

Jaarverslag en jaarrekening 2024

Gemeenschappelijke Regeling betreffende het
Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland

(Spaarne Werkt)

Opgesteld door: Spaarne Werkt

Datum: 17 april 2025

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

Voorwoord

Hierbij presenteert Spaarne Werkt de jaarrekening over 2024.

Voor Spaarne Werkt was 2024 een roerig jaar waarin een aantal veranderingen werden ingezet.

Dat deze veranderingen hard nodig zijn, blijkt wel uit feit dat Spaarne Werkt evenals vorig jaar een negatief resultaat moet laten zien. Dit negatieve resultaat is bedraagt bijna 1 miljoen euro en komt ten laste van de algemene reserve.

Dit resultaat is in het geheel toe te schrijven aan het tekort dat voortvloeit uit de uitvoering van de regeling Beschut Werk. Overigens is het tekort op deze regeling een fenomeen dat ook landelijk bij soortgelijke bedrijven als Spaarne Werkt is te zien.

Voor het overige is Spaarne Werkt redelijk goed in staat geweest om het resultaat binnen de begroting te houden. Zo zijn kosten, waar mogelijk, verlaagd en is de omzet op peil van de begroting gebleven. Los van het voornoemde tekort zou er dan een klein positief resultaat overblijven.

In 2024 zijn ook de eerste stappen gezet om de organisatie toekomst bestendig te maken. Dat is nodig omdat het aantal doelgroepmedewerkers elk jaar per saldo daalt. De belangrijkste maatregelen die genomen zijn, is het afscheid nemen van een aantal activiteiten. Zo is er afscheid genomen van Businesspost, Parkeerbeheer en het fietsendepot. De medewerkers hebben allen hun werk gehouden, maar nu gedetacheerd.

Om grotere tekorten in de toekomst te voorkomen, is een transitieplan opgesteld. Daarin is aangegeven wat we de komende jaren aan verandering doormaken om een toekomst bestendig bedrijf te blijven.

Cruquius,
Jeroen Coops

Inhoud

Voorwoord	3
Managementsamenvatting	2
1 Financieel resultaat 2024 negatief	4
1.1 Participatiebedrijf 'Spaarne Werkt' in transitie	5
1.2 Overzicht van baten en lasten Spaarne Werkt	6
1.3 Toelichting	7
2 De programma's nader belicht	12
2.1 Programma 'Werk'	12
2.1.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Werk'	13
2.1.2 Toelichting	14
2.1.3 Bedrijfsonderdelen programma 'Werk'	16
2.1.3.1 Uitvoering Wet sociale werkvoorziening (Wsw)	16
2.1.3.2 Uitvoering 'Beschut werk'	20
2.1.3.3 Duurzame activiteiten gericht op werk	23
2.1.3.4 Opbrengst uit verhuur en kosten leegstand	24
2.1.4 Maatschappelijke impact	24
2.2 Programma 'Re-integratie'	25
2.2.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Re-integratie'	26
2.2.2 Toelichting	27
2.2.3 Maatschappelijke impact	28
2.3 Programma 'Onderwijs Jongeren'	32
2.3.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Onderwijs Jongeren'	33
2.3.2 Toelichting	34
2.3.3 Maatschappelijke impact	36
3 Gemeentelijke bijdragen per programma	37
4 Paragrafen (BBV)	40
4.1 Weerstandsvermogen	40
4.2 Risico's en maatregelen ter beperking van risico's	41
4.3 Bedrijfsvoering	44
4.4 Financiering en risicobeheer	45
4.5 Verbonden partijen	47
4.6 Onderhoud kapitaalgoederen	48
4.7 Wet Open Overheid (Woo)	49

5	Kerngegevens	50
5.1	Kerngegevens: financiën, formatie, en organisatie	50
6	Samenstelling bestuur	51
6.1	Bestuur	51
6.2	Directie	51
7	Jaarrekening 2024	52
7.1	Balans per 31 december 2024	52
7.2	Overzicht van baten en lasten 2024	54
7.3	Kasstroomoverzicht over 2024	58
7.4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	59
7.5	Toelichting op balans.....	63
7.6	Toelichting op overzicht van baten & lasten	68
7.7	Gebeurtenissen na balansdatum	77
7.8	Overige gegevens.....	78
7.9	Investeringen	79
7.10	Overzicht van baten & lasten: overhead en taakvelden.....	81
8	Controleverklaring	83

Managementsamenvatting

In deze managementsamenvatting zijn de belangrijkste punten uit de jaarrekening samengevat:

- Gerealiseerd resultaat 2024 Spaarne Werkt € 974.000 negatief. In onderstaand overzicht zijn de verschillen tussen de begroting en werkelijkheid samengevat: (V = voordelig, N = nadelig)

Hogere netto omzet	641.000	(V)
Hogere bijdrage gemeenten uitvoeringskosten Wsw	1.707.000	(V)
Hogere personeelskosten Regeling gebonden medewerkers	-1.462.000	(N)
Hogere personeelskosten Niet-regeling gebonden medewerkers	-1.172.000	(N)
Lagere bijdrage gemeenten uitvoeringskosten Beschut werk	-1.114.000	(N)
Hogere vergoeding begeleidingskosten (IuP) Beschut werk	512.000	(V)
Hogere loonkostensubsidies Beschut werk	170.000	(V)
Lagere onderwijssubsidie scholen, programma Jongeren	-246.000	(N)
Lagere overige bedrijfskosten	82.000	(V)
Lagere onttrekking aan reserves voor groot onderhoud	-229.000	(N)
Overig	137.000	(V)
	-974.000	(N)

- Eerste stappen in het meerjarig transitieproces gezet. Bedrijfsonderdelen Businesspost, Parkeerbeheer en Fietsdepot van het programma Werk per ultimo 2024 beëindigd.
- Transitiegelden Rijk € 660.388 ingezet. Vervolgstappen uitwerking en besluitvorming transitieplannen gepland Q1-2025.
- Structurele afname populatie Wsw zet in 2024 door in lijn met landelijke beeld, gemiddeld 559 personen op de loonlijst (2023 614 personen). Uitstroom 55 personen.
- Per 31-12-2024 is meer dan 60% van populatie Wsw 55 jaar of ouder! Dit ligt enkele procenten hoger dan het landelijk gemiddelde. Verdienvermogen populatie neemt hierdoor af.
- Trend toenemend subsidieoverschot Wsw (subsidie -/- loonkosten) in 2024 bestendigd, € 460.000 meer subsidie dan loonkosten Wsw.
- Aantal medewerkers Beschut werk, de nieuwe doelgroep van de Participatiewet, verder toenomen van 106 personen in 2023 naar 134 (90,4 fte) personen per ultimo 2024. Overige deelnemers uit doelgroep Participatiewet gestegen naar 46 (26,4 fte) per eind 2024.
- Financieel tekort Beschut werk loopt op door toenemende populatie en is door Spaarne Werkt niet te compenseren met extra opbrengsten.
- Programma 'Werk' biedt meer dan 700 mensen uit de regio zinvol en betaald werk.
- De duurzame activiteiten van Programma 'Werk' leverden met de inzameling en verwerking van 2.100 ton huisraad en textiel een forse bijdrage aan duurzaamheidsdoelstelling van de GR-gemeenten.
- Programma 'Re-integratie' voert 763 re-integratietrajecten uit ten behoeve van deelnemende gemeenten. Van de daadwerkelijk gestarte trajecten is 56% met duurzame uitstroom naar werk is afgerond.
- Programma 'Jongeren' 42 jongeren in traject opgenomen waarvan 30 zijn uitgestroomd naar werk, een vervolgopleiding of een re-integratietraject.

- Programma 'Re-integratie' en programma 'Jongeren' realiseerden tezamen € 350.000 ESF-subsidie met projecten 'Sociale inclusie' en Actieve inclusie'.
- Gerealiseerde opbrengst uit verhuur bedrijfsruimte van het pand te Cruquius afgenomen naar € 275.000, (2023 € 400.000) maar draagt bij aan dekking van de exploitatiekosten pand.
- In de jaarrekening worden de financiële resultaten over het jaar 2024 belicht en in mindere mate de sociaal- maatschappelijk resultaten. Hiervoor wordt verwezen naar het sociaal jaar-verslag.

1 Financieel resultaat 2024 negatief

Spaarne Werkt sluit het boekjaar af met een gerealiseerd resultaat van € 974.000 negatief. De substantiële toename van de loonkosten van zowel het niet-regeling gebonden (ambtelijk) personeel als het regeling gebonden personeel, kon niet worden gecompenseerd met aanvullende opbrengsten, ondanks dat er met de eigen bedrijfsactiviteiten meer omzet werd gerealiseerd. Voor de doelgroep van de Wsw werd de loonkostenstijging volledig gecompenseerd met een bijstelling van de Wsw-subsidie. Voor de nieuwe, in aantallen toenemende, doelgroep van Beschut werk was er onvoldoende compensatie beschikbaar. De financiering van Beschut werk is structureel niet kosten dekkend. Met een al enige tijd afnemende populatie van de Wsw en een toenemend aantal deelnemers Beschut werk, legt dit een zware druk op de exploitatierekening. Met het beëindigen van de bedrijfsactiviteiten van Businesspost, Parkeerbeheer en het Fietsdepot werd ultimo dit jaar een eerste aanzet gegeven in het meerjarig transitieproces. Net als alle andere werk-ontwikkelbedrijven in Nederland zal Spaarne Werkt de organisatie en infrastructuur de komende jaren in lijn moeten brengen met de krimp van de Wsw populatie. Het Rijk heeft om het transitieproces financieel te ondersteunen, voor de periode 2024 tot en met 2035, transitie-budget ter beschikking gesteld.

In dit hoofdstuk volgt een nadere toelichting op de resultaten van Spaarne Werkt als geheel. In de hoofdstukken die daarop volgen wordt ingegaan op de resultaten van de afzonderlijke programma's. In het onderstaande overzicht is het totaal van de baten en lasten, gecompriemd, weer gegeven.

Overzicht van baten en lasten (gecomprimeerd):

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2024 Verschil B - W
Opbrengsten			
Netto omzet (werkactiviteiten)	14.424.498	13.783.116	641.382
Bijdrage uitvoeringskosten gemeenten (Wsw)	20.147.988	18.441.023	1.706.965
Diverse bijdragen en baten	3.808.107	4.384.412	-576.305
Incidentele baten (+) en lasten (-)	35.226	-	35.226
Totaal opbrengsten	38.415.818	36.608.551	1.807.267
Kosten			
Personeelskosten Regeling gebonden medewerkers	22.487.092	21.025.109	1.461.982
Personeelskosten Niet-regeling gebonden medewerkers	11.631.678	10.459.571	1.172.107
Overige bedrijfskosten	5.666.419	5.748.870	-82.451
Totaal kosten	39.785.189	37.233.551	2.551.638
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-1.369.371	-625.000	-744.371
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	395.778	625.000	-229.222
Totaal gerealiseerd resultaat	-973.593	-	-973.594

1.1 Participatiebedrijf 'Spaarne Werkt' in transitie

**Participatie-
bedrijf** De doelstelling van 'Spaarne Werkt' als Participatiebedrijf is om voor zoveel mogelijk kwetsbare werkzoekenden in de regio Zuid-Kennemerland betaald of zinvol werk te realiseren. Om deze doelstelling zo goed als mogelijk te kunnen realiseren is, in samenwerking met de deelnemende gemeenten, 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 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 Banenafsprakabaan

Programma's Met het Participatiebedrijf wordt de organisatie van betaald werk voor de doelgroepen Wet sociale werkvoorziening en 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 banenafpraak en leerwerktrajecten voor jongeren zonder beroeps -of startkwalificatie, voortijdige schoolverlaters en jongeren in kwetsbare posities. 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 Beschut werk
 - Duurzame activiteiten gericht op werk
- Programma 'Re-integratie'
- Programma 'Onderwijs Jongeren'

**Landelijk
Berenschot** Met het oog op het veranderende speelveld waar werk-ontwikkelbedrijven in Nederland mee te maken hebben, mede als gevolg van de structurele krimp van de Wsw- populatie, heeft het Ministerie van SZW, VNG en Credris aan adviesbureau Berenschot in 2023 de opdracht gegeven om onderzoek te doen naar de huidige infrastructuur van werk-ontwikkelbedrijven en te voorziene ontwikkelingen in de sector. De resultaten van dit onderzoek zijn medio 2023 gepubliceerd. In vervolg op dit landelijk onderzoek heeft Berenschot dit onderzoek, in opdracht van het bestuur

van Spaarne Werkt, verder verdiept voor de specifieke situatie van Spaarne Werkt. Voor de conclusies en aanbevelingen uit dit onderzoek wordt verwezen naar het onderzoeksrapport, dat in december 2023 is gepubliceerd.

Transitie- plan

Op basis van de conclusies uit het onderzoeksrapport heeft het bestuur de koers ingezet naar een duurzame toekomst voor Spaarne Werkt. De gekozen koers houdt in dat de organisatie wordt afgebouwd in lijn met de krimpende doelgroep, maar met ruimte voor terugval van en springplank voor de doelgroep. De raden van Bloemendaal, Haarlem, Heemstede en Zandvoort zijn hierover 14 februari 2024 in een gezamenlijke raadsbijeenkomst geïnformeerd. Het bestuur heeft de directie gevraagd om een transitieplan waarin de financiële doorrekening van de afbouw van werksoorten inzichtelijk wordt gemaakt, zodat duidelijk wordt wat de financiële en personele consequenties zijn van gemaakte en te maken keuzes. Het transitieplan dat is gebaseerd op de door het bestuur eerder gemaakte keuzes, is in februari jl. afgerond en omvat de onderstaande scope en uitgangspunten:

- Het transitieplan legt de focus op de uitwerkingen voor de komende vier jaar (2025–2028). In 2028 volgt een ijkmoment.
- Vooralsnog mag als stip op de horizon uitgegaan worden van 350 plekken binnen de infrastructuur van Spaarne Werkt (programma Werk).
- De resultaten van Spaarne Werkt van de programma's Werk, Re-integratie en Jongeren worden gezien als één bedrijfsvoering.
- Bij de afweging welke werksoorten er worden afgebouwd wordt niet alleen gekeken naar de financiën, maar o.a. ook naar welke impact dit heeft op de doelgroep en de organisatorische consequenties.
- De huidige medewerkers Wsw die nu 'binnen' werken continueren zoveel mogelijk hun huidige werk. Bij de afbouw van werksoorten worden medewerkers die nu werken op werksoorten die blijven of pas later worden afgebouwd zoveel mogelijk geplaatst op werksoorten die blijven. Dit voorkomt inhuur.
- Bij het programma Re-integratie wordt rekening gehouden met de opdracht om de kosten per traject naar het niveau van het MJK te brengen.

1.2 Overzicht van baten en lasten Spaarne Werkt

De financiële resultaten van Spaarne Werkt komen tot uitdrukking in het onderstaande overzicht van baten en lasten. Zoals uit het overzicht van baten en lasten blijkt wordt het boekjaar afgesloten met een negatief resultaat van € 974.000.

Overzicht van baten en lasten van Spaarne Werkt:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2024 Verschil W - B
Netto omzet	14.424.498	13.783.116	641.382
Overige opbrengsten			
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	20.147.988	18.441.023	1.706.965
Diverse bijdragen en baten	3.808.107	4.384.412	-576.305
Totaal overige opbrengsten	23.956.095	22.825.435	1.130.660
Totaal opbrengsten	38.380.592	36.608.551	1.772.041
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet			
Bruto lonen	17.633.915	16.340.234	1.293.681
Lage inkomens voordeel (LIV)	-180.669	-416.612	235.943
Sociale lasten en pensioenpremies	4.631.078	4.356.875	274.203
Uitkeringen	-562.106	-87.588	-474.518
Vervoerskosten	488.607	456.560	32.046
Overige kosten	345.098	277.460	67.638
Werkgeverssubsidies begeleid werken (Wsw)	131.168	98.180	32.988
Totaal personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet	22.487.092	21.025.109	1.461.982
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)			
Bruto lonen	8.073.581	7.290.743	782.838
Sociale lasten en pensioenpremies	2.472.732	2.469.070	3.662
Vervoerskosten	231.515	174.382	57.133
Overige kosten	853.851	525.377	328.474
Doorbelaste loonkosten derden	-	-	-
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	11.631.678	10.459.571	1.172.107
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	671.132	801.441	-130.309
Rente	99.985	90.000	9.985
Huur	893.084	892.104	980
Onderhoudskosten	1.721.995	1.624.300	97.695
Energieverbruik	807.059	879.909	-72.850
Belastingen en verzekeringen	434.087	428.918	5.169
Algemene kosten	1.020.284	1.026.998	-6.714
Diverse lasten	18.792	5.200	13.592
Totaal overige kosten	5.666.419	5.748.870	-82.451
Totaal kosten	39.785.189	37.233.551	2.551.638
Bedrijfsresultaat	-1.404.597	-625.000	-779.597
Doorbelaste kosten	-	-	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	35.226	-	35.226
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-1.369.371	-625.000	-744.371
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	395.778	625.000	-229.222
Totaal gerealiseerd resultaat	-973.593	-0	-973.593

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.

1.3 Toelichting

Zoals reeds hiervoor opgemerkt was 2024 in financieel opzicht een zwaar jaar voor Spaarne Werkt. De oplopende loonkosten, zowel voor het ambtelijk personeel als dat van het regeling gebonden personeel, hebben de kosten van de bedrijfsvoering substantieel verhoogd. Hoewel Spaarne Werkt in reactie op deze ontwikkeling, ook de prijzen van de eigen dienstverlening heeft verhoogd en meer netto omzet heeft gerealiseerd, was dit in combinatie met de verhoging van de Wsw-subsidie van het Rijk, onvoldoende om alle kostenstijgingen te dekken.

Netto omzet De **netto omzet**, gerealiseerd met de 'eigen' bedrijfsactiviteiten komt € 641.000 hoger uit dan begroot. Vooral het programma Werk realiseerde meer omzet € 520.000, met Detacheren en Techniek als kartrekkers. Bij Detacheren zijn tariefsverhogingen doorgevoerd om te komen tot meer marktconforme tarieven mede als gevolg van de stijging van cao-lonen en inflatie. De grote vraag naar en afzet van Vialis verkeerssystemen gaf de omzet van Techniek een boost. De omzet uit de verhuur van bedrijfsruimte, ook onderdeel van het programma Werk, kwam daarentegen lager uit dan begroot. Het programma Re-integratie, met de dienstverlening voor de aangesloten gemeenten in het kader van preventie en bemiddeling en de projecten 'Dichterbij dan je denkt' en 'Startbanen', realiseerde € 210.000 meer netto omzet, in tegenstelling tot het programma Jongeren waar de omzet met € 138.000 achterbleef op begroting. Een nadere toelichting op de netto omzet komt hierna bij de bespreking van de afzonderlijke programma's aan de orde.

Overige opbrengsten De **overige opbrengsten** zijn onderverdeeld in de **bijdragen uitvoeringskosten Wsw** van de deelnemende gemeenten en de diverse bijdragen en baten. De Wsw-subsidie ofwel het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie (I-uP) is in 2024 substantieel aangepast en met € 1.707.000 verhoogt. Deze verhoging houdt enerzijds verband met de compensatie voor stijging van de Wsw-lonen € 1.047.000 en anderzijds met de toekenning van een aanvullend budget voor de transitie naar een toekomstbestendige infrastructuur voor sociaal ontwikkelbedrijven ad. € 660.000. Deze compensatie voor de stijging van de cao-lonen welke het Rijk heeft verstrekt, komt goed overeen met de loonkostenstijging van de Wsw'ers van Spaarne Werkt, gemiddeld 6,45% over 2024. De deelnemende gemeenten, aan wie dit Rijksbudget in essentie wordt toegekend hebben dit, zoals gebruikelijk, volledig doorgezet naar Spaarne Werkt.

Aan **diverse bijdragen en baten** werd € 576.000 minder gerealiseerd dan begroot. De afwijkingen ten opzichte van de begroting kunnen als volgt worden uitgesplitst naar programma en categorie:

- Programma Werk:	+ € 170.000 Beschut werk: loonkostensubsidie
	-/- € 1.115.000 Beschut werk: additionele bijdrage tekort
	+ € 346.000 Beschut werk: vergoeding begeleidingskosten
- Programma Re-integratie:	+ € 167.000 Beschut werk: vergoeding begeleidingskosten
	+ € 119.000 ESF-subsidie
- Programma Jongeren:	-/- € 81.000 ESF-subsidie
	-/- € 246.000 Onderwijssubsidie
- Overig:	<u>+ € 63.000</u>
Totaal	<u>+ € 538.000</u>

De hogere loonkostensubsidie (LKS) Beschut werk is deels te verklaren doordat er hogere percentages LKS per medewerker zijn gerealiseerd, circa 4%. Dit komt omdat de loonwaarden van

beschut werkenden gemiddeld lager werd vastgesteld door het UWV in vergelijking voorgaande jaren. Een ander deel wordt verklaard door een hoger aantal beschut werkenden in vergelijking tot de begroting. Dat laatste is ook een verklaring voor de hogere vergoeding voor begeleidingskosten Beschut werk maar daar speelt tevens mee dat het door het Rijk vastgestelde bedrag per werkplek in 2024 is verhoogd met circa € 2.700. De additionele bijdrage van de GR-gemeenten voor Beschut werk is niet verstrekt maar was wel in de begroting opgenomen.

Voor het programma Re-integratie was in de begroting geen rekening gehouden met ESF-subsidie, maar met het toegekende project dat is gericht het bevorderen van de individuele welvaart van de deelnemers (sociale inclusie) is uiteindelijk wel ESF-subsidie gerealiseerd. Het ESF-project van het programma Jongeren, 'Actieve Inclusie', wat gericht is op het bevorderen van de maatschappelijke participatie van jongeren, realiseerde minder subsidie dan begroot.

De onderwijssubsidie van het programma Jongeren staat al langer onder druk enerzijds door een tekort aan leerlingen en anderzijds door afnemende bijdragen vanuit de reguliere onderwijsinstellingen, per saldo € 246.000 minder onderwijssubsidie.

Personeelskosten regeling-personeel De **personeelskosten van het regeling-gebonden personeel**, Wsw, Beschut werk en P-wet tezamen overschrijden de begroting met € 1.462.000. Hiervoor zijn een viertal verklaringen te geven:

1. De belangrijkste verklaring is de hogere loonstijging van de Wsw'ers, begroot 2,7% tegenover werkelijke loonstijging van 6,45%. Ook de sociale lasten en pensioenpremies lagen met 0,12% enigszins hoger dan begroot. In geld komt de loonstijging overeen met circa € 864.000. Zoals hiervoor reeds toegelicht is dit in voldoende mate gecompenseerd in het Wsw-deel van de Integratie uitkering Participatie.
2. Hoger aantal deelnemers Beschut werk en deelnemers uit de doelgroep van de Participatiewet, gemiddeld 22,4 meer fte's in dienst dan was begroot. Dit resulteerde in € 469.200 hogere loonkosten.
3. Minder lage inkomensvoordeel (LIV) € 236.000. De reden hiervoor is dat deze regeling in 2024 is versoberd waardoor er minder aanspraak op LIV kon worden gemaakt. Met ingang van 2025 wordt deze regeling vrijwel geheel beëindigd.
4. Met betrekking tot de Wsw was de uitstroom van Wsw'ers enigszins hoger dan begroot, gemiddeld 4,1 fte. Dit komt overeen met een bedrag van € 151.000 minder aan loonkosten.

Personeelskosten NRG De **personeelskosten van het niet-regeling gebonden (ambtelijk) personeel** overschrijden de begroting met € 1.172.000. Deze overschrijding wordt op hoofdlijnen verklaard door onderstaande oorzaken:

1. Inhuur van flexkrachten ten behoeve van de ondersteuning van het bedrijfsonderdeel Kringloop en Kleding 'De Snuffelmug' € 342.000. Dit betreft gemiddeld 7,1 fte op basis

- van 36 uur per week. Met deze kosten is geen rekening gehouden in de begroting.
2. Hogere kosten van ingehuurd arbeidskrachten, ad € 311.000. De ingehuurd arbeidskrachten werden vooral ingezet op de afdelingen facilitair, HRM, magazijn en de interne catering ter ondersteuning van de organisatieveranderingen, vervanging wegens ziekte en uitbesteding van de cateringactiviteiten aan Sodexo.
 3. Meer fte's meer dan begroot € 154.000. Er zijn begroot 115,1 fte tegenover een realisatie van 117,9. Dit is 2,8 fte meer. Deze fte's zijn vooral ingezet op het bedrijfsonderdeel Kringloop en Kleding. Er is hierbij gerekend met een gemiddeld loon van € 55.000 per fte.
 4. Dotatie aan de reserve verlofdagen per ultimo 2024 € 139.000. Volgens de regels van de verslaggeving dient Personeel WZK BV het overschot aan verlofdagen per ultimo boekjaar op te nemen in een reserve verlofdagen. Deze dotatie vloeit deels voort uit het feit dat het saldo aan verlofdagen is toegenomen ten opzichte van vorig jaar en deels uit het feit dat het ambtelijke personeel, dat nog in dienst was van de GR, in 2024 is overgebracht naar Personeel WZK. Deze reserve valt weer vrij in het resultaat op het moment dat het verlofsaldo afneemt, waardoor de reserve dus kan worden verlaagd.
 5. Uitkeringen einde dienstverband € 103.700 voor meerdere personen, waaronder transitiegelden.
 6. Loonkosten BBL-leerlingen van het programma Jongeren, die vanaf oktober 2024 op de loonlijst staan van Personeel WZK BV en niet zijn opgenomen in de begroting € 70.300.

Personele bezetting (ambtelijk):

	2024 Werkelijk		2024 Begroting		2024 Verschil	
	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte
Werk	62	56,3	63	58,3	-1	-2,0
Werk Kringloop en Kleding	24	17,4	19	13,1	5	4,3
Re-integratie	39	33,2	36	31,2	3	2,0
Onderwijs Jongeren	14	10,9	16	12,4	-2	-1,5
Totaal personele bezetting NRG	139	117,9	134	115,1	5	2,8

Zoals uit het overzicht van de personele bezetting valt op te maken zijn bij de duurzame activiteiten (Kringloop en Kleding) en Re-integratie meer medewerkers ingezet. Voor het programma Re-integratie betreft het tijdelijk personeel (2,8 fte) voor de enkele specifieke projecten zoals 'Dichterbij dan je denkt' en de 'Oekraïne balie'.

**Overige
kosten**

Per saldo sluiten de overige (bedrijfs-) kosten € 82.000 onder het bedrag van de begroting. Lagere afschrijvingskosten materiële vaste activa en lagere kosten energie zijn hiervoor de belangrijkste redenen. Aan onderhoud werd meer uitgegeven waaronder uitgaven voor onderhoud software (implementatie HRM-module Afas), kosten afvalverwerking, kosten van gereedschappen en kleine vervoermiddelen.

Interne
doorbelasting

Om de resultaten van de afzonderlijk programma's beter inzichtelijk te maken wordt een systeem van interne doorbelastingen gehanteerd. Hiermee worden de kosten van de staf, huisvesting en indirecte kosten aan de hand van verschillende verdeelsleutels intern doorbelast aan de verschillende programmaonderdelen. Omdat deze systematiek bij het opstellen van de begroting 2024 nog niet volledig was geactualiseerd, als gevolg van de inbreng van alle bedrijfsactiviteiten van Werkpas Holding BV in de gemeenschappelijke regeling vanwege de vorming van het Participatiebedrijf, is in de begroting 2024 uitgegaan van onvolledige schattingen. Dit verklaard ook de grote afwijkingen tussen deze bedragen. Inmiddels is de interne doorbelastingssystematiek geheel geactualiseerd, zodat ook in deze jaarrekening over 2024 de geactualiseerde bedragen zijn toegepast.

2 De programma's nader belicht

2.1 Programma 'Werk'

Het programma 'Werk' is geheel gericht op het aanbieden van werk-ontwikkelplekken voor de doelgroep van de Wsw, Beschut werk en overige doelgroepen van de Participatiewet. Hierbij staat voorop dat de best passende werk-ontwikkelplek voor de betreffende medewerker wordt gevonden. Wanneer dit wordt gerealiseerd, komen 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. In totaal waren gemiddeld 559 Wsw'ers en circa 126 Beschut werkenden werkzaam bij Spaarne Werkt. In aanvulling hierop waren ook andere cliënten uit de doelgroep van de Participatiewet (Banenafsprakenbanen) 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 Beschut werk
- Duurzame activiteiten gericht op werk

Duurzame
inzetbaarheid

Duurzame inzetbaarheid is een thema dat hoog op de agenda staat en dient een tweeledig belang. Enerzijds het sociaal- maatschappelijk belang van de medewerkers zelf en anderzijds het belang van Spaarne Werkt als organisatie, om het verdienvermogen op peil te houden. Vanwege de steeds ouder en beperkt inzetbaar wordende populatie van de Wsw, neemt het verdienvermogen structureel af. Het verdienvermogen van cliënten uit de (nieuwe) doelgroep Beschut werk, ligt aanzienlijk lager en biedt onvoldoende compensatie. Daarom wordt continu gewerkt aan het verbeteren en op peil houden van de duurzame inzetbaarheid van de populatie. Met het programma 'Duurzame inzetbaarheid', dat is gericht op het vergroten van kennis en bewustwording van de medewerkers op het gebied van fysieke belastbaarheid, gezond (werk-) gedrag en gezonde leefstijl, wordt dit vorm gegeven. Het doel is onder meer om preventief werk gerelateerde (fysieke) klachten te voorkomen en ook het ziekteverzuim structureel te verlagen. Het einddoel is duurzame inzetbaarheid en het verbeteren van vitaliteit en gezondheidsvaardigheden. De noodzaak van de aanpak rond duurzame inzetbaarheid blijkt ook wel uit de gerealiseerde verzuimcijfers over 2024. Zo lag het verzuimpercentage van de Wsw op gemiddeld 11,7% (2023 = 14,8%) en dat van de overige doelgroepen, met name Beschut werk, op 10,9% (2023 = 12,3%). Deze aanpak sorteert ook het gewenste effect gezien de afname van het ziekteverzuim ten opzichte van het vorig jaar en het feit dat de gerealiseerde verzuimpercentages ruimschoots onder het landelijke gemiddelde liggen. Zo lag het landelijke verzuimpercentage voor de Wsw in 2023 op 16,3%.

Het programma Werk beschikt over een breed palet aan werksoorten waar deelnemers kunnen

Transitie

worden geplaatst al naar gelang hun inzetbaarheid en afstand tot de arbeidsmarkt. Dit neemt niet weg dat vanwege de structureel krimpende organisatie keuzes moeten worden gemaakt. Daarom is in het kader van de transitie naar een toekomstbestendige organisatie besloten om de onderdelen Businesspost, Parkeerbeheer en Fietsdepot te beëindigen. De beëindiging van deze activiteiten is eind 2024 geëffectueerd. Voor wat betreft de financiële resultaten hebben deze activiteiten nog wel voor een heel bijgedragen aan het financiële resultaat en ook de transitiekosten die hiervoor zijn gemaakt, zijn verantwoord in het resultaat over 2024. Vanaf 2025 zullen deze bedrijfsonderdelen echter niet meer bijdragen aan de omzet en resultaat, waarmee het verdienvermogen van de organisatie dan ook verder afneemt.

2.1.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Werk'

Het overzicht van baten en lasten 2024 van het programma 'Werk' is in navolgend overzicht weergegeven en sluit met een gerealiseerd resultaat, na interne doorbelasting, van € 21.000 negatief.

Programma 'Werk' overzicht van baten en lasten:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	10.912.306	10.343.753	10.571.120
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	20.147.988	18.441.023	18.876.956
Overige opbrengsten	2.565.754	3.187.422	2.042.993
Totaal opbrengsten	33.626.048	31.972.198	31.491.068
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet			
Bruto lonen	17.633.915	16.340.234	16.482.250
Lage inkomens voordeel (LIV)	-180.669	-416.612	-356.083
Sociale lasten en pensioenpremies	4.631.078	4.356.876	4.273.014
Uitkeringen	-562.106	-87.588	-384.037
Vervoerskosten	488.607	456.559	441.393
Overige kosten	345.098	277.460	369.886
Werkgeverssubsidies begeleid werken (Wsw)	131.168	98.180	113.260
Totaal personeelskosten Wsw en beschut werk	22.487.092	21.025.109	20.939.683
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)			
Bruto lonen	5.075.047	4.449.645	4.596.052
Sociale lasten en pensioenpremies	1.539.803	1.514.236	1.390.705
Vervoerskosten	144.237	95.431	141.509
Overige kosten	804.805	449.780	780.276
Doorbelaste loonkosten	-	-	86.004
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	7.563.891	6.509.092	6.994.546
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	635.632	746.058	653.820
Rente	99.985	90.000	53.099
Huur	732.844	712.947	720.371
Onderhoudskosten	1.656.304	1.565.100	1.053.588
Energieverbruik	748.270	787.558	1.173.498
Belastingen en verzekeringen	393.728	424.418	383.347
Algemene kosten	890.653	790.273	834.161
Diverse lasten	13.956	5.200	44.655
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	5.171.372	5.121.555	4.916.540
Totaal kosten	35.222.355	32.655.756	32.850.769
Totaal gerealiseerd resultaat (voor interne doorbelasting)	-1.596.307	-683.558	-1.359.701
Doorbelaste kosten huisvesting	-129.062	-	-
Doorbelaste kosten staf	-992.077	-367.103	-367.103
Doorbelaste kosten indirect	-57.239	-	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	300	-	3.917
Totaal gerealiseerd resultaat	-417.629	-316.455	-988.681
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	395.778	625.000	-
Totaal gerealiseerd resultaat (na interne doorbelasting)	-21.851	308.545	-988.681

2.1.2 Toelichting

Opbrengsten

De bedrijfsactiviteiten van het programma Werk realiseerde in totaal € 1,7 miljoen meer opbrengsten dan begroot, hoofdzakelijk vanwege een forse bijstelling van het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie (I-up). De opbrengsten per bedrijfs onderdeel zijn in het onderstaande overzicht weergegeven.

Programma 'Werk' opbrengsten:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Netto omzet			
Detacheren	2.485.041	2.299.600	2.357.146
Schoonmaak	806.575	832.000	743.821
Parkeerbeheer en fietswerk	361.887	335.000	351.918
Groen	1.464.497	1.540.000	1.468.928
Grafisch	706.438	650.000	689.408
Techniek	747.397	325.000	578.000
Beschut werk	1.539.819	1.480.000	1.308.596
Post	729.121	668.000	732.300
Duurzame activiteiten: kringloop en kleding	1.441.412	1.458.500	1.536.144
Duurzame activiteiten: Fietsdepot	148.763	158.000	198.901
Overig	481.356	597.653	605.957
Totaal netto omzet	10.912.306	10.343.753	10.571.120
Gemeentelijke bijdragen uitvoeringskosten Wsw	20.147.988	18.441.023	18.876.956
Overige opbrengsten			
Beschut werk: aanvullende bijdragen GR-gemeenten	-	1.114.638	237.082
Beschut werk en P-wet: ontvangen loonkostensubsidies (LKS)	1.701.249	1.530.776	1.146.073
Beschut werk: vergoeding begeleidingskosten (luP)	828.851	483.151	565.866
Overige opbrengsten	35.654	58.857	93.972
Totaal overige opbrengsten	2.565.754	3.187.422	2.042.993
Totaal opbrengsten	33.626.048	31.972.198	31.491.068

De **netto omzet**, het deel van de opbrengsten dat met de eigen werksoorten wordt gegenereerd, kwam € 569.000 boven de begrote netto omzet uit. Dit werd vrijwel geheel gerealiseerd door de onderdelen Detacheren € 185.000 en Beschut werk € 422.000. Bij Detacheren is de omzetstijging volledig toe te schrijven aan hogere detacheringstarieven, gemiddeld circa € 2.700 per fte op jaarbasis hoger liggen dan begroot. Naast de algemene prijsindexeringen als gevolg van de inflatie zijn vooral op klantniveau prijsverhogingen doorgevoerd. Dit laatste werd ook gerechtvaardigd door de algemene loonstijgingen die zich op de arbeidsmarkt hebben voorgedaan. Beschut werk realiseerde met de activiteiten voor Secrid, de zogenaamde Secrid-wallets, een veel hogere in vergelijking tot de begroting. Voor de overige werkactiviteiten lag de realisatie redelijk goed in lijn met de begroting met uitzondering van de opbrengst uit verhuur bedrijfsruimte, verantwoord onder de regel 'overig', welke € 125.000 lager uitkwam dan begroot.

De hogere **gemeentelijke bijdrage voor de uitvoering van de Wsw** € 1.707.000, vloeit voort uit de bijstelling van de Wsw-subsidie, het Wsw-deel I-uP. Deze verhoging vloeit voort uit de bijstelling van de Wsw-subsidie in de meicirculaire 2024. Enerzijds houdt dit verband met de stijging van de Wsw-lonen in 2024 en anderzijds met de toekenning van een aanvullend budget voor de transitie naar een toekomstbestendige infrastructuur voor werk-ontwikkelbedrijven. De Wsw-subsidie wordt door de GR-gemeenten een-op-een doorgegeven aan Spaarne Werkt, ter

dekking van de uitvoeringskosten. In paragraaf 2.1.3.1 worden de achtergronden van de aanpassing van de Wsw-subsidie nader belicht.

Naast hogere netto omzet en hogere Wsw-subsidie zijn er ook meer **overige opbrengsten** gerealiseerd € 493.000. Dit wordt uitsluitend verklaard door een hogere loonkostensubsidie Beschut werk € 170.000 en hogere vergoeding voor begeleidingskosten Beschut werk € 345.700. Voor een nadere uitleg hierover wordt verwezen naar paragraaf 2.3.2.

Personeelskosten De personeelskosten van het ambtelijk personeel overschrijden de begroting met € 1.055.000 en ook ten opzichte van vorig jaar ligt de overschrijding in deze orde van grootte. De belangrijkste verklaring voor deze overschrijding is gelegen in het hoger aantal fte's en hogere kosten van flexibele inhuur van personeel voor de duurzame activiteiten van Kringloop en Kleding en de externe inhuur voor ondersteunende diensten. Dit is reeds uitgebreid toegelicht in paragraaf 1.3.

Overige kosten De overige (bedrijfs-) kosten komen met € 50.000 lager uit dan begroot door lagere afschrijvingskosten, kosten van energieverbruik en belastingen en verzekeringen. Zie voor een meer uitgebreide toelichting paragraaf 1.3.

Personele bezetting (ambtelijk):

	2024 Werkelijk		2024 Begroting		2024 Verschil	
	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte
Werk	62	56,3	63	58,3	-1	-2,0
Werk Kringloop en Kleding	24	17,4	19	13,1	5	4,3
Personele bezetting NRG	86	73,7	82	71,5	4	2,3

Voor een nadere toelichting op de personele bezetting wordt verwezen naar paragraaf 1.3.

2.1.3 Bedrijfsonderdelen programma 'Werk'

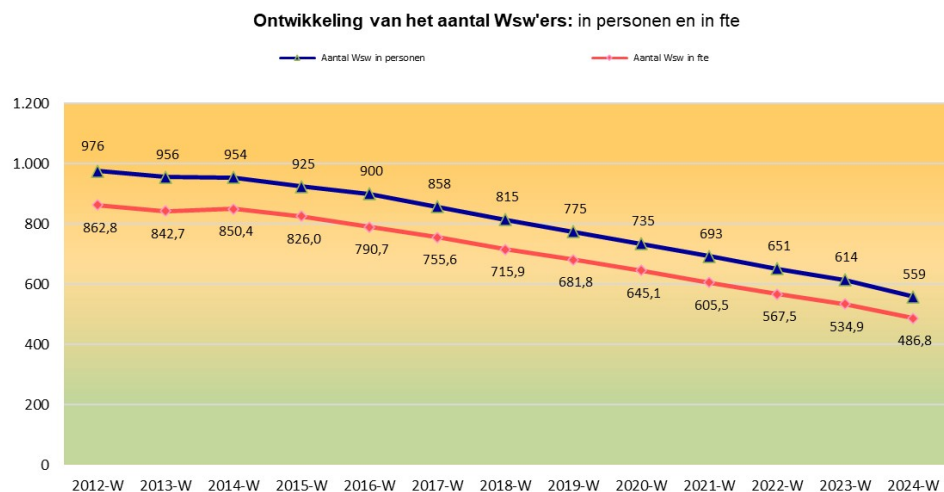
In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de uitvoering van de Wsw en Beschut werk.

2.1.3.1 Uitvoering Wet sociale werkvoorziening (Wsw)

Structurele krimp Wsw De trendmatige afname van de Wsw-populatie heeft zich in 2024 bestendigd. Zo zijn er gemiddeld 55 Wsw'ers uitgestroomd. In de meeste gevallen is de reden voor de uitstroom pensionering maar er zijn ook andere verklaringen waaronder, uitstroom wegens langdurige ziekte, overlijden of incidentele gevallen. De invoering van de 'Regeling Vervroegd Uittreden', die

voortvloeit uit de cao-Wsw, draagt ook bij aan de afname van het bestand. De uitstroom in 2024 was, met circa 10, enigszins hoger dan in vergelijking tot voorgaande jaren. Desalniettemin waren er in 2024 nog gemiddeld 559 Wsw'ers (486,8 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 2024 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 grote 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 kon in het verleden worden gecompenseerd door jongere Wsw'ers klaar te stomen voor deze functies. Het komt echter steeds meer voor dat het onvermijdelijk is om de opengevallen plek in te vullen met reguliere, ambtelijke medewerkers. Dit beperkt de mogelijkheid om de ambtelijke bezetting 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 mede onder druk te staan.

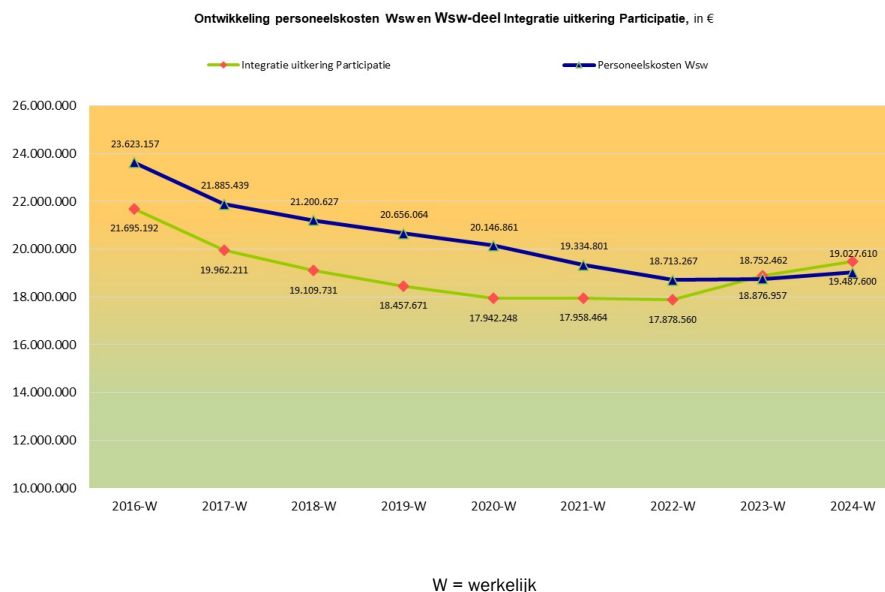
Naast het wegvallen van de ervaren Wsw-medewerkers, die betrokken zijn bij de aansturing van teams, vormt de inzetbaarheid van de Wsw-populatie en steeds grotere uitdaging. De fysieke gezondheid van de Wsw-populatie neemt met de jaren af. Per 1 januari 2025 was meer dan 62% van de Wsw'ers 55 jaar of ouder, een toename met 2% ten opzichte van de stand per 1 januari 2024. Hoewel het ziekteverzuim dit jaar is afgenomen naar 11,7% blijft dit voor de komende jaren een belangrijk aandachtspunt. Zoals hiervoor reeds aangehaald wordt met het programma

‘Duurzame inzetbaarheid’ getracht het ziekteverzuim te beperken ende inzetbaarheid op peil te houden.

De Wsw-subsidie die werk-ontwikkelbedrijven van de gemeenten ontvangen, het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie (I-uP), is door het Rijk in 2024 aanzienlijk verhoogt. In de begroting is gerekend met een bedrag van € 18.441.000. In werkelijkheid is € 20.148.000 aan subsidie toegekend, derhalve € 1.707.000 meer. Voor deze forse bijstelling zijn grosso modo de volgende verklaringen te geven. Enerzijds is in de hogere bijdrage van het Wsw-deel IuP een budget opgenomen van € 660.000 voor de transitie naar een toekomstbestendige infrastructuur voor werk ontwikkelbedrijven. Voor 2024 is dit onvoorwaardelijk toegevoegd aan het Wsw-deel IuP, dus zonder dat hiervoor transitieplannen dienen te worden opgesteld. Vanaf 2025 is dit niet langer het geval en dienen de op te stellen transitieplannen als voorwaarde voor het verkrijgen van deze aanvullende subsidie. Bij het opstellen van de begroting 2024 was over deze transitiegelden nog niets bekend. Anderzijds kan het resterende deel van de hogere bijdrage ad. € 1.047.000 kan worden toegeschreven aan een loon- prijsbijstelling op het macrobudget en een volume effect als gevolg van een hogere uitstroom van Wsw’ers. Met name het volume effect zorgt er voor dat de verhouding tussen de loonkosten Wsw en de Wsw-subsidie de laatste jaren verbetert.

Wsw-deel
Integratie-uit-
kering Partici-
patie

Dit is een gunstige ontwikkeling voor werk-ontwikkelbedrijven omdat deze bedrijven nauwelijks invloed hebben op de personeelskosten van de Wsw. Immers die worden bepaald door de, op landelijk niveau, af te sluiten cao-Wsw. Anderzijds komt de toekenning van het Wsw-deel I-uP tot stand op basis van een verdeelmodel, wat mede afhankelijk is van beleidsmatige keuzes op ‘Haags niveau’. Het hierdoor ontstane subsidietekort of -overschot is daarmee een gegeven. Noch Spaarne Werkt, noch de aangesloten gemeenten hebben daadwerkelijk invloed op de hoogte van de loonkosten dan wel de Wsw-subsidie. Het afnemend subsidietekort of inmiddels het toenevende subsidieoverschot is een tendens die al enkele jaren zichtbaar is en zoals blijkt, in 2024 wordt bestendigd. In onderstaande grafiek is het verloop van de personeelskosten Wsw in relatie tot het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie over de jaren gevisualiseerd:



Het subsidieoverschot is voor dit jaar becijferd op € 460.991 positief (2023 € 124.000 positief). Dit is dus een omslag in vergelijking tot voorgaande jaren waarin sprake was van tekorten. Uit de grafiek blijkt een duidelijke tendens van een jaarlijks afnemend tekort met in 2023 een omslag naar een overschot. Zoals gezegd heeft vooral te maken met de zogenaamde prijs- en volume effecten. Dit laatste komt erop 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 werk-ontwikkel bedrijven 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 het Wsw-deel (I-uP). Het is echter een belangrijke ontwikkeling die er toe bijdraagt dat de uitvoering van de Wsw voor de aangesloten gemeenten zoveel als mogelijk kostendekkend wordt gemaakt.

Bijdrage uitvoeringskosten (Wsw-deel I-uP) per gemeente:

	2024 Werkelijk	2024 Begroot	2024 Verschil
Bloemendaal	933.815	714.848	218.967
Haarlem	17.104.360	15.837.208	1.267.152
Heemstede	1.388.082	1.280.418	107.663
Zandvoort	721.732	608.549	113.182
	20.147.988	18.441.023	1.706.965

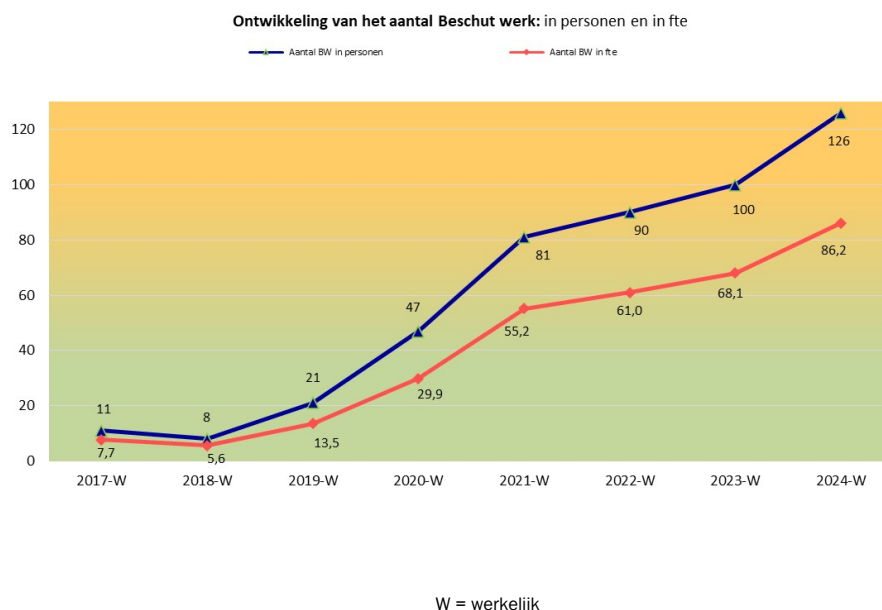
Uitvoeringskosten Wsw De aangesloten gemeenten dragen elk voor hun deel bij in de uitvoeringskosten van de Wsw. Het totaal van de uitvoeringskosten is de optelsom van alle opbrengsten en kosten die gerelateerd zijn aan de uitvoering van de Wsw en de overige programma's, inclusief de loonkosten Wsw. De bijdrage per deelnemende gemeente komt geheel overeen met de verdeling van de bedragen zoals door het Rijk vastgesteld in het Participatiebudget. Er is over 2024, bovenop de door het Rijk verstrekte Wsw-subsidie, door de GR-gemeenten geen additionele bijdrage verstrekt.

2.1.3.2 Uitvoering 'Beschut werk'

Uitvoering Beschut werk De doelgroep beschut werk is de nieuwe opkomende doelgroep die in tegenstelling tot de afname van de Wsw-populatie jaarlijks in aantallen toeneemt. Beschut werk is expliciet bedoeld voor die groep mensen die wel beschikt over enig arbeidsvermogen, maar nog uitsluitend kunnen werken in een beschutte werkomgeving. 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. Spaarne Werkt voert deze regeling voor de deelnemende gemeenten uit, waarbij cliënten uit deze doelgroep binnen het programma 'Werk' op verschillende bedrijfsonderdelen worden ingezet.

De doelgroep 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 kosten per werkplek hierdoor aanzienlijk hoger liggen dan die van de traditionele Wsw-medewerkers.

Bij de intake van kandidaten 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 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. In 2024 waren er gemiddeld 120 personen uit de doelgroep Beschut werk bij Spaarne Werkt in dienst en per ultimo 134 personen (2023 = 106). Dit komt derhalve neer op een instroom van 28. 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 Beschut werk, in personen en fte, over de jaren 2017 tot en met 2024 weergegeven.

Kosten en financiering

De kosten van Beschut werk bestaan voor het grootste deel uit loonkosten, dit jaar circa € 3,1 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 met 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 weinig tot geen invloed.

De werkgevers die Beschut werkenden in dienst nemen, zo ook Spaarne Werkt, worden in de loonkosten tegemoetgekomen met 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 minimumloonwaarde van 30% en een maximum van 70%. In de begroting 2024 is uitgegaan van een gemiddelde LKS van 50%, in werkelijkheid ligt dit percentage voor Beschut werk op 53,8%. Ten opzichte van vorig jaar is dit percentage met circa 4% gestegen. Dit geeft aan dat de loonwaarde gemiddeld genomen op een lager niveau worden vastgesteld.

Naast LKS ontvangt Spaarne Werkt ook een vergoeding voor begeleidingskosten van de doelgroep Beschut werk. Deze vergoeding is in 2024 door het Ministerie verhoogd van € 8.100 naar € 10.757 per werkplek van 31 uur per week. Deze verhoging heeft er, naast het hoger aantal gerealiseerde aantal Beschut werkenden, toe bijgedragen dat er in totaal € 1.228.000 aan vergoeding begeleidingskosten is ontvangen. Dit is met € 512.000 substantieel meer dan begroot. Hiermee heeft het Rijk een belangrijke eerste stap gezet naar een betere financiering van Beschut werk. De LKS tezamen met de vergoeding voor begeleidingskosten die Spaarne Werkt ont-

vangt zijn echter, bij lange na, niet toereikend om de loonkosten, tezamen met de kosten voor de organisatie van de uitvoering van Beschut werk, volledig te dekken.

Het tekort 'Beschut werk' legt daarom een zware last op het beschikbare Participatiebudget van de deelnemende gemeenten en noodzaakt tot efficiënte uitvoering van deze regeling. De tot nu toe behaalde resultaten stellen echter niet tot tevredenheid. Het blijkt niet haalbaar om het tekort verder terug te dringen. Dit heeft verschillende oorzaken. Ten eerste blijkt het moeilijk om het LKS-percentage te verhogen, ondanks het feit dat er in 2024 toch enige verbetering is geboekt en het percentage LKS met 4 % is toegenomen. Zoals gezegd is Spaarne Werkt bij het bepalen van de hoogte van de loonkostensubsidie 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. Deze problematiek is niet specifiek voor Spaarne Werkt maar is van toepassing op alle werk-ontwikkelbedrijven in Nederland. Ten tweede moet worden vastgesteld dat de verdien capaciteit van deze doelgroep, d.w.z. de toegevoegde waarde die deze mensen realiseren met bedrijfsactiviteiten, veel lager ligt dan die van de reguliere Wsw'ers. Zo zijn er een minimaal aantal van de medewerkers gedetacheerd bij extern werkgevers. Bij de doelgroep van de Wsw'ers is dit, ter 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, ruim 10,9%, waardoor veel interventie van de verzuimbegeleiding noodzakelijk is, met alle administratieve rompslomp van dien. Samenvattend komt het voorgaande erop neer dat dit een zeer lastige zo niet onmogelijke opgave is om tot verbetering te komen.

De financiële resultaten van Beschut werk laten beknopt samengevat, over 2024, het onderstaande beeld zien:

Loonkosten doelgroep Beschut werk		€ 3.096.000
Loonkostensubsidie (LKS)	-/-	€ 1.425.600
Vergoeding begeleidingskosten	-/-	<u>€ 1.228.000</u>
	Tekort	<u>€ 442.400</u>

Uit bovenstaande valt op te maken dat, vanuit financieel perspectief, de uitvoering van Beschut werk nog steeds zwaar verliesgevend is, hetgeen ook een belangrijke oorzaak is van het totale verlies van Spaarne Werkt over 2024. Het saldo van de gemaakte loonkosten en de ontvangen vergoedingen komt per definitie al uit op een verlies van € 442.000. Er resteert derhalve geen volledige financiële dekking voor alle uitvoeringskosten van Beschut werk.

De financiële problematiek rond Beschut werk, die op landelijk niveau ook wordt erkend, verdient een adequate oplossing. In verschillende gremia wordt al enige tijd overleg gevoerd om te komen tot een betere financiering vanuit het Rijk. De eerste tekenen van verbetering zijn inmiddels zichtbaar, blijkend uit de dit jaar doorgevoerde verhoging van de vergoeding voor begeleidingskosten.

2.1.3.3 Duurzame activiteiten gericht op werk

Met de duurzame activiteiten gericht op werk beschikt Spaarne Werkt over een waardevolle activiteit binnen het portfolio en wordt daarom in deze paragraaf apart belicht. Met dit bedrijfsonderdeel 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'
- Logistiek centrum Waarderpolder

Kringloop en Kleding-sorteren De kringloopactiviteiten van 'De Snuffelmug', in combinatie met kledingsortering, realiseerde € 1,44 miljoen netto omzet. Dit ligt in lijn met de begroting maar is circa € 95.000 lager dan vorig jaar. 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. Vele betalende klanten vinden hun weg naar de winkels, waarbij navenante omzetten worden gerealiseerd. In aanvulling hierop wordt met het contract voor afvalinzameling omzet gerealiseerd met de inzameling van textiel en huisraad ingezameld die ook binnen de eigen kringloopwinkels wordt afgezet. De kringloopwinkel in Haarlem moest, vanwege de verhuizing naar het winkelcentrum in Schalkwijk, omzet prijs geven maar dat werd gecompenseerd door de winkel in Heemstede, die een betere omzet realiseerde in vergelijking tot de begroting. Naast de verhuizing van de kringloopwinkel in Haarlem, welke overigens goed verlopen is, is een start gemaakt met de inrichting van het logistieke centrum in de Waarderpolder. Vanuit het logistiek centrum kunnen de logistieke activiteiten en afvalstromen efficiënter worden georganiseerd.

Formatie De kringloopactiviteiten van 'De Snuffelmug' en kledingsortering kunnen, vanwege de aard van de bedrijfsactiviteiten, worden beschouwd als een zeer waardevolle en veelzijdige activiteit die vele kansen biedt voor mensen uit de doelgroep. De formatie wordt ingevuld met een gevarieerd palet aan arbeidskrachten, van vaste krachten, flexibele inhuur, Wsw'ers en Beschut werkenden tot en met vrijwilligers. Het aantal reguliere vaste krachten kwam gemiddeld uit op 17,4 fte ten opzichte een begroot aantal van 13,1 fte. Zie hiervoor het overzicht van de personele bezetting in paragraaf 2.1.2. Dat het aantal fte's in werkelijkheid hoger uitkomt dan begroot heeft te maken met het feit dat er onvoldoende mensen uit de doelgroep beschikbaar zijn die direct inzetbaar zijn op reguliere functies. Dit wordt nog eens benadrukt door het feit dat, naast de reguliere vaste krachten, ook op flexibele basis mensen worden ingehuurd om deze functie te bemensen. Gemiddeld 7,1 fte over 2024, in geld € 342.000. Er is derhalve nog steeds een dringende behoefte aan mensen uit de doelgroep van de Participatiewet, waarbij de voorkeur uitgaat naar de inzet

van loonkostensubsidie. Zo kunnen bijvoorbeeld Banenafsprakenbanen worden ingezet om deze rollen te vervullen, in combinatie met een re-integratietraject. Hierbij dient ook aangetekend te worden dat ook de inzet van mensen uit de doelgroep van de Participatie een intensieve begeleiding vereisen om te komen tot een succesvolle plaatsing en uitstroom naar betaald werk.

Verliesgevend De duurzame activiteiten van kringloop en kleding maken onderdeel uit van het programma Werk en zijn dus opgenomen in de programma rekening van het programma Werk. Wanneer de financiële resultaten van de duurzame activiteiten afzonderlijk worden belicht dan valt te constateren dat dit bedrijfsonderdeel zwaar verliesgevend is. Zo is over 2024 een verlies van circa € 800.000, nog voor interne doorbelasting van de kosten van huisvesting en staf, gerealiseerd. Dit heeft vooral te maken met de hiervoor besproken hogere personele bezetting en inhuur van flexibele arbeidskrachten. Dit is de reden dat deze activiteiten nader zullen worden onderzocht en mogelijk worden opgenomen in de transitieplannen.

2.1.3.4 Opbrengst uit verhuur en kosten leegstand

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 additionele opbrengstencategorie. Er is in 2024 voor € 275.000 aan opbrengsten uit verhuur van bedrijfsruimte gerealiseerd (2023 € 400.000). Hier stond een begrote opbrengst tegenover van € 519.000. De gerealiseerde huuropbrengst komt lager uit in vergelijking tot de begroting omdat een aantal huurders waaronder, het SEIN, Studio Henk en reeds eerder het Noord-Hollands Archief de huurovereenkomst hebben beëindigd.

Kosten Leegstand Er is een grove schatting gemaakt van de kosten van de leegstand van het pand te Cruquius. Dit in verband met het feit dat delen van het pand leegstaan of een onvoldoende bezettingsgraad hebben. De kosten hiervan worden over 2024 becijferd op circa € 370.000.

2.1.4 Maatschappelijke impact

Met de uitvoering van de Wsw en Beschut werk, welke gemeentelijke taken zijn die uit de wet voortvloeien, heeft het programma 'Werk' een grote maatschappelijk impact. Meer dan 700 mensen uit de regio ontlenden eigenwaarde aan participatie door middel van zinvol en betaald werk. Er wordt mensen reële kansen geboden op verdere ontwikkeling en perspectief op werk.

Werk ontwikkel-bedrijf Voor de 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, een speciaal onderdeel binnen het programma 'Werk', hebben een grote maatschappelijke impact in de regio. Zo is er dit jaar meer dan 2.000 ton aan huisraad en textiel verwerkt, waarvan 1.800 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. Circa 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% (270 ton) is 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 800 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 80 ton, wordt gescheiden aangeboden aan de regionale afvalverwerking.

Het thema circulariteit staat regionaal hoog op de agenda. Zo is er een community opgezet met meer dan 10 lokale kartrekkers en waarin een groot aantal regionale partijen met elkaar samenwerken en initiatieven ontplooiën op het vlak van circulariteit.

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, 'werk-fit'-maken 'tweede Spoor'-trajecten, en allerlei

vormen van opleiding en training. Naast toeleiding naar werk krijgt arbeidsontwikkeling een steeds prominentere rol binnen het programma Re-integratie. Arbeidsontwikkeling richt zich in eerste instantie op de doelgroep die bij Spaarne Werkt in dienst is. Dit zijn Wsw'ers, Beschut werkenden en in toenemende mate mensen uit de doelgroep van de Participatiewet waaronder Banenafsprakenbanen (garantiebanen). Het doel is om met verschillende instrumenten en begeleiding de duurzame inzetbaarheid van werknemers te verbeteren. Hierna worden eerst de financiële resultaten van het programma Re-integratie belicht en in paragraaf 2.2.1 de maatschappelijke effecten.

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

In het navolgende overzicht van baten en lasten zijn de kosten en opbrengsten van het programma 'Re-integratie' over 2024 weergegeven:

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

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	3.191.995	2.981.363	3.212.568
Overige opbrengsten	569.197	232.442	517.916
Totaal opbrengsten	3.761.192	3.213.806	3.730.484
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)			
Bruto lonen	2.201.977	2.056.682	1.902.566
Sociale lasten en pensioenpremies	685.592	693.280	602.483
Vervoerskosten	60.742	57.738	80.004
Overige personeelskosten	54.635	53.800	56.462
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	3.002.946	2.861.500	2.641.514
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	4.854	2.458	3.710
Rente	-	-	2
Huur	1.793	-	4.087
Onderhoudskosten	11.164	22.000	21.347
Energieverbruik	-	-	-
Belastingen en verzekeringen	272	-	429
Algemene kosten	105.910	139.567	127.361
Diverse kosten	-	-	-
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	123.993	164.025	156.935
Totaal kosten	3.126.939	3.025.525	2.798.449
Totaal gerealiseerd resultaat (voor interne doorbelasting)	634.253	188.281	932.035
Doorbelaste kosten huisvesting	99.058	-	-
Doorbelaste kosten staf	818.300	289.276	289.276
Totaal gerealiseerd resultaat	-283.105	-100.995	642.759

Resultaat

Het programma Re-integratie sluit het boekjaar af met een resultaat van € 283.100 negatief (na doorbelasting), tegenover een begroting van -/- € 101.000 negatief. Het resultaat voor interne doorbelasting, wat in het navolgende wordt toegelicht, is echter substantieel beter, € 446.000 hoger, dan in vergelijking tot de begroting. Vooral een hogere netto omzet en hogere overige opbrengsten zijn de oorzaken.

2.2.2 Toelichting

Opbrengsten

Er is meer **netto omzet** gerealiseerd in vergelijking tot de begroting € 210.500. Vooral de reguliere re-integratiedienstverlening rondom preventie en bemiddeling ten behoeve van de IASZ-gemeenten en de re-integratieprojecten 'Dichterbij dan je denkt' en 'Startbanen' van de gemeente Haarlem zijn de drijvers achter deze hogere omzet.

Naast een hogere netto omzet zijn ook meer **overige opbrengsten** gerealiseerd. Dit betreft enerzijds het aandeel van het programma Re-integratie in de vergoeding begeleidingskosten Beschut werk, reeds toegelicht in paragraaf 2.1.3.2, en anderzijds meer ESF-subsidie. De ESF-subsidie, die niet was opgenomen in de begroting 2024, is gerealiseerd met het lopende ESF-project dat is gericht op het bevorderen van de individuele welvaart van de deelnemers, ongeacht hun achtergrond, identiteit of capaciteiten. Dit project is dus primair niet direct gericht op het vinden van werk maar meer op sociale inclusie. In de begroting waren deze opbrengsten uit voorzichtigheid niet opgenomen omdat bij het opstellen van de begroting nog onzeker was of dit project zou worden toegekend en of er voldoende ESF-fondsen beschikbaar zou zijn. 'In onderstaand overzicht zijn de opbrengsten van 'Re-integratie' nader uitgesplitst:

Opbrengsten:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Omzet			
Preventie en bemiddeling	2.607.635	2.659.586	2.488.761
Re-integratiedienstverlening IASZ	191.720	108.777	164.756
Project 'AanDeSlag' (statushouders)	144.873	165.000	249.945
Jobcoaching	147.759	140.000	181.275
Dienstverlening 'aanvullend sociaal pakket' Haarlem (POW)	-	-	114.257
Arbeidsmarkt gerelateerde projecten 'Dichterbij dan je denkt' en 'Startbanen'	164.725	-	61.165
Overig	119.177	98.000	103.936
Totaal omzet	3.375.889	3.171.363	3.364.095
Kostprijs omzet	183.894	190.000	151.527
Totaal netto omzet	3.191.995	2.981.363	3.212.568
Overige opbrengsten			
Beschut werk: vergoeding begeleidingskosten (aandeel re-integratie)	399.076	232.442	228.063
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	118.773	-	243.571
Aandeel partners in gezamenlijke activiteiten (WSP)	51.347	-	46.282
Totaal overige opbrengsten	569.197	232.442	517.916
Totaal opbrengsten	3.761.192	3.213.806	3.730.484

Personeelskosten

De personeelskosten van het ambtelijk personeel overschrijden de begroting met € 141.000. Dit wordt verklaard door een hoger aantal fte's (+ 2,0 fte) in vergelijking tot de begroting. Dit houdt geheel verband met de inzet van tijdelijk personeel (+ 2,8 fte) voor de enkele specifieke projecten zoals 'Dichterbij dan je denkt' en de 'Oekraïne balie'. De vaste personele bezetting van re-integratie ligt derhalve in werkelijkheid onder de personele bezetting die in de begroting was voorzien.

Overige De overige (bedrijfs-) kosten komen ruim € 40.000 lager uit dan begroot hoofdzakelijk doordat er minder kosten zijn gemaakt voor het Werkgeversservicepunt.

Personele bezetting (ambtelijk):

	2024		2024		2024	
	Werkelijk		Begroting		Verschil	
	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte
Personele bezetting NRG	39	33,2	36	31,2	3	2,0

2.2.3 Maatschappelijke impact

Het bedrijfsonderdeel '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 werkgeversservice punt (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.

De resultaten van re-integratie op het maatschappelijk vlak moeten worden gezien tegen de achtergrond van de ontwikkelingen op de (regionale) arbeidsmarkt. Deze ontwikkelingen schetsen in de eerste maanden van 2024 een beeld van een afname van het aantal openstaande vacatures, op een al enige tijd overspannen arbeidsmarkt. Echter in het vierde kwartaal sloeg de daling om in een toename van het aantal vacatures. Zo waren er per ultimo 2024 374.000 werklozen in Nederland, wat overeenkomt met 3,7% van de beroepsbevolking. Daartegenover stonden 404.000 vacatures. De vacaturegraad, d.w.z. het aantal openstaande vacatures per 1.000 banen, kwam hiermee uit op 42. Dit betekent dat re-integratie opereert in een omgeving waar kandidaten die beschikken over de juiste capaciteiten ook veel gemakkelijker een baan kunnen vinden dan in tijden van hoge werkloosheid. Dit is goed voor mensen die een baan zoeken en het

terugdringen van de werkloosheid, maar voor de re-integratie van kandidaten met een afstand tot de arbeidsmarkt betekent dit een veel ingewikkelder speelveld.

Er werden in 2024, voor alle GR-gemeenten tezamen, in totaal 494 nieuwe kandidaten bij Spaarne Werkt aangemeld voor een traject. Dit is exclusief de 196 trajecten voor inburgering, het project voor statushouders 'Aan de Slag', overige trajecten van het UWV en andere opdrachtgevers. De aanmeldingen kwamen hoofdzakelijk van de klantmanagers van de GR-gemeenten. Van de aangemelde kandidaten is 81% daadwerkelijk gestart met een traject, tegenover een doelstelling van 85%. De oorzaak dat niet alle aangemelde kandidaten starten met een traject ligt vaak buiten de invloedssfeer van Spaarne Werkt en heeft in veel gevallen te maken met het intrekken van de aanmelding, no-show of verhuizing e.d. Desalniettemin toch een behoorlijk percentage gestarte trajecten.

Wat verder opvalt is dat het aantal kandidaten dat al langer dan 12 maanden een uitkering ontvangt is toegenomen ten opzichte van voorgaande jaren, ruim 16% van hen heeft zelfs al langer dan 10 jaar een uitkering. Dit is van belang omdat het CBS in haar onderzoek vaststelt dat, personen die korter dan 3 maanden zonder werk zitten een drie maal zo grote kans hebben om binnen een kwartaal werk te vinden dan personen die al 4 jaar of meer niet werkzaam meer zijn.

Resultaten re-integratie

Met de nieuw aangemelde kandidaten in 2024 en de trajecten die reeds liepen hebben in totaal 763 personen gedurende het jaar een traject gevolgd. Het aantal gemeentelijke trajecten bleef daarbij enigszins achter bij het aantal van 950 dat in het meer-jaren kaderprogramma (MJK) 2022-2026 als uitgangspunt was genomen. Als we kijken naar het totaal van alle trajecten en opdrachtgevers, heeft 'Re-integratie' in 2024 1.271 trajecten uitgevoerd voor 1.080 unieke personen. De gemiddelde trajectduur lag op circa 11 maanden en wijkt daarbij niet af van voorgaande jaren. 183 personen uit de doelgroep van de Participatiewet (inclusief alle overige trajecten 219) hebben uiteindelijk duurzaam passen werk gevonden, hetgeen eveneens in lijn ligt met het aantal dat in 2022 en 2023 werd gerealiseerd. Hiermee komt het percentage van de gestarte trajecten dat met duurzame uitstroom naar werk is afgerond uit op 56% en is de doelstelling van 55% hiermee gerealiseerd. Hierbij wordt ook in toenemende mate gebruik gemaakt van de inzet van loonkostensubsidie. In navolgend overzicht zijn de behaalde resultaten van re-integratie voor de 4 GR-gemeenten beknopt samengevat:

Overzicht behaalde resultaten preventie en bemiddeling:

Re-integratie trajecten	MJK 2022	Werkelijk 2022	MJK 2023	Werkelijk 2023	MJK 2024	Werkelijk 2024	MJK 2025	MJK 2026
Aantal mensen dat gedurende het jaar in een traject heeft gezeten	950	668	950	641	950	763	950	950
Gemiddelde trajectduur (maanden)	10	11	9	11	9	11	9	9
Aantal mensen dat duurzaam passend werk heeft gevonden	220	188	240	165	260	183	280	290
Percentage van de gestarte trajecten dat met duurzame uitstroom naar werk is afgerond *)	50%	58%	52%	61%	55%	56%	57%	60%
Percentage van de aangemelde kandidaten dat start met traject	85%	81%	85%	85%	85%	81%	85%	85%

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

Samengevat kan dus worden gesteld dat ook onder de gunstige omstandigheden op de arbeidsmarkt het goed mogelijk is om de categorie mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt en die hier zelf niet toe in staat is, te begeleiden naar betaald werk. Voor een meer uitgebreidere rapportage over de resultaten van het programma Re-integratie wordt verwezen naar de jaarrapportage van het programma Re-integratie.

Naast de re-integratiedienstverlening op het vlak van preventie en bemiddeling, zijn in 2024 een reeks van aanvullende projectmatige activiteiten uitgevoerd. Dit betreft onder andere:

- Project 'inburgering'
- Project 'Dichterbij dan je denkt'
- Regionale werkgeversservicepunt (WSP)
- Regionale mobiliteitsteam (RMT)
- Begeleiding doelgroep Beschut werk

**Loonkosten-
subsidie**

In toenemende mate wordt gebruik gemaakt van de inzet van loonkostensubsidies (LKS) als instrument bij het bevorderen van de baankansen. In totaal waren er dit jaar ca. 50 (2023 32) personen met een Banenafsprakbaan in dienst bij Spaarne Werkt. De gemiddelde duur van een dienstverband ligt hierbij op 9 maanden. De Banenafsprakbaan zijn een belangrijke toegevoegde waarde voor de re-integratie van een specifieke groep werkzoekenden. De extra coaching die wij in deze periode kunnen bieden is net het duwtje in de rug dat zij nodig hadden om zich in een reguliere setting staande te houden.

**Arbeids-
ontwikkeling**

Arbeidsontwikkeling is een onderwerp wat in toenemende mate aan belang wint voor de doelgroep die reeds bij Spaarne Werkt in dienst is. Dit betreft de doelgroep van de Wsw, beschut werk en personen uit de categorie banenafpraak. Het doel is om de duurzame inzetbaarheid, in de breedste zin des woords, te bevorderen. Hiertoe worden onder de titel 'coaching on the job' heldere en binnen redelijke termijn haalbare doelen gesteld, die onder begeleiding van een teamlei-

der en jobcoach worden gerealiseerd. Verschillende coaching instrumenten waaronder; e-learning, conversatieles, opleiding/training, Zorg/hulpverlening en snuffelstages worden hierbij ingezet. Meer dan 150 coachtrajecten werden in 2024 uitgevoerd, waarvan het merendeel succesvol is afgesloten.

Werkgevers
servicepunt

Tot slot is Spaarne Werkt, als 'founding partner' van het regionale Werkgevers Servicepunt Zuid-Kennemerland en IJmond (WSP), in belangrijke mate betrokken bij de 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 van het WSP is kosteloos.

2.3 Programma 'Onderwijs Jongeren'

Kern-activiteiten	Het Programma 'Onderwijs Jongeren', georganiseerd binnen het leerwerkbedrijf, 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. Het leerwerkbedrijf 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. Het leerwerkbedrijf biedt deze jongeren een laatste kans om hun leven weer op de rails te krijgen. Op basis van maatwerktrajecten leren jongeren een vak onder intensieve begeleiding van ervaren en vakkundige leermeesters, docenten en trajectbegeleiders. Door op de praktijkgerichte werkzaamheden wordt veel kennis overgebracht. Jongeren hebben de keuze om te werken binnen een aantal eigen kleinschalige leerwerkbedrijven zoals; restaurant 'De Kloosterkeuken', externe catering services of het bouwbedrijf 'De Adriaan'.
Knelpunten	Het aantal jongeren dat een leerwerktraject volgt bij het leerwerkbedrijf is echter al jaren structureel onvoldoende om een kostendekkende exploitatie te kunnen realiseren, zoals blijkt uit de financiële resultaten van de afgelopen jaren. Reeds eerder is becijferd dat een aantal van minimaal 50 leerlingen noodzakelijk is om kostendekkend te kunnen draaien. De achterliggende oorzaak van het achterblijvende aantal jongeren is vooral het feit dat vanuit het reguliere onderwijs te weinig jongeren worden aangemeld. Ook de financiële bijdrage die wordt geleverd door de regionale onderwijsinstellingen, om de leerwerktrajecten te bekostigen, zijn de laatste jaren geleidelijk verminderd. Zoals reeds genoemd in de jaarrekening 2023 was de toegepaste constructie met Nova College, die in de praktijk lijkt op een Beroeps Begeleidende Leerweg (BBL), met een praktijkdeel van circa 4 dagen maar in feite een BOL-variant is (Beroeps Opleidende Leerweg), door aanscherping van regelgeving en controles door de Inspectie, niet langer haalbaar. Daarom is de samenwerking met het Nova-College inmiddels voortgezet op basis van de BBL-variant. Hierbij wordt het onderwijsdeel (1 dag) verzorgd door het Nova College en het praktijkdeel (4 dagen maximaal) door Spaarne Werkt. Deze omschakeling heeft in het laatste kwartaal van 2024 ook financiële consequenties gehad omdat deze leerlingen in dienst komen bij Spaarne Werkt en loon ontvangen. Per ultimo 2024 stonden er 14 leerlingen op de loonlijst van Spaarne Werkt.

Sluiting 'De Ripper'	Medio 2024 is de sluiting van restaurant 'De Ripper' geëffectueerd. De reden hiervoor was dat het gewenste niveau van dienstverlening van restaurant 'De Ripper', in combinatie met de dienstverlening aan hotel 'Staats', niet langer was te organiseren met de beperkte bezetting van leerlingen en leermeesters. De activiteiten van 'De Ripper' zijn daarom ondergebracht in restaurant 'De Kloosterkeuken', gevestigd in het monumentale Rosenstock-Huessy Huis. Hiermee is de mogelijkheid voor de jongeren om zich in deze werksoort te ontwikkelen geborgd. Een bijkomend voordeel is dat de theorie van de opleiding ook op één plek kan worden geconcentreerd, wat een stuk efficiënter is dan het aanhouden van twee locaties. Per saldo is het aantal beschikbare leerplekken gelijk gebleven. Per ultimo 2024 waren 37 leerlingen opgenomen in een leerwerktraject. Hiermee kwam het gemiddeld aantal gerealiseerde leerwerktrajecten in 2024 uit op circa 42. Er zijn 30 leerlingen uitgestroomd, waarvan 22 naar werk of school en 8 naar re-integratie. 15 leerlingen behaalden een MBO 1 of 2 diploma, 5 een certificaat en 2 een VCA-certificaat.
----------------------	---

2.3.1 Overzicht van baten en lasten programma 'Onderwijs Jongeren'

Financieel resultaat	Het leerwerkbedrijf sluit 2024 af met een gerealiseerd resultaat van € 668.637 negatief, na terne doorbelasting van kosten huisvesting en staf. Vooral lagere netto omzet en lagere overige opbrengsten, zijn de oorzaken van het negatieve resultaat. In het navolgende overzicht is het overzicht van baten en lasten van het programma 'Onderwijs Jongeren' weergegeven:
----------------------	--

Overzicht van baten en lasten programma 'Onderwijs Jongeren':

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	320.197	458.000	425.074
Overige opbrengsten	673.156	964.548	846.951
Totaal opbrengsten	993.353	1.422.548	1.272.026
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)			
Bruto lonen	796.557	784.416	767.123
Sociale lasten en pensioenpremies	247.337	261.554	236.753
Vervoerskosten	26.535	21.212	25.561
Overige personeelskosten	-5.588	21.797	13.472
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	1.064.841	1.088.979	1.042.909
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	30.646	52.924	18.040
Rente	-	-	-380
Huur	158.448	179.157	120.095
Onderhoudskosten	54.528	37.200	71.835
Energieverbruik	58.789	92.351	132.075
Belastingen en verzekeringen	40.087	59.500	58.459
Algemene kosten	23.721	42.160	45.047
Diverse kosten	4.836	-	326
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	371.054	463.292	445.497
Totaal kosten	1.435.895	1.552.272	1.488.406
Totaal gerealiseerd resultaat (voor interne doorbelasting)	-442.543	-129.724	-216.380
Doorbelaste kosten huisvesting	30.004	-	-
Doorbelaste kosten staf	173.777	77.827	77.827
Doorbelaste kosten indirect	57.239	-	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	34.926	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	-668.637	-207.551	-294.207

2.3.2 Toelichting

Er zijn in 2024 minder opbrengsten gerealiseerd dan was begroot, in totaal € 429.000 en reden waarom het resultaat ten opzichte van 2023 is verslechterd. De **netto omzet** kwam € 138.000 lager uit dan begroot en voor wat betreft **overige opbrengsten** is € 291.000 minder gerealiseerd. De sluiting van restaurant 'De Ripper' en het overhevelen van deze bedrijfsactiviteiten naar 'De Kloosterkeuken, zijn de voornaamste oorzaak van de lagere omzet. Inmiddels zijn de bedrijfsactiviteiten weer volledig hervat, maar de omzet die in het vervolg zal worden gerealiseerd zal op een lager niveau liggen dan voorheen. De cateringservices, voor de gemeenten Heemstede en Bloemendaal, daarentegen draaiden goed en hiermee werd bijna € 100.000 meer omzet gerealiseerd dan begroot. Intensivering van de dienstverlening en goede contractafspraken lagen hier aan de basis, waarmee het belang van de cateringservices, in het totaal van de activiteiten portefeuille, ook is toegenomen.

Opbrengsten De gerealiseerde **overige opbrengsten** zijn substantieel lager met name door de achterblijvende onderwijssubsidies ad. € 246.000 en ESF-subsidie ad. € 81.000. Zoals hiervoor aangehaald blijft het aantal leerlingen structureel achter bij de verwachtingen, wat zich vertaalt in lagere onderwijssubsidies. Voor wat betreft de gemeentelijke subsidie geldt dit in principe ook echter hier is

met het Leerplein overeengekomen dat, indien het aantal leerlingen achterblijft bij de begroting de gemeentelijke subsidie voor het tekort door het Leerplein wordt aangevuld. De met het lopen- de ESF-project 'Actieve Inclusie 2024–2025', wat gericht is op het bevorderen van de maatschappelijke participatie van jongeren, gerealiseerde subsidie bedroeg € 219.000 en derhalve € 81.000 minder dan begroot. Hieraan ligt ten grondslag dat er minder subsidie beschikbaar is vanuit het Europees Sociaal Fonds. Dit heeft niet alleen te maken met het feit dat een groter percentage co-financiering als voorwaarde wordt gesteld bij ESF-projecten, inmiddels 66,7% ten opzichte van 50% bij voorgaande projecten, maar ook het feit dat een groter aantal partijen uit de regio aanspraak willen maken op ESF-subsidie. In onderstaand overzicht zijn de opbrengsten van Het leerwerkbedrijf nader uitgesplitst:

Opbrengsten:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Omzet			
Omzet restaurants 'De Ripper' en 'De Kloosterkeuken'	387.925	601.000	482.072
Omzet certificering (catering)	249.939	150.000	205.173
Omzet bouwbedrijf 'Adriaan'	684	40.000	1.004
Omzet overig	120.015	205.000	143.255
Totaal omzet	758.563	996.000	831.503
Kostprijs omzet	438.367	538.000	406.429
Totaal netto omzet	320.197	458.000	425.074
Overige opbrengsten			
Onderwijssubsidies en diplomavergoedingen	86.411	332.048	122.452
Gemeentelijke subsidies	367.090	332.500	333.247
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	219.217	300.000	391.252
Diverse opbrengsten	439	-	-
Totaal overige opbrengsten	673.156	964.548	846.951
Totaal opbrengsten	993.353	1.422.548	1.272.026

Personeelskosten De personeelskosten van het ambtelijk personeel kwamen in 2024 € 24.000 lager uit dan begroot, vooral door de afname van de personele bezetting met 1,5 fte. Hierbij moet worden aange- tekend dat in deze personele kosten tevens zijn opgenomen de loonkosten van 14 BBL- leerlingen die per oktober 2024 in dienst zijn gekomen. De kosten van de BBL-leerlingen bedroegen circa € 70.000, exclusief de loonkostensubsidie die voor deze leerlingen wordt ver- kregen.

Overige De overige (bedrijfs-) kosten sluiten, evenals de personele kosten van het ambtelijk personeel, lager dan begroot, ruim € 90.000. Lagere kosten van huur, in verband met de sluiting van restaurant 'De Ripper', lagere kosten van energieverbruik en lagere kosten belastingen en verze- keringen, door minder niet-verrekenbare BTW, hebben geresulteerd in een substantiële verlaging van het kostenniveau.

Personele bezetting NRG (ambtelijk):

	2024		2024		2024	
	Werkelijk		Begroting		Verschil	
	Personen	Fte	Personen	Fte	Personen	Fte
Personele bezetting NRG	14	10,9	16	12,4	-2	-1,5

2.3.3 Maatschappelijke impact

Succesvol met lastige groep	Het leerwerkbedrijf zet zich al ruim 25 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 het leerwerkbedrijf 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 het leerwerkbedrijf 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. Gemiddeld genomen waren er circa 42 jongeren in een traject opgenomen. Van deze jongeren zijn er uiteindelijk 30 uitgestroomd naar werk, een vervolgopleiding of een re-integratietraject
... en kansen creëren	De investeringen van het leerwerkbedrijf 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. Het leerwerkbedrijf 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 12 jongeren een MBO-1 of MBO-2 diploma en daarnaast nog een aantal jongeren een certificaat. Voor een deel van de jongeren geldt immers dat een volledige mbo-opleiding uiteindelijk niet haalbaar is. Het leerwerkbedrijf biedt voor deze jongeren door middel van een certificeringsprogramma mogelijkheden om op alternatieve wijze startkwaliteiten te verzamelen voor participatie in reguliere werkprocessen. Het leerwerkbedrijf 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.
Transitie	Als onderdeel van de transitieplannen voor de komende jaren wordt ook de positie van het leerwerkbedrijf nader beoordeeld. Enerzijds als activiteit in de totale portefeuille van Spaarne Werkt en anderzijds de rol van het leerwerkbedrijf als regionale speler bij de begeleiding van deze categorie Jongeren. De verwachting is dat in het najaar van 2025 hierover meer bekend zal zijn.

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	2024	2024	2024
		Werkelijk	Begroting	Verschil B - W
Werk	Uitvoeringskosten (Wsw)	20.147.988	18.441.023	1.706.965
Werk	Uitvoering beschut werk en P-wet	2.929.177	3.361.008	-431.831
Re-integratie	Kandidaten met grote afstand tot arbeidsmarkt	3.256.712	2.933.363	323.349
Totaal gemeentelijke bijdrage		26.333.877	24.735.394	1.598.483

De bijdragen van de deelnemende gemeenten komen € 1,6 miljoen hoger uit dan begroot. Dit wordt geheel verklaard door de verhoging van het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie (I-uP) met € 1,7 miljoen. In paragraaf 2.1.3.2 zijn de achtergronden van deze aanpassing van het Wsw-deel (I-uP) reeds nader toegelicht.

De bijdrage voor de uitvoering van Beschut werk kwam daarentegen ruim € 432.000 lager uit dan begroot. Dit vloeit voort uit het feit dat de gemeentelijke bijdrage voor het tekort Beschut werk, begroot op € 1.114.638, uiteindelijk niet is verstrekt. Maar omdat er door gemeenten voor Beschut werk wel meer loonkostensubsidies en vergoedingen voor begeleidingskosten zijn verstrekt, is het verschil met de begroting beperkt tot een tekort van € 432.000.

De dienstverlening van het programma Re-integratie, met name op het vlak van preventie en bemiddeling, resulteerde in een hogere bijdrage van de deelnemende gemeenten, ad. € 323.000.

De gemeentelijke bijdragen zijn per gemeente nader gespecificeerd in het onderstaande overzicht. Daarna volgt nog een meer inhoudelijk toelichting op de gemeente bijdragen:

Overzicht gemeentelijke bijdragen per programma en per gemeente:

Programma	Gemeente	2024	2024	2024
		Werkelijk	Begroting	Verschil B - W
Werk:	Bloemendaal	933.815	714.848	218.967
Uitvoeringskosten (Wsw)	Haarlem	17.104.360	15.837.208	1.267.152
	Heemstede	1.388.082	1.280.418	107.663
	Zandvoort	721.732	608.549	113.182
	Totaal	20.147.988	18.441.023	1.706.965
Werk:	Bloemendaal	94.469	137.746	-43.277
Uitvoering beschut werk en P-wet	Haarlem	2.369.233	2.699.826	-330.592
	Heemstede	337.697	385.689	-47.993
	Zandvoort	79.311	137.746	-58.435
	Overig	48.466	-	48.466
	Totaal	2.929.177	3.361.008	-431.831
Re-integratie:	Bloemendaal	67.102	38.072	29.030
Re-integratie dienstverlening	Haarlem	2.758.493	2.542.128	216.365
	Heemstede	124.618	70.705	53.913
	Zandvoort	306.499	282.459	24.041
	Totaal	3.256.712	2.933.363	323.349
Totaal gemeentelijke bijdrage 'Werk & Inkomen'		26.333.877	24.735.394	1.598.483
Onderwijs Jongeren:	Leerplein	367.090	347.500	19.590
	Onderwijssubsidies scholen	86.411	317.048	-230.637
Totaal bijdragen leer-werktrajecten jongeren		453.500	664.548	-211.048
Totaal bijdragen programma's		26.787.378	25.399.942	1.387.435

De uitvoering van de Wsw wordt, zoals gezegd, bekostigd uit het Wsw-deel (I-uP) en bestaat het grootste deel van de gemeentelijke bijdrage. Deze Wsw-subsidie, die aan de deelnemende vanuit het Participatiebudget wordt toegekend, dekt het merendeel van de uitvoeringskosten van het Participatiebedrijf af, waar de uitvoering van de Wsw nog steeds de kerntaak is. Zowel het totaalbedrag van de Wsw-subsidie ad. € 20.148.000, als de verdeling per afzonderlijke gemeente, komt geheel overeen met de door het Ministerie werkelijk toegekende bedragen voor 2024. In dit bedrag is, zoals reeds eerder genoemd, een bedrag van € 660.000 transitiebudget opgenomen.

De gemeentelijke bijdrage voor Beschut werk van programma Werk, totaal € 2.929.000, is opgebouwd uit de navolgende tweetal componenten:

- 1) Loonkostensubsidie ad. € 1.701.000. Deze **loonkostensubsidie** ontvangt Spaarne Werkt als werkgever voor deze doelgroep. De hoogte van de loonkostensubsidie wordt per individuele deelnemer vastgesteld aan de hand van een objectieve loonwaardebepaling. Op deze loonwaardebepaling heeft Spaarne werkt weinig tot geen invloed en is daarmee een gegeven.
- 2) De tweede component (€ 1.228.000) 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 geoormerkt.

In de meeste gevallen zullen gemeenten de loonkostensubsidies 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 voor de uitvoering van Beschut werk die in bovenstaande tabel per gemeente zijn berekend bestaan dus deels uit loonkostensubsidie en deels uit vergoeding begeleidingskosten, rekening houdend met het werkelijke aantal kandidaten in 2024 dat voor de betreffende gemeente is gerealiseerd. Zoals eerder aangehaald is de financiering van de uitvoering van Beschut werk structureel niet kostendekkend, reden waarom de aanvullende bijdrage van deelnemende gemeenten noodzakelijk is.

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 de scholen, Nova College en het VO.

De optelling van alle bijdragen van de deelnemende gemeenten resulteert voor 2024 in de onderstaande totaalbedragen per gemeente.

Totaal gemeentelijke bijdrage 'Werk & Inkomen' per gemeente:

	2024 Werkelijk	2024 Begroot	2024 Verschil
Bloemendaal	933.815	714.848	218.967
Haarlem	17.104.360	15.837.208	1.267.152
Heemstede	1.388.082	1.280.418	107.663
Zandvoort	721.732	608.549	113.182
	20.147.988	18.441.023	1.706.965

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 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. Uit de opgestelde balans per ultimo 2024 blijkt dat de weerstandscapaciteit van Spaarne Werkt € 4.802.371 bedraagt. De weerstandscapaciteit zal de komende jaren verder afnemen vanwege de transitie die Spaarne Werkt doormaakt en vanwege onttrekkingen aan de reserves voor groot onderhoud.

Een algemene indicator van het weerstandsvermogen is de solvabiliteit. De solvabiliteit komt per ultimo 2024 uit op een percentage van 39,5% en is, ten opzichte van de stand per ultimo 2023 met 11,0% afgenomen. Hoewel per ultimo 2024 nog voldoende ook een signaal dat het weerstandsvermogen verder afneemt.

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 2025.

De verwachtingen voor de toekomst zijn, mede gezien de onrust rond conflicten in de wereld, de zwakke economische vooruitzichten en de nog steeds te hoge inflatie, 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. In het verslagjaar hebben zich geen risico's voorgedaan, waarvan de financiële invloed van materieel belang was op de begroting.

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

Kengetallen	2024
	Werkelijk
Netto schuldquote	8,6%
Solvabiliteit	39,5%
Structurele exploitatieruimte	-/- 3,7%
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.
- 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 paragraaf 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 Ten tijde van het opstellen van deze jaarrekening zijn de voorspellingen voor de economie zeer gematigd en tamelijk ongewis tegen de achtergrond van de geopolitieke spanningen die zich momenteel in de wereld voordoen. Deze ontwikkeling kan mogelijk leiden tot neerwaartse druk op de opbrengsten of een toename van de kosten. Het is daarom goed mogelijk dat de economische ontwikkelingen minder gunstig zullen zijn dan de voortuitzichten nu laten zien. Wanneer een dergelijke ontwikkeling zich in de toekomst manifesteert houdt dit een risico in voor de financiële positie van Spaarne Werkt. In welke mate zich dit risico zal voordoen en wat hiervan de financiële effecten zullen zijn op de exploitatierekening is moeilijk te voorspellen. Dit risico wordt gematigd doordat een groot deel van de opbrengsten contractueel is geborgd. Daarnaast kan mogelijk gebruik worden gemaakt van steunprogramma's van het Rijk, zoals het structurele budget sociale infrastructuur dat, specifiek voor werk ontwikkelbedrijven beschikbaar wordt gesteld om te ko-

men tot een toekomstbestendige infrastructuur. 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 de bedrijfsvoering als ook de financiering van de uit te voeren regelingen beïnvloeden. Hoewel de tendens gaat naar een toenemende steun voor een toekomst bestendige ontwikkeling van Participatiebedrijven kunnen 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 Rijks- en gemeentebegrotingen vanaf 2026. Indien de beleidskeuzes ertoe zullen leiden dat hoogte van de Integratie-uitkering Participatie minder gunstig uitpakt en als gevolg daarvan de bijdragen van de GR-gemeenten, 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 ambtelijk personeel tezamen vormen het overgrote deel van de bedrijfskosten van Spaarne Werkt. Hoewel voor de komende periode een meer gematigde indexering van de lonen wordt verwacht dan in vergelijking tot de laatste 2 á 3 jaar, bestaat het risico dat, mede door een minder snel afnemende inflatie, de loonkostenstijging hoger uitvalt dan verwacht. Gezien het forse aandeel van de loonkosten in het totaal van de kosten van Spaarne Werkt, zal een dergelijke loonstijging moeilijk opgevangen kunnen worden. Te meer omdat Spaarne Werkt vrijwel geen 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. 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.

Taakstelling formatie In paragraaf 1.1 is gemeld dat Spaarne Werkt zich momenteel in een transitiefase bevindt. De afstemming van de omvang van de personele formatie op de bedrijfsomvang is hierbij een van de belangrijkste opgaven is van het management. Getracht wordt de personeelskosten van het ambtelijk personeel te beheersen en binnen de kaders van de begroting te houden. Daar staat tegenover dat de uitvoering van de opgedragen taken en de daarmee samenhangende bedrijfsvoering niet in gevaar mogen komen of tot onveilige situatie mag leiden. Dit is de reden dat er in de opgestelde transitieplannen is gezocht naar een goede balans tussen afbouw van de formatie en een haalbare uitvoering van de opgedragen taken. In samenwerking met de deelnemende gemeenten wordt gewerkt aan een meer toekomstbestendige inrichting van de organisatie. Dit neemt niet weg dat er een reëel risico bestaat dat de personele bezetting, die zou moeten afne-

men om gelijke tred te houden met de krimp van de Wsw-populatie, niet toereikend is om de uitvoeringstaken verantwoord te kunnen doen. Dit vormt een risico voor de begroting en zal met aanvullende bijdragen van gemeenten moeten worden opgevangen.

'Beschut werk'	De uitvoering van Beschut werk is verliesgevend en additionele financiering van GR-gemeenten is nodig om te komen tot een kostendekkende uitvoering. Het risico bestaat dat dit tekort niet wordt gedekt of meer toeneemt dan waarmee nu is rekening gehouden. Dit kan zich voordoen wanneer de instroom van het aantal deelnemers Beschut werk hoger is dan waarmee in de begrotingen is rekening gehouden of wanneer de bijbehorende financiering vanuit het Rijk minder is dan verwacht. Dit risico is reëel omdat niet alleen gemeenten maar ook de deelnemers 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 kan door Spaarne Werkt niet opgevangen worden binnen de eigen 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 meerjaren onderhoudsplan opgesteld. Uit dit meerjaren onderhoudsplan blijkt dat de hoogte van de uitgaven voor onderhoud, met name aan het pand te Cruquius, jaarlijks toenemen. Zo is een deel van de dakbedekking van het pand te Cruquius reeds vervangen echter het grootste deel nog niet. Ten aanzien van de financiële dekking van de kosten van groot onderhoud heeft het bestuur aangegeven dat dit uit de reserves van Spaarne Werkt dient te worden gefinancierd en niet uit de gemeentelijke bijdrage. Gezien de omvang van dit onderhoudsproject is het niet precies mogelijk om de hoogte van deze uitgaven te voorspellen, hetgeen een financieel risico inhoudt. Een technische en bedrijfseconomisch verantwoorde sturing en planning van het onderhoud en de daarmee gepaard gaande kosten biedt het management van Spaarne Werkt een handvat om overschrijding van de onderhoudskosten op de begroting te voorkomen.
Uitval kritische ICT-systemen	Het risico op schade door een cyberaanval of hack is reëel, blijkende uit de jaarlijkse rapportage van het Nationaal Cyber Security Centrum en uit recente gebeurtenissen. 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 hiertegen geeft Spaarne Werkt uitvoering aan het strategisch informatiebeveiligingsbeleid en zijn er uiteenlopende voorzieningen getroffen als firewalls, virusscanners, spamfilters etc. Daarnaast worden awareness-trainingen gedaan om het personeel bewust te maken van de gevaren rond het gebruik van informatiesystemen en hoe daarmee om te gaan. In 2024 is ook

een verdergaande systeemintegratie uitgevoerd waarbij het 'oude' cliëntvolgsysteem en het salarissysteem van ADP zijn ontmanteld. Minder systemen verhoogt de beheersbaarheid en reduceert de risico's van een cyberaanval. Periodieke audits geven tot slot uitsluitsel over de kwaliteit van de toegepaste beveiliging.

Rentelasten	De liquiditeitsbehoefte wordt momenteel afgedekt met rekening-courantkrediet en kasgeld-leningen van de BNG. Gezien de toenemende financieringsbehoefte, mede als gevolg van de kosten van groot onderhoud welke uit de reserves worden bekostigd en mogelijke tekorten op de programmarekening, zal de financieringsbehoefte toenemen. Een toenemende financieringsbehoefte in combinatie met hogere rentestand resulteert in hogere rentelasten. Met deze hogere rentelasten is in de begroting slechts beperkt rekening gehouden. Het risico bestaat echter dat de rentetarieven meer zullen stijgen dan het percentage waarmee is rekening gehouden. Dit vormt een risico voor de begroting en zal, voor zover mogelijk, binnen de begroting worden opgevangen of moeten worden afgedekt met een aanvullende gemeentelijke bijdrage.
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 financieel risico, zeker voor het programma Onderwijs Jongeren, omdat een deel van de financiering nodig is om de kosten te kunnen dekken. In dit geval zullen de stakeholders worden gevraagd aanvullende financiering beschikbaar te stellen.
Overig	Naast de hiervoor genoemde risico's wijzen wij volledigheidshalve op de onderstaande overige categorieën risico's die zich voor kunnen doen: • Onzekerheden en wijzigingen van de (sociale) wetgeving • Bedrijfsschade als gevolg van calamiteiten zoals bijvoorbeeld brand of het coronavirus • Claims van derden waaronder afnemers • Onjuiste toepassing van de sociale-, fiscale- wet- en regelgeving

4.3 Bedrijfsvoering

Rechtmatigheidsverantwoording:

Geconstateerde afwijkingen

Voor de afwijkingen rondom het begrotingscriterium en het voorwaarden criterium hebben wij in de rechtmatigheidsverantwoording in paragraaf 7.6 van de jaarrekening een toelichting opgenomen. Wij verwijzen daarnaar.

De belangrijkste reden voor de onrechtmatigheden ligt erin dat er gedurende 2024 geen begrotingswijzigingen zijn geweest. Over de hogere baten en hogere lasten is het bestuur tussentijds geïnformeerd middels de bestuursrapportages. Ten opzichte van de laatste bestuursrapportage zijn de lasten € 477.000 hoger dan de prognose.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Spaarne Werkt heeft geen overkoepelend beleid opgesteld voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Hiervan zou sprake kunnen zijn als derden, zoals bijvoorbeeld de deelnemers die in de uitvoeringsregelingen zijn ondergebracht, misbruik kunnen maken van de betreffende regelingen. Omdat het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik van de uitvoeringsregelingen verwaarloosbaar wordt geacht is hiervoor geen beleid opgesteld.

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

4.4 Financiering en risicobeheer

Treasury-beleid

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 beheer van haar financiële middelen en wenst haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparante en beheersbaar mogelijke wijze in te richten.

- Risicobeheer: In dit verslagjaar heeft Spaarne Werkt geen leningen of garanties bij derden uitgezet. 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.
De vorderingen op debiteuren stonden dit jaar gemiddeld zo'n 52 dagen (2023: 50) open. Over het algemeen wordt een betalingstermijn gehanteerd van 30 dagen. Het betalingsrisico op debiteuren is echter beperkt doordat een substantieel deel van de vorderingen uitstaat bij overheids- (gerelateerde) instellingen, welke per definitie een lager betalingsrisico kennen. De liquiditeitspositie, tot uitdrukking gebracht met de current ratio komt per ultimo 2024 uit op 0,9 hetgeen als onvoldoende wordt beschouwd. Een current ratio tussen 1,2 en 2,0 wordt over het algemeen gezien als financieel gezond. 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 11 november 2024 bij de BNG een kasgeldlening afgenomen van € 2 miljoen met een looptijd van 364 dagen en een rentepercentage van 3 %.
- Schatkistbankieren: Spaarne Werkt valt als decentrale overheid binnen de reikwijdte van de Wet financiering decentrale overheden (Fido) en is daarmee verplicht overvloedige liquide

middelen aan te houden bij de schatkist. De drempelwaarde van € 1 miljoen, die op dit zogenaamde schatkistbankieren van toepassing is, werd in 2024 niet overschreden. Over deze aan het Rijk beschikbaar gestelde saldi wordt geen rente vergoed.

- De totaal van de rentelasten bedroegen in 2024 € 103.886 (2023 € 92.704).

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)	40.292.987	40.292.987	40.292.987	40.292.987
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	3.304.025	3.304.025	3.304.025	3.304.025
<u>Netto vlottende schuld: vlottende korte schuld</u>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Schuld in rekening-courant	-	1.007.594	1.844.840	1.198.198
Totaal vlottende schuld	2.000.000	3.007.594	3.844.840	3.198.198
<u>Netto vlottende schuld: vlottende middelen</u>				
Contante gelden in kas	17.098	11.879	12.353	8.935
Tegoeden in rekening-courant	154.501	135.506	144.216	179.323
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	34.615	43.990	66.995	70.474
Totaal vlottende middelen	206.214	191.375	223.563	258.732
Netto vlottende schuld	1.793.786	2.816.218	3.621.277	2.939.466
<u>Toetsing aan de kasgeldlimiet:</u>				
Toegestane kasgeldlimiet	3.304.025	3.304.025	3.304.025	3.304.025
Netto vlottende schuld	1.793.786	2.816.218	3.621.277	2.939.466
Ruimte	1.510.239	487.807	-317.252	364.559

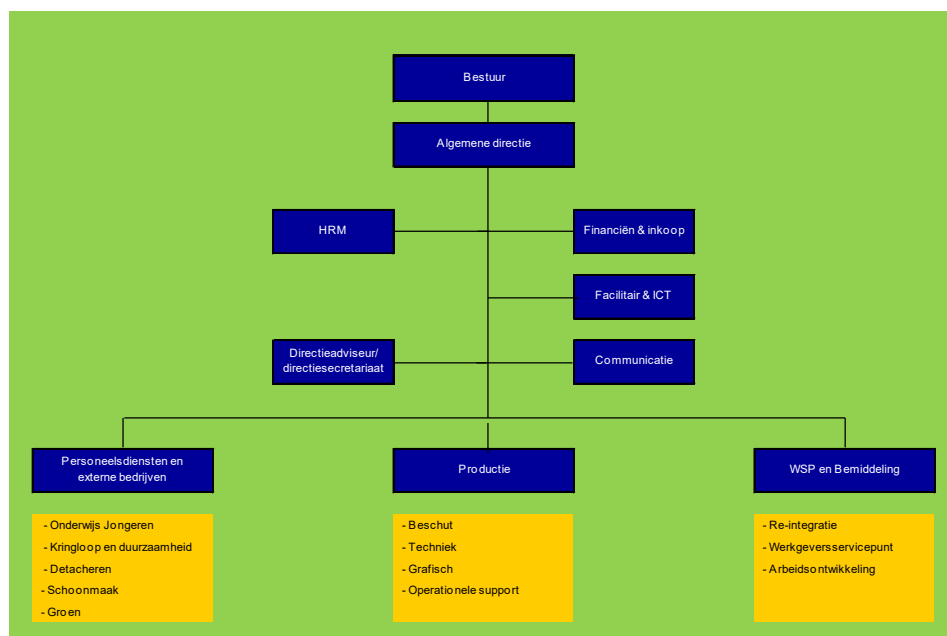
Toetsing aan de renterisiconorm:

	2024	2023	2022	2021
<u>Renterisico op langlopende schulden:</u>				
Renteherziening op langlopende schulden o/g	-	-	-	-
Renteherziening op langlopende schulden u/g	-	-	-	-
Netto renteherziening op langlopende schulden	-	-	-	-
Nieuw aangetrokken langlopende schulden o/g	-	-	-	-
Nieuw verstrekte langlopende leningen u/g	-	-	-	-
Netto nieuw aangetrokken langlopende schulden	-	-	-	-
Betaalde aflossingen	175.000	175.000	175.000	175.000
Herfinanciering	-	-	-	-
Renterisico op de langlopende schulden	-	-	-	-
<u>Renterisiconorm:</u>				
Stand van de vaste schuld op 1 januari	127.014	302.014	477.014	652.014
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	25.403	60.403	95.403	130.403
<u>Toetsing renterisiconorm:</u>				
Renterisiconorm (minimum)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisico op de langlopende schulden	-	-	-	-
Ruimte	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000

4.5 Verbonden partijen

Verbonden partijen	De juridische organisatie van Gemeenschappelijk regeling betreffende het Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland (Spaarne Werkt) kwalificeert als verbonden partij. Een verbonden partij is een privaat- 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 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.

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. Om goed inzicht te houden in het noodzakelijke onderhoud van gebouwen wordt het meerjaren onderhoudsplan periodiek geactualiseerd. De kosten van incidenteel en planmatig onderhoud worden gedekt uit de lopende exploitatierekening. De kosten van het onderhoud aan het dak van het pand te Cruquius worden gedekt uit de reserves.

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 2024 geen Wob- of Woo-verzoek gekregen.

Spaarne Werkt werkt op continue basis aan 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

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Regelinggebonden medewerkers Wsw, beschut werk en P-wet:			
Wsw werknemers (personen)	559	575	614
Wsw werknemers (fte)	486,8	501,9	522,7
Wsw werknemers begeleid werken (fte)	12,7	11,0	12,2
Wsw werknemers (SE)	517,9	520,2	552,9
Beschut werk werknemers (personen)	126	122	114
Beschut werk werknemers (fte)	86,2	84,1	77,3
Overig participatiewet (personen)	26,0	5,0	5,0
Overig participatiewet (fte)	14,2	3,5	3,5
Aantal leerlingen BBL (dienstverbanden)	5,0	-	-
Aantal leerlingen BBL (fte)	3,3	-	-
Niet-regelinggebonden (ambtelijke) werknemers:			
Ambtelijke werknemers (fte)	117,9	115,1	113,4
Resultaat:			
Netto omzet	14.424.498	13.783.116	14.291.283
Gerealiseerd resultaat	-973.593	-	-640.129
Gemeentelijke bijdrage (Wsw)	20.147.988	18.441.023	18.876.956
Cash flow	-123.831		63.565
Vermogen (per ultimo):			
Balanstotaal	12.171.612	11.564.707	12.241.954
Eigen vermogen	4.802.371	6.186.870	6.171.741
Langlopende schulden	361.975	998.215	548.065
Activa (per 31-12-2023):			
Materiële vaste activa	7.196.646	7.262.628	7.315.982
Investerings	688.997	701.000	768.610
Afschrijvingen	671.132	801.441	675.569
Overige financiële ratio's (per per ultimo):			
Solvabiliteit	39,5%	53,5%	50,4%
Current ratio	0,7		0,9
Schuldquote	8,6%	4,8%	5,8%
Structurele exploitatieruimte	-3,7%	-1,7%	-1,8%

6 Samenstelling bestuur

6.1 Bestuur

Gemeente Haarlem Mw. D. van Loenen, voorzitter

Gemeente Heemstede Dhr. S. Meerhoff, secretaris

Gemeente Bloemendaal Mw. A. Gamri

Gemeente Zandvoort Dhr. G.J. Bluijs

6.2 Directie

Directie De heer J.R. Coops, algemeen directeur

7 Jaarrekening 2024

7.1 Balans per 31 december 2024

	31 december 2024	31 december 2023
ACTIVA		
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	7.196.646	7.315.982
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan overige verbonden partijen	1	1
Totaal vaste activa	7.196.647	7.315.983
<u>Viottende activa</u>		
Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	692.099	791.453
Gereed product en handelsgoederen	210.830	166.419
	902.929	957.872
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	2.156.738	1.850.873
Overige vorderingen	1.320.692	1.387.732
Overige uitzettingen	70.474	34.615
	3.547.903	3.273.220
Liquide middelen		
Kassaldi	15.887	17.098
Banksaldi	31.881	154.501
	47.768	171.599
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	476.365	523.281
Totaal viottende activa	4.974.965	4.925.971
TOTAAL ACTIVA	12.171.612	12.241.954

Balans per 31 december 2024 (vervolg)

	31 december 2024	31 december 2023
<u>PASSIVA</u>		
<u>Vaste passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene reserve	4.921.741	5.561.870
Bestemmingsreserve	854.222	1.250.000
Gerealiseerde resultaat	-973.593	-640.129
Totaal eigen vermogen	4.802.371	6.171.741
<u>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	350.000	525.000
Waarborgsommen	11.975	23.065
Totaal vaste schulden	361.975	548.065
<u>Viottende passiva</u>		
<u>Netto viottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar</u>		
Kasgeldleningen	2.000.000	1.500.000
Banksaldi	643.168	-
Overige schulden	2.876.684	2.719.683
Totaal Totaal Netto viottende schulden	5.519.853	4.219.683
<u>Overlopende passiva</u>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	1.212.603	1.115.019
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	274.810	187.446
Totaal overlopende passiva	1.487.414	1.302.465
TOTAAL PASSIVA	12.171.612	12.241.954

7.2 Overzicht van baten en lasten 2024

Spaarne Werkt:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Netto omzet	14.424.498	13.783.116	14.255.044
Overige opbrengsten			
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	20.147.988	18.441.023	18.876.956
Diverse bijdragen en baten	3.808.107	4.384.412	3.361.578
Totaal overige opbrengsten	23.956.095	22.825.435	22.238.534
Totaal opbrengsten	38.380.592	36.608.551	36.493.578
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet			
Bruto lonen	17.633.915	16.340.234	16.482.250
Lage inkomens voordeel (LIV)	-180.669	-416.612	-356.083
Sociale lasten en pensioenpremies	4.631.078	4.356.875	4.273.014
Uitkeringen	-562.106	-87.588	-384.037
Vervoerskosten	488.607	456.560	441.393
Overige kosten	345.098	277.460	369.886
Werkgeverssubsidies begeleid werken (Wsw)	131.168	98.180	113.260
Totaal personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet	22.487.092	21.025.109	20.939.683
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)			
Bruto lonen	8.073.581	7.290.743	7.265.741
Sociale lasten en pensioenpremies	2.472.732	2.469.070	2.229.941
Vervoerskosten	231.515	174.382	247.074
Overige kosten	853.851	525.377	850.209
Doorbelaste loonkosten derden	-	-	86.004
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	11.631.678	10.459.571	10.678.969
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	671.132	801.441	675.569
Rente	99.985	90.000	52.721
Huur	893.084	892.104	844.553
Onderhoudskosten	1.721.995	1.624.300	1.146.770
Energieverbruik	807.059	879.909	1.305.573
Belastingen en verzekeringen	434.087	428.918	442.234
Algemene kosten	1.020.284	1.026.998	1.006.569
Diverse lasten	18.792	5.200	44.981
Totaal overige kosten	5.666.419	5.748.870	5.518.971
Totaal kosten	39.785.189	37.233.551	37.137.624
Bedrijfsresultaat	-1.404.597	-625.000	-644.046
Doorbelaste kosten	-	-	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	35.226	-	3.917
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-1.369.371	-625.000	-640.129
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	395.778	625.000	-
Totaal gerealiseerd resultaat	-973.593	-0	-640.129

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 in 2024 geen wijzigingen geweest op de begroting..

Overzicht van baten en lasten 2024 (vervolg)

Programma 'Werk':

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	10.912.306	10.343.753	10.571.120
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	20.147.988	18.441.023	18.876.956
Overige opbrengsten	2.565.754	3.187.422	2.042.993
Totaal opbrengsten	33.626.048	31.972.198	31.491.068
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet			
Bruto lonen	17.633.915	16.340.234	16.482.250
Lage inkomens voordeel (LIV)	-180.669	-416.612	-356.083
Sociale lasten en pensioenpremies	4.631.078	4.356.876	4.273.014
Uitkeringen	-562.106	-87.588	-384.037
Vervoerskosten	488.607	456.559	441.393
Overige kosten	345.098	277.460	369.886
Werkgeverssubsidies begeleid werken (Wsw)	131.168	98.180	113.260
Totaal personeelskosten Wsw en beschut werk	22.487.092	21.025.109	20.939.683
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)			
Bruto lonen	5.075.047	4.449.645	4.596.052
Sociale lasten en pensioenpremies	1.539.803	1.514.236	1.390.705
Vervoerskosten	144.237	95.431	141.509
Overige kosten	804.805	449.780	780.276
Doorbelaste loonkosten	-	-	86.004
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	7.563.891	6.509.092	6.994.546
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	635.632	746.058	653.820
Rente	99.985	90.000	53.099
Huur	732.844	712.947	720.371
Onderhoudskosten	1.656.304	1.565.100	1.053.588
Energieverbruik	748.270	787.558	1.173.498
Belastingen en verzekeringen	393.728	424.418	383.347
Algemene kosten	890.653	790.273	834.161
Diverse lasten	13.956	5.200	44.655
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	5.171.372	5.121.555	4.916.540
Totaal kosten	35.222.355	32.655.756	32.850.769
Totaal gerealiseerd resultaat (voor interne doorbelasting)	-1.596.307	-683.558	-1.359.701
Doorbelaste kosten huisvesting	-129.062	-	-
Doorbelaste kosten staf	-992.077	-367.103	-367.103
Doorbelaste kosten indirect	-57.239	-	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	300	-	3.917
Totaal gerealiseerd resultaat	-417.629	-316.455	-988.681
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	395.778	625.000	-
	-21.851	308.545	-988.681

Voor een toelichting op het overzicht van baten en lasten wordt verwezen naar hoofdstuk 2.1.

Overzicht van baten en lasten 2024 (vervolg)

Programma 'Re-integratie':

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	3.191.995	2.981.363	3.212.568
Overige opbrengsten	569.197	232.442	517.916
Totaal opbrengsten	3.761.192	3.213.806	3.730.484
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)			
Bruto lonen	2.201.977	2.056.682	1.902.566
Sociale lasten en pensioenpremies	685.592	693.280	602.483
Vervoerskosten	60.742	57.738	80.004
Overige personeelskosten	54.635	53.800	56.462
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	3.002.946	2.861.500	2.641.514
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	4.854	2.458	3.710
Rente	-	-	2
Huur	1.793	-	4.087
Onderhoudskosten	11.164	22.000	21.347
Energieverbruik	-	-	-
Belastingen en verzekeringen	272	-	429
Algemene kosten	105.910	139.567	127.361
Diverse kosten	-	-	-
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	123.993	164.025	156.935
Totaal kosten	3.126.939	3.025.525	2.798.449
Totaal gerealiseerd resultaat (voor interne doorbelasting)	634.253	188.281	932.035
Doorbelaste kosten huisvesting	99.058	-	-
Doorbelaste kosten staf	818.300	289.276	289.276
Totaal gerealiseerd resultaat	-283.105	-100.995	642.759

Voor een toelichting op het overzicht van baten en lasten wordt verwezen naar hoofdstuk 2.2.

Overzicht van baten en lasten 2024 (vervolg)

Programma 'Jongeren':

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	320.197	458.000	425.074
Overige opbrengsten	673.156	964.548	846.951
Totaal opbrengsten	993.353	1.422.548	1.272.026
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)			
Bruto lonen	796.557	784.416	767.123
Sociale lasten en pensioenpremies	247.337	261.554	236.753
Vervoerskosten	26.535	21.212	25.561
Overige personeelskosten	-5.588	21.797	13.472
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	1.064.841	1.088.979	1.042.909
Overige (bedrijfs-) kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	30.646	52.924	18.040
Rente	-	-	-380
Huur	158.448	179.157	120.095
Onderhoudskosten	54.528	37.200	71.835
Energieverbruik	58.789	92.351	132.075
Belastingen en verzekeringen	40.087	59.500	58.459
Algemene kosten	23.721	42.160	45.047
Diverse kosten	4.836	-	326
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	371.054	463.292	445.497
Totaal kosten	1.435.895	1.552.272	1.488.406
Totaal gerealiseerd resultaat (voor interne doorbelasting)	-442.543	-129.724	-216.380
Doorbelaste kosten huisvesting	30.004	-	-
Doorbelaste kosten staf	173.777	77.827	77.827
Doorbelaste kosten indirect	57.239	-	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	34.926	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	-668.637	-207.551	-294.207

Voor een toelichting op het overzicht van baten en lasten wordt verwezen naar hoofdstuk 2.3.

7.3 Kasstroomoverzicht over 2024

	2024	2023
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten:</u>		
Resultaat	-973.593	-640.129
Mutatie bestemmingsreserve	-395.778	-
Afschrijvingen (netto)	671.132	675.569
Kasstroom	-698.238	35.441
Mutatie voorraden	54.943	-237.604
Mutatie vorderingen	-227.768	1.005.157
Mutatie leverancierskrediet	22.906	492.588
Mutatie bankkrediet	643.168	-25.787
Mutatie overige kortlopende schulden	319.045	-246.858
Mutatie werkkapitaal	812.293	987.495
Mutatie voorzieningen	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	114.054	1.022.935
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-654.578	-787.962
Desinvesteringen in materiële vaste activa	102.782	3.742
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-551.796	-784.220
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten:</u>		
Mutatie kortlopende kasgeldleningen	500.000	-
Aflossingen langlopende schulden	-186.090	-175.150
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	313.910	-175.150
Toename (+) afname (-) geldmiddelen	-123.831	63.565
Liquide middelen ultimo voorgaand boekjaar	171.599	108.034
Liquide middelen ultimo huidg boekjaar	47.768	171.599
Mutatie	-123.831	63.565

De geldmiddelen zijn in 2024 met € 123.831 enigszins afgenomen, ondanks het positieve resultaat. Vooral de toename van de vorderingen, de afname van het leverancierskrediet en de mutatie op de bestemmingsreserve lagen hieraan ten grondslag.

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.

Algemene grondslagen rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals vastgelegd in de Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Participatie-

bedrijf Zuid-Kennemerland, het Controleprotocol en normenkader 2024 Spaarne Werkt en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dit betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

- Voor het **voorwaardencriterium** bestaan de normen uit het normenkader 2024, zoals op 6 juli 2024 door het bestuur is vastgesteld. In dit normenkader zijn de interne aanbestedingsregels buiten het normenkader gehouden;
- Voor het **begrotingscriterium** geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn. Omdat in de hiervoor beschreven kaders nog geen nadere afspraken zijn opgenomen wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn, zijn alle overschrijdingen van de lasten geclassificeerd als “niet-acceptabel”.

Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld. Omdat er nog geen nadere afspraken zijn gemaakt over wat tijdig melden is, is hiervoor aangehaakt bij de bestaande werkwijze van Spaarne Werkt dat met de tussentijdse rapportage tot en met september, en eerder ook tot en met mei, de actuele prognose wordt gedeeld met het bestuur. De daarin opgenomen prognose wordt gezien als tijdige melding van het afwijken ten opzichte van de vastgestelde begroting. Deze leiden niet meer tot een begrotingswijziging.

Omdat de tussentijdse (september-) rapportage niet op programma- maar op totaalniveau is opgesteld, is de analyse in hoeverre over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten niet tijdig zijn gemeld ook op totaalniveau gemaakt in de rechtmatigheidsverantwoording.

- Ten aanzien van het **M&O-criterium** zijn instrumenten zoals bijvoorbeeld de integriteitsverklaring leidend. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV en onze eigen financiële verordening gemeenschappelijke regeling betreffende het Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland en het controleprotocol en normenkader 2024. Dit betekent dat:

- Een **verantwoordingsgrens** van 3 % (zijnde € 1.204.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een **rapporteringstolerantie** van € 150.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

7.5 Toelichting op balans

Activa:

Materiële vaste activa:	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoer- middelen	Machines, apparaten & installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal 2024
Boekwaarde per 1 januari	1.295.639	4.548.393	677.565	629.755	97.082	7.248.435
Bij: investeringen	-	20.741	241.252	404.930	22.074	688.997
	<u>1.295.639</u>	<u>4.569.134</u>	<u>918.817</u>	<u>1.034.686</u>	<u>119.156</u>	<u>7.937.432</u>
Af: desinvesteringen	0	6.853	69.365	22.310	4.253	102.782
Af: afschrijvingen	5.418	313.877	178.635	137.791	35.412	671.132
	<u>1.290.221</u>	<u>4.248.404</u>	<u>670.817</u>	<u>874.585</u>	<u>79.491</u>	<u>7.163.517</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>1.290.221</u>	<u>4.248.404</u>	<u>670.817</u>	<u>874.585</u>	<u>79.491</u>	<u>7.163.517</u>
Verkrijgingsprijs	1.697.792	15.602.965	1.675.577	4.140.909	422.781	23.540.025
Af: cumulatieve afschrijvingen	407.571	11.354.561	1.004.761	3.266.324	343.290	16.376.507
Boekwaarde per 31 december	<u>1.290.221</u>	<u>4.248.404</u>	<u>670.817</u>	<u>874.585</u>	<u>79.491</u>	<u>7.163.517</u>

	<u>31-dec-2024</u>	<u>31-dec-2023</u>
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa:		
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa	<u>33.128</u>	<u>67.547</u>

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

	<u>31-dec-2024</u>	<u>31-dec-2023</u>
Financiële vaste activa:		
Certificaten van aandelen Personeel WZK BV.	1	1
Totaal financiële vaste activa	<u>1</u>	<u>1</u>

	<u>31-dec-2024</u>	<u>31-dec-2023</u>
Voorraden:		
Grond- en hulpstoffen	692.099	791.453
Gereed product en handelsgoederen	210.830	166.419
Totaal voorraden	<u>902.929</u>	<u>957.872</u>

De waarde van de voorraad is per ultimo 2024 afgenomen met € 54.943 in vergelijking tot de voorraadwaarde per 31 december 2023. Dit houdt hoofdzakelijk verband met de doelstelling om de hoogte van de voorraadwaarde Vialis geleidelijk af te bouwen. Dit vanwege het feit dat het grootste deel van de voorraad uit voorraad Vialis bestaat. Voor Vialis wordt, ten behoeve van de assemblage van o.a. verkeerslichten, het gehele inkoop- en voorraadbeheer uitgevoerd. In dit boekjaar is voor € 11.634 (2023: € 61.962) op de voorraad afgewaardeerd wegens incourant.

Toelichting op balans (vervolg)

	31-dec-2024	31-dec-2023
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
Vorderingen op openbare lichamen:		
Handelsdebiteuren	1.068.720	988.744
Overige vorderingen	1.092.854	862.129
Totaal vorderingen op openbare lichamen	2.161.574	1.850.873
Af: voorziening dubieuze vorderingen op openbare lichamen	4.836	-
Totaal vorderingen op openbare lichamen	2.156.738	1.850.873
De toename van de vorderingen op openbare lichamen, met circa € 306.000, wordt veroorzaakt doordat er per ultimo 2024 nog diverse posten, waaronder begeleidingskosten beschut werk en re-integratie dienstverlening, aan de GR-gemeenten zijn gefactureerd. In 2023 zijn deze posten reeds in de loop van het jaar gefactureerd en betaald waardoor het saldo openstaande posten per ultimo 2023 lager uitvalt.		
Overige vorderingen:		
Debiteuren tot één maand oud	1.065.648	1.105.825
Debiteuren ouder dan één en minder dan twee maanden oud	110.186	127.420
Debiteuren ouder dan twee en minder dan drie maanden oud	-2.867	27.407
Debiteuren ouder dan drie maanden	245.998	207.793
Totaal debiteuren	1.418.965	1.468.444
Af: voorziening dubieuze debiteuren	195.495	187.901
Totaal debiteuren +/- voorziening dubieuze debiteuren	1.223.470	1.280.543
Voorschotten en leningen aan personeel	68.522	82.674
Diversen	28.699	24.514
Totaal overige vorderingen	1.320.692	1.387.732
Overige uitzettingen:		
Waarborgsommen	70.474	34.615
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	-	-
Totaal overige uitzettingen	70.474	34.615
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	3.547.903	3.273.220

Het totaalbedrag van de vorderingen op debiteuren (€ 1.068.720 + € 1.418.965) bedroeg per ultimo 2024 14,2% (2023: 13,6%) van de bruto omzet. Hiermee staat een vorderingen gemiddeld 52 dagen (2023: 50) uit. Van het bedrag aan vorderingen op debiteuren per ultimo 2024 stond per 3 februari 2025 nog een bedrag open van € 534.957.

Toelichting op balans (vervolg)

Het van toepassing zijnde drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist aangehouden mogen worden bedraagt € 1.000.000. Aan de voorschriften voor Schatkistbankieren is in 2024 voldaan en er zijn geen overtollige gelden buiten de schatkist aangehouden of elders uitgezet. Kwartaalcijfer op dagbasis buiten s'Rijk schatkist aangehouden middelen:

Kwartaal 1	439.455
Kwartaal 2	858.078
Kwartaal 3	627.090
Kwartaal 4	594.393
Gemiddeld	629.754

	31-dec-2024	31-dec-2023
Liquide middelen:		
Kasgeld en geldswaarden	15.887	17.098
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	-	128.684
Rekening-courant ING Bank N.V.	31.364	13.604
G-rekening ING Bank N.V.	517	12.212
Totaal liquide middelen	47.768	171.599

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

	31-dec-2024	31-dec-2023
Overlopende activa:		
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>		
Nog te ontvangen zorgverzekeringspremie (Zilveren Kruis)	78.407	85.405
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	397.958	437.876
Totaal overlopende activa	476.365	523.281

Passiva:		
Eigen vermogen:	31-dec-2024	31-dec-2023
<u>Algemene reserve:</u>		
Stand per 1 januari	5.561.870	6.331.456
Toevoeging: resultaat vorig boekjaar	-	480.414
Onttrekking: resultaat vorig boekjaar	-640.129	-
Aanwending: dotatie bestemmingsreserve	-	-1.250.000
Stand per 31 december	4.921.741	5.561.870
<u>Gerealiseerd (nog te bestemmen) resultaat:</u>		
Gerealiseerd resultaat	-973.593	-640.129
Totaal algemene reserve:	3.948.148	4.921.741
<u>Bestemmingsreserves:</u>		
Stand per 1 januari	1.250.000	-
Dotatie bestemmingsreserve dak	-	1.250.000
Onttrekking bestemmingsreserve dak	-395.778	-
Totaal bestemmingsreserves	854.222	1.250.000
Totaal eigen vermogen:	4.802.371	6.171.741

De algemene reserve is gevormd door de gerealiseerde resultaten van de boekjaren tot en met 2024 en staat ter vrije beschikking. Per ultimo 2023 is, op grond van de besluit van het bestuur, een bestemmingsreserve gevormd van € 1,25 miljoen, voor groot onderhoud aan het dak van het pand in de Cruquius. Hiervan is een bedrag ter grootte van € 395.778 in 2024 besteed.

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-2024	Opgenomen leningen	Aflossingen	Stand per 31-dec-2024	Rente 2024	Rente %
N.V. BNG: 20 jaar	525.000	-	175.000	350.000	18.119	4,320

In 2024 is voor een totaalbedrag van € 175.000 afgelost.

	31-dec-2024	31-dec-2023
Ontvangen waarborgsommen:		
Verhuur onroerend goed en depot Post.nl	11.975	23.065
Totaal ontvangen waarborgsommen	11.975	23.065
Totaal vaste schulden	361.975	548.065

	31-dec-2024	31-dec-2023
Vlottende passiva:		
Netto vlottende schulden (met rente typische looptijd korter dan één jaar):		
<u>Kasgeldleningen</u>		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	2.000.000	1.500.000
<u>Banksaldi</u>		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	643.168	-
<u>RC-verhouding met niet financiële instellingen:</u>		
Rekening-courant groepsmaatschappij Personeel WZK BV	1.023.275	803.547
Rekening-courant Werkpas Holding BV	-	295.846
	1.023.275	1.099.393
<u>Overige schulden:</u>		
Crediteuren	1.162.758	1.139.853
Overige schulden	690.651	480.437
	1.853.409	1.620.290
Totaal netto vlottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:	5.519.853	4.219.683

De toename van de netto vlottende schulden is hoofdzakelijk het gevolg van de toename van het saldo aan opgenomen kasgeldleningen en het saldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Dit heeft vooral te maken met een toename van de liquiditeitsbehoefte vanwege de toename van de uitstaande vorderingen op openbare lichamen en de uitgaven voor het groot onderhoud aan het dak, die weliswaar onttrokken zijn aan de reserves maar wel tot uitgaven leiden.

Toelichting op balans (vervolg)

Overlopende passiva:

Nog te betalen bedragen

Salarissen	3.823	67.551	
Loonheffing	449.966	310.390	
Pensioenpremies	23.578	16.340	
		477.367	394.282
Transitorische rente		18.371	55.167
Omzetbelasting		716.865	665.570

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen

Vooruit ontvangen bedragen	274.810	187.446
Totaal overlopende passiva	1.487.414	1.302.465

Totaal vlottende passiva

7.007.266	5.522.148
------------------	------------------

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen:

Huur gebouwen:

Voor de bedrijfsruimte aan de Rivieradreef 35 te Haarlem is een huurcontract tot 28 februari 2027 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 10.542 (2023: € 0).

Voor de bedrijfsruimte aan de Rivieradreef 37 te Haarlem is een huurcontract tot 28 februari 2027 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 96.731 (2023: € 0).

Voor de bedrijfsruimte aan de Rivieradreef 38 te Haarlem is een huurcontract tot 14 maart 2027 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 37.500 (2023: € 0).

Voor de bedrijfsruimte aan de Rivieradreef 45 te Haarlem is een huurcontract tot 28 februari 2027 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 35.015 (2023: € 0).

Voor de bedrijfsruimte aan de Cruquiusweg 37a te Heemstede is een huurcontract tot 21 september 2028 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 126.081 (2023: € 117.230).

Voor de bedrijfsruimte aan de Lelywegweg 45 te Heemstede is een huurcontract tot 1 maart 2024 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 53.021 (2023: € 56.333).

Voor de bedrijfsruimte aan de Lelywegweg 49 te Heemstede is een huurcontract tot 31 januari 2026 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 8.925 (2023: € 0).

Voor de kantoorruimte aan de Antoniestraat 9 te Haarlem is een huurcontract voor onbepaalde tijd afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 23.280 (2023: € 23.234).

Voor de bedrijfsruimte aan de Hagestraat 12 te Haarlem is een huurcontract tot 31 december 2033 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 57.201 (2023: € 57.201).

Verplichtingen aan het personeel:

De waarde van de niet opgenomen vakantiedagen ad € 498.035 (2023: € 503.350) en de vakantiegeldreservering ad € 828.111 (2023: € 793.320) zijn niet in de balans opgenomen.

Leasecontracten:

Voor diverse kopieermachines zijn leasecontracten afgesloten. Het totaalbedrag aan nog te betalen termijnen bedraagt per ultimo 2023 € 621.598 (2023: € 799.198). De leasecontracten lopen af in 2028.

Voor een aantal in de jaren 2018 tot en met 2023 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 Paswerkt 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 € 56.280 (2023: € 46.140).

7.6 Toelichting op overzicht van baten & lasten

<u>Netto omzet:</u>	<u>Omzet</u>	<u>Kostprijs</u>	<u>Netto</u>	<u>Begroting</u>	<u>Netto</u>
	<u>2024</u>	<u>verkop</u>	<u>omzet</u>	<u>netto-omzet</u>	<u>omzet</u>
		<u>2024</u>	<u>2024</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Programma Werk	13.349.482	2.437.176	10.912.306	10.343.753	10.571.120
Programma Re-integratie	3.375.889	183.894	3.191.995	2.981.363	3.258.850
Programma Onderwijs Jongeren	758.563	438.367	320.197	458.000	425.074
Totaal	17.483.934	3.059.437	14.424.498	13.783.116	14.255.044

De gerealiseerde netto omzet is met € 641.000 meer substantieel hoger dan begroot. Ook in vergelijking met de gerealiseerde omzet over 2023 is er € 169.000 meer netto omzet behaald. Dit laatste is opmerkelijk omdat Spaarne Werkt zich in een krimpscenario bevindt, vanwege de structurele uitstroom van de traditionele doelgroep van de Wsw. Niet alleen prijsindexaties hebben bijgedragen aan de hogere omzet, maar vooral de omzet van het bedrijfsonderdeel Productie. De activiteiten van Beschut werk en Techniek, beide onderdelen van Productie, realiseerde het overgrote deel van deze meeromzet resp. € 231.000 en € 240.000. Secrid, de leverancier van de Secrid-wallets, en Vialis, de afnemer van verkeerslichten en armaturen, leverde hieraan de grootste bijdrage. Ook re-integratie droeg bij aan de hogere omzet. Meer dienstverlening voor de IASZ-gemeenten, Heemstede en Bloemendaal, activiteiten rond jobcoaching resulteerde in een meeromzet van € 211.000. Hiertegenover stond een lagere huuropbrengst uit verhuur van bedrijfsruimten -/- € 124.000.

<u>Overige opbrengsten:</u>	<u>2024</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>Werkelijk</u>	<u>Begroting</u>	<u>Werkelijk</u>
Bijdragen Wsw (uitvoeringskosten) gemeenten:			
Bijdragen Wsw gemeenten	20.147.988	18.441.023	18.876.956
Totaal bijdrage deelnemende gemeenten	20.147.988	18.441.023	18.876.956

Er is, in vergelijking tot de begroting, een hogere bijdrage van € 1.706.965 van de GR-gemeenten ontvangen. Dit houdt geheel verband met de substantiële aanpassing van het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie, welke door het Rijk in 2024 is doorgevoerd in verband met de loonstijging van de Wsw. Deze € 1.706.695 bestaat voor € 1.046.577 uit een loon-prijscompensatie en voor € 660.388 uit een bijdrage voor de transitie naar een toekomstbestendige infrastructuur voor sociaal ontwikkelbedrijven.

Diverse bijdragen en baten:

Aanvullende bijdragen GR-gemeenten tekort beschut werk	-	1.114.638	237.082
Vergoeding begeleidingskosten (luP) beschut werk	1.227.927	715.593	793.929
Ontvangen loonkostensubsidies (LKS) beschut werk en P-wet	1.701.249	1.530.776	1.146.073
Onderwijssubsidie scholen	86.411	332.048	122.452
Gemeentelijke subsidie 'Onderwijs Jongeren'	367.090	332.500	333.247
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	349.833	300.000	634.823
Aandeel partners in gezamenlijke activiteiten WSP	51.347	84.934	45.827
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	-	-	45.258
Overige baten	24.249	-26.077	2.887
Totaal diverse bijdragen en baten	3.808.107	4.384.412	3.361.578

Er zijn in 2024 minder diverse bijdragen en baten gerealiseerd dan in vergelijking tot de begroting. In totaal € 576.305. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het wegvallen van de aanvullende bijdrage van de GR-gemeenten in het tekort beschut werk ad. € 1.114.638. Deze bijdrage is niet gerealiseerd maar was wel in de begroting opgenomen. Hier staat tegenover dat er een hogere vergoeding begeleidingskosten (luP) voor deze doelgroep € 512.334 is gerealiseerd. Dit vloeit voort uit het feit dat door het Ministerie in 2024 een substantiële verhoging is doorgevoerd van de vergoeding begeleidingskosten. Deze vergoeding is aangepast van € 8.100 naar € 10.757 per werkplek van 31 uur per week. In aanvulling hierop ligt de realisatie van het aantal deelnemers beschut werk ook licht hoger dan begroot. Een andere verklaring voor de hogere diverse bijdragen en baten betreft de ontvangen loonkostensubsidies (LKS). Er zijn meer loonkosten subsidies ontvangen dan begroot, ad. € 170.473, door een hoger aantal deelnemers uit overige doelgroepen van de Participatiewet, waarvoor LKS is ontvangen. Aan onderwijssubsidie scholen werd € 245.637 minder gerealiseerd dan begroot. Dit heeft te maken met het feit dat er structureel minder leerlingen aan het programma Jongeren deelnemen en dat de onderwijs bijdragen van de scholen structureel teruglopen.

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Loonkosten:			
Bruto lonen	17.633.915	16.340.234	16.482.250
Lage inkomensvoordeel (LIV)	-180.669	-416.612	-356.083
Sociale lasten	3.139.666	2.916.036	2.881.397
Pensioenpremies	1.491.412	1.440.839	1.391.617
Totaal loonkosten	22.084.324	20.280.497	20.399.180

De werkelijk loonkosten van de Wsw en beschut werk tesamen sluiten op ruim € 1,8 miljoen hoger in vergelijking tot de begroting. Hiervoor zijn een vijftal verklaringen te geven:

- 1) € 236.000 minder lage inkomensvoordeel (LIV). De reden hiervoor is dat deze regeling in 2024 is versoberd waardoor er minder aanspraak op LIV kon worden gemaakt. Met ingang van 2025 wordt deze regeling vrijwel geheel beëindigd.
- 2) In de bruto lonen zijn de kosten van uitbetaalde transitievergoedingen opgenomen, in totaal € 392.000. Hiertegenover staat ook een bedrag aan retour ontvangen transitievergoedingen van € 371.000, zie hierna bij de uitbetaalde uitkeringen.
- 3) Er waren gemiddeld 22,4 meer fte's beschut werk en deelnemers uit de doelgroep van de Participatiewet in dienst dan was begroot. Dit resulteerde in € 469.200 hogere loonkosten.
- 4) Met betrekking tot de Wsw was de uitstroom van Wsw'ers enigszins hoger dan begroot, gemiddeld 4,1 fte. Dit komt overeen met een bedrag van € 151.000 minder loonkosten.
- 5) De belangrijkste verklaring is echter de hogere loonstijging van de Wsw'ers, begroot 2,7% tegenover 6,45% werkelijke loonstijging. Ook de sociale lasten en pensioenpremies lagen met 0,12% enigszins hoger. In geld komt de loonstijging overeen met circa € 864.000. Zoals reeds hiervoor is toegelicht is dit ook in voldoende mate gecompenseerd in het Wsw-deel van de Integratie uitkering Participatie.

Personele bezetting Wsw, Beschut werk en P-wet:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Aantal Wsw-werknemers (dienstverbanden)	559	575	614
Aantal Wsw-werknemers, exclusief begeleid werk (fte)	486,8	490,9	522,7
Aantal Beschut werk en overige werknemers (dienstverbanden)	152	122	114
Aantal Beschut werk en overige werknemers (fte)	100,3	84,1	77,3
Aantal leerlingen BBL (dienstverbanden)	5	-	-
Aantal leerlingen BBL (fte)	3,3	-	-

Uitkeringen:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Ontvangen ziekengelden	187.940-	87.588-	-266.715
Ontvangen transitievergoedingen	371.335-	-	-108.243
Ontvangen en betaalde arbeidsongeschiktheidsuitkeringen	2.831-	-	-9.078
Totaal uitkeringen	-562.106	-87.588	-384.037

Er is in 2024 ruim € 100.000 meer ziekegeld ontvangen in vergelijking tot de begroting. Dit is volledig toe te schrijven aan het hoge ziekteverzuim (11,7%) van de categorie beschut werk. Dit was niet in die mate opgenomen in de begroting. Voor de in 2024 uitbetaalde transitievergoedingen is € 371.335 retour ontvangen. Daar staat tegenover dat een bedrag van € 392.067 aan transitievergoedingen is uitbetaald. De kosten hiervan zijn opgenomen in de bruto loonkosten van de Wsw en beschut werk. Het saldo van de uitbetaalde en retour ontvangen transitievergoedingen bedraagt € 20.732 nadelig.

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Vervoerskosten:

Kosten georganiseerd vervoer werknemers	3.338	-	4.945
Reiskostenvergoeding woon-werkverkeer	484.628	456.560	434.931
Overige reiskostenvergoedingen	1.271	-	2.710
Totaal vervoerskosten	489.237	456.560	442.585
Eigen bijdragen	630-	-	-1.192
Totaal vervoerskosten -/- eigen bijdragen	488.607	456.560	441.393

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.

Personeelskosten Wsw, Beschut werk en P-wet: (vervolg)

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Overige kosten:			
Bedrijfsgeneeskundige zorg	162.756	165.037	188.534
Voorlichting, vorming en vakonderwijs	42.719	21.180	23.478
Werk- en veiligheidskleding	57.704	41.027	82.453
Bijeenkomsten en recepties	49.282	14.237	32.319
Diverse personeelskosten	32.637	35.979	43.103
Totaal overige kosten	345.098	277.460	369.886

De overige kosten van Wsw en beschut werk zijn per saldo € 67.638 hoger dan begroot. Trainingen in het kader van sociale veiligheid en vakonderwijs bij Groen hebben geleid tot hogere scholingskosten ad. € 21.539. Daarnaast is in 2024 het tweejaarlijks personeelsfeest georganiseerd hetgeen de reden is van de hogere kosten van bijeenkomsten en recepties.

Werkgeverssubsidie:

Werkgeverssubsidie begeleid werken	123.263	98.180	113.260
Werkgeverssubsidie naadloze overname Wsw personeel	7.905	-	-
Totaal werkgeverssubsidie:	131.168	98.180	113.260

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 12,7 fte 'Begeleid werken' komt dit overeen met gemiddeld € 9.706 per fte, per jaar, wat circa € 800 hoger uitkomt dan in vergelijking tot de begroting.

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Personele bezetting (Wsw) begeleid werken:			
Aantal werknemers (Wsw) begeleid werken (fte)	12,7	11,0	12,2

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

<u>Ambtelijke werknemers (NRG):</u>	<u>2024</u> <u>Werkelijk</u>	<u>2024</u> <u>Begroting</u>	<u>2023</u> <u>Werkelijk</u>
Loonkosten:			
Bruto lonen	1.105.493	1.090.010	1.044.633
Sociale lasten	201.842	222.872	234.776
Pensioenpremies	155.421	179.385	137.667
Totaal loonkosten	1.462.756	1.492.267	1.417.076
Vervoerskosten:			
Reiskostenvergoedingen woon-werkverkeer	23.843	26.499	20.975
Overige reiskostenvergoedingen	13.131	18.524	12.191
Totaal vervoerskosten	36.975	45.023	33.166
Doorbelaste loonkosten derden:			
Stichting Epilepsie Instellingen Nederland	-	-	86.004
Groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	9.270.579	8.412.374	8.288.890
Totaal doorbelaste loonkosten derden	9.270.579	8.412.374	8.374.894

De loonkosten van het ambtelijk personeel (NRG) komen, inclusief de doorbelasting vanuit Personeel WZK BV, opgeteld € 820.646 hoger uit dan begroot. De verklaring voor deze overschrijding is in het navolgende toegelicht en uitgesplit naar de hoofdzaken:

- € 342.000 inhuur van flexkrachten ten behoeve van de ondersteuning van het bedrijfsonderdeel Kringloop en Kleding 'De Snuffelmug'. Dit betreft gemiddeld 7,1 fte op basis van 36 uur per week. Met deze kosten is geen rekening gehouden in de begroting.
- € 154.000 meer fte's meer dan begroot. Er zijn begroot 115,1 fte tegenover een realisatie van 117,8. Dit is 2,8 fte meer. Deze fte's zijn vooral ingezet op het bedrijfsonderdeel Kringloop en Kleding, uitgaande van een gemiddeld loon van € 55.000 per fte.
- € 139.000 Dotatie aan de reserve verlofdagen per ultimo 2024. Volgens de regels van de verslaggeving dient Personeel WZK BV het overschot aan verlofdagen per ultimo boekjaar op te nemen in een reserve verlofdagen. Deze dotatie vloeit deels (€ 64.000) voort uit het feit dat het saldo aan verlofdagen is toegenomen ten opzichte van vorig jaar en deels uit het feit dat het ambtelijke personeel, dat nog in dienst was van de GR, in 2024 is overgebracht naar Personeel WZK. Dit resulteert in een extra dotatie van € 75.000. Deze reserve valt weer vrij in het resultaat op het moment dat het verlofsaldo afneemt, waardoor de reserve kan worden verlaagd.
- € 103.740 voor uitkeringen einde dienstverband voor meerdere personen, waaronder transitiegelden.
- € 70.300 Loonkosten BBL-leerlingen van het programma Jongeren, die vanaf oktober 2024 op de loonlijst staan van Personeel WZK BV en niet zijn opgenomen in de begroting.

	<u>2024</u> <u>Werkelijk</u>	<u>2024</u> <u>Begroting</u>	<u>2023</u> <u>Werkelijk</u>
Personele bezetting:			
Aantal ambtelijke werknemers (NRG): (fte)	117,9	115,1	113,4

De ambtelijke medewerkers (NRG) zijn ondergebracht in Personeel WZK BV een 100% dochtervennootschap van de gemeenschappelijke regeling Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland (GR). De personeelskosten worden volledig doorbelast aan de GR. In dit aantal van 117,9 fte zijn niet meegenomen de BBL-leerlingen van het programma Jongeren, die eveneens zijn ondergebracht in Personeel WZK BV. Per ultimo 2024 waren dit 14 personen, zijnde 10,1 fte.

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Ambtelijke werknemers (NRG) (vervolg):

2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
-------------------	-------------------	-------------------

Overige kosten:

Kosten ingehuurd arbeidskrachten	632.657	322.030	650.003
Bedrijfsgeneeskundige zorg	28.265	22.647	26.716
Opleidingskosten	132.535	67.941	82.702
Wervingskosten	7.016	28.309	30.490
Bedrijfsbijeenkomsten	41.307	48.880	49.570
Diverse personeelskosten	19.589	20.099	14.355
Totaal overige kosten	861.368	509.906	853.834

Het totaal van de overige (personeels-) kosten overschrijdt de begroting met € 351.462. Dit wordt hoofdzakelijk verklaard door de hogere kosten van ingehuurd arbeidskrachten, ad € 310.627 en hogere kosten van opleidingen € 64.594. De ingehuurd arbeidskrachten werden vooral ingezet op de afdelingen facilitair, HRM, magazijn en de interne catering ter ondersteuning van de organisatieveranderingen, vervanging wegens ziekte en uitbesteding van de cateringactiviteiten aan Sodexo. Daarnaast zijn in 2024 diverse opleidingsprogramma's uitgerold waaronder, trainingen voor het Regionaal Werkcentrum, jobcoaches, omgaan met ongewenst gedrag, BHV-EHBO, teambuilding etc. om de organisatieontwikkeling te ondersteunen. Reden waarom de opleidingskosten hoger uitkomen dan begroot.

Overige bedrijfskosten:

2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
-------------------	-------------------	-------------------

Afschrijvingen materiële vaste activa:

Gronden en terreinen	5.418	5.839	5.680
Gebouwen	313.877	399.845	308.044
Vervoermiddelen	178.635	198.282	207.147
Machines, apparaten en installaties	137.791	197.475	120.078
Overige materiële vaste activa	35.412	-	34.621
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	671.132	801.441	675.569

Rentebaten en -lasten:

Rentelasten:

Rente langlopende leningen BNG	18.119	18.144	25.704
Rente kasgeldleningen BNG	74.049	71.856	49.570
Rente rekening-courant Werkpas Holding B.V.	7.389	-	17.430
Rente over saldi bij ING Bank	4.329	-	-
Totaal rentelasten	103.886	90.000	92.704

Rentebaten:

Overige rentebaten	204	-	660
Rente over saldi bij BNG Bank	-	-	11.814
Rente schatkistbankieren	3.697	-	27.509
Totaal rentebaten	3.901	-	39.983

Totaal rentebaten en -lasten

99.985	90.000	52.721
---------------	---------------	---------------

Het totaal van de rentebaten en -lasten komt per saldo € 9.985 hoger uit dan begroot, hoofdzakelijk door rentelasten over de hogere negatieve saldi op de rekening-courant bij de BNG-bank wegens afnemende liquiditeit.

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

<u>Overige bedrijfskosten (vervolg):</u>	<u>2024</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
Huur:			
Gebouwen en installaties	555.463	621.304	474.583
Overige bedrijfs- en transportmiddelen	337.621	270.800	369.971
Totaal huur	893.084	892.104	844.553

Onderhoudskosten:			
Gebouwen, terreinen en installaties	767.882	881.500	259.810
Machines, hard- en software, inventaris en vervoermiddelen	673.738	549.100	655.841
Kleine aanschaffingen	134.324	99.000	115.889
Schoonmaakkosten en vuilafvoer	146.051	94.700	115.230
Totaal onderhoudskosten	1.721.995	1.624.300	1.146.770

De onderhoudskosten overschrijden de begroting met € 97.695. De belangrijkste oorzaak hiervoor betreft de uitgaven voor de vervanging van het HRM-clëntenregistratiesysteem en de salarisadministratie door AFAS-software. Deze systemen zijn geïntegreerd met het bestaande Afas-systeem voor financiën en logistiek dat reeds eerder is geïmplementeerd. De kosten van de uitgefaseerde systemen en van de salarisadministratie, die was uitbesteed aan ADP, lopen hierdoor enigszins samen met de kosten van de nieuw geïmplementeerd modules van Afas. De kosten hiervan waren niet volledig opgenomen in de begroting en zijn ook hoger uitgekomen dan verwacht. Door deze integratie van de HRM en salarisadministratie wordt echter op de jaarlijkse kosten van software de komende jaren aanzienlijk bespaard.

	<u>2024</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
Energieverbruik:			
Elektriciteit	356.619	408.538	709.618
Gas	317.975	311.171	438.033
Water	12.816	15.600	18.262
Brandstof machines en vervoermiddelen	119.649	144.600	139.659
Totaal energieverbruik	807.059	879.909	1.305.573

De energiekosten komen in 2024 Ruim € 72.000 lager uit in vergelijking tot de begroting. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van twee oorzaken. Ten eerste is de dramatische stijging van de energiekosten die zich in 2023 voordeed voorbij en zijn de tarieven in 2024 weer op beland op een normaal niveau. De tweede oorzaak is het feit dat in 2024 sprake was van een mild voor- en najaar waardoor met name het gasverbruik in volume beperkt bleef. Daarnaast diverse energiebesparende maatregelen doorgevoerd waardoor het verbruik van energie is verminderd. Verder valt op te merken dat Spaarne Werkt inmiddels een nieuw energiecontract heeft afgesloten voor 2025 en volgende jaren in samenwerking met brancheorganisatie Cedris. Hiermee wordt de levering tegen meer gunstige tarieven gewaarborgt.

Belastingen en verzekeringen:			
Belastingen en verzekeringen	434.087	428.918	442.234
Totaal belastingen en verzekeringen	434.087	428.918	442.234

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

<u>Overige bedrijfskosten (vervolg):</u>	<u>2024</u> <u>Werkelijk</u>	<u>2024</u> <u>Begroting</u>	<u>2023</u> <u>Werkelijk</u>
Algemene kosten:			
<u>Indirecte productiekosten:</u>			
Verpakkingsmateriaal en orderkosten	51.956	42.500	38.623
Opslag-, distributie- en vrachtkosten	113.415	93.600	91.500
Totaal indirecte productiekosten	165.371	136.100	130.123
<u>Commerciële kosten:</u>			
Reclame- en acquisitiekosten	70.986	52.000	80.352
<u>Kosten dienstverlening derden:</u>			
Advieskosten derden	157.861	185.120	203.891
Kosten salarisverwerking derden	63.638	68.400	51.296
Totaal kosten dienstverlening derden	221.499	253.520	255.187
<u>Overige algemene kosten:</u>			
Kantoorkosten	244.977	226.600	261.074
Beveiligingskosten	47.324	44.700	45.510
Accountantskosten	81.839	84.240	48.185
Vergader- en representatiekosten	12.399	20.800	19.985
Kosten kantine (kosten minus opbrengsten)	147.111	70.800	133.539
Bankkosten	16.721	12.000	17.448
Incassokosten	25	-	359
Diverse algemene kosten	12.032	126.238	14.807
Totaal overige algemene kosten	562.427	585.378	540.906
Totaal algemene kosten	1.020.284	1.026.998	1.006.569

De algemene kosten komen per saldo € 6.714 lager uit dan begroot. Ook op het niveau van de afzonderlijke posten ligt begroting en realisatie goed bij elkaar, met uitzondering van de kosten kantine en de diverse algemene kosten. De kosten kantine, het saldo van alle kosten en opbrengsten, overschrijden de begroting met € 76.311. Dit wordt verklaard door een combinatie van hogere kosten van ingrediënten, als gevolg van prijsstijgingen, lagere kantineopbrengsten en hogere kosten van dienstverlening door Sodexo. De kantine is volledig uitbesteed aan de externe partij Sodexo. Dit wordt gecompenseerd door lagere diverse algemene kosten € 114.206 waaronder incasso kosten, oninbare vorderingen etc. die dus veel lager uitkomen dan de begroting.

	<u>2024</u> <u>Werkelijk</u>	<u>2024</u> <u>Begroting</u>	<u>2023</u> <u>Werkelijk</u>
Diverse lasten:			
Afschrijvingen op debiteuren en vorderingen	4.261	-	44.981
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	14.531	5.200	-
Totaal diverse lasten	18.792	5.200	44.981

De lasten met betrekking tot de afschrijving op debiteuren en vorderingen ad. € 4.261 hebben betrekking op de afschrijving van de vorderingen van Plugwise, die vanwege de opheffing van het faillissement niet inbaar zijn gebleken.

Toelichting op overzicht van baten & lasten (vervolg)

Begrotingscriterium:

1A: Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	2.551.637
1B: Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	233.180
2: Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3: Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het bestuur zijn gemeld (vastgelegd in de interne spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.)	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.784.817
4: Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid	2.718.080

Voorwaardencriterium:

5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.246.000
---	-----------

M&O criterium:

6. Geen bevindingen.	-
Totaal Onrechtmatigheden (onderdeel 1,2,3,5)	4.030.817
Waarvan acceptabel	2.718.080
Waarvan niet-acceptabel	1.312.737

Begrotingscriterium: € 66.736

De afwijkingen van de lasten, voor het totaal van de programma's zijn acceptabel over deze overschrijdingen is in de 2e bestuursrapportage gerapporteerd. De niet acceptabele begrotingsafwijking is veroorzaakt door een overschrijding van het investeringskrediet voor laadpalen en zonnepanelen. Voor deze investering is in 2023 € 300.000 begroot en waarvan in 2023 € 136.175 is besteed. In 2024 is op dit krediet nog eens een bedrag van € 230.561 geïnvesteerd, met als gevolg een overschrijding van € 66.736 op het totale investeringskrediet. Dit heeft te maken met het feit dat de benodigde capaciteit aan laadpalen en oplaadfaciliteiten enigszins groter was dan aanvankelijk was ingeschat en het om bedrijfseconomische redenen onverstandig was deze uitbreidingsinvestering niet te doen.

Voorwaardencriterium: € 1.246.145

Voor enkele onderdelen zijn de inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Deze afwijkingen voor Europees aanbesteden worden veroorzaakt door:

- Inhuur groenonderhoud € 218.567
- Cateringservices € 429.922
- Inhuur van bedrijfsgeneeskundige zorg € 183.965
- huur van copiers voor de grafische afdeling € 149.149
- Beveiliging fietsdepot € 100.061
- Inhuur personeel communicatie € 92.746
- Verzekeringstussenpersoon € 71.735

De contracten voor wat betreft beveiliging fietsdepot en inhuur personeel communicatie zijn inmiddels beëindigd zodat de de aanbestedingsdrempel niet langer wordt overschreden. De overige contracten betreft specifieke dienstenverlening zoals de inhuur van bedrijfsgeneeskundige zorg, de huur van copiers voor de grafische afdeling, cateringservices en de brandverzekering. Voor de inhuur van bedrijfsgeneeskundige zorg en de brandverzekering bleken eerder onvoldoende marktpartijen beschikbaar. Het contract voor huur van copiers loopt door tot 2028 en zal daarna worden beëindigd. Voor de cateringservices zullen, nadat het huidige contract afloopt, de mogelijkheden nader worden onderzocht zodat aan de aanbestedingsvoorwaarden kan worden voldaan.

7.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum plaatsgehad die een impact op de jaarrekening 2024 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. Wel zal in de komende jaren, als gevolg van de structurele krimp van de Wsw-populatie, de organisatieomvang geleidelijk worden afgeschaald met de nodige financiële consequenties van dien. Dit is een meerjarig proces wat onder begeleiding van en in samenwerking met de GR-gemeenten wordt uitgevoerd.

7.8 Overige gegevens

Bestemming van het resultaat:

	2024 Werkelijk	2024 Begroting	2023 Werkelijk
Bedrijfsresultaat	-1.404.597	-625.000	-644.046
Af: incidentele baten (+) en lasten (-)	35.226	-	3.917
Bij: onttrekkingen aan reserves	395.778	625.000	-
Restant resultaat te onttrekken aan algemene reserve	-973.593	-0	-640.129

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

In het onderstaande overzicht is de bezoldiging opgenomen van de functionarissen die over 2024 op grond van de WNT verantwoord dienen te worden:

Reguliere bezoldiging:

Functionegegevens:	J.R. Coops
Aanvang en einde functievervulling in 2024	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	01/01 t/m 31/12
Dienstbetrekking	1,000
	Ja *
Bezoldiging:	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.991
Beloningen betaalbaar op termijn	23.533
Totaal bezoldiging	181.524
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldigingsmaximum	233.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023:

Functionegegevens:	J.R. Coops
Aanvang en einde functievervulling in 2023	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	01/01 t/m 31/12
Dienstbetrekking	1,000
	Ja *
Bezoldiging:	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.515
Beloningen betaalbaar op termijn	21.795
Totaal bezoldiging	168.310
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000

* De topfunctionaris is in dienst bij de 100% dochteronderneming Personeel WZK BV. De loonkosten worden geheel doorbelast aan Spaarne Werkt.

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:

Gemeenschappelijke Regeling betreffende het Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland is vrijgesteld van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting.

7.9 Investerings

Categorie	Programma / bedrijfsonderdeel	Afschrijvings- termijn in jaren	Investeringsbedrag begroot	Investeringsbedrag werkelijk
Gebouwen:				
Verbouwing winkels Rivieradreef	Werk - kringloop	3	-	20.741
Totaal gebouwen			-	20.741
Vervoermiddelen:				
Bedrijfswagen	Werk - Techniek	7	90.000	-
Vrachtwagen: DAF LF 210 FA, 05-BSG-8	Werk - Magazijn	7	90.000	72.195
Bedrijfswagen's	Werk - Groen	7	200.000	-
Aixam Truck Laadbak FJJ-09-V	Werk - Groen	5	-	13.387
Bedrijfswagen: Opel Combo V-489-JJ	Werk - Businesspost	3	80.000	7.450
Bus personenvervoer: Citroën Jumpy Z-198-JJ	Werk - Detacheren	7	46.000	45.477
Belier brommerauto	Werk - Schoonmaak	5	20.000	-
Bedrijfswagen: Mercedes Sprinter VZP-41-Z	Werk - Kringloop	7	55.000	59.832
Totaal vervoermiddelen			581.000	198.340
Machines & installaties:				
Installaties:				
Noodverlichting	Werk - Huisvesting	20	-	60.276
Electrische dubbele draaideur	Werk - Huisvesting	15	-	6.340
BMI installatie	Werk - Huisvesting	15	-	2.715
Klimaatverbetering bedrijfsbureau	Werk - Huisvesting	25	-	2.943
Airconditioning kantoor winkel Heemstede	Werk - Kringloop	10	-	6.602
Installaties winkels Rivieradreef	Werk - Kringloop	3	-	18.836
Keerkleppen	Werk - Huisvesting	10	-	3.602
Compressor GA11VSDS FF 10 MEAA 400V	Werk - Huisvesting	15	-	13.986
Boiler kantine	Werk - Huisvesting	10	-	2.690
Stofafzuiging houtmachines	Jongeren	15	-	14.535
Airco serverruimte	Werk - Huisvesting	15	-	8.322
Koppeling noodverlichting inbraakinstallatie	Werk - Huisvesting	20	-	4.856
Totaal installaties			-	145.703
Machines:				
Werkmaterieel en gereedschappen	Werk - Businesspost	10	5.000	-
Werkmaterieel en gereedschappen	Werk - Magazijn	10	40.000	-
Kleine machines	Werk - Groen	10	30.000	-
Heftruck EP EFL 181	Werk - Magazijn	10	-	18.521
Hoogwerker Mantall	Werk - Magazijn	10	-	10.534
Stapelaar EP EST 124	Werk - Magazijn	10	-	2.935
Electrische palletwagen	Werk - Magazijn	10	-	8.050
Elektrische stapelaar Edge Basic	Werk - Beschut werk	10	-	2.870
Kluis voor opladen Lithium batterijen (3x)	Werk - Huisvesting			25.441
Zitveegmachine Kremer KRYZ54	Werk - Huisvesting	10	-	3.225
Totaal machines			75.000	71.577
Totaal machines & installaties			75.000	217.280
Overige materiële vaste activa:				
Kantoorautomatisering	Werk - ICT	5	45.000	-
Voorwaarschuingswagen	Werk - Groen	5	-	22.074
Totaal overige materiële vaste activa			45.000	22.074
Totaal investeringen			701.000	458.436
Infrastructuur laadpalen en opwekking elektriciteit *	Werk - Huisvesting	10 - 20	-	230.561
Totaal investeringen (inclusief overloop van 2023 naar 2024)			701.000	688.997

* Er is in 2024 € 230.561 geïnvesteerd in infrastructuur laadpalen en opwekking elektriciteit. Hiervoor was in 2023 € 300.000 begroot en waarvan reeds € 136.175 is geïnvesteerd.

Er is in 2024 voor € 688.997 geïnvesteerd in materiële vaste activa en ligt daarmee in lijn met de begroting. De investeringen betreffen naast noodzakelijke vervangingsinvesteringen van be-

drijfsmiddelen ook investeringen in het kader van duurzaamheid, waaronder elektrificering van het wagenpark, de aanleg van zonnepanelen en laadpalen. Er is minder geïnvesteerd in vervoermiddelen, hetgeen verband houdt met de afbouw rond de transitie. Daar staat tegenover dat er meer is geïnvesteerd in installaties voor onderhoud van het pand in Cruquius.

7.10 Overzicht van baten & lasten: overhead en taakvelden

Gerealiseerd:

	Totaal	6.4 Begeleide participatie Werk	6.5 Arbeids-participatie Re-integratie	6.5 Arbeids-participatie Jongeren	0.4 Overhead *
Netto omzet	14.424.498	10.431.124	3.191.995	320.197	481.182
Overige opbrengsten					
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	20.147.988	20.147.988	-	-	-
Diverse bijdragen en baten	3.808.107	2.550.839	569.197	673.156	14.915
Totaal overige opbrengsten	23.956.095	22.698.827	569.197	673.156	14.915
Totaal opbrengsten	38.380.592	33.129.952	3.761.192	993.353	496.096
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet					
Bruto lonen	16.891.140	16.891.140	-	-	-
Sociale lasten en pensioenpremies	4.631.078	4.631.078	-	-	-
Overige kosten	964.873	964.873	-	-	-
Totaal pers.kosten Wsw, beschut werk en P-wet	22.487.092	22.487.092	-	-	-
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)					
Bruto lonen	8.073.581	2.539.645	2.201.977	796.557	2.535.402
Sociale lasten en pensioenpremies	2.472.732	761.124	685.592	247.337	778.679
Overige kosten	1.085.366	145.391	115.377	20.947	803.650
Totaal pers.kosten ambtelijke medewerkers (NRG)	11.631.678	3.446.161	3.002.946	1.064.841	4.117.731
Overige kosten					
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	671.132	216.578	4.854	30.646	419.055
Rente	99.985	-204	-	-	100.189
Huur	893.084	679.386	1.793	158.448	53.458
Onderhoudskosten	1.721.995	424.737	11.164	54.528	1.231.567
Energieverbruik	807.059	239.572	-	58.789	508.698
Belastingen en verzekeringen	434.087	126.682	272	40.087	267.046
Algemene kosten	1.020.284	255.592	105.910	23.721	635.061
Diverse kosten	18.792	12.585	-	4.836	1.372
Totaal overige kosten	5.666.419	1.954.928	123.993	371.054	3.216.444
Totaal kosten	39.785.189	27.888.180	3.126.939	1.435.895	7.334.175
Bedrijfsresultaat	-1.404.597	5.241.772	634.253	-442.543	-6.838.079
Doorbelaste kosten	-	-1.178.378	917.358	261.020	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	35.226	-14.450	-	34.926	14.750
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-1.369.371	6.405.700	-283.105	-668.637	-6.823.329
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	395.778	-	-	-	395.778
Totaal gerealiseerd resultaat	-973.593	6.405.700	-283.105	-668.637	-6.427.551

* Inclusief taakveld '05 Treasury' met rente last € 103.886 en rente bate € 3.901.

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 *
Netto omzet	13.783.116	10.343.753	2.981.363	458.000	-
Overige opbrengsten					
Bijdragen uitvoeringskosten Wsw gemeenten	18.441.023	18.441.023	-	-	-
Diverse bijdragen en baten	4.384.413	3.187.422	232.442	964.548	-
Totaal overige opbrengsten	22.825.436	21.628.446	232.442	964.548	-
Totaal opbrengsten	36.608.553	31.972.199	3.213.806	1.422.548	-
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet					
Bruto lonen	15.836.034	15.836.034	-	-	-
Sociale lasten en pensioenpremies	4.356.876	4.356.876	-	-	-
Overige kosten	832.199	832.199	-	-	-
Totaal pers.kosten Wsw, beschut werk en P-wet	21.025.109	21.025.109	-	-	-
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)					
Bruto lonen	7.290.743	2.669.787	1.851.014	705.974	2.063.968
Sociale lasten en pensioenpremies	2.469.070	1.059.965	623.952	235.399	549.754
Overige kosten	699.758	417.648	100.384	38.708	143.018
Totaal pers.kosten ambtelijke medewerkers (NRG)	10.459.571	4.147.400	2.575.350	980.081	2.756.740
Overige kosten					
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	801.441	298.423	983	21.170	480.864
Rente	90.000	63.000	-	-	27.000
Huur	892.104	677.300	-	170.199	44.605
Onderhoudskosten	1.624.300	626.040	8.800	14.880	974.580
Energieverbruik	879.909	78.756	-	9.235	791.918
Belastingen en verzekeringen	428.918	169.767	-	1.800	257.351
Algemene kosten	1.032.200	246.189	55.827	38.864	691.320
Diverse kosten	-	-	-	-	-
Totaal overige kosten	5.748.872	2.159.475	65.610	256.148	3.267.639
Totaal kosten	37.233.553	27.331.985	2.640.960	1.236.229	6.024.379
Bedrijfsresultaat	-625.000	4.640.214	572.846	186.319	-6.024.379
Doorbelaste kosten	0	-367.103	289.276	77.827	-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-625.000	5.007.317	283.570	108.492	-6.024.379
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	625.000	625.000	-	-	-
Totaal gerealiseerd resultaat	-0	5.632.317	283.570	108.492	-6.024.379

* Inclusief taakveld '05 Treasury' met rente last € 90.000.

8 Controleverklaring