd.

Bij het opstellen van de begroting 2022, eind 2020, is er overigens van afgezien om de ESF-subsidie in de begroting op te nemen. De reden hiervoor was het feit dat het nog tamelijk ongewis was dat er een nieuw ESF-programma zou worden geopend en of een mogelijke aanvraag van Spaarne Werkt zou worden toegekend. In overleg met de deelnemende gemeente is daarom besloten om een dergelijk risico in de begroting niet bij Spaarne Werkt neer te leggen.

Personeels- kosten regeling- gebonden personeel	De personeelskosten van het regeling-gebonden personeel , Wsw en Nieuw beschut werk, komen ruim +/- € 232.000 lager uit dan begroot. Dit wordt vrijwel geheel veroorzaakt door een verruiming van de regeling ‘Lage inkomensvoordeel’ (LIV) en de ontvangen ziekengelden voor doelgroep ‘Nieuw beschut werk’, dit laatste verantwoord onder de post uitkeringen. De verruiming van de LIV vloeit voort uit een pakket van maatregelen in de miljoenennota 2023, van oktober 2022, welke reeds op het jaar 2022 van toepassing zijn. Hierdoor is € 137.000 meer aan ‘Lage inkomensvoordeel’ ontvangen. Het bedrag aan ontvangen ziekengelden Nieuw beschut werk, circa € 85.000, houdt verband met het hoge ziekte verzuim van deze doelgroep en was niet in deze mate voorzien in de begroting. Het aantal medewerkers Wsw en ‘Nieuw beschut werk’ lag vrijwel exact op begroting en heeft derhalve niet geleid tot enige afwijking in financiële zin. Hierover in paragraaf 2.3.1 en 2.3.2 later meer.
--	--

Personeels- Kosten NRG	De personeelskosten van het niet-regeling gebonden (ambtelijk) personeel overschrijden de begroting met € 1.337.932. Deze overschrijding heeft in essentie 3 oorzaken: <ul style="list-style-type: none"> • Hogere personele bezetting van gemiddeld 10 fte. Dit komt overeen met een bedrag van circa € 857.000 en betreft de bruto loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies. • Hogere gemiddelde loonkosten circa € 246.000. In de begroting was rekening gehouden met een gemiddelde loonkosten stijging van circa 2,5%. In werkelijkheid lag de loonstijging een stuk hoger. Zo is een loonsverhoging doorgevoerd van 2,4% per 1 april 2022 en daarnaast is twee maal een eenmalige uitkering verstrekt. Een in mei 2022 van € 1.500 bruto per fte en
---------------------------	--

een eenmalige uitkering in december 2022, van € 750 bruto voor salarisniveau tot en met schaal 8 en € 350 vanaf schaal 9.

- Hogere overige personeelskosten circa € 182.000. Dit betreft meerdere kostencategorieën waaronder scholingskosten, wervingskosten, bijeenkomsten en de kosten van ingehuurd arbeidskrachten. Dit laatste ter ondersteuning van verschillende bedrijfsonderdelen zoals 'operational services', HRM, communicatie en financiële administratie ter ondersteuning van de herinrichting van de organisatie en vervanging wegens ziekte.

Personele bezetting (ambtelijk):

	2022 Werkelijk		2022 Begroting		2022 Verschil	
	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte
Werk	63	53,7	53	52,6	10	1,1
Werk Kringloop en Kleding	18	9,5	7	5,8	11	3,7
Re-integratie	42	28,0	31	25,5	11	2,5
Onderwijs Jongeren	16	12,6	14	10,0	2	2,6
Totaal personele bezetting	139	103,9	105	93,9	34	10,0

De personele bezetting wordt nader toegelicht bij de afzonderlijke programma onderdelen.

1.4 Geen (additionele) gemeentelijke bijdrage over 2022 nodig

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 2022 is het exploitatiesaldo van Spaarne Werkt € 480.414 positief, reden waarom er geen additionele bijdrage van de deelnemende gemeenten nodig is.

2 De programma's nader belicht

2.1 Programma 'Werk'

Het programma 'Werk' is geheel gericht op het aanbieden van werk voor de doelgroep van de Wsw, 'Nieuw beschut werk' en andere cliënten van de Participatiewet. Hierbij staat voorop dat de best passende leerwerkplek voor de medewerkers wordt gezocht. Dit is een essentiële doelstelling voor Spaarne Werkt en taak van het management. Wanneer dit wordt gerealiseerd, komen deze medewerkers het best tot hun recht en zij in staat zijn zichzelf verder te ontwikkelen. Hierin ligt ook de sleutel om het verdienvermogen van de organisatie op peil te houden. Gemiddeld waren er 651 Wsw'ers en 90 cliënten uit de doelgroep 'Nieuw beschut werk' werkzaam bij Spaarne Werkt en daarnaast waren ook andere cliënten van de Participatiewet en een groot aantal vrijwilligers betrokken bij de bedrijfsactiviteiten.

Kern-
activiteiten

Het programma 'Werk' bestaat uit een drietal kernactiviteiten.

- Uitvoering Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
- Uitvoering 'Nieuw beschut werk'
- Duurzame activiteiten gericht op werk

'Alle schakels
sterk'

Een ontwikkeling die al enige tijd zichtbaar is betreft het structureel afnemende verdienvermogen vanwege de steeds ouder en beperkt inzetbaar wordende populatie van de Wsw. Het verdienvermogen van cliënten uit de nieuwe doelgroep 'Nieuw beschut werk' ligt aanzienlijk lager en biedt onvoldoende compensatie. Om de duurzame inzetbaarheid van de populatie te verbeteren is in 2021 een breed georiënteerd programma opgezet. 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 werk gerelateerde (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. Met 'Alle Schakels Sterk' zijn dit jaar goede resultaten geboekt.

2.1.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Werk'

Het overzicht van baten en lasten 2022 van het programma 'Werk' is in navolgend overzicht weergegeven en sluit met een gerealiseerd resultaat van € 789.555 negatief.

Overzicht van baten en lasten programma 'Werk':

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Opbrengsten			
Netto omzet	10.453.833	10.933.547	-479.714
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	17.979.127	17.208.551	770.576
Overige opbrengsten	1.218.165	1.452.651	-234.486
Totaal opbrengsten	29.651.125	29.594.750	56.376
Personeelskosten Wsw			
Bruto lonen	14.654.144	14.633.159	20.985
Lage inkomens voordeel (LIV)	-429.604	-320.859	-108.746
Sociale lasten en pensioenpremies	3.857.279	3.873.935	-16.656
Uitkeringen	-208.847	-	-208.847
Vervoerskosten	420.371	444.830	-24.459
Overige kosten	414.103	323.411	90.692
Werkgeverssubsidies begeleid werken (Wsw)	107.342	96.537	10.805
Totaal personeelskosten Wsw	18.814.787	19.051.013	-236.226
Personeelskosten Nieuw beschut werk			
Bruto lonen	1.392.923	1.259.571	133.353
Lage inkomens voordeel (LIV)	-54.153	-26.126	-28.027
Sociale lasten en pensioenpremies	393.701	415.658	-21.957
Uitkeringen	-84.990	-	-84.990
Vervoerskosten	25.442	24.644	798
Overige kosten	34.192	30.000	4.192
Totaal personeelskosten Nieuw beschut werk	1.707.116	1.703.747	3.369
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	4.317.698	3.678.375	639.323
Sociale lasten en pensioenpremies	1.392.681	1.186.379	206.302
Vervoerskosten	141.763	115.156	26.607
Overige kosten	559.128	257.365	301.764
Doorbelaste loonkosten	-27.781	152.241	-180.022
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	6.383.489	5.389.515	993.974
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	569.939	701.941	-132.001
Rente	26.665	73.400	-46.735
Huur	564.007	519.770	44.237
Onderhoudskosten	974.159	940.882	33.278
Energieverbruik	552.102	566.712	-14.610
Belastingen en verzekeringen	355.169	332.804	22.365
Algemene kosten	862.740	682.069	180.671
Diverse lasten	1.377	-	1.377
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	3.906.158	3.817.577	88.581
Totaal kosten	30.811.550	29.961.852	849.697
Doorbelaste kosten	-367.103	-367.103	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	3.767	-	3.767
Totaal gerealiseerd resultaat	-789.555	-0	-789.555

2.1.2 Toelichting

Het totaal van de gerealiseerde opbrengsten voor het programma 'Werk' komt met een plus van € 56.376 goed uit op de begroting. Per bedrijfsonderdeel zijn er echter verschillen. Zo bleef de **netto omzet**, die wordt gerealiseerd met de diverse werkunits, met -/- € 479.714 achter bij de begroting. Dit is geen goede ontwikkeling omdat dit zich bij meerdere onderdelen voordoet.

Opbrengsten:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Netto omzet			
Detacheren	2.363.412	2.526.605	-163.193
Schoonmaak en Parkeerbeheer	1.073.988	949.500	124.488
Groen, Grafisch en Techniek	2.629.108	2.985.000	-355.892
Beschut werk en Post	2.144.912	2.324.713	-179.801
Duurzame activiteiten: Kringloop en Kleding	1.318.997	1.362.638	-43.640
Duurzame activiteiten: Fietsdepot	95.496	70.035	25.461
Vergoeding begeleiding Nieuw beschut werk: aandeel programma 'Werk'	237.913	249.480	-11.567
Overig	590.007	465.577	124.430
Totaal netto omzet	10.453.833	10.933.547	-479.714
 Gemeentelijke bijdragen uitvoeringskosten Wsw	 17.979.127	 17.208.551	 770.576
 Overige opbrengsten			
Loonkostensubsidie (LKS)	814.458	872.248	-57.790
Aanvullende financiering Nieuw beschut werk	402.569	580.403	-177.834
Overig	1.138	-	1.138
Totaal overige opbrengsten	1.218.165	1.452.651	-234.486
 Totaal opbrengsten	 29.651.125	 29.594.750	 56.376

De achterblijvende omzet had deels te maken met de nasleep van de coronacrisis, zoals in het geval van Detacheren en Beschut werk. Zo konden bij Detacheren, waar detacherings-contracten door werkgevers waren beëindigd, zeker in de eerste maanden van dit jaar, nog niet alle medewerkers worden herplaatst. Deze medewerkers zijn tijdelijk ingezet op interne activiteiten. Daarnaast wordt Detacheren, net als veel andere en ook marktgeoriënteerde bedrijven, geconfronteerd met een mismatch op de arbeidsmarkt d.w.z. dat, de kwalificaties van het personeel waar op de arbeidsmarkt behoefte aan is onvoldoende matchen met de kwalificaties van de deelnemers die Spaarne Werkt beschikbaar heeft. Een voorbeeld hiervan is dat twee vacatures voor conciërge niet konden worden ingevuld omdat er geen deelnemers beschikbaar zijn die in voldoende mate zelfstandig konden werken. Bij het onderdeel Beschut werk, met Secrid als belangrijkste opdrachtgever, bleven de orders achter bij de prognose, met als gevolg een lagere omzet. De afzet van Secrid-wallets is conjunctuurgevoelig en sterk afhankelijk van het koopgedrag van consumenten en dat staat de laatste tijd onder druk door de economische ontwikkelingen. De netto omzet van Techniek bleef achter vanwege de schaarste aan materialen en onderdelen voor Vialis, de belangrijkste opdrachtgever, waardoor veel orders moesten worden gecancelled. De onderdelen Groen en Grafisch deden het daarentegen een stuk beter. Groen vooral vanwege de nieuwe afspraken voor groenonderhoud voor de gemeente Heemstede, waarbij het contract met

een contractwaarde van € 654.000, voor 3 jaar is verlengd. Bij Grafisch lijkt de neerwaartse trend van de afgelopen jaren, als gevolg van de hevige concurrentie in de grafische sector, gekeerd. De opdrachtenportefeuille was goed gevuld en de trend naar boven is hervat, blijkende uit de hoger dan begrote netto omzet. Ook de bedrijfsonderdelen Schoonmaak en Businesspost behaalde goede resultaten, als ook de duurzame activiteiten (kringloop en kleding) van het programma 'Werk'. In het navolgende overzicht zijn de opbrengsten van programma 'Werk' uitgesplitst:

Gemeentelijke bijdrage Wsw De hogere **gemeentelijke bijdrage in de uitvoeringskosten Wsw** +/- € 770.576, compenseert de lager netto omzet en lagere overige opbrengsten. Deze hogere gemeentelijke bijdrage vloeit voort uit de bijstelling van de Wsw-subsidie in de meicirculaire. In de meicirculaire is de Integratie-uitkering Participatie, de Wsw-subsidie, voor 2022 verhoogd met een bedrag van +/- € 670.009 en met nog eens € 100.567, specifiek geoormerkt als corona-compensatie voor de SW-bedrijven over het eerste kwartaal van 2022.

De lagere **overige opbrengsten** -/- € 234.486 hangen geheel samen met de uitvoering van 'Nieuw beschut werk'. Dit wordt nader toegelicht in paragraaf 2.3.2.

Personeelskosten De personeelskosten van het ambtelijk personeel overschrijden de begroting met € 993.974. Dit wordt vooral verklaard door de hogere personele bezetting en hogere loonkostenontwikkeling, zie voor uitgebreide toelichting paragraaf 1.3.

Overige kosten De overige (bedrijfs-) kosten komen, met een overschrijding van € 88.851, nagenoeg op uit op begroting. Met name de kosten van afschrijvingen en rente vallen lager uit door respectievelijk lagere investeringsuitgaven en de lagere financieringsbehoefte en lage rentetarieven. Daartegenover staan hogere algemene kosten. Dit betreft met name order en verkoop gerelateerde kosten, accountantskosten en advieskosten derden.

Personele bezetting (ambtelijk):

	2022 Werkelijk		2022 Begroting		2022 Verschil	
	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte
Werk	63	53,7	53	52,6	10	1,1
Werk Kringloop en Kleding	18	9,5	7	5,8	11	3,7
Personele bezetting	81	63,2	60	58,4	21	4,8

2.1.3 Bedrijfsonderdelen programma 'Werk'

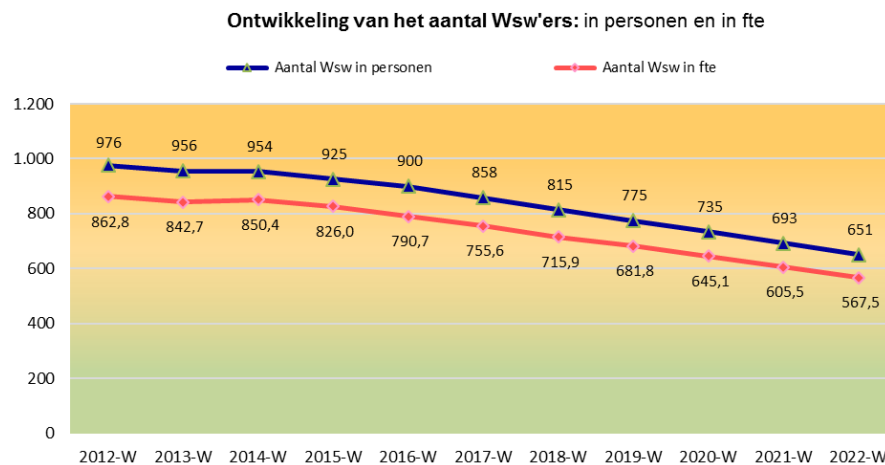
In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de uitvoering van de Wsw en 'Nieuw beschut werk'.

2.1.3.1 Uitvoering Wet sociale werkvoorziening (Wsw)

Structurele
krimp Wsw

De populatie Wsw-medewerkers neemt sinds de invoering van de Participatiewet structureel af. Zo zijn er in 2022 gemiddeld 42 Wsw'ers uitgestroomd. Veelal is de reden voor uitstroom pensionering maar er zijn ook andere verklaringen waaronder, uitstroom wegens langdurige ziekte, overlijden of verhuizing naar een andere gemeente. De recentelijke invoering van de 'Regeling Vervroegd Uittreden', die voortvloeit uit de cao-Wsw, heeft ook bijgedragen aan de afname van de formatie, circa 12 fte. Desalniettemin waren er in 2022 gemiddeld 651 Wsw'ers (567,5 fte) werkzaam bij Spaarne Werkt.

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 2022 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:



W = werkelijk

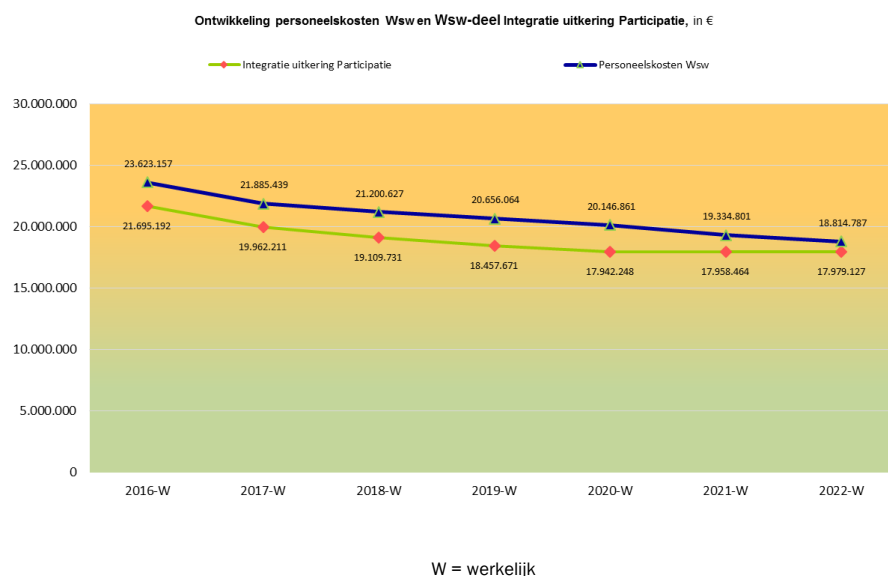
Een belangrijke uitdaging voor Spaarne Werkt betreft de uitstroom van ervaren Wsw-medewerkers die als meewerkend voorman een belangrijk deel van de dagelijkse aansturing voor hun rekening nemen. Deze uitstroom werd in het verleden meestal gecompenseerd door jongere Wsw'ers klaar te stomen voor deze functies. Het komt echter steeds meer voor dat het onvermijdelijk is om de opgevallende plek in te vullen met reguliere, ambtelijke medewerkers. Dit beperkt

de mogelijkheid om de ambtelijke bezetting in gelijke tred met de krimp van de Wsw terug te brengen en leidt tot relatieve kostenstijging van de kosten van het ambtelijk personeel. De operationele marge van de bedrijfsactiviteiten komt hierdoor onder druk te staan.

Naast het wegvallen van ervaren Wsw-medewerkers die als meewerkend voorman functioneren vorm de algehele inzetbaarheid van de Wsw-populatie en steeds grotere uitdaging. De fysieke gezondheid van de Wsw-populatie neemt met de jaren af. Per 1 januari 2023 was 58% van de Wsw'ers 58 jaar of ouder. Dit is ook te merken aan het toenemende ziekteverzuim, dat dit jaar uitkwam op 12,7%. In het vorig jaar (2021) lag dat nog ruim 2% lager, respectievelijk 10,5%. Een analyse van de verzuimcijfers leert dat met name de toename van het lange en middellange verzuim hierbij een rol speelt. Zoals hiervoor reeds beschreven wordt met het programma 'Alle Schakels Sterk' getracht de inzetbaarheid op peil te houden.

Wsw-deel Integratie-uit- kering Partici- patie

De Wsw-subsidie die SW-bedrijven van de gemeenten ontvangen, het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie, is al jaren niet toereikend om de volledige personeelskosten van de Wsw volledig te dekken. Enerzijds worden de personeelskosten van de SW-medewerkers bepaald door de, op landelijk niveau, af te sluiten cao voor de Wsw. Anderzijds komt de toekenning van het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie tot stand op basis van een verdeelmodel, wat mede afhankelijk is van beleidsmatige keuzes op 'Haags niveau'. Het hierdoor ontstane subsidietekort is daarmee voor Spaarne Werkt een gegeven. Spaarne Werkt noch de aangesloten gemeenten hebben daadwerkelijk invloed op de hoogte van de loonkosten of de subsidie. In onderstaande grafiek is het verloop van de personeelskosten Wsw in relatie tot het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie over de jaren weergegeven:



Het 'subsidietekort Wsw' is voor dit jaar becijferd op € 936.200 negatief (exclusief coronacompensatie van € 100.567). Dit is fors lager dan de tekorten van de afgelopen jaren, € 1.376.300 (2021), € 2.204.600 (2020) en € 2.198.400 (2019). Uit de cijfers blijkt een duidelijke tendens van een jaarlijks afnemend tekort. Dit is niet alleen het gevolg van de afnemende Wsw-populatie in absolute zin maar heeft ook te maken met de zogenaamde prijs- en volume effecten. Dit laatste komt er op neer dat de subsidie die in een jaar minder hoeft te worden uitgekeerd, omdat er meer Wsw'ers zijn uitgestroomd dan eerder berekend op basis van de modellen van het Ministerie, wordt teruggegeven aan de SW-sector en wordt verdeeld naar rato van de overblijvende aantallen per gemeente. Of deze ontwikkeling zich in de komende jaren inderdaad zal voorzetten is geheel afhankelijk van de ontwikkeling van de loonkosten en verdere besluitvorming over de hoogte van de Integratie-uitkering Participatie op het Ministerie. Een risico wat mogelijk nog roet in het eten kan gooien, betreft het wegvallen van het Lage inkomensvoordeel (LIV) met ingang van 2025. Vooralsnog is dit echter een belangrijke ontwikkeling die er toe bijdraagt dat de uitvoering van de Wsw voor de aangesloten gemeenten zoveel als mogelijk kostendekkend wordt gemaakt.

Wsw-subsidie per gemeente:

	2022 Wsw-deel IUSD Werkelijk	2022 Wsw-deel IUSD Begroot	Vershil
Bloemendaal	704.588	721.845	-17.257
Haarlem	15.428.681	14.693.106	735.575
Heemstede	1.267.371	1.234.744	32.628
Zandvoort	578.486	558.857	19.630
	17.979.127	17.208.551	770.575

In de Wsw-subsidie van € 17.979.127, het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie, is voor dit jaar ook een eenmalige corona-compensatie opgenomen. Deze compensatie, die betrekking heeft op het eerste kwartaal 2022 is in aanvulling op de bijstelling van de Wsw-subsidie uit de meicirculaire, door het Ministerie toegekend. In totaal was dit € 100.567 voor alle deelnemende gemeenten tezamen. De in 2022 door het Rijk toegekende Wsw-subsidie is volledig uitbetaald aan Spaarne Werkt.

Uitvoeringskosten Wsw

De aangesloten gemeenten dragen elk voor hun deel bij in de uitvoeringskosten van de Wsw. Het totaal van de uitvoeringskosten is de optelsom van alle opbrengsten en kosten die gerelateerd zijn aan de uitvoering van de Wsw en de overige programma's, inclusief de loonkosten Wsw. De bijdrage per deelnemende gemeente is bepaald aan de hand van de verhouding van de bedragen van het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie 2022. Vanwege het positieve resultaat over 2022 is er boven de door de gemeenten verstrekte Wsw-subsidie, die van het Rijk ontvangen wordt, geen additionele gemeentelijke bijdrage nodig.

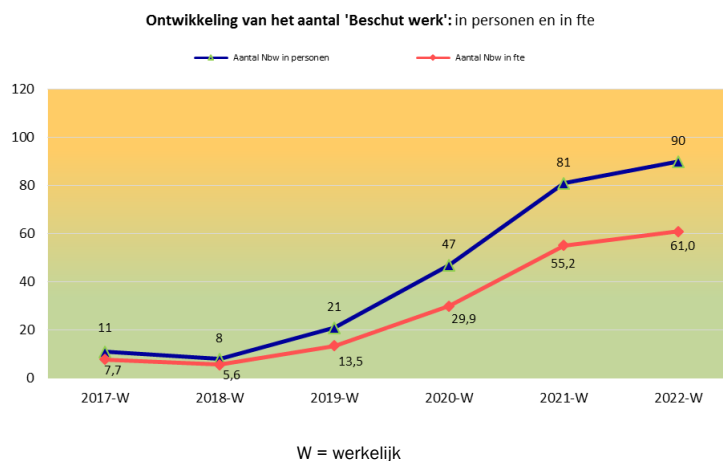
2.1.3.2 Uitvoering 'Nieuw beschut werk'

Uitvoering
'Nieuw beschut
werk'

Met de inwerkingtreding van de Participatiewet is de toelating tot de Wsw beëindigd en stromen er geen nieuwe Wsw'ers meer in. Gelijktijdig met de beëindiging van de instroom van de Wsw is het instrument 'Nieuw beschut werk' gecreëerd dat mogelijkheden tot participatie biedt voor een specifieke doelgroep. 'Nieuw beschut werk' is expliciet bedoeld voor die groep mensen die wel over arbeidsvermogen beschikken, maar nog uitsluitend kunnen werken in een beschutte omgeving. Het gaat hierbij om mensen die een dusdanige mate van begeleiding en/of aanpassing van het werk nodig hebben, dat dit redelijkerwijs niet van een werkgever kan worden verwacht. De gemeenten schakelen Spaarne Werkt in om deze regeling uit te voeren waarbij de cliënten uit de doelgroep 'Nieuw beschut werk' binnen het programma 'Werk' op verschillende bedrijfsonderdelen worden ingezet.

De doelgroep 'Nieuw beschut werk' 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. Dit brengt met zich mee dat de gemiddelde kosten per werkplek hierdoor aanzienlijk hoger liggen dan die van de reguliere Wsw-medewerker.

Bij de intake van kandidaten van de doelgroep 'Nieuw beschut werk' wordt door de assessoren van het onderdeel re-integratie veel aandacht besteed aan de inzetbaarheid van de betreffende kandidaten. Er wordt goed beoordeeld op welke werksoorten deze mensen kunnen worden geplaatst. Uit ervaring blijkt dat niet alle werksoorten even geschikt zijn voor deze mensen. Echter omdat Spaarne Werkt beschikt over een breed palet aan werksoorten zijn er voldoende mogelijkheden om deze mensen goed in te passen in de leer- werkprocessen en werksoorten die worden geboden, al dan niet met de benodigde werkplekaanpassingen. Per ultimo 2022 zijn er 93 Beschutwerkplekken gerealiseerd, een toename van 7 personen ten opzichte van de stand ultimo 2021. Plaatsing vindt vooral plaats binnen het bedrijfsonderdeel Beschut werk en relatief minder binnen andere bedrijfsonderdelen zoals Groen en Detacheren.



In de bovenstaande grafiek is het verloop van de aantallen medewerkers 'Nieuw beschut werk' over de jaren 2017 tot en met 2022 weergegeven.

Kosten en financiering

De kosten van 'Nieuw beschut werk' bestaan voor het grootste deel uit loonkosten, dit jaar circa € 1,6 miljoen. Daarnaast worden uitvoeringskosten gemaakt voor (intensieve) begeleiding, noodzakelijke werkplekaanpassingen en infrastructuur. De loonkosten worden bepaald door de arbeidsvoorwaarden die voortvloeien uit de 'cao Aan de Slag', zoals die zijn overeengekomen door de VNG en de vakbonden. Deze cao voorziet onder andere in een salariëring op het niveau van het minimum loon of, afhankelijk van de inschaling, iets daarboven met een pensioenregeling bij het PWRI. Op de hoogte van de loonkosten heeft Spaarne Werkt nauwelijks tot geen invloed.

De werkgevers die Nieuw beschut werkenden in dienst nemen worden in de loonkosten enigszins tegemoetgekomen door middel van een loonkostensubsidie (LKS). 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%. In de begroting 2022 is uitgegaan van een gemiddelde loonkostensubsidie van 52,1%, in werkelijkheid wordt dit niet gehaald ligt dit percentage ruim onder de 50%. De loonkostensubsidie die Spaarne Werkt ontvangt is sowieso, bij lange na, niet toereikend om de loonkosten, tezamen met de kosten voor de organisatie van de uitvoering van 'Nieuw beschut werk', volledig te dekken. Per fte 'Nieuw beschut werk' resteerde in 2022 gemiddeld een tekort van € 9.792 na toerekening van alle kosten van de organisatie.

Taakstelling 'Nieuw beschut Werk'

Het structurele tekort 'Nieuw beschut werk' legt een zware last op het beschikbare Participatiebudget van de deelnemende gemeenten en noodzaakt tot efficiënte uitvoering van deze regeling. In samenwerking met de deelnemende gemeenten is daarom, bij het opstellen van de begroting een ontwikkelopgave gedefinieerd, die uiteindelijk moet leiden tot een meer kostendekkende uitvoering van 'Nieuw beschut werk'. De financiële taakstelling uit deze ontwikkelopgave komt er op neer dat het tekort, wat in de begroting voor 2022 is becijfert op € 580.403, jaarlijks met 1/3 wordt teruggebracht. Er wordt dus in drie jaar toegewerkt aan een kostendekkende uitvoering van 'Nieuw beschut werk'. Voor 2022 is deze taakstelling dus € 193.468. In de basis zijn er drie elementen waarop gestuurd kan worden, dit zijn:

- verhogen van het percentage loonkostensubsidie, door het verbeteren van de systematiek van loonwaardebepaling, in samenwerking met het UWV
- optimaliseren van de inzetbaarheid en verdien capaciteit
- efficiëntere uitvoering en begeleiding van deze doelgroep

De in 2022 behaalde werkelijk resultaten stellen nog niet tot tevredenheid. Dit heeft verschillen de oorzaken. Ten eerste is het moeilijk om het percentage van de loonkostensubsidie te verhogen. Zoals gezegd is Spaarne Werkt bij het bepalen van de hoogte van de loonkosten subsidie geheel afhankelijk van het UWV, die de objectieve loonwaardebepaling uitvoert. In veel gevallen

blijkt dat de loonwaarde door het UWV hoger wordt vastgesteld dan in de dagelijkse praktijk tot uitdrukking komt. Dit betekent dat er feitelijk te weinig loonkostensubsidie wordt ontvangen. In 2022 gemiddeld minder dan 50% ten opzichte van 52,1% begroot. Deze problematiek is niet specifiek voor Spaarne Werkt maar wordt landelijk erkend. In de gesprekken met het verantwoordelijke Ministerie wordt door de brancheorganisatie van SW-bedrijven (Cedris) ook aangevoerd dat het beter is om de systematiek van loonwaardebepaling te vervangen door een vaste loonkostensubsidie. Dit draagt tevens bij aan een veel efficiëntere uitvoering van de regeling. Ten tweede moet worden vastgesteld dat de verdien capaciteit van deze doelgroep, d.w.z. de toegevoegde waarde (opbrengst) die deze mensen realiseren met bedrijfsactiviteiten, veel lager ligt dan die van de reguliere Wsw'ers. Zo zijn er minder dan 5% van de medewerkers gedetacheerd bij extern werkgevers. Bij de doelgroep van de Wsw'ers is dit, er vergelijking, ruim 30%. Tot slot laat een efficiënte uitvoering van deze regeling ook nog te wensen over. De belangrijkste oorzaak hiervan ligt in het hoge ziekteverzuim, circa 16%, waardoor veel interventie van de verzuimbegeleiding noodzakelijk is, met alle administratieve rompslomp van dien. Samenvattend komt het voorgaande er op neer dat het een zeer moeilijke opgave is om tot verbetering te komen. Dit heeft er toe geleid dat de taakstelling vooralsnog niet wordt gerealiseerd. Het gerealiseerde tekort komt voor 2022 uit op € 603.853.

De uitvoering en financiering van 'Nieuw beschut werk' is nadrukkelijk een punt van zorg. Te meer omdat per 1 januari 2023 het minimumloon, wat op de gehele populatie van toepassing is, met 10,5% is verhoogd. Dit leidt tot hogere loonkosten en derhalve tot een toename van het tekort. Het feit dat de uitvoering van 'Nieuw beschut werk' structureel niet kostendekkend is, is een landelijk bekend probleem. In verschillende gremia wordt overleg gevoerd om te komen tot een betere financiering, echter wordt er vooralsnog weinig vooruitgang geboekt. Het Ministerie SZW heeft daarom, door 'APE Significant', een onderzoek laten uitvoeren naar de werkelijke kosten van Beschut werk. Daarnaast kijkt het Ministerie naar een andere verdeling van het aantal plekken voor de taakstelling van Beschut werk. Dit in verband met het feit dat de huidige taakstelling niet altijd goed aansluit bij de behoefte van de gemeenten. Sommige gemeenten hebben een tekort aantal plekken en anderen een overschot. Hopelijk leidt dit alles tot een structureel betere financiering in de komende jaren.

2.1.3.3 Duurzame activiteiten gericht op werk

Met de oprichting van het participatiebedrijf zijn ook de waardevolle duurzame activiteiten toegevoegd aan de activiteitenportfolio van Spaarne Werkt. Met deze strategische keuze wordt een tweeledige maatschappelijke doelstelling gerealiseerd. Enerzijds zijn deze activiteiten ondersteunend aan de realisatie van de doelstellingen van de Participatiewet, omdat wordt voorzien in gevarieerde leer-werkplekken met een reële kans op uitstroom naar regulier werk. Anderzijds worden met deze activiteiten ook duurzaamheidsdoelstellingen gerealiseerd, zoals het hergebruik

van textiel en ingezamelde huisraad, het scheiden van waardevolle afvalstromen en hergebruik van materialen. De duurzame activiteiten bestaan uit de volgende onderdelen:

- Kledingsortering
- Kringloopactiviteiten van de 'Snuffelmug'
- Fietsdepot

Kringloop en Kleding-sorteren De kringloopactiviteiten van de 'Snuffelmug', in combinatie met kledingsortering, realiseerde met ruim € 1,3 miljoen het grootste deel van de netto omzet van de duurzame activiteiten. Deze opbrengst wordt verkregen met de kringloopwinkels van de 'Snuffelmug' in Schalkwijk en Heemstede, die regionaal een goede bekendheid genieten met een vaste toestroom van klanten en daaruit voortvloeiende inkomsten. Op drukke dagen vinden honderden betalende klanten hun weg naar de winkels, waarbij navenante omzetten worden gerealiseerd. Er zijn goede resultaten behaald met de uitvoering van het contract voor de inzameling van huisraad en textiel van de gemeente Haarlem. De afspraken zijn geborgd en contractueel vastgelegd. Het onderdeel kleding-sorteren heeft zich volledig hersteld van de nadelige effecten van de coronacrisis. De markt voor tweedehands textiel is weer aangetrokken en de bijbehorende textielprijzen zijn weer gestegen naar het pré corona niveau.

Formatie De kringloopactiviteiten van de 'Snuffelmug' en kledingsortering kunnen als tamelijk arbeidsintensieve activiteiten worden beschouwd en bieden daardoor veel mogelijkheden voor mensen uit de doelgroep. De formatie wordt en werd ingevuld met een gevarieerd palet aan arbeidskrachten, van vaste krachten, Wsw'ers en Nieuw beschut werkenden tot en met vrijwilligers. Uit het overzicht van de personele bezetting uit paragraaf 2.2 valt op te maken dat het aantal ambtelijke medewerkers is toegenomen met 11 personen (3,7 fte), 18 personen (9,5 fte) werkelijk, ten opzichte van 7 personen (5,8 fte) begroot. Dit heeft vooral te maken met het feit dat het steeds moeilijker wordt om mensen uit de doelgroep in te zetten op reguliere functies. Er is een dringende behoefte aan mensen met een LKS- of garantiebanaan omdat die bij uitstek geschikt zijn om deze rollen te vervullen, gecombineerd met een re-integratietraject. Tot op heden blijkt het echter erg lastig om deze doelgroep in te zetten. Dit gegeven tezamen met het feit dat met de invoering van de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) het veel moeilijker heeft gemaakt om op flexibele basis en tegen beperkte kosten personeel in te huren, heeft het aantal fte's dat op reguliere basis moet worden ingehuurd doen toenemen.

Een aandachtspunt is voorts de geplande herontwikkeling van het "Belcanto-terrein", waar de 'Snuffelmug' in Schalkwijk is gevestigd. De verhuurder van dit pand heeft laten weten dat dit pand in ieder geval tot medio 2024 beschikbaar is voor huur en mogelijk nog iets langer. Een verhuizing van deze locatie, die op de niet al te lange termijn in het verschiet ligt, kan invloed hebben op de te realiseren winkelomzet in de toekomst. We gaan er vanuit dat een mogelijke verhuizing te zijner tijd goed kan worden opgevangen en dat de invloed op de te realiseren omzet gering is.

Fietsdepot

Het fietsendepot richt zich op de dienstverlening rond het ophalen en verwerken van fout geparkeerde fietsen binnen de gemeente Haarlem. Dit omvat het transport, de opslag en de duurzame verwerking van verwijderde fietsen. De activiteiten rond het fietsdepot worden in nauwe samenwerking met de gemeente uitgevoerd en bemenst met medewerkers uit de doelgroep van de Participatiewet die op verschillende onderdelen worden ingezet. Hiermee draagt het fietsdepot bij aan het vergroten van de participatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Daarnaast krijgen de opgehaalde fietsen een duurzame bestemming, hetzij als tweedehands fiets, hetzij voor hergebruik van onderdelen of door middel van recycling van bruikbare materialen. Het fietsendepot realiseerde een netto omzet van € 95.496 met een volledig dekkende exploitatie.

2.1.3.4 Opbrengst uit verhuur

Opbrengst uit verhuur

Naast de omzet die door de werkunits wordt gerealiseerd vormt de **opbrengst uit verhuur** van bedrijfsruimte van het pand te Cruquius een substantiële opbrengstencategorie. In totaal is in 2022 € 409.726 (2021 voor € 357.000) aan opbrengsten uit verhuur van bedrijfsruimte gerealiseerd. Hier stond een begrote opbrengst tegenover van € 400.052.

Het benutten van de mogelijkheden om bedrijfsruimte te verhuren is een belangrijk element om de exploitatiekosten van het pand te Cruquius (de hoofdlocatie) te reduceren en daarmee 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. Dat vergt vaak de nodige bouwkundige aanpassingen. Daarnaast wordt aan huurders ook gevraagd om mensen uit de doelgroep in te zetten voor hun eigen bedrijfsactiviteiten.

2.1.4 Maatschappelijke impact

Met de uitvoering van de Wsw en 'Nieuw beschut werk', in essentie gemeentelijke taken die uit de wet voortvloeien, heeft het programma 'Werk' een grote maatschappelijk impact. Meer dan 750 mensen uit de regio ontlenen eigenwaarde aan participatie door middel van zinvol en betaald werk. Er wordt mensen reële kansen geboden op verdere ontwikkeling en perspectief op werk.

Sociaal ontwikkel-bedrijf

Voor de sociale ontwikkeling van deze mensen worden allerlei trajecten ingezet, zoals begeleiding, training en scholing, werken in een beschermde werkomgeving, groep- en individuele detachering of zelfs directe plaatsing op een zelfstandige baan in het bedrijfsleven. Dit leidt uiteindelijk tot persoonlijke groei wat zich vertaalt in meer welzijn, een betere gezondheid, een betere toekomst voor kinderen en minder criminaliteit. Kortom een meer inclusieve samenleving. Een onderdeel van de sociale ontwikkeling van deze mensen, met veelal beperkte capaciteiten, is ook de mogelijkheid om terug te kunnen vallen als het even niet lukt. Daarmee wordt voorkomen dat mensen langer uit de roulatie zijn en daardoor niet meer kunnen participeren.

De medewerkers van het programma 'Werk' worden ingezet op uiteenlopende bedrijfsactiviteiten en werksoorten. Deze diversiteit maakt het mogelijk dat medewerkers kunnen worden geplaatst op werkplekken waar zij het best tot hun recht komen en waar zij daadwerkelijk toegevoegde waarde hebben. Niet alleen voor zichzelf maar vooral ook voor de bedrijven en organisaties waarvoor het werk wordt gedaan of waar zij middels detachering zijn geplaatst. Daar komt bij dat de bedrijfsactiviteiten die gericht zijn op duurzaamheid niet alleen voorzien in zinvol werk, waarmee invulling wordt gegeven aan sociale ontwikkeling, maar ook bijdragen aan de maatschappelijke opgave rond duurzaamheid.

Duurzaamheid

De duurzame activiteiten gericht op werk hebben een grote maatschappelijke impact in de regio. Zo is dit jaar voor 1.737 ton huisraad en textiel verwerkt, waarvan 1.553 ton als product of grondstof is hergebruikt. De ingezamelde huisraad wordt ingeleverd bij de kringloopwinkels of aan huis opgehaald. Na sortering wordt ongeveer de helft van de ingeleverde huisraad als product verkocht, voornamelijk in de eigen kringloopwinkels, en vindt daarmee een nieuwe eigenaar. Mensen met een smalle beurs kunnen zichzelf voorzien van de noodzakelijke huisraad. Ruim 35% wordt gescheiden en in relevante stromen zoals hout, plastic, metaal, glas etc. gescheiden aangeboden aan de regionale afvalinzameling voor hergebruik van grondstoffen. Slechts circa 10% (184 ton) was niet geschikt voor grondstof voor hergebruik en is als restafval aangeboden bij de afvalverwerking.

Deze circulaire aanpak wordt ook gehanteerd bij de inzameling van textiel, op jaarbasis zo'n 700 ton. Dit wordt na een zorgvuldig sorteerproces als bruikbare kleding afgezet in de eigen kringloopwinkels of bij derden met duurzame of sociale doelstellingen en initiatieven. Reststromen die niet geschikt zijn voor product of grondstof worden hergebruikt. Opgeteld wordt meer dan 90% van de ingezamelde textiel opnieuw gebruikt en slechts 10%, circa 70 ton, wordt gescheiden aangeboden aan de regionale afvalverwerking.

2.2 Programma 'Re-integratie'

Kern-activiteiten

Het bedrijfsonderdeel binnen Spaarne Werkt dat zich richt op het programma 'Re-integratie' is gespecialiseerd in het naar werk toeleiden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit betreft vooral de doelgroepen van de Participatiewet, maar met name diegenen met een overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt. De kernactiviteiten betreffen job coaching, loopbaan-coaching, assessments, outplacements, jobcarving, 'Tweede Spoor'-trajecten en allerlei vormen van opleiding en training.

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2022, rond de jaarwisseling van 2020 en te midden van de coronacrisis, kon moeilijk worden voorspeld hoe de (regionale) arbeidsmarkt zich verder zou ontwikkelen. Inmiddels kan worden vastgesteld dat er in 2022 op de arbeidsmarkt een drastische kanteling heeft plaatsgehad. Niet langer is er een overschot aan werkzoekenden, zoals in de periode daarvoor, maar overtreft het aantal openstaande vacatures het aantal beschikbare kandidaten. Voor werkzoekende betekent dit dat het vaker en sneller mogelijk is om een baan te vinden. De groep die hier niet in slaagde kon terecht bij Spaarne Werkt. Ondanks de grote vraag naar personeel blijkt het voor deze doelgroep nog steeds erg moeilijk om aan betaald werk te komen. Spaarne Werkt heeft getracht met de nodige extra inspanning en programma's ook deze categorie mensen verder te helpen. Naast de re-integratiedienstverlening op het vlak van preventie en bemiddeling ten behoeve van de deelnemende gemeenten, wat voor het programma 'Re-integratie' nog steeds de corebusiness is, zijn in 2022 een reeks van aanvullende projecten en activiteiten uitgevoerd. Dit betreft onder andere:

- Project 'Aan de Slag' (statushouders)
- Project 'Perspectief Op Werk'
- Project 'Startbanen'
- Project 'Kansen creëren'
- Regionale werkgeversservicepunt (WSP)
- Regionale mobiliteitsteam (RMT)
- Begeleiding doelgroep 'Nieuw beschut werk'

2.2.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Re-integratie'

In het onderstaande overzicht is het overzicht van baten en lasten weergegeven met de kosten en opbrengsten van het programma 'Re-integratie' over 2022:

Overzicht van baten en lasten programma 'Re-integratie':

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Opbrengsten			
Netto omzet	3.661.801	2.548.216	1.113.586
Overige opbrengsten	444.162	148.006	296.156
Totaal opbrengsten	4.105.963	2.696.222	1.409.741
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	1.710.699	1.585.350	125.349
Sociale lasten en pensioenpremies	589.921	611.796	-21.875
Vervoerskosten	76.646	52.039	24.607
Overige personeelskosten	141.736	32.086	109.650
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	2.519.002	2.281.271	237.731
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	2.254	8.849	-6.596
Rente	-14	-3.600	3.586
Huur	773	1.823	-1.050
Onderhoudskosten	26.090	23.345	2.745
Energieverbruik	-	-	-
Belastingen en verzekeringen	-	-	-
Algemene kosten	108.788	95.258	13.530
Diverse kosten	-	-	-
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	137.890	125.675	12.215
Totaal kosten	2.656.892	2.406.946	249.946
Doorbelaste kosten	289.276	289.276	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	1.159.795	0	1.159.795

Financieel
resultaat

Het programma 'Re-integratie' realiseerde een bijzonder goed resultaat van +/- € 1.159.795 positief. De begroting ging uit van een nettoresultaat van € nihil. Het positieve resultaat vloeit geheel voort uit hogere netto omzet uit re-integratie dienstverlening +/- € 1.113.586 en hogere overige opbrengsten +/- € 296.156 (ESF-subsidie). Daartegenover staat een overschrijding van de personeelskosten van het ambtelijk personeel van € 237.731, vanwege een hoger aantal fte's. De overige bedrijfskosten liggen goed in lijn met de begroting.

2.2.2 Toelichting

Opbrengsten

Er is meer **netto omzet** gerealiseerd dan in vergelijking tot de begroting +/- € 1.113.586. Niet alleen met betrekking tot de reguliere re-integratiediensten in het kader van de opdracht preventie en bemiddeling van de deelnemende gemeenten, maar ook zijn een variëteit aan projecten uitgevoerd die niet in de begroting waren opgenomen. Dit betreft projecten zoals; 'Perspectief Op Werk', 'Startbanen' en 'Kansen creëren'. Zo is het project 'Startbanen' opgezet voor een flexibel en op maat in te zetten vorm van loonkostensubsidie voor werkzoekenden met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Ook met het project 'Aan de Slag', wat in samenwerking met stichting Vluchtelingenwerk werd uitgevoerd, werden meer opbrengsten gerealiseerd. Met dit project, dat ook gefinancierd wordt uit de budgetten van stichting Vluchtelingenwerk, worden de kansen op de arbeidsmarkt voor statushouders verbeterd. Werk is immers een zeer belangrijk onderdeel van het integratieproces van vluchtelingen statushouders. Hoewel in de begroting was voorzien dat er aanvullende middelen beschikbaar zouden komen voor re-integratie, zie hiervoor het bedrag van € 148.006 dienstverlening 'aanvullend sociaal pakket', overtreffen de opbrengsten van de uitgevoerde projecten ruimschoots de verwachtingen. In onderstaand overzicht zijn de opbrengsten van 'Re-integratie' nader uitgesplitst:

Opbrengsten:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Omzet			
Preventie en bemiddeling	2.529.439	2.071.481	457.958
Re-integratiedienstverlening IASZ	164.564	96.425	68.139
Vergoeding begeleiding Nieuw beschut werk: aandeel programma 'Re-integratie'	356.869	374.220	-17.351
Project 'AanDeSlag' (statushouders)	215.038	177.625	37.413
Project 'Perspectief Op Werk'	69.925	-	69.925
Project 'Kansen creëren'	173.157	-	173.157
Project 'Startbanen'	44.423	-	44.423
Regionaal mobiliteits team (RMT)	31.075	-	31.075
Jobcoaching	88.749	35.525	53.224
Overig	73.138	17.763	55.375
Totaal omzet	3.746.377	2.773.038	973.339
Kostprijs omzet	84.576	224.823	-140.247
Totaal netto omzet	3.661.801	2.548.216	1.113.586
Overige opbrengsten			
Dienstverlening 'aanvullend sociaal pakket' Haarlem	-	148.006	-148.006
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	392.963	-	392.963
Loonkostensubsidie (LKS)	13.150	-	13.150
Aandeel partners in gezamenlijke activiteiten (WSP)	38.049	-	38.049
Totaal overige opbrengsten	444.162	148.006	296.156
Totaal opbrengsten	4.105.963	2.696.222	1.409.741

De hogere **overige opbrengsten** +/- € 296.156 zijn gerealiseerd met subsidie van het Europees Sociaal Fonds (ESF) € 392.963. Deze ESF-subsidie was niet begroot. In paragraaf 1.3 is toegelicht wat de reden is van deze hoge ESF-subsidie en waarom dit niet in de begroting is opgenomen.

Personeelskosten De personeelskosten van het ambtelijk personeel overschrijden de begroting met € 237.731. Dit wordt vooral verklaard door een hoger aantal fte's (+/+ 2,5 fte) in vergelijking tot de begroting. Er is meer personeel ingezet om de toegenomen vraag aan re-integratiediensten aan te kunnen. De hogere overige personeelskosten +/+ € 109.650 hebben betrekking op de kosten van inhuur externe arbeidscoaches die zijn ingezet op re-integratietrajecten. In de begroting waren deze kosten opgenomen onder de kostprijs verkopen, die hierdoor lager uitkomen dan begroot.

Overige kosten De overige (bedrijfs-) kosten komen, met een geringe overschrijding van € 12.215, min of meer uit op begroting. De externe kosten van de ondersteuning voor het aanvragen van de ESF-subsidie en de bijbehorende rapportage hebben geleid tot een overschrijding van de kosten.

Personele bezetting (ambtelijk):

	2022 Werkelijk		2022 Begroting		2022 Verschil	
	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte
Personele bezetting	42	28,0	31	25,5	11	2,5

2.2.3 Maatschappelijke impact

Het bedrijfs onderdeel 'Re-integratie' vormt een essentieel onderdeel van Spaarne Werkt, het eigen dienstverlenende re-integratiebedrijf van de aangesloten gemeenten. 'Re-integratie' vervult voor deze gemeenten zowel een rol als opdrachtnemer als strategisch partner op het terrein van re-integratie. Daarnaast is 'Re-integratie' samenwerkingspartner in relatie tot diverse lokale en regionale organisaties in het sociaal domein.

De toegevoegde waarde van het onderdeel 'Re-integratie' is gebaseerd op drie elementen:

- 'Re-integratie' kent de werkzoekenden en heeft ruime ervaring en expertise opgebouwd gericht op de ontwikkeling van werkzoekenden en het bevorderen van uitstroom naar werk.
- 'Re-integratie' beschikt over een groot netwerk van werkgevers als bron van werk en maatschappelijke partners voor het aanbieden van alternatieven voor werk als vrijwilligerswerk en andere vormen van participatie. Re-integratie werkt hiertoe samen met het UWV en IJmond Werkt! in het regionale werkgeversservicepunt (WSP).
- Tot slot kent 'Re-integratie' de opdrachtgevers en is zij effectief in het beperken van de gemeentelijke lasten, omdat door uitstroom naar werk het aantal uitkeringen kan worden beperkt.

Werkgever-
servicepunt

Spaarne Werkt heeft dit jaar, als 'founding partner' van het regionale WerkgeversServicepunt Zuid-Kennemerland en IJmond (WSP), in belangrijke mate bijgedragen aan de inrichting en opbouw van de organisatie van het WSP. Dit samenwerkingsverband waarin ook het UWV en IJmond Werkt! deelnemen, vertegenwoordigt de gemeenten Beverwijk, Bloemendaal, Haarlem, Heemskerk, Heemstede, Velsen, Zandvoort op de regionale arbeidsmarkt. De belangrijkste taak van het WSP is het verstrekken van informatie aan werkgevers over de arbeidsmarkt en het bieden van ondersteuning bij het aannemen van mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. De dienstverlening is kosteloos.

Partners in de
de stad

Spaarne Werkt neemt, in opdracht van de aangesloten gemeenten, als strategisch partner regie bij de uitvoering van re-integratietaken voor de cliënten die door de gemeenten aan het Participatiebedrijf zijn toebedeeld. Er wordt intensief samengewerkt met partners in de regio. Hiertoe kunnen zoal gerekend worden 'Bedrijf En Samenleving', stichting Vluchtelingenwerk, 'Haarlem Effect' 'Ecosol Effect' en 'MEE & de Wering'. Afhankelijk van hun expertise en de beschikbare voorzieningen worden zij op re-integratietrajecten ingezet. Dit sluit aan bij de met het Participatiebedrijf beoogde verandering: het streven naar meer samenwerking met werkgevers en partners in de regio, zodat het Participatiebedrijf een compacte netwerkorganisatie wordt met werkplekken voor de meest kwetsbare groepen.

Zoals in het voorgaande reeds aangehaald is de situatie op de regionale arbeidsmarkt in kort tijdsbestek drastisch veranderd. De arbeidsmarkt is niet eerder zo gunstig geweest voor werkzoekenden als in 2022. Mensen die kunnen en willen vinden hierdoor veel sneller een baan.

Resultaten re-integratie trajecten

Deze ontwikkeling heeft er toe geleid dat het aantal kandidaten dat daadwerkelijk door de gemeenten aangemeld is voor een re-integratietraject, in het kader van preventie en bemiddeling, achter bleef bij de verwachtingen. In het meer-jaren kaderprogramma (MJK) was het aantal nieuwe aanmeldingen vastgesteld op circa 500. In werkelijkheid zijn er circa 300 kandidaten aangemeld. Deze ontwikkeling heeft er toe bijgedragen dat de oorspronkelijke doelstelling van in totaal 950 re-integratietrajecten uit het MJK, 500 nieuwe aanmeldingen en 450 uit 2021 overlopende trajecten, moest worden herzien. Dit gegeven is in vroeg stadium met de deelnemende gemeenten besproken en bij de opdrachtformulering in aanmerking genomen. Ondanks het feit dat er dus in werkelijkheid minder trajecten zijn uitgevoerd zijn er goede resultaten behaald bij de bemiddeling van werkzoekenden. In navolgend overzicht zijn de behaalde resultaten beknopt samengevat:

Overzicht behaalde resultaten preventie en bemiddeling:

	Werkelijk				Begroot
	Haarlem	Heemstede en Bloemendaal	Zandvoort	Totaal	MJK
Aantal mensen dat een traject heeft gevolgt.	530	102	36	668	950
Gemiddelde trajectduur in maanden.	11	11	9	11	10
Aantal mensen dat duurzaam passend werk heeft gevonden.	152	24	12	188	220
Percentage van de gestarte én beëindigde trajecten dat met duurzame uitstroom naar werk is afgerond. *)	58%	51%	75%	58%	50%
Percentage van de aangemelde kandidaten dat start met traject.	80%	87%	70%	81%	85%

*) Het percentage van het aantal gestarte en afgeronde trajecten dat met plaatsing is afgesloten.

Voor alle deelnemende gemeenten tezamen zijn in totaal 668 re-integratietrajecten uitgevoerd. Een bemoedigend gegeven is dat het percentage van de gestarte én beëindigde trajecten dat met duurzame uitstroom naar werk is afgerond met 58% hoger ligt dan begroot. Dus ook onder de gunstige omstandigheden op de arbeidsmarkt, waarbij veel mensen zelfstandig een baan kunnen vinden, blijkt het mogelijk om de categorie mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt en die hier niet toe in staat is te begeleiden naar betaald werk.

2.3 Programma 'Onderwijs Jongeren'

Kern-activiteiten	<p>Het Programma 'Onderwijs Jongeren', georganiseerd binnen het label 'Perspectief', biedt intensieve leerwerktrajecten voor jongeren tussen 16 en 27 jaar die het reguliere onderwijs niet aankunnen of uitvallen door andere omstandigheden en daardoor geen uitzicht hebben op regulier werk. Onder leiding van ervaren leermeesters en docenten gaan zij toch en direct vanaf de start aan het werk.</p> <p>'Perspectief' vervult al vele jaren een cruciale rol in de uitvoering van het Haarlemse en regionale jeugdbeleid en vooral de bestrijding van voortijdig schoolverlaten. Door middel van het bieden van passend onderwijs, binnen een hulpverleningskader, worden jongeren van 16 tot 27 jaar toegeleid naar de arbeidsmarkt. Veel jongeren tussen de 16 en 27 jaar hebben problemen en soms zijn die problemen zo groot dat het tot schooluitval en nog meer problemen leidt. De leerwerkbedrijven bieden onderwijs en begeleiding aan jongeren die de school hebben verlaten of dreigen te verlaten, geen diploma en/of startkwalificatie bezitten en/of geen uitzicht hebben op regulier werk. 'Perspectief' biedt deze jongeren een laatste kans om hun leven weer op de rails te krijgen.</p> <p>Op basis van maatwerktrajecten leren jongeren een vak onder intensieve begeleiding van ervaren en vakkundige leermeesters, docenten en trajectbegeleiders. Door op de praktijk gerichte werkzaamheden wordt veel kennis overgebracht. Jongeren hebben de keuze om te werken binnen een aantal eigen kleinschalige leerwerkbedrijven zoals; de restaurants 'De Ripper' en de 'De Kloosterkeuken', het bouwbedrijf 'De Adriaan', de cateringservices of het onderdeel Metaal.</p>
-------------------	---

2.3.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Onderwijs Jongeren'

Financieel resultaat	<p>'Perspectief' sluit 2022 af met een gerealiseerd resultaat van € 110.174 positief. De lagere netto omzet en de hogere personeelskosten van de ambtelijke medewerkers worden volledig gecompenseerd door hogere overige opbrengsten met betrekking tot ESF-subsidie. De overige bedrijfskosten liggen min of meer in lijn met de begroting. In het navolgende overzicht is het overzicht van baten en lasten van het programma 'Onderwijs Jongeren' weergegeven:</p>
----------------------	--

Overzicht van baten en lasten programma 'Onderwijs Jongeren':

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Opbrengsten			
Netto omzet	366.367	548.556	-182.188
Overige opbrengsten	1.232.285	815.258	417.026
Totaal opbrengsten	1.598.652	1.363.814	234.838
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	759.521	586.447	173.074
Sociale lasten en pensioenpremies	251.390	156.581	94.809
Vervoerskosten	24.508	16.649	7.860
Overige personeelskosten	14.134	13.347	787
Inhuur docenten (NOVA)	-	230.405	-230.405
Doorbelaste loonkosten	60.103	-	60.103
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	1.109.656	1.003.429	106.227
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	14.700	19.858	-5.157
Rente	-	4.000	-4.000
Huur	120.810	128.070	-7.259
Onderhoudskosten	39.906	46.639	-6.733
Energieverbruik	49.131	31.287	17.843
Belastingen en verzekeringen	49.003	6.318	42.684
Algemene kosten	25.445	46.386	-20.941
Diverse kosten	2.000	-	2.000
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	300.995	282.558	18.438
Totaal kosten	1.410.651	1.285.987	124.665
Doorbelaste kosten	77.827	77.827	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	110.174	-0	110.174

2.3.2 Toelichting

Opbrengsten

De gerealiseerde **netto omzet** bleef -/- € 182.188 achter bij de begroting. Dit heeft vooral te maken de aanpassing van het restaurantprogramma van restaurant de 'Ripper' maar ook met nadelige effecten van de nasleep van corona. Zo is de opzet van restaurant 'De Ripper' gewijzigd omdat de opbrengsten die met een deel van de activiteiten werden gerealiseerd, waaronder de lunchverstrekkingen, de daarvoor te maken kosten niet meer rechtvaardigden. Het restaurant is 1 dag per week minder open en de ontbijt en cateringservices voor het hotel zijn beëindigd. Het gevolg is dat 'De Ripper' hierdoor een veel lagere omzet heeft gerealiseerd dan in vergelijking tot de begroting. Er zijn ook in relatie tot de begroting meer directe kosten gemaakt (kostprijs omzet). Dit betreft de kosten van certificering, de inhuur van stichting 'A Small Gang', een partner in de stad die 'Perspectief' ondersteund bij de leerwerktrajecten en de diensten van Kenter Jeugdzorg.

De gerealiseerde **overige opbrengsten** komen met € 417.026 veel hoger uit dan begroot. Dit is geheel toe te schrijven aan de subsidie van het Europees Sociaal Fonds (ESF) € 737.505, wat niet in de begroting was opgenomen. In paragraaf 1.3 is reeds toegelicht wat de reden is van deze hoge ESF-subsidie en waarom dit niet in de begroting is opgenomen. Voor wat betreft de gere-

aliseerde onderwijssubsidies en diplomavergoedingen kan worden vastgesteld dat deze veel lager zijn dan begroot -/- € 280.830. Dit heeft ten eerste te maken met het feit dat er minder leerlingen een opleidingstraject hebben gevolgd dan waarmee in de begroting is gerekend. Zo is in de begroting uitgegaan van 50 leerlingen, het vastgestelde minimum aantal leerlingen om kosten dekkend te kunnen opereren. In werkelijkheid kwam het aantal leerlingen uit op gemiddeld 41. Ten tweede zijn er geen kosten in rekening gebracht voor de inhuur van docenten van het NOVA. Hiervoor was in de begroting van de personeelskosten een bedrag opgenomen van € 230.405. In overleg met het NOVA is overeengekomen dat in het vervolg de onderwijssubsidie met hetzelfde bedrag wordt verlaagd, waardoor de gerealiseerde onderwijssubsidie dus lager uitvalt. Wat tot slot een rol speelt is dat, de deelnemende onderwijsinstellingen terughoudender zijn geworden om een financiële bijdrage te leveren aan de opleidingstrajecten voor deze jongeren. Deze situatie speelt al langer en het overleg met betrokken partijen heeft nog niet tot verbetering geleid, met als gevolg een structureel lagere onderwijssubsidie. In onderstaand overzicht zijn de opbrengsten van 'Perspectief' nader uitgesplitst:

Opbrengsten:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Omzet			
Omzet restaurants 'De Ripper' en 'De Kloosterkeuken'	493.859	659.344	-165.485
Omzet catering	158.026	99.932	58.094
Omzet bouwbedrijf 'Adriaan'	16.141	25.756	-9.615
Omzet overig	125.904	35.525	90.379
Totaal omzet	793.930	820.556	-26.626
Kostprijs omzet	427.563	272.001	155.562
Totaal netto omzet	366.367	548.556	-182.188
Overige opbrengsten			
Onderwijssubsidies en diplomavergoedingen	139.380	420.210	-280.830
Gemeentelijke subsidies	355.189	380.625	-25.436
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	737.505	-	737.505
Diverse opbrengsten	211	14.423	-14.212
Totaal overige opbrengsten	1.232.285	815.258	417.026
Totaal opbrengsten	1.598.652	1.363.814	234.838

Personeelskosten De personeelskosten van het ambtelijk personeel overstijgen de begroting met € 106.227. Dit wordt hoofdzakelijk verklaard door een hoger aantal fte's (+/- 2,6 fte) in vergelijking tot de begroting. Van deze 2,6 fte hogere personele bezetting zijn 1,2 fte werkzaam geweest voor het ROC Nova college en de gemeente Haarlem. De personele lasten zijn door deze partijen ook vergoed maar verantwoord onder de opbrengsten. De resterende 1,4 fte is deels ter vervanging van een langdurig zieke medewerker en deels uitbreiding. Naast het hogere aantal fte's speelt ook mee, zoals eerder aangehaald in paragraaf 1.3, de ontwikkeling van de cao-lonen en de omzetting van de arbeidscontracten naar de cao-SGO, waardoor sociale lasten en pensioenpremies hoger uitvallen voor het programma 'Onderwijs Jongeren'.

Overige kosten De overige (bedrijfs-) kosten liggen, met een overschrijding van € 18.438, redelijk in lijn met de begroting. In de meeste kostencategorieën werden minder kosten gemaakt dan begroot. De hogere kosten van belastingen en verzekeringen worden geheel verklaard door de kosten van niet aftrekbare BTW, die als gevolg van een groter aandeel van niet belaste prestaties, hoger waren dan begroot.

Personele bezetting (ambtelijk):

	2022 Werkelijk		2022 Begroting		2022 Verschil	
	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte
Personele bezetting	<u>16</u>	<u>12,6</u>	<u>14</u>	<u>10,0</u>	<u>2</u>	<u>2,6</u>

2.3.3 Maatschappelijke impact

Succesvol met lastige groep 'Perspectief' zet zich al ruim 20 jaar in voor jongeren van 16 tot 27 jaar met een stapeling van persoonlijke, sociaal maatschappelijke problemen. In samenwerking met onder meer het ROC Nova College, SVOK, het Leerplein en Kenter Jeugdzorg biedt 'Perspectief' aan jongeren maatwerktrajecten gericht op het vergroten van de zelfredzaamheid en het leren van een vak. Veel jongeren hebben hierdoor in de afgelopen jaren uiteindelijk werk gevonden en een behoorlijk bestaan opgebouwd. De maatschappelijke baten van de investeringen in deze doelgroep jongeren zijn dus groot. De inspanningen van 'Perspectief' zijn succesvol omdat ruim driekwart van de deelnemers uitstroomt naar werk. Door te voorkomen dat jongeren ontsporen, kunnen anderzijds de maatschappelijke kosten aanzienlijk worden beperkt. Naast de 48 leerwerktrajecten die reeds bij de aanvang van het jaar liepen stroomden er in 2022 in totaal 22 jongeren in. Gemiddeld genomen waren er circa 41 jongeren in een traject opgenomen. Van deze jongeren zijn er uiteindelijk 28 uitgestroomd naar werk, een vervolgopleiding of een re-integratietraject.

Het aantal leerwerktrajecten bleef achter bij de verwachtingen omdat er in 2022 onvoldoende jongeren werden aangemeld. Deze problematiek is onder de aandacht het management en in samenwerking met het Leerplein wordt hieraan gewerkt. 'Perspectief' gaat uit van een minimum van circa 50 leerlingen om het programma goed vorm te kunnen geven en kostendekkend te kunnen draaien.

... en kansen creëren De investeringen van 'Perspectief' werken niet alleen preventief. Driekwart van de jongeren die deelnemen aan trajecten vinden werk en vaak lukt het deze jongeren ook hun opleiding af te ronden. Perspectief biedt jongeren de keus tussen een ontwikkelingstraject gericht op het behalen van een startkwalificatie, in nauwe samenwerking met het ROC Nova College, of het verkrijgen van certificaten door leren 'on the job' van functionele vaardigheden waarmee jongeren toch kansen hebben op de arbeidsmarkt. De maatschappelijke waarde van een startkwalificatie is berekend op € 70.000 per jongere. In totaal behaalde 14 jongeren een MBO-1 of MBO-2 diploma en daarnaast nog eens 6 jongeren een certificaat. Voor een deel van de jongeren geldt immers dat een volledige mbo-opleiding uiteindelijk niet haalbaar is. 'Perspectief' biedt voor deze jongeren door middel van een certificeringsprogramma mogelijkheden om op alternatieve wijze startkwaliteiten te verzamelen voor participatie in reguliere werkprocessen. 'Perspectief' biedt jongeren niet alleen mogelijkheden om vakinhoudelijk kennis op te doen maar er is vaak ook ruimte voor vakken als Nederlands en rekenen en er wordt bovendien voorzien in studie- en loopbaanbegeleiding.

3 Gemeentelijke bijdragen per programma

In het voorgaande is uitgebreid ingegaan op de financiële en maatschappelijke aspecten van de uitvoering van de verschillende programma's van Spaarne Werkt. Op welke wijze dit zich financieel vertaalt in de afzonderlijk bijdragen van de deelnemende gemeenten wordt in dit hoofdstuk uiteengezet. In onderstaand overzicht zijn de gemeentelijke bijdragen per programma en per gemeente weergegeven:

Overzicht gemeentelijke bijdragen per programma:

Programma	Omschrijving	2022	2022	2022
		Werkelijk	Begroting	Verschil B - W
Werk	Uitvoering Wsw	17.979.127	17.208.551	770.575
Werk	Uitvoering Nieuw beschut werk	1.811.809	2.076.351	-264.542
Re-integratie	Kandidaten met grote afstand tot arbeidsmarkt	3.196.546	2.493.537	703.009
Totaal		22.987.482	21.778.439	1.209.043

De bijdragen van alle deelnemende gemeenten tezamen komt € 1.209.043 hoger uit dan begroot. Zoals in het voorgaande reeds besproken liggen, de verhoging van het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie en meer re-integratiedienstverlening ten behoeve van de deelnemende gemeenten, hieraan ten grondslag. De gemeentelijke bijdragen zijn per gemeente nader gespecificeerd in het navolgende overzicht:

Overzicht gemeentelijke bijdragen per programma en per gemeente:

Programma	Gemeente	2022	2022	2022
		Werkelijk	Begroting	Verschil B - W
Werk: Uitvoering Wsw	Bloemendaal	704.588	721.845	-17.257
	Haarlem	15.428.681	14.693.106	735.575
	Heemstede	1.267.371	1.234.744	32.628
	Zandvoort	578.486	558.857	19.630
		17.979.127	17.208.551	770.575
Werk: Uitvoering Nieuw beschut Werk	Bloemendaal	47.648	76.902	-29.254
	Haarlem	1.524.400	1.794.377	-269.977
	Heemstede	183.642	128.170	55.473
	Zandvoort	56.119	76.902	-20.783
		1.811.809	2.076.351	-264.542
Re-integratie: Re-integratie dienstverlening	Bloemendaal	57.597	33.749	23.849
	Haarlem	2.728.784	2.157.401	571.383
	Heemstede	106.967	62.676	44.290
	Zandvoort	303.198	239.711	63.487
		3.196.546	2.493.537	703.009
Totaal gemeentelijke bijdrage 'Werk & Inkomen'		22.987.482	21.778.439	1.209.043
Onderwijs Jongeren	Leerplein	355.189	420.210	-65.021
	NOVA-College	139.380	380.625	-241.245
Totaal bijdragen leer-werktrajecten jongeren		494.569	800.835	-306.266
Totaal bijdragen programma's		23.482.051	22.579.274	902.777

De uitvoering van de Wsw wordt bekostigd uit het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie (luP). Deze Wsw-subsidie, die aan de deelnemende vanuit het Participatiebudget wordt toegekend, dekt het grootste deel de uitvoeringskosten van het Participatiebedrijf af, waar de uitvoering Wsw nog steeds de belangrijkste kerntaak is. Zowel het bedrag van de Wsw-subsidie ad. € 17.979.127 als de verdeling per afzonderlijke gemeente komt geheel overeen met de door het Ministerie werkelijk toegekende bedragen voor 2022.

De gemeentelijke bijdrage voor de uitvoering van Nieuw beschut werk van programma 'Werk' a.d. € 1.811.809 is opgebouwd uit een drietal componenten. De eerste component € 814.458, is de loonkostensubsidie die Spaarne Werkt, als werkgever, voor deze doelgroep ontvangt. De hoogte van deze loonkostensubsidie wordt, per individuele deelnemer, vastgesteld aan de hand van een objectieve loonwaardebepaling. Op deze loonwaardebepaling heeft Spaarne werkt weinig tot geen invloed. De tweede component € 594.782 betreft de vergoeding voor begeleidingskosten. De financiering hiervoor is afkomstig is uit de door het Rijk vastgestelde Participatiebudget en specifiek voor de begeleiding van deze doelgroep geormerkt. De loonkostensubsidie tezamen met de vergoeding voor begeleidingskosten zijn echter niet toereikend om de totale uitvoeringskosten voor Nieuw beschut werk te dekken. Daarom is in aanvulling hierop door gemeenten een aanvullende loonkostensubsidie verstrekt. Deze laatste component, de aanvullende financiering, bedraagt voor 2022 € 402.569.

In de meeste gevallen zullen gemeenten zowel de loonkostensubsidie als de aanvullende financiering onttrekken uit de gebundelde uitkering (BUIG) van het Rijk voor het bekostigen van uitgaven in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en loonkostensubsidies. De bedragen die in bovenstaande tabel per gemeente zijn berekend bestaan dus deels uit loonkostensubsidie en deels uit aanvullende financiering, rekening houdend met het werkelijke aantal kandidaten in 2022 dat voor de betreffende gemeente is gerealiseerd.


Zoals eerder aangehaald is de financiering van de uitvoering van Nieuw beschut werk structureel niet kostendekkend.

De bijdragen van gemeenten voor het programma 'Re-integratie' worden geheel bepaald door de gerealiseerde re-integratiedienstverlening van Spaarne Werkt aan de deelnemende gemeenten op basis van de gemaakte afspraken over deze dienstverlening.

De bijdrage voor het programma 'Onderwijs Jongeren' is deels afkomstig van gemeentelijke subsidie uit het budget van 'Het Leerplein' en deels van onderwijssubsidies van het Nova College en het VO.

De optelling van alle bijdragen van de deelnemende gemeenten resulteert voor 2022 in de onderstaande totaalbedragen per gemeente.

Totaal gemeentelijke bijdrage 'Werk & Inkomen' per gemeente:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	 2022 Verschil B - W
Bloemendaal	809.833	832.495	-22.662
Haarlem	19.681.865	18.644.884	1.036.981
Heemstede	1.557.981	1.425.590	132.391
Zandvoort	937.803	875.470	62.333
Totaal gemeentelijke bijdrage 'Werk & Inkomen'	22.987.482	21.778.439	1.209.043

4 Paragrafen (BBV)

4.1 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 Spaarne Werkt 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. Een inventarisatie leert dat de weerstandscapaciteit van Spaarne Werkt per ultimo 2022 € 6.811.870 bedraagt.

Een algemene indicator van het weerstandsvermogen is de solvabiliteit. De solvabiliteit komt per ultimo 2022 uit op een percentage van 53,1%. Een goede solvabiliteit is van essentieel belang om mogelijke tegenvallers of extra lasten als gevolg van de krimpende organisatie te kunnen opvangen.

Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen is het voorts 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 Spaarne Werkt 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. Voor een meer uitgebreide omschrijving van de mogelijke risico's wordt verwezen naar de begroting 2022.

De verwachtingen voor de toekomst zijn, mede gezien de ontwikkelingen rond de oorlog in Oekraïne en oplopende inflatie en rentes, tamelijk ongewis en daarom moeilijk te voorspellen. Spaarne Werkt zal echter zover als mogelijk anticiperen op deze ontwikkelingen 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, behoudens de nasleep van de coronacrisis, 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 Spaarne Werkt:

Kengetallen	2022
	Werkelijk
Netto schuldquote	3,2%
Netto schuldquote (gecorrigeerd)	3,2%
Solvabiliteit	53,1%
Structurele exploitatieruimte	1,3
Belastingcapaciteit	n.v.t.
Grondexploitaties	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 Spaarne Werkt in staat is om aan haar verplichtingen op de langere termijn te voldoen. Het bestuur van Spaarne Werkt heeft besloten dat een solvabiliteit 30 procent het minimumniveau is. Een goede solvabiliteit is, zoals gezegd, van essentieel belang om mogelijke tegenvallers of extra lasten als gevolg van de krimpende organisatie te kunnen opvangen.
- De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte Spaarne Werkt heeft om de eigen lasten te betalen.

4.2 Risico's en maatregelen ter beperking van risico's

In deze worden de belangrijkste risico's benoemd, waarbij tevens wordt aangegeven of en zo ja hoe, Spaarne Werkt tracht deze risico's te beperken en te beheersen.

Economische ontwikkeling en corona Ten tijde van het opstellen van deze jaarrekening laat de economische ontwikkeling een afnemende groei zien die mogelijk tendeert naar een recessie. De afnemende economische groei gaat samen met een geleidelijk afnemende maar nog steeds hoge inflatie, die fors boven het meerjarig gemiddelde ligt. Deze ontwikkelingen kunnen leiden tot neerwaartse druk op de opbrengsten en een toename van de kosten. In de voorliggende begroting zijn naar beste weten inschattingen gemaakt van de mogelijke effecten en zo goed als mogelijk verwerkt. Het is echter zeer goed mogelijk dat de economische ontwikkelingen ongunstiger zullen zijn dan nu is aangenomen en dat de hoge inflatie langer aanhoudt. In welke mate zich dit risico zal voor-

doen en wat hiervan de financiële effecten zullen zijn op de baten en lasten is moeilijk te voorspellen. Dit risico wordt gematigd doordat een groot deel van de opbrengsten contractueel is geborgd en de afnemende bedrijfsomvang. Daarnaast kan mogelijk gebruik worden gemaakt van steunprogramma's van het Rijk, zoals de specifieke steunmaatregelen gestegen kosten van energie voor de SW-sector. Voor zover dit risico niet kan worden beperkt zullen uitgaven zoveel als mogelijk worden gereduceerd of zal uiteindelijk gebruik moeten worden gemaakt van aanvullende gemeentelijke bijdragen.

Politieke ontwikkelingen	De ontwikkeling van het politieke landschap en de beleidskeuzes die daaruit voortvloeien zijn van grote invloed op Spaarne Werkt. Met name de ontwikkelingen rond de Participatiewet en de hieraan gerelateerde regelgeving kunnen bedrijfsvoering als ook de financiering van de uit te voeren regelingen beïnvloeden. Zo zijn de effecten van de vigerende Participatiewet door de Tweede Kamer onderzocht en zijn er initiatieven om te komen tot een meer inclusieve arbeidsmarkt. Hoewel de tendens gaat naar een toenemende steun en ontwikkeling van Participatiebedrijven kunnen de beleidskeuzes ook negatieve implicaties hebben. Wij signaleren voor de komende jaren verbeteringen in de financiering van de Wsw, maar de ontwikkeling van het overkoepelende budget van de Integratie-uitkering Participatie, waarvan de Wsw deel uit maakt, blijft ongewis. Zeker gezien de toenemende druk op de Rijksbegroting. Voor zover bekend is met deze effecten rekening gehouden. Indien de beleidskeuzes ertoe zullen leiden dat hoogte van de Integratie-uitkering Participatie minder gunstig uitpakt dan waarmee in deze begroting is rekening gehouden, dan heeft dit uiteraard een negatieve impact op het financiële resultaat. In dat geval zal een groter beroep moeten worden gedaan op de gemeentelijk bijdrage om het financiële tekort wat hierdoor ontstaat te compenseren.
Loonkosten	De totale loonkosten van de Wsw, Beschut werk en die van het begeleidend personeel tezamen vormen het overgrote deel van de bedrijfskosten van Spaarne Werkt. De komende periode verwachten we een verdere indexering van de lonen. Spaarne Werkt houdt rekening met een zekere mate van indexering. Desondanks bestaat het risico dat de loonkostenstijging hoger uitvalt en gezien het aandeel van de loonkosten in het totaal van de kosten van Spaarne Werkt, zal een dergelijke moeilijk opgevangen kunnen worden. Te meer omdat Spaarne Werkt ook weinig invloed heeft op de ontwikkeling van de hoogte van de lonen. Zo resulteert een verhoging van het Wsw-loon met bijvoorbeeld 1% al gauw in een kostenoverschrijding van circa € 150.000. Dit risico, als het gaat om de Wsw, is beperkt omdat een indexering van de Wsw-lonen over het algemeen wordt gecompenseerd in het toegekende Rijksbudget waardoor, het financieel effect op de exploitatierekening geneutraliseerd wordt. Voor afwijkingen met betrekking tot de loonstijging van Beschut werkenden en het ambtelijk personeel ligt compensatie met Rijksmiddelen minder voor de hand en zal dit binnen de financiële kaders van de begroting opgelost moeten worden.
'Beschut werk'	De uitvoering van 'Beschut werk' is momenteel fors verliesgevend en additionele financiering van de gemeenten is nodig om te komen tot een kostendekkende exploitatie. Het risico bestaat dit tekort meer toeneemt dan verwacht wanneer de instroom van het aantal cliënten 'Beschut werk' hoger is dan waarvan in de begrotingen wordt uitgegaan. Dit risico is reëel omdat niet al-

leen gemeenten maar ook cliënten zelf een advies kunnen aanvragen bij het UWV en gemeenten gehouden zijn, voor zover de taakstelling van het Ministerie nog niet is gerealiseerd, cliënten een werkplek aan te bieden. Een hierdoor ontstaan structureel tekort is door Spaarne Werkt niet op te vangen binnen deze begroting en zal in dit geval met aanvullende financiële middelen van de betrokken gemeenten moeten worden afgedekt.

Onderhoudskosten	Voor het onderhoud aan bedrijfspanden en installaties is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. Uit dit meerjarenonderhoudsplan blijkt dat de hoogte van de uitgaven voor onderhoud per jaar aanzienlijk kunnen verschillen. Zo wordt verwacht dat de dakbedekking van de hoofdvestiging aan de Cruquius medio 2024 moet worden vervangen. De kosten die hiermee gepaard gaan bedragen circa € 1,25 miljoen. Gezien het feit dat de onderhoudskosten in algemene zin en meer specifiek die van de vervanging van de dakbedekking een substantieel deel uitmaken van de begroting, kan een mogelijke overschrijding van deze kosten een substantiële invloed hebben op de exploitatierekening. Omdat Spaarne Werkt hiervoor geen voorziening heeft opgenomen en omdat het niet altijd mogelijk is het exacte moment van deze uitgaven te voorspellen, houdt dit een risico in. Een bedrijfseconomisch verantwoorde sturing en planning van het onderhoud en de daarmee gepaard gaande kosten is het handvat voor het management van Spaarne Werkt om te voorkomen dat dit tot overschrijdingen van de begroting leidt.
Uitval kritische ICT-systemen	Het risico op schade door een cyberaanval of hack is reëel, blijkende uit de jaarlijkse informatie van het Nationaal Cyber Security Centrum en ook uit recente berichtgeving omtrent dit onderwerp. Bij een cyberaanval is sprake van ICT-voorzieningen die normaliter afdoende zijn maar kortdurend en herstelbaar worden verstoord. Een dergelijke verstoring kan bijvoorbeeld bestaan uit een gijzeling van data, wijziging of vernietiging ervan, of diefstal van privacygevoelige informatie. Een incident van enige omvang brengt schade met zich mee in de vorm van mogelijke kosten van specialisten om de schade te herstellen en kosten van forensisch onderzoek om vast te stellen wat er precies is gebeurd. De omvang van een dergelijke schade is vooraf niet goed in te schatten, maar de bedragen kunnen zeer fors zijn. Als maatregel geeft Spaarne Werkt uitvoering aan het strategisch informatiebeveiligingsbeleid en zijn er uiteenlopende voorzieningen getroffen als firewalls, virusscanners, spamfilters etc. In aanvulling daarop worden periodieke audits uitgevoerd.
Rentelasten	De liquiditeitsbehoefte wordt momenteel afgedekt met rekening-courantkrediet en een kasgeldlening van de BNG. Mogelijke rentestijgingen, mede als gevolg van toenemende inflatie, zullen direct invloed hebben op de hoogte van de rentelasten. Daarnaast zal in 2024, conform het met banken overeengekomen aflossingsschema, een deel van de langlopende leningen worden afgelost. De financieringsbehoefte die hierdoor ontstaat zal zoveel als mogelijk worden opgevangen met de vrijkomende cashflow. In het geval dit niet mogelijk is wordt deze financieringsbehoefte afgedekt met het beschikbare rekening-courantkrediet of kasgeldleningen. Het totaalbedrag van het dan gebruikte rekening-courantkrediet zal hierdoor mogelijk stijgen. Het risico dat de rentelasten door een stijging van de kortlopende rentetarieven zullen toenemen wordt hierdoor groter. Wij achten dit risico klein omdat de liquiditeitspositie, uiteraard afhankelijk van de financi-

ele resultaten, uitgaat van een sluitende exploitatierekening waardoor de liquiditeitsbehoefte niet verder zal toenemen.

ESF-subsidie	Spaarne Werkt maakt, voor de programma's 'Re-integratie' en 'Onderwijs Jongeren' al vele jaren gebruik van ESF subsidie. De mogelijkheid bestaat dat, om welke reden dan ook, niet langer of in mindere mate van ESF-subsidie gebruik kan worden gemaakt. Dit vormt een risico, zeker voor het programma 'Onderwijs Jongeren', omdat een deel van de financiering nodig is om de kosten te kunnen dekken. In dit geval zal aan de stakeholders van 'Perspectief' worden gevraagd aanvullende financiële middelen beschikbaar te stellen
Overig	<p>Naast de hiervoor genoemde risico's wijzen wij volledigheidshalve op de onderstaande overige categorieën risico's die zich voor kunnen doen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onzekerheden en wijzigingen van de (sociale) wetgeving • Bedrijfsschade als gevolg van calamiteiten zoals bijvoorbeeld het coronavirus • Claims van derden waaronder afnemers • Onjuiste toepassing van de sociale-, fiscale- wet- en regelgeving

4.3 Bedrijfsvoering

Voor een nadere toelichting op de bedrijfsvoering wordt verwezen naar hoofdstuk 2.

4.4 Financiering en risicobeheer

Treasury-beleid	<p>Het treasurybeleid van Spaarne Werkt is vastgelegd in het treasurystatuut. Hiermee wordt voldaan aan de eisen die vanuit de Wet fido aan decentrale overheden worden gesteld. Spaarne Werkt 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Risicobeheer</u>: In dit verslagjaar heeft Spaarne Werkt geen leningen of garanties bij derden uitgezet. Spaarne Werkt onderhield, ten behoeve van de verrekening van de onderlinge vorderingen en schulden, een rekening-courantverhouding met Werkpas Holding BV. Er werd geen gebruik gemaakt 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. <p>De vorderingen op debiteuren stonden dit jaar gemiddeld zo'n 51 dagen open. Over het algemeen wordt een betalingstermijn gehanteerd van 30 dagen. Het betalingsrisico op debiteuren wordt is beperkt doordat een substantieel deel van de vorderingen uitstaat bij</p>
-----------------	---

overheids- (gerelateerde) instellingen, welke per definitie een lager betalingsrisico kennen. De liquiditeitspositie, tot uitgedrukking gebracht met de current ratio komt per ultimo 2022 uit op 1,1. 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) bedroeg € 2,5 miljoen. In aanvulling hierop is op 3 maart 2022 bij de BNG een kasgeldlening aangetrokken van € 1,5 miljoen met een looptijd van 1 jaar en een rentepercentage van -/- 0,01% (negatief).
- **Schatkistbankieren:** Spaarne Werkt 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 2022 overschreden. Dit betekent dat Spaarne Werkt 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 totaal van de rentelasten bedroeg in 2022 € € 32.821.

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.

Toetsing aan de kasgeldlimiet:

	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
<u>Toegestane kasgeldlimiet:</u>				
Omvang van de begroting per 1 januari (grondslag)	36.582.663	36.582.663	36.582.663	36.582.663
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	<u>2.999.778</u>	<u>2.999.778</u>	<u>2.999.778</u>	<u>2.999.778</u>
<u>Netto vlottende schuld: vlottende korte schuld</u>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Schuld in rekening-courant	955.098	1.441.839	1.173.072	381.939
Totaal vlottende schuld	<u>955.098</u>	<u>2.941.839</u>	<u>2.673.072</u>	<u>1.881.939</u>
<u>Netto vlottende schuld: vlottende middelen</u>				
Contante gelden in kas	7.755	10.051	9.864	24.966
Tegoeden in rekening-courant	17.540	63.111	91.853	78.103
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	34.615	34.615	34.615	1.354.408
Totaal vlottende middelen	<u>59.911</u>	<u>107.777</u>	<u>136.331</u>	<u>1.457.477</u>
Netto vlottende schuld	<u>895.188</u>	<u>2.834.061</u>	<u>2.536.740</u>	<u>424.461</u>
<u>Toetsing aan de kasgeldlimiet:</u>				
Toegestane kasgeldlimiet	2.999.778	2.999.778	2.999.778	2.999.778
Netto vlottende schuld	895.188	2.834.061	2.536.740	424.461
Ruimte	<u>2.104.591</u>	<u>165.717</u>	<u>463.038</u>	<u>2.575.317</u>

Toetsing aan de renterisiconorm:

Renterisico op langlopende schulden:

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	-	-	-	-

Renterisiconorm:

Stand van de vaste schuld op 1 januari	477.014	652.014	827.014	1.002.014
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	95.403	130.403	165.403	200.403

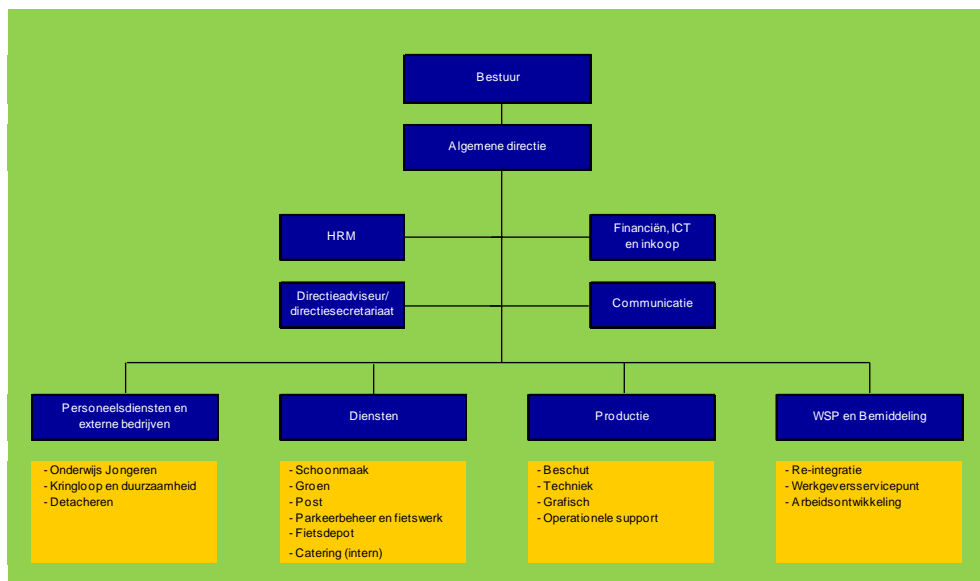
Toetsing renterisiconorm:

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

4.5 Verbonden partijen

Verbonden partijen	De juridische organisatie van Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland (Spaarne Werkt) kwalificeert als verbonden partij. Een verbonden partij is een privaot- 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. Spaarne Werkt 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	De organisatiestructuur van Spaarne Werkt is ingericht op basis van vier product-/ dienstgeoriënteerde bedrijfsonderdelen, zoals weergegeven in onderstaand organogram. De vier onderdelen zijn in essentie georganiseerd op basis van marktoriëntatie en dragen ieder afzonderlijk resultaatverantwoordelijkheid. De bedrijfsonderdelen worden voor wat betreft de primaire bedrijfsprocessen ondersteund door de afdeling 'operational services', die zorgdraagt voor werkvoorbereiding, logistiek en de facturering.

In de loop van 2022 is fase twee van de inrichting organisatie, een herindeling van de stafafdelingen, als onderdeel van de inrichting van het participatiebedrijf, gerealiseerd. De eerste fase, die reeds in 2021 is ingevoerd, betrof de herindeling van de product-/ dienstgeoriënteerde bedrijfsonderdelen. Het organisatiemodel van Spaarne Werkt kan als volgt worden gevisualiseerd:



4.6 Onderhoud kapitaalgoederen

Onderhoud
kapitaal-
goederen

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

- **Aanschaf:** Kapitaalgoederen 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. Kapitaalgoederen waarvan het niet langer is gerechtvaardigd dat zij worden aangehouden worden afgestoten.
- **Onderhoud:** Het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen is geënt 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.

4.7 Wet Open Overheid (Woo)

Woo

Wet Open Overheid (Woo) is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). In de Woo wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, waarmee beoogd wordt een impuls te geven aan actieve openbaarheid. Spaarne Werkt heeft in 2022 geen Wob- of Woo-verzoek gekregen.

Spaarne Werkt werkt aan verdere professionalisering van het informatiebeheer. Bestuurlijke informatie en management informatie wordt o.a. in de vorm van vergaderverslagen conform de archiefwet blijvend bewaard. De verslagen van het bestuur zijn te raadplegen via de website.

5 Kerngegevens

5.1 Kerngegevens: financiën, formatie, en organisatie

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Regelingsgebonden medewerkers:			
Wsw (personen)	651	650	693
Wsw (fte)	567,5	571,1	603,8
Wsw begeleid werken (fte)	12,5	11,6	11,7
Wsw standaard eenheden (SE)	590,2	591,3	623,5
Nieuw beschut werk (personen)	90	88	-
Nieuw beschut werk (fte)	61,7	56,2	-
Overig participatiewet (personen)	7,0	7,0	-
Overig participatiewet (fte)	4,1	6,0	-
Niet-regelingsgebonden (ambtelijke) werknemers:			
Ambtelijke werknemers (fte)	103,9	93,9	53,6
Financiële ratio's: (per fte Wsw)			
Personeelskosten Wsw	33.156	33.356	31.416
Resultaat:			
Netto omzet	14.482.002	14.030.318	-
Exploitatieresultaat	480.414	-	-
Cash flow	82.739	-	-
Vermogen (per 31-12-2022):			
Balans totaal	12.837.291	10.920.334	-
Eigen vermogen	6.811.870	6.251.082	-
Langlopende schulden	723.215	731.215	-
Activa (per 31-12-2022):			
Materiële vaste activa	7.207.331	7.313.550	-
Investeringen	427.379	387.000	-
Afschrijvingen	586.893	660.290	-
Overige financiële ratio's (per 31-12-2022):			
Solvabiliteit	53,1%	57,2%	-
Current ratio	1,1	0,9	-
Schuldquote	1.115.730	-1.482.469	-

De kerncijfers voor het jaar 2021 zijn uitsluitend opgenomen voor zover deze cijfers vergelijkbaar zijn met 2022. Dit houdt verband met de oprichting van Spaarne Werkt per 1 januari 2022.

6 Samenstelling bestuur

6.1 Bestuur

Gemeente Haarlem	Dhr. F.J. Roduner, <u>voorzitter</u> (van 1-1- 2022 t/m 29-6-2022) Mw. D. van Loenen, <u>voorzitter</u> (van 30-6- 2022 t/m 31-12-2022)
Gemeente Heemstede	Dhr. J.F. Struijf, <u>secretaris</u> (van 1-1- 2022 t/m 1-6-2022) Dhr. S. Meerhoff, <u>secretaris</u> (van 2-6- 2022 t/m 31-12-2022)
Gemeente Bloemendaal	Mw. S.C.T. de Roy van Zuidewijn-Rive (van 1-1- 2022 t/m 6-7-2022) Mw. A. Gamri (van 7-7- 2022 t/m 31-12-2022)
Gemeente Zandvoort	Dhr. G.J. Bluijs

6.2 Directie

Directie	De heer J.R. Coops, <u>algemeen directeur</u>
----------	---

7 Jaarrekening 2022

7.1 Balans per 31 december 2022

	31 december 2022	31 december 2021
ACTIVA		
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	7.207.331	7.350.790
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan overige verbonden partijen	1	1
Totaal vaste activa	7.207.332	7.350.791
<u>Vlottende activa</u>		
Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	604.277	146.281
Gereed product en handelsgoederen	115.990	457.503
	720.268	603.784
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	2.997.439	378.232
Overige vorderingen	1.001.089	1.818.439
Overige uitzettingen	626.436	34.615
	4.624.963	2.231.287
Liquide middelen		
Kassaldi	18.458	7.755
Banksaldi	89.576	17.540
	108.034	25.295
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	176.694	252.693
Totaal vlottende activa	5.629.959	3.113.059
TOTAAL ACTIVA	12.837.291	10.463.850

Balans per 31 december 2022 (vervolg)

	31 december 2022	31 december 2021
PASSIVA		
<u>Vaste passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene reserve	6.331.456	6.751.082
Gerealiseerde resultaat	480.414	-419.626
Totaal eigen vermogen	6.811.870	6.331.456
<u>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</u>	-	-
<u>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	700.000	875.000
Waarborgsommen	23.215	29.115
Totaal vaste schulden	723.215	904.115
<u>Viottende passiva</u>		
<u>Netto viottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</u>		
Kasgeldleningen	1.500.000	-
Banksaldi	25.787	955.098
Overige schulden	2.480.807	1.382.689
Totaal Totaal Netto viottende schulden	4.006.594	2.337.787
<u>Overlopende passiva</u>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	911.551	636.889
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	384.060	253.603
Totaal overlopende passiva	1.295.611	890.492
TOTAAL PASSIVA	12.837.291	10.463.850

7.2 Overzicht van baten en lasten 2022

Spaarne Werkt:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Netto omzet	14.482.002	14.030.318	451.683
Overige opbrengsten			
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	17.979.127	17.208.551	770.576
Diverse bijdragen en baten	2.894.612	2.415.915	478.697
Totaal overige opbrengsten	20.873.739	19.624.466	1.249.272
Totaal opbrengsten	35.355.740	33.654.785	1.700.955
Personeelskosten Wsw en Nieuw beschut werk			
Bruto lonen	16.047.067	15.892.730	154.338
Lage inkomens voordeel (LIV)	-483.758	-346.984	-136.773
Sociale lasten en pensioenpremies	4.250.980	4.289.593	-38.613
Uitkeringen	-293.837	-	-293.837
Vervoerskosten	445.813	444.830	983
Overige kosten	448.294	378.055	70.240
Werkgeverssubsidies begeleid werken (Wsw)	107.342	96.537	10.805
Totaal personeelskosten Wsw en Nieuw beschut werk	20.521.903	20.754.760	-232.857
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	6.787.918	5.850.172	937.746
Sociale lasten en pensioenpremies	2.233.992	1.954.756	279.236
Vervoerskosten	242.917	183.843	59.074
Overige kosten	714.998	533.202	181.795
Doorbelaste loonkosten derden	32.322	152.241	-119.919
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	10.012.147	8.674.215	1.337.932
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	586.893	730.647	-143.754
Rente	26.651	73.800	-47.149
Huur	685.590	649.663	35.927
Onderhoudskosten	1.040.156	1.010.866	29.290
Energieverbruik	601.232	597.999	3.233
Belastingen en verzekeringen	404.172	339.122	65.050
Algemene kosten	996.972	813.712	183.260
Diverse lasten	3.377	10.000	-6.623
Totaal overige kosten	4.345.043	4.225.810	119.233
Totaal kosten	34.879.093	33.654.785	1.224.308
Bedrijfsresultaat	476.647	-0	476.647
Doorbelaste kosten	-	-	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	3.767	-	3.767
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	480.414	-0	480.414
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	480.414	-0	480.414

Een overzicht van algemene dekkingsmiddelen en een overzicht van de bedragen van de heffing van vennootschapsbelasting zijn niet van toepassing voor Spaarne Werkt en derhalve niet opgenomen in deze jaarrekening. Er zijn geen wijzigingen geweest op de begroting. Er is geen bedrag voor onvoorzien begroot en er zijn ook geen onvoorzien uitgaven gerealiseerd.

Overzicht van baten en lasten 2022 (vervolg)

Programma 'Werk':

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Opbrengsten			
Netto omzet	10.453.833	10.933.547	-479.714
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	17.979.127	17.208.551	770.576
Overige opbrengsten	1.218.165	1.452.651	-234.486
Totaal opbrengsten	29.651.125	29.594.750	56.376
Personeelskosten Wsw			
Bruto lonen	14.654.144	14.633.159	20.985
Lage inkomens voordeel (LIV)	-429.604	-320.859	-108.746
Sociale lasten en pensioenpremies	3.857.279	3.873.935	-16.656
Uitkeringen	-208.847	-	-208.847
Vervoerskosten	420.371	444.830	-24.459
Overige kosten	414.103	323.411	90.692
Werkgeverssubsidies begeleid werken (Wsw)	107.342	96.537	10.805
Totaal personeelskosten Wsw	18.814.787	19.051.013	-236.226
Personeelskosten Nieuw beschut werk			
Bruto lonen	1.392.923	1.259.571	133.353
Lage inkomens voordeel (LIV)	-54.153	-26.126	-28.027
Sociale lasten en pensioenpremies	393.701	415.658	-21.957
Uitkeringen	-84.990	-	-84.990
Vervoerskosten	25.442	24.644	798
Overige kosten	34.192	30.000	4.192
Totaal personeelskosten Nieuw beschut werk	1.707.116	1.703.747	3.369
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	4.317.698	3.678.375	639.323
Sociale lasten en pensioenpremies	1.392.681	1.186.379	206.302
Vervoerskosten	141.763	115.156	26.607
Overige kosten	559.128	257.365	301.764
Doorbelaste loonkosten	-27.781	152.241	-180.022
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	6.383.489	5.389.515	993.974
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	569.939	701.941	-132.001
Rente	26.665	73.400	-46.735
Huur	564.007	519.770	44.237
Onderhoudskosten	974.159	940.882	33.278
Energieverbruik	552.102	566.712	-14.610
Belastingen en verzekeringen	355.169	332.804	22.365
Algemene kosten	862.740	682.069	180.671
Diverse lasten	1.377	-	1.377
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	3.906.158	3.817.577	88.581
Totaal kosten	30.811.550	29.961.852	849.697
Doorbelaste kosten	-367.103	-367.103	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	3.767	-	3.767
Totaal gerealiseerd resultaat	-789.555	-0	-789.555

Voor een toelichting op het overzicht van baten en lasten wordt verwezen naar hoofdstuk 2.

Overzicht van baten en lasten 2022 (vervolg)

Programma 'Re-integratie':

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Opbrengsten			
Netto omzet	3.661.801	2.548.216	1.113.586
Overige opbrengsten	444.162	148.006	296.156
Totaal opbrengsten	4.105.963	2.696.222	1.409.741
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	1.710.699	1.585.350	125.349
Sociale lasten en pensioenpremies	589.921	611.796	-21.875
Vervoerskosten	76.646	52.039	24.607
Overige personeelskosten	141.736	32.086	109.650
Doorbelaste loonkosten	-	-	-
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	2.519.002	2.281.271	237.731
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	2.254	8.849	-6.596
Rente	-14	-3.600	3.586
Huur	773	1.823	-1.050
Onderhoudskosten	26.090	23.345	2.745
Energieverbruik	-	-	-
Belastingen en verzekeringen	-	-	-
Algemene kosten	108.788	95.258	13.530
Diverse kosten	-	-	-
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	137.890	125.675	12.215
Totaal kosten	2.656.892	2.406.946	249.946
Doorbelaste kosten	289.276	289.276	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	1.159.795	0	1.159.795

Voor een toelichting op het overzicht van baten en lasten wordt verwezen naar hoofdstuk 3.

Overzicht van baten en lasten 2022 (vervolg)

Programma 'Onderwijs Jongeren':

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2022 Verschil B - W
Opbrengsten			
Netto omzet	366.367	548.556	-182.188
Overige opbrengsten	1.232.285	815.258	417.026
Totaal opbrengsten	1.598.652	1.363.814	234.838
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	759.521	586.447	173.074
Sociale lasten en pensioenpremies	251.390	156.581	94.809
Vervoerskosten	24.508	16.649	7.860
Overige personeelskosten	14.134	13.347	787
Inhuur docenten (NOVA)	-	230.405	-230.405
Doorbelaste loonkosten	60.103	-	60.103
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	1.109.656	1.003.429	106.227
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	14.700	19.858	-5.157
Rente	-	4.000	-4.000
Huur	120.810	128.070	-7.259
Onderhoudskosten	39.906	46.639	-6.733
Energieverbruik	49.131	31.287	17.843
Belastingen en verzekeringen	49.003	6.318	42.684
Algemene kosten	25.445	46.386	-20.941
Diverse kosten	2.000	-	2.000
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	300.995	282.558	18.438
Totaal kosten	1.410.651	1.285.987	124.665
Doorbelaste kosten	77.827	77.827	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	110.174	-0	110.174

Voor een toelichting op het overzicht van baten en lasten wordt verwezen naar hoofdstuk 4.

7.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	2022	2021
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten:</u>		
Resultaat	480.414	-419.626
Afschrijvingen (netto)	586.893	551.169
Kasstroom	1.067.307	131.543
Mutatie voorraden	-116.483	-38.867
Mutatie vorderingen	-2.317.678	15.480
Mutatie leverancierskrediet	-166.730	88.408
Mutatie kortlopende kasgeldleningen	1.500.000	-
Mutatie bankkrediet	-929.311	199.906
Mutatie overige kortlopende schulden	1.669.967	286.055
Mutatie werkkapitaal	-360.234	550.982
Mutatie voorzieningen	-	-48.934
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	707.073	633.591
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-465.033	-524.840
Desinvesteringen in materiële vaste activa	21.599	53.232
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-443.434	-471.608
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten:</u>		
Aflossingen langlopende schulden	-180.900	-177.100
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-180.900	-177.100
Toename (+) afname (-) geldmiddelen	82.739	-15.117

7.4 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, 10 jaar.
- Gebouwen, 40 jaar.
- Vervoermiddelen, 5 tot 7 jaar.
- Machines, apparaten en installaties, 5 tot 10 jaar.
- Overige materiële vaste activa, 3 tot 7 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.

Viottende 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.

Viottende 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.

Viottende 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 viottende 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 Spaarne Werkt is meer gedetailleerd dan het BBV voorschrijft. Spaarne Werkt 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, Nieuw beschut werk 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, Nieuw beschut werk 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.

7.5 Toelichting op balans

Activa:

Materiële vaste activa:	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoer- middelen	Machines, apparaten & installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal 2022
Boekwaarde per 1 januari	1.307.833	4.969.594	438.308	546.602	77.912	7.340.249
Bij: investeringen	-	21.130	286.868	89.128	30.252	427.379
	<u>1.307.833</u>	<u>4.990.724</u>	<u>725.176</u>	<u>635.731</u>	<u>108.164</u>	<u>7.767.628</u>
Af: desinvesteringen	-	-	13.164	8.435	-	21.599
Af: afschrijvingen	6.514	306.700	125.237	121.778	26.665	586.893
Boekwaarde per 31 december	<u>1.301.319</u>	<u>4.684.024</u>	<u>586.776</u>	<u>505.518</u>	<u>81.499</u>	<u>7.159.136</u>
Verkrijgingsprijs	1.702.984	15.459.251	1.668.494	3.790.002	406.532	23.027.263
Af: cumulatieve afschrijvingen	401.665	10.775.227	1.081.719	3.284.484	325.033	15.868.127
Boekwaarde per 31 december	<u>1.301.319</u>	<u>4.684.024</u>	<u>586.776</u>	<u>505.518</u>	<u>81.499</u>	<u>7.159.136</u>

Nog niet geactiveerde materiële vaste activa:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa	<u>48.195</u>	<u>10.541</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.

Financiële vaste activa:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Certificaten van aandelen Personeel WZK BV	1	1
Totaal financiële vaste activa	<u>1</u>	<u>1</u>

Voorraden:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Grond- en hulpstoffen	604.277	146.281
Gereed product en handelsgoederen	115.990	457.503
Totaal voorraden	<u>720.268</u>	<u>603.784</u>

De hoogte van de voorraad is per ultimo 2022 toegenomen in vergelijking tot de voorraad per 31 december 2021. Dit houdt verband met de uitbreiding van de activiteiten voor Vialis, waarvoor tevens het voorraadbeheer wordt gedaan. Er is ook tijdelijk extra voorraad aangelegd in verband met leveringsproblemen en prijsstijgingen van materialen en grondstoffen ten behoeve van Vialis. In dit boekjaar is voor € 63.581 (2021: € 43.200) op de voorraad afgewaardeerd wegens incourant.

Toelichting op balans (vervolg)

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
Vorderingen op openbare lichamen:		
Handelsdebiteuren	1.309.236	379.019
Overige vorderingen	1.688.203	-
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>2.997.439</u>	<u>379.019</u>
Af: voorziening dubieuze vorderingen op openbare lichamen	-	787
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>2.997.439</u>	<u>378.232</u>
Overige vorderingen:		
Debiteuren tot één maand oud	719.779	937.328
Debiteuren ouder dan één en minder dan twee maanden oud	152.196	50.946
Debiteuren ouder dan twee en minder dan drie maanden oud	26.410	13.818
Debiteuren ouder dan drie maanden	261.695	257.284
Totaal debiteuren	<u>1.160.080</u>	<u>1.259.375</u>
Af: voorziening dubieuze debiteuren	242.007	236.045
Totaal debiteuren +/- voorziening dubieuze debiteuren	<u>918.073</u>	<u>1.023.330</u>
Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen:		
Rekening-courant Werkpas Holding B.V.	-	711.699
Voorschotten en leningen aan personeel	75.181	75.753
Diversen	7.834	7.657
Totaal overige vorderingen	<u>1.001.089</u>	<u>1.818.439</u>
Overige uitzettingen:		
Waarborgsommen	34.615	34.615
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	591.820	-
Totaal overige uitzettingen	<u>626.436</u>	<u>34.615</u>
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	<u>4.624.963</u>	<u>2.231.287</u>

Het totaalbedrag van de vorderingen op debiteuren bedroeg per ultimo 2022 14,1 % (2021: 11,5 %) van de bruto omzet. Hiermee staat een vorderingen gemiddeld dagen 51 (2021: 42) uit. Door een hoger dan verwacht risico van dubieuze debiteuren is de voorziening voor dubieuze debiteuren toegenomen van € 236.045 per eind 2021 naar € 242.007 per 31 december 2022. Van het bedrag aan vorderingen op debiteuren per ultimo 2022 stond per 13 februari 2023 nog een bedrag open van € 465.777. Over het saldo in rekening-courant werd in 2022 1,895 % (2021: 0 %) rente berekend.

Het van toepassing zijnde drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist aangehouden mogen worden bedraagt € 1.000.000. Aan de voorschriften voor Schatkistbarkieren is in 2022 voldaan en er zijn geen overtollige gelden buiten de schatkist aangehouden of elders uitgezet.

Toelichting op balans (vervolg)

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Liquide middelen:		
Kasgeld en geldswaarden	18.458	7.755
Rekening-courant ING Bank N.V.	87.552	2.197
G-rekening ING Bank N.V.	2.025	15.343
Totaal liquide middelen	<u>108.034</u>	<u>25.295</u>

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

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Overlopende activa:		
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>		
Nog te ontvangen zorgverzekeringspremie (Zilveren Kruis)	4.800	-
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	171.894	252.693
Totaal overlopende activa	<u>176.694</u>	<u>252.693</u>

Passiva:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Eigen vermogen:		
<u>Algemene reserve:</u>		
Stand per 1 januari	6.751.082	7.062.506
Toevoeging: resultaat vorig boekjaar	-419.626	-311.424
Stand per 31 december	<u>6.331.456</u>	<u>6.751.082</u>
<u>Gerealiseerd (nog te bestemmen) resultaat:</u>		
Gerealiseerd resultaat	430.284	-419.626
Totaal eigen vermogen:	<u>6.761.740</u>	<u>6.331.456</u>

De algemene reserve is gevormd door de gerealiseerde resultaten van de boekjaren tot en met 2021 en staat ter vrije beschikking.

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Voorzieningen:		
<u>Voorziening personeel</u>		
Saldo per 1 januari	-	48.934
Toevoeging:	-	-
Aanwendungen:	-	-39.805
Vrijval:	-	-9.130
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-0</u>
Totaal voorzieningen	<u>-</u>	<u>-0</u>

De voorziening personeel is per ultimo 2021 geheel afgelopen en eindigt met een saldo van nihil.

Toelichting op balans (vervolg)

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

Onderhandse leningen van binnenlandse banken:

	Stand per 1-jan-2022	Opgenomen leningen	Aflossingen	Stand per 31-dec-2022	Rente 2022	Rente %
N.V. BNG: 20 jaar	875.000	-	175.000	700.000	32.746	4,320

In 2021 is voor een totaalbedrag van € 175.000 afgelost.

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Ontvangen waarborgsommen:		
Verhuur onroerend goed	23.215	29.115
Totaal ontvangen waarborgsommen	23.215	29.115
Totaal vaste schulden	723.215	904.115

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Vlottende passiva:		
Netto vlottende schulden (met rente typische looptijd korter dan één jaar):		
<u>Kasgeldleningen</u>		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	1.500.000	-
<u>Banksaldi</u>		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	25.787	955.098
<u>RC-verhouding met niet financiële instellingen:</u>		
Rekening-courant groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	858.748	561.386
Rekening-courant Werkpas Holding B.V.	614.948	-
	1.473.697	561.386
<u>Overige schulden:</u>		
Crediteuren	647.265	813.995
Overige schulden	359.845	7.308
	1.007.110	821.303
Totaal netto vlottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:	4.006.594	2.337.787

Overlopende passiva:

Nog te betalen bedragen

Salarissen	-	76	
Loonheffing	188.739	231.138	
Pensioenpremies	20.788	21.097	
		209.527	252.310
Transitorische rente		23.198	27.837
Omzetbelasting		404.164	382.189

Toelichting op balans (vervolg)

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen

Vooruit ontvangen bedragen	253.603	75.778
Totaal overlopende passiva	890.492	738.115
Totaal vlottende passiva	4.897.086	3.075.902

De toename van de netto vlottende schulden is het gevolg van het aantrekken van een kasgeldlening bij de BNG van € 1,5 miljoen en de RC-schuld met Werkpas Holding BV. Over het saldo in rekening-courant met Werkpas Holding B.V. werd 1,895 % (2021: 0 %) rente berekend.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen:

Huur gebouwen:

- Het huurcontract van de Prins Bernhardlaan is per 1-1-2023 omgezet naar Werkdag BV.
- Voor de bedrijfsruimte aan de Pestalozzistraat te Haarlem is een huurcontract voor onbepaalde tijd afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 27.435 (2021: € 26.165).
- Voor de bedrijfsruimte aan de Kromme Spieringweg 287a te Vijfhuizen is een huurcontract voor onbepaalde tijd afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 36.000 (2021: nihil).
- Voor de bedrijfsruimte aan de Surinameweg 7 te Haarlem is een huurcontract voor onbepaalde tijd met opzeggingsclausule afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 108.338 (2021: € 101.882).
- Voor de bedrijfsruimte aan de Cruquiusweg 37a te Heemstede is een huurcontract tot 21 september 2023 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 108.718 (2021: € 104.865).
- Voor de kantoorruimte aan de Antoniestraat 9 te Haarlem is een huurcontract voor onbepaalde tijd afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 22.018 (2021: € 21.242).
- Voor de bedrijfsruimte aan de Ripperdastraat 31a te Haarlem is een huurcontract tot 31 augustus 2024 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 58.456 (2021: € 56.100).
- Voor de bedrijfsruimte aan de Hagestraat 12 te Haarlem is een huurcontract tot 31 december 2025 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 28.214 (2021: € 19.590).
- Voor de bedrijfsruimte aan de Hagestraat 12 te Haarlem is een huurcontract tot 31 december 2025 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 28.214 (2021: € 19.590).

Verplichtingen aan het personeel:

De waarde van de niet opgenomen vakantiedagen ad € 657.986 (2021: € 582.204) en de vakantiegeldreservering ad € 768.063 (2021: € 716.721) zijn niet in de balans opgenomen.

Leasecontracten:

Voor diverse kopieermachines zijn leasecontracten afgesloten. Het totaalbedrag aan nog te betalen termijnen bedraagt per ultimo 2022 € 910.757 (2021: € 134.362). De leasecontracten lopen af in 2023 en 2028.

Voor een aantal in de jaren 2015 tot en met 2022 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 (2021: € 0).

7.6 Toelichting op overzicht van baten & lasten

Netto omzet bedrijfsonderdelen:	Omzet 2022	Kostprijs verkopen 2022	Netto omzet 2022	Begroting netto-omzet 2022	Netto omzet 2021
Programma Werk	12.041.652	2.415.739	9.625.913	10.933.547	7.245.287
Programma Re-integratie	3.984.290	84.576	3.899.714	2.548.216	-
Programma Onderwijs jongeren	793.930	427.563	366.367	548.556	-
Programma Overhead	590.007	-0	590.007	-	1.535.326
Totaal	17.409.879	2.927.878	14.482.002	14.030.318	8.780.614

De lager gerealiseerde omzet had nog deels te maken met de nasleep van de coronacrisis, zoals in het geval van Detacheren en Beschut werk. Zo konden bij Detacheren, waar detachingscontracten door werkgevers waren beëindigd, niet alle medewerkers direct worden herplaatst. Deze medewerkers zijn tijdelijk ingezet op interne activiteiten. Bij Beschut werk, met Secrid als belangrijkste opdrachtgever, bleven de orders achter bij de prognose. De afzet van Secrid-wallets is sterk afhankelijk van het koopgedrag van consumenten en dat staat de laatste tijd onder druk door de economische ontwikkelingen. De netto omzet van Techniek bleef achter vanwege de schaarste aan materialen en onderdelen voor Vialis, de belangrijkste opdrachtgever, waar-door veel orders moesten worden gecancelled. De onderdelen Groen en Grafisch deden het daarentegen een stuk beter. Groen vooral vanwege de nieuwe afspraken voor groenonderhoud voor de gemeente Heemstede, waarbij het contract met een contractwaarde van € 654.000, voor 3 jaar is verlengd. Bij Grafisch lijkt de neerwaartse trend van de afgelopen jaren, als gevolg van de hevige concurrentie in de grafische sector, gekeerd. De opdrachtenportefeuille was goed gevuld en de trend naar boven is hervat, blijkende uit de hoger dan begrote netto omzet. Ook de bedrijfsonderdelen Schoonmaak en Businesspost behaalde goede resultaten, als ook de duurzame activiteiten (kringloop en kleding) van het programma 'Werk'.

Overige opbrengsten:	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Bijdragen uitvoeringskosten gemeenten:			
Bijdragen Wsw gemeenten	17.979.127	17.208.551	18.412.248
Overige bijdragen	-	-	12.000
Totaal bijdrage deelnemende gemeenten	17.979.127	17.208.551	18.424.248
Diverse bijdragen en baten:			
Aanvullende bijdragen Nieuw beschut werk gemeenten	402.569	580.403	515.631
Onderwijs subsidie scholen	139.380	434.633	-
Gemeentelijke subsidie 'Onderwijs Jongeren'	355.189	380.625	-
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	1.130.468	-	-
Ontvangen loonkostensubsidies	827.608	872.248	-
Aandeel partners in gezamenlijke activiteiten WSP	38.049	-	-
Overige baten	1.349	148.006	12.549
Totaal diverse bijdragen en baten	2.894.612	2.415.915	528.180

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

<u>Personeelskosten Wsw en 'Nieuw beschut werk':</u>	<u>2022</u> <u>Werkelijk</u>	<u>2022</u> <u>Begroting</u>	<u>2021</u> <u>Werkelijk</u>
Loonkosten:			
Bruto lonen	16.047.067	15.892.730	15.113.532
Lage inkomensvoordeel (LIV)	-483.758	-346.984	-340.696
Sociale lasten	2.848.753	2.929.968	2.475.220
Pensioenpremies	1.402.226	1.359.625	1.352.607
Totaal loonkosten	19.814.290	19.835.338	18.600.662

De werkelijk loonkosten van de Wsw en 'Nieuw beschut werk' komen vrijwel exact overeen met de begroting, evenals het aantal gerealiseerde fte's ten opzichte van de begroting. Wel moet worden opgemerkt dat er € 137.000 meer 'Lage Inkomensvoordeel' (LIV) is ontvangen in verband met de recente verruiming van deze regeling. Daarnaast is € 139.000 uitbetaald voor transitievergoedingen voor Wsw'ers en opgenomen in de loonkosten. Eenzelfde bedrag is ook terugontvangen van het UWV en verantwoord in de post uitkeringen, zie hierna. Per saldo vallen de uitbetaalde en ontvangen transitievergoedingen dus nagenoeg tegen elkaar weg.

	<u>2022</u> <u>Werkelijk</u>	<u>2022</u> <u>Begroting</u>	<u>2021</u> <u>Werkelijk</u>
Personele bezetting Wsw en Nieuw beschut werk:			
Aantal Wsw-werknemers (dienstverbanden)	651	650	693
Aantal Wsw-werknemers (fte)	567,5	571,1	603,8
Aantal Nieuw beschut werk werknemers (dienstverbanden)	90	88	-
Aantal Nieuw beschut werk werknemers (fte)	61,7	56,2	-

	<u>2022</u> <u>Werkelijk</u>	<u>2022</u> <u>Begroting</u>	<u>2021</u> <u>Werkelijk</u>
Uitkeringen:			
Ontvangen ziekengelden en transitievergoedingen	-258.888	-	-106.411
Ontvangen en betaalde arbeidsongeschiktheidsuitkeringen	-34.949	-	-
Totaal uitkeringen	-293.837	-	-106.411

Vervoerskosten:			
Kosten georganiseerd vervoer werknemers	7.866	-	6.960
Reiskostenvergoeding woon-werkverkeer	433.327	436.437	441.678
Overige reiskostenvergoedingen	6.279	8.393	10.034
Totaal vervoerskosten	447.472	444.830	458.672
Eigen bijdragen	-1.659	-	-1.990
Totaal vervoerskosten -/- eigen bijdragen	445.813	444.830	456.682

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 woonwerk-verkeer maar tegelijkertijd lagere kosten voor de, in de cao-Wsw vastgelegde, eindejaaruitkeringen.

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Personeelskosten Wsw en Nieuw beschut werk: (vervolg)

Overige kosten:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Bedrijfsgeneeskundige zorg	182.618	198.635	178.888
Voorlichting, vorming en vakonderwijs	41.380	41.715	13.155
Werk- en veiligheidskleding	72.885	69.692	35.348
Bijeenkomsten en recepties	39.578	20.703	12.494
Diverse personeelskosten	111.833	47.310	33.671
Totaal overige kosten	448.294	378.055	273.555

De overige kosten van Wsw en 'Nieuw beschut werk' liggen goed in lijn met de begroting met uitzondering van de kosten voor bijeenkomsten en recepties +/- € 18.875 en de diverse personeelskosten +/- € 92.373. De overschrijding van de kosten voor bijeenkomsten en recepties wordt verklaard door de kosten van het personeelsfeest dat in september jl. is georganiseerd. De oorzaak van de overschrijding op diverse personeelskosten betreft de kosten van de bedrijfsspecifieke regeling van Spaarne Werk voor de financiële tegemoetkomingsregeling ad. € 93.000 voor Wsw en Beschut werk.

Werkgeverssubsidie:

Werkgeverssubsidie begeleid werken (Wsw)	107.342	96.537	110.311
Totaal werkgeverssubsidie:	107.342	96.537	110.311

Werkgevers die Wsw-medewerkers van Spaarne Werk in dienst hebben genomen in het kader van 'Begeleid werken' ontvangen van Spaarne Werk een 'werkgeverssubsidie', ten bedrage van het productiviteitsverlies wat deze medewerkers hebben als gevolg van hun arbeidshandicap. Met een gerealiseerd aantal van 12,5 fte 'Begeleid werken' komt dit overeen met gemiddeld € 8.587 per fte, per jaar, wat goed overeenkomt met het bedrag wat daarvoor is begroot.

Personele bezetting begeleid werken:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Aantal werknemers begeleid werken (fte)	12,5	11,6	11,7

Ambtelijke werknemers:

Loonkosten:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Bruto lonen	1.167.626	1.025.342	1.121.715
Sociale lasten	239.562	154.623	180.562
Pensioenpremies	179.337	164.599	184.845
Totaal loonkosten	1.586.525	1.344.564	1.487.122

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Ambtelijke werknemers: (vervolg)

Vervoerskosten:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Reiskostenvergoedingen woon-werkverkeer	19.683	13.356	15.389
Overige reiskostenvergoedingen	19.909	23.400	15.376
Totaal vervoerskosten	39.592	36.756	30.765

Doorbelaste loonkosten derden:

Stichting Epilepsie Instellingen Nederland	145.981	152.241	133.942
Groepsmaatschappij Personeel WZK BV	7.689.919	6.607.451	3.499.454
Groepsmaatschappij Werkbedrijf Haarlem BV 'Buurtbedrijf'	-113.659	-	-
Totaal doorbelaste loonkosten derden	7.722.241	6.759.693	3.633.397

Personele bezetting:

Aantal ambtelijke werknemers: (fte)	103,9	93,9	53,6
-------------------------------------	-------	------	------

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

Aanwending voorziening:

Aanwending voorziening personeel	-	-	-39.805
----------------------------------	---	---	----------------

De aanwending voorziening personeel in 2021 betreft het deel van de reorganisatievoorziening personeel dat is aangewend ter dekking van de personeelskosten van de medewerkers die in de reorganisatievoorziening waren opgenomen. Deze voorziening is per ultimo 2022 vervallen.

Overige kosten:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Kosten ingehuurd arbeidskrachten	437.734	384.605	159.272
Bedrijfsgeneeskundige zorg	24.320	19.518	18.559
Opleidingskosten	90.791	60.863	18.388
Wervingskosten	41.168	6.000	42.650
Bedrijfsbijeenkomsten	54.625	18.000	18.781
Diverse personeelskosten	15.151	44.216	2.685
Totaal overige kosten	663.789	533.202	260.334

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Overige bedrijfskosten:

Afschrijvingen materiële vaste activa:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Gronden en terreinen	6.514	4.007	5.840
Gebouwen	306.700	317.113	300.442
Vervoermiddelen	125.237	135.395	95.002
Machines, apparaten en installaties	121.778	250.107	131.213
Overige materiële vaste activa	26.665	24.025	18.673

Totaal afschrijvingen materiële vaste activa

586.893	730.647	551.169
----------------	----------------	----------------

Rentebaten en -lasten:

Rentelasten:

Rente langlopende leningen BNG	32.746	33.264	40.720
Rente over saldi bij BNG en ING Bank	75	36.736	7

Totaal rentelasten

32.821	70.000	40.727
---------------	---------------	---------------

Rentebaten:

Overige rentebaten	5.161	-	-
Rente over saldi bij BNG Bank	101	-	1.887
Rente rekening-courant Werkpas Holding B.V.	908	-3.800	-

Totaal rentebaten

6.170	-3.800	1.900
--------------	---------------	--------------

Totaal rentebaten en -lasten

26.651	73.800	38.827
---------------	---------------	---------------

Het totaal van de rentebaten en -lasten komt € 47.149 lager uit 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	409.273	392.840	46.206
Overige bedrijfs- en transportmiddelen	276.317	256.823	212.134

Totaal huur

685.590	649.663	258.340
----------------	----------------	----------------

Onderhoudskosten:

Gebouwen, terreinen en installaties	193.322	252.000	229.749
Machines, hard- en software, inventaris en vervoermiddelen	626.862	613.266	820.278
Kleine aanschaffingen	122.642	75.000	67.572
Schoonmaakkosten en vuilafvoer	97.329	70.600	77.335

Totaal onderhoudskosten

1.040.156	1.010.866	1.194.935
------------------	------------------	------------------

De onderhoudskosten overschrijden de begroting met circa € 29.000. Dit wordt veroorzaakt door hogere kosten van kleine aanschaffingen +/- € 47.642 en schoonmaakkosten +/- € 26.729. De kleine aanschaffingen betreffen zoal; gereedschappen, materialen en diverse apparatuur. Er is minder uitgegeven voor onderhoud gebouwen, terreinen en installaties, totaal +/- € 58.678.

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Overige bedrijfskosten: (vervolg)

Energieverbruik:

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Elektriciteit	219.884	224.500	137.816
Gas	207.325	226.500	147.327
Water	13.566	12.000	9.845
Brandstof machines en vervoermiddelen	160.457	135.000	113.140
Totaal energieverbruik	601.232	597.999	408.129

De kosten van het energieverbruik liggen in totaliteit min of meer op het niveau van de begroting. Tegenover lagere kosten voor elektriciteit en gas, vanwege gunstige seizoensinvloeden en contractuele prijsafspraken ad. +/- € 25.860, staan hogere kosten voor brandstoffen vervoermiddelen +/- € 25.457. Dit laatste houdt vooral verband met de gestegen brandstofprijzen in de tweede helft van het jaar.

Belastingen en verzekeringen:

Belastingen en verzekeringen	404.172	339.122	314.503
Totaal belastingen en verzekeringen	404.172	339.122	314.503

Onder de kosten van belastingen en verzekeringen zijn opgenomen onroerend zaakbelasting, waterschapsbelasting, milieubelasting, heffing waterkwaliteit, motorrijtuigenbelasting, bedrijfsschadeverzekering en niet verrekenbare BTW. De kosten zijn hoger dan begroot +/- € 65.050 vanwege hogere kosten van niet verrekenbare BTW +/- € 63.969.

Algemene kosten:

Indirecte productiekosten:

Verpakkingsmateriaal en orderkosten	59.035	20.000	25.428
Opslag-, distributie- en vrachtkosten	85.938	80.000	38.583
Totaal indirecte productiekosten	144.973	100.000	64.011

Commerciële kosten:

Reclame- en acquisitiekosten	90.908	80.135	59.553
------------------------------	--------	--------	--------

Kosten dienstverlening derden:

Advieskosten derden	188.795	120.000	230.012
Kosten salarisverwerking derden	63.853	77.950	44.645
Totaal kosten dienstverlening derden	252.648	197.950	274.657

Overige algemene kosten:

Kantoorkosten	203.070	159.000	162.903
Beveiligingskosten	39.218	35.200	35.306
Accountantskosten	128.301	119.400	52.290
Vergader- en representatiekosten	19.193	10.500	2.046
Kosten kantine (kosten minus opbrengsten)	96.557	82.000	81.248
Bankkosten	12.923	11.500	4.038
Diverse algemene kosten	9.182	18.027	16.796
Totaal overige algemene kosten	508.444	435.627	354.627

Totaal algemene kosten

	996.972	813.712	752.849
--	----------------	----------------	----------------

In totaal zijn er meer algemene kosten gemaakt dan begroot ad. € 183.260. Op hoofdlijnen wordt dit verklaard door indirecte productiekosten (verpakkings-, vracht- en orderkosten) +/- € 44.973, advieskosten derden € 68.795 en kantoorkosten € 44.070. De hogere indirecte productiekosten houden verband met productieorders van Techniek (o.a. Vialis). Deze kosten worden doorberekend aan de afnemers. De advieskosten derden betreft meerdere uitgaven waaronder; organisatieadvies voor de uitrol van fase 2 van de herinrichting, ondersteuning ERAC (ESF-subsidie), medewerkerstevredenheidsonderzoek en advisering m.b.t. de kandidaten verkenner programma re-integratie. Kantoormeubilair, diverse materialen voor de nieuwe huisstijl en abonnementen zijn met name de verklaring voor de hogere kantoorkosten ad. € 44.070.

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Overige bedrijfskosten: (vervolg)

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Diverse lasten:			
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	3.377	10.000	2.294
Totaal diverse lasten	3.377	10.000	2.294

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.

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Incidentele baten en lasten:			
<u>Incidentele baten:</u>			
Vrijval voorziening personeel	-	-	9.130
Opbrengst verkochte materiële vaste activa	26.761	-	12.122
Overname personeel BV's	-	-	81.948
Uitkering verzekering inbraakschade	3.614	-	-
Totaal incidentele baten	30.375	-	103.200
<u>Incidentele lasten:</u>			
Lasten inbraak Surinameweg	4.609	-	-
Boekverlies desinvesteringen materiële vaste activa	21.999	-	14.325
Boete arbeidsinspectie	-	-	13.869
Totaal incidentele lasten	26.608	-	28.194
Totaal incidentele baten (+) en lasten (-):	3.767	-	75.005

De incidentele baten en lasten betreffen vooral gerealiseerde winsten- en verliezen op afgestoten materiële vaste activa en hebben volledig betrekking op het programma 'Werk'.

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
Gerealiseerd resultaat:			
Gerealiseerde resultaat (nog te bestemmen)	480.414	-	-419.626
Totaal gerealiseerd (nog te bestemmen) resultaat:	480.414	-	-419.626
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Ottrekkingen aan reserves	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	480.414	-	-419.626

Begrotingsrechtmatigheid:

Er is in 2022 sprake van een overschrijding van de overige bedrijfskosten van het programma 'Werk'. Het bestuur is hierover geïnformeerd en heeft hiermee ingestemd. Dit heeft niet geleid tot wijziging van de begroting 2022. Om deze reden wordt deze wijziging niet als onrechtmatig beschouwd. Voor de nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in hoofdstuk 2.

7.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum plaatsgehad die een impact op de jaarrekening 2022 zouden kunnen hebben. 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. Op basis van de huidige omstandigheden 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.

7.8 Overige gegevens

	2022 Werkelijk	2022 Begroting	2021 Werkelijk
<u>Bestemming van het resultaat:</u>			
Bedrijfsresultaat	476.647	-0	-494.631
Af: incidentele baten (+) en lasten (-)	3.767	-	75.005
Af: uit te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	-	-	-
Restant resultaat toe te voegen aan algemene reserve	480.414	-0	-419.626

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

In het onderstaande overzicht is de bezoldiging opgenomen van de functionarissen die over 2022 op grond van de WNT verantwoord dienen te worden:

Reguliere bezoldiging:

Functiegegevens:

Aanvang en einde functievervulling in 2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking

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

Bezoldiging:

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn

126.560
22.091
Subtotaal 148.651

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

216.000
N.v.t.
Totale bezoldiging 216.000

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

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

Gegevens 2021:

Functiegegevens:

Aanvang en einde functievervulling in 2020
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
Totale bezoldiging 35.868

Overige gegevens (vervolg)

Functiegegevens:

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.

De leden van het bestuur ontvangen voor het uitoefenen van hun functie geen bezoldiging.

Mw. D. van Loenen, voorzitter
Dhr. S. Meerhoff, secretaris
Mw. A. Gamri
Dhr. G.J. Bluijs

Fiscale positie:

Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland is vrijgesteld van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting.

7.9 Investerings

Categorie	Programma / bedrijfsonderdeel	Afschrijvings- termijn	Investerings- bedrag
Gebouwen:			
Rokersabri (4 stuks)	Werk Huisvesting	10	21.130
Totaal gebouwen			21.130
Vervoermiddelen:			
Palletheffer EST122-3000	Werk Kledingsorteren	4	2.970
Citroën Jumpy ZJ-049-B, gebruikt	Werk Detacheren	3	32.837
Addax MT15 VPP-8J-J	Werk Groen	5	37.160
Peugeot Boxer VPS-06-P	Werk Techniek	5	9.604
Citroën Jumpy XS Club, VRT-49-X	Werk Groen	5	20.354
Citroën Jumpy Combi XL, P-437-XR	Werk Detacheren	5	46.629
Citroën Jumpy Combi XL, P-438-XR	Werk Detacheren	5	46.629
Citroën Jumper Pick-up, VRP-90-P	Werk Groen	5	32.583
Addax MT 15, R-430-DN	Werk Groen	5	22.660
Citroën Berlingo VAN VSI-16-R	Werk Businesspost	5	18.346
Citroën Berlingo VAN VSN-42-V	Werk Businesspost	5	17.096
Totaal vervoermiddelen			286.868
Machines, apparaten & installaties:			
Installaties:			
Sprinklerpomp	Werk Huisvesting	5	35.430
Aanpassing electrische installatie timmerwerkplaats	Jongeren 'Adriaan'	5	5.419
Aanpassen CV installatie magazijn	Werk Magazijn	20	21.358
Totaal installaties			62.208
Machines:			
Onkruidmachine Heatweed Wave	Werk Groen	5	4.500
Koffiemachine Simonelli	Jongeren 'Kloosterkeuken'	5	3.902
Wikkelmachine	Werk Magazijn	5	9.035
Schrobuigmachine TGB 4055 Numatic	Werk Schoonmaak	5	5.300
Totaal machines			22.737
Totaal machines, apparaten & installaties			84.945
Overige materiële vaste activa:			
Software			
Microsoft Windows Server 2022	Werk ICT	5	30.252
Totaal software			30.252
Hardware			
Proliant Server	Werk ICT	3	4.183
Totaal Inventaris			4.183
Totaal overige materiële vaste activa			34.435
Totaal investeringen			427.379

Er is in 2022 voor € 427.379 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Dit betreft in alle gevallen noodzakelijke vervangingsinvesteringen van bedrijfsmiddelen en installaties. Het niveau van de investeringen ligt in lijn met voorgaande jaren. Ten opzichte van de begroting ad. € 387.000, is € 40.379 meer geïnvesteerd, dit wordt verklaard door hogere uitgaven voor de vervanging van bedrijfswagens (vervoermiddelen).

7.10 Overzicht van baten & lasten: overhead en taakvelden

Gerealiseerd:

Gerealiseerd:	Totaal	6.4 Begeleide participatie Werk	6.5 Arbeids-participatie Re-integratie	6.5 Arbeids-participatie Jongeren	0.4 Overhead *
Netto omzet	14.482.002	9.625.913	3.899.714	366.367	590.007
Overige opbrengsten					
Bijdragen uitvoeringskosten gemeenten	17.979.127	17.979.127	-	-	-
Diverse bijdragen en baten	2.894.612	1.217.239	444.162	1.232.285	926
Totaal overige opbrengsten	20.873.739	19.196.366	444.162	1.232.285	926
Totaal opbrengsten	35.355.740	28.822.280	4.343.876	1.598.652	590.933
Personeelskosten Nieuw beschut werk					
Bruto lonen	16.047.067	16.047.067	-	-	-
Lage inkomens voordeel (LIV)	-483.758	-483.758	-	-	-
Sociale lasten en pensioenpremies	4.250.980	4.250.980	-	-	-
Uitkeringen	-293.837	-293.837	-	-	-
Vervoerskosten	445.813	445.813	-	-	-
Overige kosten	448.294	448.294	-	-	-
Werkgeverssubsidies begeleid werken	107.342	107.342	-	-	-
Totaal pers.kosten Wsw en Nieuw beschut werk	20.521.903	20.521.903	-	-	-
Personeelskosten ambtelijke medewerkers					
Bruto lonen	1.167.626	117.592	198.695	-	851.338
Sociale lasten en pensioenpremies	418.899	37.119	58.896	-	322.884
Vervoerskosten	39.592	8.526	7.848	495	22.723
Overige kosten	663.789	-1.310	122.765	11.756	530.578
Doorbelaste loonkosten derden	7.722.241	2.581.573	2.130.798	1.037.301	1.972.569
Totaal pers.kosten ambtelijke medewerkers	10.012.147	2.743.499	2.519.002	1.049.553	3.700.093
Overige kosten					
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	586.893	186.190	2.254	14.700	383.749
Rente	26.651	-511	-14	-	27.176
Huur	685.590	517.204	773	120.810	46.803
Onderhoudskosten	1.040.156	404.789	26.090	39.906	569.370
Energieverbruik	601.232	220.584	-	49.131	331.518
Belastingen en verzekeringen	404.172	129.574	-	49.003	225.595
Algemene kosten	996.972	277.407	108.788	25.445	585.333
Diverse lasten	3.377	1.089	-	2.000	288
Totaal overige kosten	4.345.043	1.736.325	137.890	300.995	2.169.832
Totaal kosten	34.879.093	25.001.727	2.656.892	1.350.548	5.869.925
Bedrijfsresultaat	476.647	3.820.552	1.686.984	248.104	-5.278.993
Incidentele baten (+) en lasten (-)	3.767	8.412	-	-	-4.645
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	480.414	3.828.964	1.686.984	248.104	-5.283.638
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	-	-	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	480.414	3.828.964	1.686.984	248.104	-5.283.638

* Inclusief taakveld '05 Treasury' met rente last € 32.821 en rente bate € 6.170.

Overzicht van baten & lasten: overhead en taakvelden (vervolg):

Begroot:

	Totaal	6.4 Begeleide participatie Werk	6.5 Arbeids- participatie Re-integratie	6.5 Arbeids- participatie Jongeren	0.4 Overhead *
Opbrengsten					
Netto omzet	13.780.839	10.684.067	2.548.216	548.556	-
Gemeentelijke bijdragen uitvoeringskosten Wsw	17.208.551	17.208.551	-	-	-
Overige opbrengsten	2.665.395	1.702.131	148.006	815.258	-
Totaal opbrengsten	33.654.785	29.594.750	2.696.222	1.363.814	-
Personeelskosten Wsw en Nieuw beschut werk					
Bruto lonen	15.545.745	15.545.745	-	-	-
Sociale lasten en pensioenpremies	4.289.593	4.289.593	-	-	-
Overige kosten	919.422	919.422	-	-	-
Totaal personeelskosten Wsw en Nieuw beschut werk	20.754.760	20.754.760	-	-	-
Personeelskosten ambtelijke medewerkers					
Bruto lonen	3.101.358	885.633	1.267.082	527.802	420.840
Sociale lasten en pensioenpremies	1.077.063	292.062	499.864	140.923	144.214
Ontvangen doorbelaste loonkosten derden	3.868.920	2.904.182	214.823	-	749.915
Overige kosten	626.874	229.735	71.374	234.360	91.404
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	8.674.215	4.311.612	2.053.144	903.086	1.406.373
Overige (bedrijfs-) kosten					
Afschrijvingskosten vaste activa	730.647	631.746	7.964	17.872	73.065
Rente	73.800	73.400	-3.600	4.000	-
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	649.663	467.793	1.641	115.263	64.966
Onderhoudskosten	1.010.866	893.838	22.178	44.307	50.543
Kosten energie	597.999	510.041	-	28.159	59.800
Belastingen en verzekeringen	339.122	299.524	-	5.687	33.912
Algemene kosten	823.712	511.552	71.443	34.789	205.928
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	4.225.810	3.387.893	99.626	250.076	488.215
Totaal kosten	33.654.785	28.454.265	2.152.770	1.153.162	1.894.588
Exploitatieresultaat	-	1.140.484	543.452	210.651	-1.894.588

* Inclusief taakveld '05 Treasury' met rente last € 73.800 en rente bate nihil.

8 Controleverklaring