

PROGRAMMABEGROTING 2027

Spaarne Werkt

Participatiebedrijf van de gemeenten Bloemendaal, Haarlem, Heemstede en Zandvoort

Gemeenschappelijke Regeling



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Voorwoord	3
Managementsamenvatting.....	4
1. Context en kader begroting 2027	6
1.1 Opdracht en programmastructuur	6
1.2 Transitie 2025–2028	7
2. Exploitatieoverzicht en gemeentelijke bijdragen 2027.....	8
2.1 Totaaloverzicht exploitatie 2027 (bedragen x € 1.000,--)	8
2.2 Gemeentelijke bijdrage per programma (bedragen x € 1.000,--)	9
3. Programma 'Werk'	10
3.1 Programmarekening Werk (bedragen x € 1.000,--)	11
3.1 Toelichting.....	12
3.2 SW – kengetallen en financiering.....	13
3.3 Beschut werk en banenafpraak.....	14
4. Programma 'Re-integratie'	16
5. Programma 'Onderwijs Jongeren'	18
6. Programma Overhead	20
7. Maatschappelijke impact Spaarne Werkt	21
8. Gemeentelijke bijdragen per gemeente (bedragen x € 1.000,--).....	22
9. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
9.1 Risico's en maatregelen	22
9.2 Weerstandscapaciteit en meerjarenoverzicht.....	24
10. Financiering.....	26
10.1 Kasbeheer en liquiditeitsbeheer	26
10.2 Leningenportefeuille	26
10.3 Renterisico	26
10.4 Kasgeldlimiet en renterisiconorm	26
11. Paragraaf bedrijfsvoering.....	27
11.1 Bedrijfsvoering en voornemens	27
11.2 Informatieveiligheid en Privacy.....	27
11.3 Rechtmatigheid	28
11.4 Subsidierelaties en rechtmatigheid subsidies	28
12. Verbonden partijen.....	28
13. Onderhoud kapitaalgoederen	29
13.1 Overzicht kapitaalgoederen	29
13.2 Investeringsplan 2027	29
13.3 Groot onderhoud pand Cruquius	30
14. Reserves en voorzieningen (bedragen x € 1.000,--)	30
14.1 Reserveverloop	30
14.2 Voorzieningen	30

Voorwoord

Spaarne Werkt is in transitie! In 2025 is het Transitieplan 2025-2028, naar een duurzame toekomst voor Spaarne Werkt door het bestuur goedgekeurd. Dit heeft ertoe geleid dat Spaarne Werkt in 2025 een ingrijpende reorganisatie heeft doorgemaakt om zodoende de organisatie af te stemmen op de veranderende doelgroep en de grootte daarvan. Met deze transitie is ingezet op een herziening van de organisatie, werkprocessen en de strategische prioriteiten. Hierbij blijven we onze doelstelling, als regionaal werk-ontwikkelbedrijf van de gemeenten Bloemendaal, Haarlem Heemstede en Zandvoort, centraal stellen: het bieden van duurzame werkgelegenheid en werk ontwikkelmogelijkheden voor mensen met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt. De transitie van Spaarne Werkt loopt door in 2027.

In deze begroting voor 2027 wordt de nadruk gelegd op het realiseren van de stappen uit het transitieplan 2025 – 2028 naar een meer duurzame en toekomstgerichte organisatie. Spaarne Werkt zet in op een zorgvuldige besteding van de beperkte financiële middelen, het versterken van samenwerking, zowel intern als met onze externe partners en het waarborgen van de kwaliteit van onze dienstverlening. De focus ligt op de ontwikkeling naar een werkontwikkelbedrijf. Dat betekent het ontwikkelen van ontwikkellijnen en leerroutes en het intensiever begeleiden van de complexer wordende doelgroep.

De in 2025 ingezette transitie wordt in 2027 verder uitgerold. Het biedt Spaarne Werkt de kans om de organisatie te transformeren en aan te passen aan de veranderende omstandigheden. Samen met de medewerkers, de deelnemende gemeenten en partners in de stad blijft Spaarne Werkt bouwen aan een duurzame en toekomstgerichte organisatie. Dit zal uitdagingen met zich meebrengen, maar er wordt volop ingezet op een constructief en succesvol jaar.

Managementsamenvatting

In deze managementsamenvatting zijn de kernpunten van de begroting samengevat:

- Het transitieplan 2025 – 2028 dat begin februari 2025 in het bestuur is besproken en is vastgesteld, vormt de basis van deze begroting.
- De begroting is zo realistisch mogelijk opgesteld, waarbij ook aandacht is voor de ontwikkeling naar een werkontwikkelbedrijf. Dat betekent het ontwikkelen van ontwikkellijnen en leerroutes en het intensiever begeleiden van de complexer wordende doelgroep.
- Verdere aanpassing van de (ambtelijke) personele bezetting van 99,8 fte begroot in 2026 naar 96 fte in 2027, gelijk aan taakstelling transitieplan.
- Door het vormen van een tweetal voorzieningen in 2025 (waarvan 1 in Personeel WZK B.V.) is de solvabiliteit van Spaarne Werkt lager dan wat er door het bestuur is vastgesteld. Het bestuur is ten tijde van het opstellen van deze begroting nog in het proces van besluitvorming over hoe dit op te lossen. In deze begroting is uitgegaan van een aanvulling van het eigen vermogen naar een niveau van 1.500 k.
- Transitiegelden Rijk, voor de transitie naar een toekomstbestendige infrastructuur voor werkontwikkelbedrijven, zijn niet opgenomen in de begroting. Het gaat respectievelijk om ongeveer 169 k en 240 k.
- Het verdienvermogen van de organisatie neemt af door krimp van de populatie en het afschalen van bedrijfsactiviteiten.
- De lonen van het ambtelijk personeel zijn geïndexeerd met gemiddeld 2% per jaar.
- De lonen van het regeling gebonden personeel zijn geïndexeerd met gemiddeld 2% per jaar.
- De bijdrage voor de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening (SW) daalt van 18.763 k in 2026 naar 18.041 k in 2027.
- De bijdrage voor de loonkostensubsidie voor Beschut Werk stijgt van 2.202 k in 2026 naar 3.417 k in 2027, doordat de doelgroep stijgt qua aantallen.
- De bijdrage voor de begeleidingskosten voor Beschut Werk stijgt van 1.562 k in 2026 naar 1.861 k in 2027, doordat de doelgroep iets stijgt qua aantallen, maar vooral door aanpassing van het loonkostensubsidie percentage naar 68%.
- De bijdrage voor de loonkostensubsidie voor de Banenafsprakenbanen daalt van 1.185 k in 2026 naar 920 k in 2027, doordat er in de begroting wordt uitgegaan van een aantal van 45 fte, in plaats van 55 in 2026.
- De structurele afname van de SW-populatie zet trendmatig door, van gemiddeld 487 personen (422 fte) begroot 2026 naar gemiddeld 436 personen (380 fte) begroot 2027. Een afname van 42 fte.
- Er is sprake van een toenemende vergrijzing van de SW-populatie. In 2027 is meer dan 65% van de SW-populatie 55 jaar of ouder, hetgeen enkele procenten hoger ligt dan het landelijk gemiddelde.
- De doelgroep Beschut werk neemt toe van gemiddeld 106 fte (op basis van 37 uur) gerealiseerd in 2025, naar gemiddeld 122,3 fte begroot in 2027. In aantallen mensen gaat het om 180 personen. Een toename van 30 personen over 2 jaar.
- De uitvoering van Beschut werk is niet kostendekkend. De financiering door het Rijk is ontoereikend.
- Er is uitgegaan van de inzet van gemiddeld 45 fte uit de doelgroep Banenafsprakenbanen binnen het programma Werk. Het aantal van 60 fte dat in het transitieplan is opgenomen, blijft wel het streefaantal voor de toekomst.
- De besluitvorming met betrekking tot de bestuurlijke onderzoeken naar Kleding en Kringloop, Onderwijs jongeren en Huisvesting duurt langer dan verwacht en is nog niet helder tijdens het opstellen van deze begroting.
- De kosten van de uitvoering van Kleding en kringloop zijn realistischer begroot dan in 2026 en eerder. Het tekort op deze activiteit is 1.883 k.
- De onderhoudskosten zijn hoger dan ten tijde van het opstellen van het transitieplan. In de begroting is 923 k aan onderhoud opgenomen. In het transitieplan is uitgegaan van een oud meer jaren onderhoudsplan waar een veel lager bedrag in stond.

- Het programma Re-integratie verwacht in 2027 ongeveer 850 personen te kunnen begeleiden in de stap naar een reguliere werkplek. Gemiddeld gaat het om een aantal van 350 personen dat in een traject volgt bij Spaarne Werkt.
- Programma 'Onderwijs Jongeren' biedt een onderwijsprogramma voor minimaal 50 jongeren, waarvan meer dan de helft een betaalde baan zal vinden. 14 jongeren nemen aan het programma deel middels een BBL-constructie. Het tekort op het programma Onderwijs jongeren is 513 k, wat als bijdrage van de gemeenten is meegenomen in de begroting.
- De totale ESF-subsidie is begroot op 294 k. Voor het programma Re-integratie is dit 139 k en voor het programma Onderwijs jongeren 155 k.

1. Context en kader begroting 2027

1.1 Opdracht en programmastructuur

Spaarne Werkt is het participatiebedrijf van de gemeenten Bloemendaal, Haarlem, Heemstede en Zandvoort. De opdracht van de organisatie is het realiseren en organiseren van betaald werk voor mensen uit de doelgroepen Wet sociale werkvoorziening (SW) en Beschut werk. De ambitie is om voor zoveel mogelijk werkzoekenden met een ondersteuningsbehoefte aan duurzaam betaald werk te realiseren. Hierbij wordt veel samengewerkt met partners uit de regio met eenzelfde ambitie.

Daarnaast richt Spaarne Werkt zich op de toeleiding naar betaald werk voor andere groepen die ondersteuning nodig hebben op de arbeidsmarkt, waaronder:

Werkzoekenden met een grote, maar overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt (doelgroep, o.a. Banenafpraak, voorheen garantiebanen)

Jongeren zonder start- of beroepskwalificatie, zoals voortijdige schoolverlaters en jongeren met andersoortige, ingewikkeldere problematiek, via leer-werktrajecten.

De begroting kent drie programma's, ondersteund door de overhead. De drie programma's zijn:

Programma	Doelgroep	Kerntaak
Werk	SW, Beschut werk, Banenafpraakbanen	Betaald werk bieden, volgens de participatiewet en de Wet Sociale Werkvoorziening
Re-integratie	Werkzoekenden met overbrugbare afstand tot arbeidsmarkt (incl. statushouders)	Begeleiding en ondersteuning richting betaald werk voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt
Onderwijs Jongeren ('Perspectief')	Jongeren 16–27 jaar, zonder beroeps- of startkwalificatie	Ontwikkeling en begeleiding van jongeren richting werk en opleiding

Parallel aan deze inhoud wettelijke opdracht is Spaarne Werkt ingericht als een ondernemend, effectief en flexibel werkontwikkelbedrijf. De organisatie werkt hierbij nauw samen met:

- Klantmanagers van Werk & Inkomen
- Het Werkcentrum
- Andere partners in de regio, zoals op het gebied van onderwijs en jeugdzorg
- Werkgevers in Zuid-Kennemerland

De gezamenlijke ambitie is om voor zoveel mogelijk werkzoekenden met een ondersteuningsbehoefte duurzaam betaald werk te realiseren. Om dit te ondersteunen is een meerjarige gezamenlijke ontwikkelagenda 2022-2026 opgesteld, vastgelegd in het meer jaren kaderprogramma.

De belangrijkste strategische uitgangspunten van het meer jaren kaderprogramma zijn:

- Continuïteit van gevarieerd werk voor de SW-doelgroep
- Passend en gevarieerd werk voor Beschut werk
- Intensieve samenwerking binnen re-integratie
- Betere schakeling binnen de participatieketen (bijvoorbeeld van dagbesteding naar betaald werk)
- Positionering van Spaarne Werkt als samenwerkingspartner binnen de arbeidsmarktregio
- Bevorderen van duurzame inzetbaarheid
- Ontwikkeling van leerlijnen
- Extra inzet op plaatsingen binnen de Banenafpraak

1.2 Transitie 2025–2028

Spaarne Werkt bevindt zich voor de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening in een transitie. Door de invoering van de participatiewet in 2015 verandert de doelgroep van een populatie uit SW, naar Beschut Werk. De SW-populatie stroomt gaandeweg uit (ca. 30 fte/jaar), terwijl de populatie Beschut Werk toeneemt (ca 10 fte/jaar). Het transitieplan 2025–2028, gebaseerd op het Berenschot-rapport (2023), legt de volgende koers vast:

- Focus op periode 2025–2028; bestuurlijk ijkmoment in 2028.
- Stip op de horizon: 350 werkplekken binnen infrastructuur Spaarne Werkt (programma Werk).
- Afbouw werksoorten: afweging op financiën én impact op doelgroep.
- SW-medewerkers continueren zoveel mogelijk huidig werk; bij afbouw worden zij zoveel mogelijk geplaatst op blijvende werksoorten (inhuurpreventie).
- Lopende onderzoeken voor toekomstbestendige organisatie:
 - Kleding en Kringloop
 - Onderwijs jongeren
 - Huisvesting
- Re-integratie: trajectprijs in 2026 naar het niveau brengen dat in het meer jaren kaderprogramma 2022-2026 is vastgelegd.

Uitvoering in 2027:

- Ingang nieuw meer jaren kaderprogramma waar het transitieplan 2025-2028 in meegenomen wordt
- Uitvoering hervorming Techniek en Grafisch, naar aanleiding van het onderzoek, zoals in het transitieplan is opgenomen.
- Uitvoering resultaat bestuurlijke trajecten, zijnde Huisvesting, Onderwijs Jongeren en Kleding en kringloop.

Spaarne Werkt bevindt zich in een strategische overgangsfase, waarin inhoudelijke participatiedoelen worden gecombineerd met een organisatorische en financiële herstructurering. De komende jaren staan in het teken van herpositionering, het komen tot duurzame financieringsafspraken en het borgen van duurzame arbeidsparticipatie voor doelgroepen met een ondersteuningsbehoefte binnen Zuid-Kennemerland.

2. Exploitatieoverzicht en gemeentelijke bijdragen 2027

2.1 Totaaloverzicht exploitatie 2027 (bedragen x € 1.000,--)

	Totaal	Programma Werk	Re-integratie	Jongeren	Overhead
OPBRENGSTEN					
Bruto omzet	14.004	9.891	2.854	656	603
Directe kosten	1.364	880	89	395	-
Netto omzet (markt)	12.640	9.011	2.765	261	603
Gemeentelijke bijdragen SW	18.041	18.041	-	-	-
Overige opbrengsten	7.088	6.199	209	680	-
Totaal opbrengsten	37.769	33.251	2.974	941	603
KOSTEN					
Personeelskosten SW	16.160	16.160	-	-	-
Personeelskosten Beschut/Banenafpraak	7.194	6.997	-	197	-
Personeelskosten NRG	10.355	2.934	2.396	690	4.335
Overige bedrijfskosten	5.293	1.758	123	267	3.146
Totaal kosten	39.002	27.849	2.519	1.154	7.481
Exploitatieresultaat (voor doorbelasting)	- 1.233	5.402	455	- 213	-6.877
Doorbelaste overhead	-	- 6.127	- 451	- 300	6.877
Exploitatieresultaat (voor bijdragen)	- 1.233	- 724	4	- 513	-

Een deel van het tekort van 1.233 k wordt veroorzaakt door een tekort op het programma Onderwijs jongeren. Er loopt een apart bestuurlijk traject dat erop gericht is om het programma kostendekkend te maken. Zie de risicoparagraaf.

In het negatieve resultaat van 1.233 k, zit nog een aantal andere tekorten die extra benoemd dienen te worden. Als deze tekorten gedekt zouden worden door de gemeenten is de bedrijfsvoering van Spaarne Werkt positief. Het gaat om het tekort op de uitvoering van de Kleding en Kringloop, waar een tekort in zit van 1.883 k en het tekort op de uitvoering van het Beschut Werk, met een tekort van 647 k. Bij dit laatste tekort is reeds rekening gehouden met de medewerkers met een Beschut Werk indicatie die bij Kleding en Kringloop werkzaam zijn om een dubbeltelling te voorkomen.

Verder is er ook een bijdrage nodig voor het groot onderhoud van het pand. Dit komt uit het, door een externe partij opgesteld, meerjaren onderhoudsplan, waarin de aanpassingen aan het pand zijn opgenomen die nodig zijn om het pand weer in een acceptabele staat te krijgen. De kwestie van de huisvesting wordt in een bestuurlijk traject beoordeeld en de uitkomst is nog niet duidelijk. Indien Spaarne Werkt in het huidige pand blijft is er, in 2027, een bijdrage van 6.893 k, voor groot onderhoud nodig. Zie de risicoparagraaf.

2.2 Gemeentelijke bijdrage per programma (bedragen x € 1.000,--)

Programma / onderdeel	Begroting 2027	Begroting 2026	Begroting 2025
Werk – Uitvoering SW	18.041	18.763	19.650
Werk - Beschut werk Loonkostensubsidie	3.417	3.765	3.991
Werk – Beschut Werk begeleidingskosten	1.862		
Werk – Banenafsprakbanen	920	1.037	292
Re-integratie	2.854	3.036	2.987
LKS BBL Onderwijs Jongeren (Leerplein/gemeenten)	125		
Subtotaal programma's Werk & Inkomen	27.220	26.600	26.920
Onderwijs Jongeren (Leerplein/gemeenten)	400	399	442
Dekkingsbijdrage Onderwijs jongeren	513	–	–
Dekkingsbijdrage Exploitatie	720	1.710	–
Totaal gemeentelijke bijdrage	28.853	28.709	27.362

De gevraagde bijdrage aan gemeenten stijgt ten opzichte van 2026. Hiervoor zijn verschillende redenen. Zo daalt de SW - bijdrage met ongeveer 700 k als gevolg van de daling in het landelijke budget van de rijksoverheid terwijl de bijdrage voor de uitvoering van beschut werk in 2027 juist met 1.513 k stijgt. Dit komt omdat de taakstelling voor gemeenten toeneemt en er meer mensen zijn die met een beschut werkindicatie bij Spaarne Werkt komen werken. Ook is het percentage loonkostensubsidie in de begroting 2027 bijgesteld met de, door het rijk beschikbaar gestelde overbruggingsgelden. De bijdrage voor de banenafpraak daalt met 117 k tot 920 k. Dit komt omdat in de begroting nu wordt uitgegaan van 45 mensen met een banenafpraak, vergeleken met 55 in 2026.

De bijdrage voor re-integratie daalt in 2027 met bijna 200 k. Dit is het gevolg van herijken van de prijs voor re-integratie, waardoor de prijs beter aansluit bij het aantal kandidaten dat via Spaarne Werkt een traject volgt. Dit aantal valt lager uit dan oorspronkelijk verwacht.

Omdat Spaarne Werkt leerlingen via een BBL-constructie een onderwijstraject aanbiedt en hiervoor loonkostensubsidie aanvraagt bij de gemeenten is ook rekening gehouden met een extra bijdrage van 125 k voor deze groep jongeren. De overige bijdragen voor het onderwijs aan jongeren blijven met 400 K stabiel ten opzichte van de begroting 2026.

Het exploitatietekort van Spaarne werkt als geheel bedraagt 1.233 k negatief. Om deze begroting sluitend te maken wordt dit tekort door de gemeenten gedekt door middel van een bijdrage van dit bedrag. Er loopt een apart bestuurlijk traject dat erop gericht is om het programma kostendekkend te maken. Zie de risicoparagraaf.

Verder zijn, naast de bovengenoemde bijdragen, een aantal extra bijdragen nodig voor een gezonde bedrijfsvoering van Spaarne Werkt. Landelijk is bekend dat de kosten voor de beschut werkregeling niet volledig worden gedekt. Hoewel het rijk een extra budget beschikbaar heeft gesteld om het gat in de loonkostensubsidie tot 2028, als de loonkostensubsidie stijgt naar een standaard van 68%, blijft er toch een tekort over van ruim 7 k per fte. Met de taakstelling voor 2027 betekent dit een extra bijdrage van 647 k die Spaarne Werkt aan de gemeenten vraagt. In dit tekort is rekening gehouden met het aantal fte Beschut Werk dat werkzaam is bij Kleding en kringloop, aangezien de gevraagde bijdrage van deze populatie reeds in de bijdrage voor Kleding en Kringloop is meegenomen. Dit gaat om 245 k.

Vanuit het transitieplan zijn er diverse onderzoeken gestart waaronder dat naar Kleding en Kringloop. Hiervoor is een structureel financieringstekort terwijl Spaarne Werkt alleen uitvoerder is. In de begroting staat daarom een dekkingsbijdrage van 1.883 k waarmee de directe kosten, inclusief overheadkosten, worden gedekt in 2027.

Tot slot is er een bijdrage nodig voor groot onderhoud van het gebouw. Naar aanleiding van het Transitieplan is er een werkgroep opgestart die de mogelijkheden van de toekomstige huisvesting onderzoekt. Dit onderzoek is nog niet afgerond, maar als Spaarne Werkt in het huidige pand blijft is het noodzakelijk het achterstallige onderhoud weg te werken. Een extern opgesteld meerjarenonderhoudsplan laat zien dat voor 2027 6.893 k aan kosten nodig is. Als de

werkgroep met andere opties komt voor de huisvesting van Spaarne Werkt zal dit ook geld gaan kosten. Kosten die Spaarne Werkt niet uit het Eigen vermogen kan betalen. Zie de risicoparagraaf.

3. Programma 'Werk'

Het programma Werk richt zich op het bieden van passende leerwerkplekken aan medewerkers uit de SW, Beschut werk en de bredere Participatiewet-doelgroep. Een goede match tussen medewerker en werkplek is essentieel voor persoonlijke ontwikkeling én voor het financiële verdienvermogen van de organisatie.

Het programma bestaat uit de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (SW), Beschut werk en duurzame activiteiten gericht op werk. Medewerkers kunnen worden ingezet op traditionele activiteiten zoals Groen, Schoonmaak en Techniek maar ook op duurzame activiteiten via Kringloop en Kleding. Hoewel die laatste activiteiten grote maatschappelijke waarde hebben, is het financiële rendement ervan een aandachtspunt.

In 2027 vormt de SW met gemiddeld 380 fte nog de grootste groep binnen Spaarne Werkt. Omdat instroom in de SW niet meer mogelijk is sinds de invoering van de Participatiewet daalt dit aantal geleidelijk met ca. 30 fte per jaar. Tegelijkertijd groeit de groep Beschut werkenden naar gemiddeld 122,3 fte, op basis van 37 uur, conform de cao Aan de Slag, in 2027. Deze medewerkers hebben echter meer begeleiding nodig en een lager verdienvermogen, terwijl de financiering vanuit het Rijk ontoereikend is — waardoor aanvullende financiering noodzakelijk is.

Het verdienvermogen staat structureel onder druk doordat de SW -populatie vergrijsd en steeds minder inzetbaar wordt. Dit verlies kan maar deels worden opgevangen door de nieuwe doelgroep Beschut werk. Er is een aantal bestuurlijke onderzoeken gestart waarbij zorgvuldig gekeken wordt naar mogelijkheden voor kostenverlaging of kosten herverdeling. Dit geldt, binnen Werk, voor de werksoort Kleding en Kringloop.

Daarnaast wordt actief ingezet op duurzame inzetbaarheid door medewerkers bewust te maken van fysieke belastbaarheid, gezond werkgedrag en een gezonde leefstijl. Dit moet werk gerelateerde klachten voorkomen, het ziekteverzuim verlagen en de vitaliteit en gezondheidsvaardigheden van medewerkers structureel verbeteren. Met de wijziging in de doelgroep en de vraag vanuit de markt is het van essentieel belang dat Spaarne Werkt het aanbod van werksoorten continu monitort op geschiktheid voor zowel de markt, als voor de doelgroep. Hiermee kan de doorstroom van de doelgroep bevorderd worden.

3.1 Programmarekening Werk (bedragen x € 1.000,--)

Programmarekening Werk	Begroting 2027	Begroting 2026	Begroting 2025
Opbrengsten			
Bruto omzet	9.891	10.653	11.813
Directe kosten	880	1.283	1.788
Netto omzet	9.011	9.370	10.025
Gemeentelijk bijdrage uitvoeringskosten SW	18.041	18.763	19.650
Overige opbrengsten	6.199	4.369	3.613
Totaal opbrengsten	33.251	32.502	33.288
Kosten			
Personeelskosten SW			
Bruto lonen	12.261	13.608	13.966
Sociale lasten	3.158	3.606	3.755
Overige kosten	741	758	1.139
Totaal personeelskosten SW	16.160	17.972	18.860
Personeelskosten Beschut werk en Banenafpraak			
Bruto lonen	5.253	4.654	2.494
Sociale lasten	1.533	1.410	738
Overige kosten	211	163	82
Totaal personeelskosten Beschut werk en Banenafpraak	6.997	6.227	3.314
Personeelskosten NRG	2.933	6.178	6.319
Overige bedrijfskosten			
Afschrijvingskosten vaste activa	169	672	640
Rente	-	76	123
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	724	753	725
Onderhoudskosten	387	1.065	1.910
Kosten energie	199	644	642
Belastingen en verzekeringen	98	392	392
Algemene kosten	181	860	828
Totaal overige bedrijfskosten	1.758	4.462	5.261
Resultaat voor doorbelasting	5.403	- 2.337	- 466
Doorbelaste kosten	6.127	- 1.067	- 500
Totaal gemeentelijke bijdrage	-	1.270	34
Onttrekking reserve	-	-	837
Exploitatieresultaat	- 724	0	871

In de programmarekening Werk in 2027 zit een grote wijziging qua systematiek ten opzichte van 2026. Tot en met 2026 werden de overheadkosten en opbrengsten in het programma Werk meegenomen. Vanaf 2027 worden de overheadkosten als een apart programma beschouwd binnen de begroting. Dit om de begroting transparanter en begrijpelijker te maken. Het vergelijken van cijfers met vorige jaren is daarom lastiger.

3.1 Toelichting

De netto omzet is de belangrijkste variabele om een goed financieel resultaat te behalen. Deze omzet wordt gegenereerd via een breed scala aan bedrijfsactiviteiten. Daarnaast ontvangt de organisatie inkomsten uit drie andere bronnen: het SW -deel van de Integratie-uitkering Participatie (de SW -subsidie), loonkostensubsidies voor medewerkers in Beschut werk en loonkostensubsidies voor de zogenoemde Banenafsprakenbanen.

Opbrengsten Werk (bedragen x € 1.000,--)	Begroting 2027	Begroting 2026	Begroting 2025
Omzet			
Beschut Werk	1.415	1.300	1.345
Techniek	850	1.075	1.175
Grafisch	797	825	925
Kleding en Kringloop	1.577	2.229	2.195
Detacheren	3.390	2.667	2.839
Schoonmaak	791	853	1.000
Groen	1.072	1.208	1.836
Overige activiteiten	-	497	-
Bruto omzet	9.891	10.653	11.813
Kostprijs omzet	880	1.283	1.788
Netto omzet	9.011	9.370	10.025
Gemeentelijk bijdrage uitvoeringskosten SW	18.041	18.763	19.650
Overige opbrengsten			
Beschut werk: loonkostensubsidie	3.417	2.202	1.722
Beschut werk: vergoeding begeleidingskosten	1.862	1.055	786
Banenafsprakenbanen: loonkostensubsidie	920	1.037	292
Overige opbrengsten	-	€ 75	-
Totaal overige opbrengsten	6.199	4.369	3.904
Totaal opbrengsten	33.251	32.502	33.580

In totaliteit daalt de bruto omzet van 10.653 K in 2026 naar 9.891 k in 2027. Dit is als volgt te verklaren:

- Beschut Werk: De bruto omzet stijgt van 1.300 k naar 1.415 k. Dit komt enerzijds door de instroom van beschut werk die vooral op deze afdeling plaatsvindt en anderzijds door de doorgevoerde indexaties (prijsaanpassingen).
- Detacheren: Hier is een duidelijke groei te zien met 723 k. Deze stijging heeft twee oorzaken:
 - Medewerkers van gestopte werksoorten zijn overgegaan naar detachering.
 - De tarieven zijn verhoogd om beter aan te sluiten bij de huidige markttarieven.

- **Techniek:** de omzet daalt van 1.075 k naar 850 k door een afname in het aantal opdrachten van de grote klant Vialis.
- **Grafisch:** de omzet daalt van 825 k naar 797 k. De grafische markt staat al jaren onder druk. Vanuit het transitieplan staat er een onderzoek gepland voor deze afdeling hoe de toekomst eruit ziet.
- **Schoonmaak en Groen:** ook hier is sprake van een daling. Dit is het directe gevolg van de uitstroom van medewerkers en het daarmee verbonden stopzetten van specifieke projecten.

De Gemeentelijke bijdrage uitvoeringskosten SW daalt van 18.763 k naar 18.041 k als gevolg van de daling in het landelijke budget van de rijksoverheid. De Gemeentelijke bijdrage uitvoeringskosten SW is samengesteld door het bedrag dat vermeld staat in de septembercirculaire 2025 te indexeren met 3%.

Binnen de categorie 'Beschat Werk' is een duidelijke stijging in inkomsten zichtbaar, die direct gekoppeld is aan de groei van het aantal medewerkers. De loonkostensubsidie stijgt van 2.202 k naar 3.417 k in 2027. Deze toename wordt veroorzaakt door:

- Een stijging in het aantal fte (volgt uit de groei van de populatie Beschut werk).
- Een verhoging van het subsidiepercentage per fte dat in de begroting stijgt van 54% naar 68%, conform de door het rijk beschikbaar gestelde overbruggingsgelden.

De vergoeding voor de begeleiding van deze doelgroep stijgt met 300 k. Ook dit is een direct gevolg van het hogere aantal fte Beschut werk.

Ook bij de loonkostensubsidie voor de groep Banenafpraak is er een daling in de opbrengsten te zien. De subsidie voor deze groep daalt van 1.037 k (in 2026) naar 920 k in 2027. Deze daling is puur volume gerelateerd. Waar in de begroting van 2026 nog werd uitgegaan van 55 fte, is er voor 2027 gerekend met 45 fte.

De personeelskosten van het ambtelijk personeel in dienst van Personeel WZK B.V. (personeelskosten NRG) lijken sterk te dalen binnen het programma, maar deze weergave is vertekend. In 2027 worden overheadkosten apart begroot terwijl ze in 2026 nog bij het programmabudget van Werk zaten. Dit beïnvloedt de vergelijking tussen beide begrotingen. In totaal stijgen deze personeelskosten van 10.115 k naar 10.355 k. De reorganisatie heeft gezorgd voor een daling van personeelskosten maar aan de andere kant zijn er ook sterk gestegen loonkosten door de cao-verhogingen die na het vaststellen van de begroting 2026 zijn doorgevoerd. Ten opzichte van de realisatie 2025 dalen deze personele kosten overigens met 588 k.

De overige bedrijfskosten stijgen van 4.462 k in 2026 naar 4.903 k in 2027 (inclusief overhead). Dit komt vooral door hogere afschrijvingen (80 k) door nieuwe bedrijfsmiddelen (onder andere een auto, een bus, sorteerstations en een renovatie van de interne keuken), een toename in huurkosten van gebouwen en bedrijfsmiddelen (ca. 100 k), met name voor de Snuffelmug Haarlem, hogere algemene kosten (230 k) door stijgende advieskosten in verband met de reorganisatie, en een verhoging van onderhoudskosten (300 k) door achterstallig onderhoud van het pand, naast het groot onderhoud dat in het meer jaren onderhoudsplan is opgenomen.

3.2 SW – kengetallen en financiering

Kengetal	Begroting 2027	Begroting 2026	Trend
Gem. aantal personen SW	436	487	↓ 51 personen
Gem. fte SW	380	422	↓ 42 fte
Aandeel 55+ (per 1-1-2027)	>65%	>62%	↑ vergrijzing

Trendmatige daling formatie en uitstroom SW

Sinds de afsluiting van de SW in 2015 is er sprake van een structurele afname van de populatie. Voor de komende begrotingsperiode zetten de volgende trends door:

- Omvang formatie: de bezetting daalt van gemiddeld 487 personen (2026) naar 436 personen in 2027. In fte is dit van 422 naar 380.
- Uitstroompercentage: in 2027 wordt een uitstroom verwacht van circa 44 personen (10% van de populatie).
- Oorzaken: de uitstroom wordt gedreven door de vergrijzing (pensionering) en de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) binnen de cao-SW. De begroting van 2027 laat een hoger aantal zien in zowel de SW-populatie, als de Beschut Werk populatie. Dit heeft te maken met een lagere uitstroom naar de WIA. Ten tijde van het opstellen van het Transitieplan was de uitstroom naar de WIA al enige jaren erg hoog. Deze hoge uitstroom is, door de inzet op duurzame inzetbaarheid, de afgelopen jaren verbeterd.

Financiële exploitatie: subsidie vs. loonkosten

Waar in het verleden vaak sprake was van tekorten op de SW -uitvoering is deze trend nu gekeerd. De integratie-uitkering (SW -deel luP) is momenteel toereikend om de personeelskosten te dekken. De SW -loonkostenstijging wordt over het algemeen gecompenseerd in de bijstelling van het SW -deel van de Integratie uitkering Participatie (luP). Het bedrag van de SW-subsidie in de begroting is opgebouwd uit het bedrag uit de septembercirculaire van 2025, met een indexatiepercentage van 3% naar 2027. De definitieve bedragen 2027 worden pas in mei 2027 bekendgemaakt; afwijkingen worden aangevuld door de deelnemende gemeenten.

Risicoprofiel en verdienvermogen

De SW -populatie wordt kwetsbaarder, wat directe gevolgen heeft voor de bedrijfsvoering:

- Vergrijzing: per 1 januari 2026 was 65% van de populatie 55 jaar of ouder (een stijging van 3% op jaarbasis).
- Druk op verdienvermogen: de hoge gemiddelde leeftijd en bijbehorende fysieke beperkingen zetten het rendement van de organisatie onder druk.
- Speerpunt Duurzame Inzetbaarheid: om het verdienvermogen te beschermen, ligt de focus in 2027 op:
 - Intensieve verzuimbegeleiding.
 - Arbeidsontwikkeling en beweging tijdens werkuren.
 - Betere (passender voor de doelgroep) werksoorten zoeken
 - Vitaliteitsprogramma's (o.a. gezonde voeding).

3.3 Beschut werk en banenafpraak

Kengetal	Begroting 2027	Begroting 2026	Realisatie 2025
Gem. aantal personen Beschut werk	180 personen (122,3 fte)	150 personen (101,2 fte)	160 personen (105,8 fte)
Gem. LKS-percentage	68%	53,5%	55,8%
LKS-bedrag Beschut Werk (component 1 bijdrage)	3.417 k	2.202 k	2.320 k
Begeleidingsvergoeding (component 2)	1.861 k	1.562 k	1.091 k
Tekort Beschut werk	647 k	gedekt via gemeentelijke bijdrage	1.270 k
Banenafpraakbanen (fte)	45 fte	55 fte	28,8 fte
LKS-bedrag Banenafpraak	920 k	1.185 k	466 k

Beschut werk is structureel niet kostendekkend. De gecombineerde gemeentelijke bijdrage (5.279 k) bestaat uit de loonkostensubsidie (LKS), de begeleidingsvergoeding. Het tekort dat daarna overblijft is 647 k.

Doelstelling en Wettelijke Taak

De regeling Beschut Werk (Participatiewet) is gericht op inwoners die uitsluitend onder aangepaste omstandigheden en met intensieve begeleiding kunnen werken. Gemeenten hebben de wettelijke plicht om deze werkplekken aan te bieden. Spaarne Werkt voert deze taak uit door cliënten in te zetten op diverse bedrijfsonderdelen waarbij de kosten per werkplek aanzienlijk hoger liggen dan bij de SW.

Groei en Formatieontwikkeling

De populatie Beschut Werk groeit gestaag en de taakstellingen voor de regio worden nagenoeg volledig behaald.

- Volume: per eind 2025 waren er 106 plekken (fte op basis van 37 uur) gerealiseerd. De verwachting is een jaarlijkse groei van 10 tot 15 personen.
- Begroting 2027: er wordt uitgegaan van gemiddeld 180 personen, wat overeenkomt met circa 122,3 fte (op basis van 37 uur).
- Plaatsing: door het brede palet aan werksoorten binnen Spaarne Werkt kunnen kandidaten na een zorgvuldige intake op inzetbaarheid, passend worden geplaatst in leer-werkprocessen.

Financiële Exploitatie (Cijfers 2027)

De uitvoering van Beschut Werk en de banenafspraken is financieel verlieslatend. De loonkosten worden bepaald door de cao 'Aan de Slag' (niveau WML of iets daarboven), waarop de organisatie zelf beperkte invloed heeft.

Post	Bedrag (in k)	Toelichting
Totale loonkosten	6.997 k	Conform cao-afspraken.
Loonkostensubsidie (LKS)	4.338 k	Gebaseerd op gemiddelde loonwaarde van 68% BW en 50% Bab.
Vergoeding begeleiding	1.862 k	Gebaseerd op 13 k per werkplek (van 31 uur).
Saldo (Tekort)	798 k	Direct exploitatietekort op loon verminderd met subsidie en vergoeding.

Risico's en Knelpunten

- Structureel Tekort: het saldo van 798 k dekt enkel de loonkosten minus de loonkostensubsidies en de begeleidingsvergoeding. Hierin zijn de aanvullende kosten voor intensieve begeleiding, werkplekaanpassingen en infrastructuur nog niet volledig opgenomen.
- Verdienvermogen: de doelgroep kent een beperkt verdienvermogen en een relatief hoog ziekteverzuim wat een efficiënte bedrijfsvoering bemoeilijkt.
- Financieringsrisico: De begroting gaat uit van een stijging van de rijksvergoeding voor begeleiding (van 12,5 k naar 12,8 k per fte).

Landelijke Ontwikkelingen

De financiële problematiek wordt landelijk erkend. Er is een voortdurende lobby voor betere financiering vanuit het Rijk. Hoewel de eerste verbeteringen zichtbaar zijn (zoals de structurele verhoging van de begeleidingsvergoeding) blijft de regeling Beschut Werk sterk drukken op het totale resultaat van Spaarne Werkt.

4. Programma 'Re-integratie'

Het programma Re-integratie verzorgt toeleiding naar werk voor personen met een overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt, waaronder statushouders en personen met een banenafsprakenindicatie. De dienstverlening omvat intake, assessments, bemiddeling, plaatsing en jobcoaching.

Om continuïteit te waarborgen, werkt Spaarne Werkt met een meerjaren kaderprogramma. In dit programma worden de afspraken vastgelegd tussen Spaarne Werkt en de gemeenten van Zuid-Kennemerland over de uit te voeren werkzaamheden. Hierin staan onder andere het aantal mensen dat jaarlijks via Spaarne Werkt wordt bemiddeld en de bijbehorende resultaatafspraken. Door de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt in de afgelopen jaren bleek echter dat de aantallen uit het meerjaren kaderprogramma voor 2022-2026 hoger waren dan het werkelijke aantal werkzoekenden dat instroomde bij Spaarne Werkt. Vanaf 2027 wordt er een vernieuwd meer jaren kaderprogramma opgesteld waarin de afspraken over aantallen werkzoekenden en te behalen resultaten worden herzien. Dit houdt ook in dat de financiering opnieuw wordt bekeken. Omdat dit nieuwe programma voor 2027 nog niet volledig gereed is, zijn de afspraken en aantallen in deze begroting meegenomen op basis van een trajectprijsberekening. De berekening van de trajectprijs is grondig besproken met de betrokken gemeenten. Bij deze berekening is uitgegaan van een gemiddeld aantal trajecten van 350 dat gelijktijdig een traject volgt bij Spaarne Werkt, met een verwacht succesvol uitstroomberekening van 55 %.

Programmarekening Re-integratie (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2027	Begroting 2026	Begroting 2025
Opbrengsten			
Bruto omzet	2.854	3.346	3.136
Directe kosten	89	49	149
Netto omzet	2.765	3.297	2.987
Overige opbrengsten	209	827	843
Totaal opbrengsten	2.974	4.125	3.830
Kosten			
Personeelskosten Beschut werk en Banenafpraak			
Bruto lonen	-	-	532
Sociale lasten	-	-	159
Overige kosten	-	-	12
Totaal personeelskosten Beschut werk en Banenafpraak	-	-	703
Personeelskosten NRG	2.396	3.009	2.988
Overige bedrijfskosten			
Afschrijvingskosten vaste activa	3	5	4
Rente	-	-	-
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	6	1	4
Onderhoudskosten	11	12	25
Kosten energie		-	-
Belastingen en verzekeringen	0	0	-
Algemene kosten	103	28	98
Totaal overige bedrijfskosten	123	45	131
Resultaat voor doorbelasting	455	1.071	8
Doorbelaste kosten	451	702	400
Totaal gemeentelijke bijdrage			
Exploitatieresultaat	4	369	-392

Kengetal / financieel	Begroting 2027	Begroting 2026
Aantal te begeleiden personen	850 (gemiddeld 350 tegelijk)	600–700
Netto omzet (re-integratiedienstverlening)	2.765	3.297
Vergoeding begeleiding Beschut werk	-	507
ESF-subsidie	139	250
Bijdrage Werkcentrum deelnemers	70	70
Exploitatieresultaat (na doorbelasting)	4	369

Het programma Re-integratie laat een gezond financieel beeld zien.

Begroot resultaat: na doorbelasting van ondersteunende diensten en huisvesting wordt een positief resultaat van 4 k verwacht.

Kernactiviteiten en Dienstverlening

De belangrijkste pijler van dit programma is de dienstverlening aan de aangesloten gemeenten.

- Netto omzet: de inkomsten uit re-integratiedienstverlening bedragen 2.765 k.
- Meer jaren Kader programma: de doelstellingen worden jaarlijks met de gemeenten aangescherpt. De focus ligt op inwoners met een overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt, waaronder statushouders en kandidaten voor de banenafpraak.
- Instrumentarium: de expertise van Spaarne Werkt wordt ingezet voor intake, uitgebreide assessments, bemiddeling en duurzame plaatsing.

Subsidies en Externe Projecten (ESF)

Spaarne Werkt blijft actief inzetten op Europese middelen om de regionale werkgelegenheid te stimuleren.

- ESF-subsidie: er is 139 k in de begroting opgenomen voor projecten vanuit het Europees Sociaal Fonds. Het gaat om het project voor Actieve Inclusie dat loopt in 2026 en 2027. Het budget dat vanuit de Europese Unie beschikbaar is staat onder druk. De geopolitieke situatie is dusdanig dat de EU meer geld uitgeeft aan defensie. Het budget dat overblijft voor het ESF wordt hierdoor minder.

5. Programma 'Onderwijs Jongeren'

Spaarne Werkt biedt leerwerk- en opleidingstrajecten aan jongeren van 16–27 jaar met een stapeling van persoonlijke en maatschappelijke problemen. Partners: ROC Nova College, Leerplein, Kenter Jeugdzorg.

Programmarekening Onderwijs Jongeren (bedragen x € 1.000,--)	Begroting 2027	Begroting 2026	Begroting 2025
Opbrengsten			
Bruto omzet	656	883	808
Directe kosten	395	459	425
Netto omzet	261	424	383
Overige opbrengsten	680	598	649
Totaal opbrengsten	941	1.022	1.032
Kosten			
Personeelskosten jongeren			
Bruto lonen	151	246	240
Sociale lasten	33	51	-
Overige kosten	14	20	-
Totaal personeelskosten jongeren	197	317	240
Personeelskosten NRG	690	928	926
Overige bedrijfskosten			
Afschrijvingskosten vaste activa	25	26	44
Rente	-	-	-
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	127	97	96
Onderhoudskosten	30	29	42
Kosten energie	30	19	12
Belastingen en verzekeringen	34	34	37
Algemene kosten	21	16	15
Totaal overige bedrijfskosten	267	221	246
Resultaat voor doorbelasting	- 213	-443	-379
Doorbelaste kosten	300	365	100
Totaal gemeentelijke bijdrage			
Exploitatieresultaat	- 513	-808	-479

Kengetal / financieel	Begroting 2027	Begroting 2026
Aantal deelnemers	50 jongeren	48 jongeren
Waarvan BBL (in dienst bij Spaarne Werkt)	14 leerlingen	14 leerlingen
Succesvolle uitstroom	>70 %	>70 %
BBL-loonsom (bruto)	197 k	317 k
Loonkostensubsidie BBL (LKS)	-125 k	-148 k
Netto-loonkosten BBL	72 k	168 k
Formatie begeleiding/docenten	7,23 fte	10 fte
ESF-subsidie	155 k	50 k
Gemeentelijke subsidie (Leerplein e.a.)	350 k	360 k
Onderwijssubsidies (ROC/VO)	50 k	39 k
Exploitatieresultaat (na doorbelasting)	-513 k	-808

Paragraaf: Programma Onderwijs Jongeren (Perspectief)

Doelstelling en aanpak

Het label 'Perspectief' richt zich op een doelgroep met een ondersteuningsbehoefte: jongeren tussen de 16 en 27 jaar die dreigen uit te vallen in het regulier onderwijs.

- Methodiek: jongeren starten direct met een combinatie van leren en werken onder begeleiding van ervaren leermeesters en docenten.
- Leer-werkbedrijven: er zijn drie kleinschalige bedrijven ingericht om deze jongeren een veilige leeromgeving te bieden:
 - restaurant.
 - cateringservices.
 - bouwbedrijf.

Operationele en financiële Knelpunten

Het programma staat momenteel onder druk door een combinatie van factoren:

- Instroom: er is sprake van een achterblijvend aantal aanmeldingen vanuit het regulier onderwijs.
- Financiering: de financiële bijdragen van regionale onderwijsinstellingen voor deze trajecten zijn de afgelopen jaren geleidelijk afgenomen.
- Overgang van BOL naar BBL: het aanbieden van trajecten via een BBL constructie is veel duurder dan trajecten via een BOL constructie.

Strategisch onderzoek en transitie

Vanwege de disbalans tussen kosten en baten is besloten om, als onderdeel van de bredere organisatietransitie de toekomst van 'Perspectief' tegen het licht te houden. Het onderzoek richt zich op:

- Regionale behoefte: is er nog voldoende vraag naar dit specifieke type speciale leertrajecten?
- Doelgroep verbreding: kan de doelgroep van jongeren worden uitgebreid om de bezetting te verhogen?
- Financiële borging: welke bijdragen kunnen worden verwacht van partners zoals onderwijsinstellingen, RBL Leerplein en gemeenten?
- Efficiency: hoe kunnen de trajecten efficiënter worden georganiseerd om het resultaat te verbeteren.

De conclusie van dit onderzoek stelt het verder uitwerken van een hybride oplossing voor, waarbij Spaarne Werkt deze trajecten blijft doen, maar waar scherpere keuzes gemaakt worden. Het gaat om het aanscherpen van governance, het herzien van de financieringsstructuur en het onderzoeken of werkzaamheden "fysiek" gebundeld kunnen worden. Verder zal een aantal onderdelen van de bedrijfsvoering opnieuw gedefinieerd moeten worden. De genoemde acties vinden hun uitvoering in 2026, er vanuit gaande dat de conclusie door het bestuur gevolgd gaat worden. De waarschijnlijke resultaten zijn meegenomen in deze begroting. Omdat Spaarne Werkt de uitvoerende instantie is van een gemeentelijke taak is in deze begroting het financiële risico afgedicht met een bijdrage van de gemeenten voor de uitvoering. Deze bijdrage is 513 k.

6. Programma Overhead

Ter ondersteuning van de programma's is er overhead nodig. In deze overhead worden de kosten van onder andere huisvesting, HRM en overige ondersteunende diensten verantwoord. De totale kosten van de overhead worden compleet doorbelast naar de programma's middels een vastgestelde systematiek die ervoor zorgt dat de juiste kosten, met de juiste sleutel op de juiste plek verantwoord worden. Omdat de overhead in de begroting van 2027 voor het eerst apart inzichtelijk wordt gemaakt zijn er geen vergelijkende cijfers van de afgelopen jaren. De kosten en opbrengsten van de overhead werden tot en met 2026 verantwoord in het programma Werk, het grootste programma van de drie programma's. Met de nieuwe presentatie wordt de begroting transparanter.

Programmarekening Overhead (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2027	Begroting 2026	Begroting 2025
Opbrengsten			
Bruto omzet	603	-	-
Directe kosten	-	-	-
Netto omzet	603	-	-
Overige opbrengsten	-	-	-
Totaal opbrengsten	603	-	-
Personeelskosten NRG	4.335	-	-
Overige bedrijfskosten			
Afschrijvingskosten vaste activa	558	-	-
Rente	100	-	-
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	35	-	-
Onderhoudskosten	923	-	-
Kosten energie	336	-	-
Belastingen en verzekeringen	291	-	-
Algemene kosten	902	-	-
Totaal overige bedrijfskosten	3.146	-	-
Resultaat voor doorbelasting	6.877	-	-
Doorbelaste kosten	- 6.877	-	-
Exploitatieresultaat	0	-	-

Kengetal / financieel	Begroting 2027	Begroting 2026
Aantal NRG-personeel	96,0 fte	99,8 fte

De opbrengst van de Overhead bestaat uit het verhuren van bedrijfsruimte (603 k). Door de transitie van Spaarne Werkt en het stoppen van werksoorten, komt er meer ruimte in het pand vrij om te verhuren. Binnen het pand worden de werkzaamheden zoveel mogelijk geconcentreerd, zodat er betere ruimtes beschikbaar komen voor de verhuur. Bij het concentreren van de werkzaamheden worden interne verhuiskosten gemaakt, welke in het onderhoud worden verantwoord.

De loonkosten van het NRG-personeel zijn in 2027 4.335 k. In de begroting van 2026 is dit lastig te specificeren, door de andere manier van presenteren en de reorganisatie die bij de transitie is uitgevoerd. Hierdoor zijn verschillende functies verschoven tussen de programma's, waardoor een vergelijk niet goed te maken is.

Bij de overige bedrijfskosten valt vooral de onderhoudskosten op. Het gaat hier om de reguliere onderhoudskosten, naast het groot onderhoud voor het pand, waarvoor een aparte bijdrage nodig is. Het reguliere onderhoud is 923 k in

2027. Het grootste deel van deze koste bestaat uit de kosten voor onderhoud van software en hardware (486 k). Een andere grote post is het onderhoud van diverse installaties (160 k).

Bij de algemene kosten (1.208 k) staan de advieskosten (168 k) voor onder andere de huisvesting en kosten voor advocaten in verband met de transitie. Verder bestaan de Algemene kosten uit veel diverse kosten.

In de overheadkosten zijn diverse posten opgenomen voor de ontwikkeling van het personeel. Enkele posten zijn:

- Duurzame inzetbaarheid
- Scholingsbudget voor omslag naar werkontwikkelbedrijf
- Leiderschapsprogramma voor teamleiders
- Programma Sociale veiligheid
- Rookvrij maken van het terrein

7. Maatschappelijke impact Spaarne Werkt

Spaarne Werkt opereert in een context die de afgelopen jaren ingrijpend is veranderd en de komende jaren verder zal veranderen. De belangrijkste ontwikkelingen laten zich als volgt samenvatten:

1. Veranderende doelgroep en groeiende complexiteit

De samenstelling van de doelgroep verschuift. De traditionele SW-populatie neemt af door vergrijzing, terwijl de instroom vanuit de Participatiewet toeneemt. Deze nieuwe instroom is diverser en kent vaker meervoudige problematiek, zoals schulden, psychische kwetsbaarheid en een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Tegelijkertijd zien we een groeiende groep jongeren met ontwikkelpotentieel. Dit vraagt om meer maatwerk, intensievere begeleiding en differentiatie in dienstverlening.

2. Van productiebedrijf naar mensontwikkelbedrijf

De rol van Spaarne Werkt verschuift fundamenteel. Waar voorheen productie en interne werkvoorziening centraal stonden, ligt de nadruk steeds meer op ontwikkeling, participatie en uitstroom. Het accent verschuift van het organiseren van werk naar het ontwikkelen van mensen. Dit betekent dat succes niet langer alleen wordt bepaald door productie-output, maar vooral door de mate waarin mensen stappen zetten richting (duurzame) participatie.

3. Krappe arbeidsmarkt biedt kansen, maar mismatch blijft

De aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt vergroot de kansen voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Werkgevers staan meer open voor inclusief werkgeverschap en alternatieve vormen van werk organiseren, zoals job-carving en begeleid werken. Tegelijkertijd blijft er sprake van een mismatch tussen de vraag van werkgevers en de mogelijkheden van de doelgroep. Dit vraagt om een actieve rol van Spaarne Werkt als verbinder, begeleider en aanjager van inclusieve arbeidsmarktontwikkeling.

4. Toenemende druk op het financieel en organisatorisch model

Spaarne Werkt staat financieel onder druk door stijgende loonkosten, afnemende productiviteit en hogere begeleidingsintensiteit. Tegelijkertijd vraagt de maatschappelijke opgave om meer inzet en flexibiliteit. Dit leidt tot een spanningsveld tussen publieke opdracht en financieel rendement.

5. Versterking van samenwerking en regionale netwerken

De opgaven rond participatie, arbeid en ontwikkeling worden steeds meer in samenhang opgepakt, waarbij Spaarne Werkt een onderdeel is van het regionale ecosysteem waarin gemeenten, onderwijs, zorg en werkgevers samenwerken. Spaarne Werkt transformeert naar een andere rol, namelijk van uitvoerder van een zelfstandige uitvoeringsorganisatie naar regisseur, partner en netwerkorganisatie.

6. Toenemende focus op ontwikkeling, leren en impact

Er is een groeiende nadruk op leven lang ontwikkelen, duurzame inzetbaarheid en het zichtbaar maken van maatschappelijke impact. Spaarne Werkt is in transitie tot een leer-werkomgeving, waarin praktijkleren en certificering een belangrijke rol spelen. Hierbij neemt de behoefte toe om resultaten niet alleen in aantallen, maar vooral in maatschappelijke effecten zichtbaar te maken.

8. Gemeentelijke bijdragen per gemeente (bedragen x € 1.000,--)

Programma	Bloemendaal	Haarlem	Heemstede	Zandvoort	Totaal 2026
SW	879	15.344	1.132	686	18.041
Beschut werk LKS	192	2.741	291	194	33.417
Beschut Werk begeleidingskosten	102	1.505	153	102	1.862
Banenafraspraakbanen LKS	45	782	58	35	920
Re-integratie	209	2.201	282	162	2.854
BBL leerlingen LKS	6	106	8	5	125
Subtotaal Werk & Inkomen	1.433	22.679	1.924	1.184	27.220
Onderwijs Jongeren (Leerplein)	19	341	25	15	400
Dekkingsbijdrage Onderwijs Jongeren	25	437	32	19	513
Dekkingsbijdrage exploitatie	35	613	45	27	720
TOTAAL bijdrage per gemeente	1.512	24.070	2.026	1.245	28.853

Verdeelsleutels: Beschut werk LKS en Begeleidingskosten zijn verdeeld op basis van de taakstelling Beschut Werk. De rest is verdeeld op basis van de verdeling van het Participatiebudget uit de septembercirculaire 2025.

9. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

9.1 Risico's en maatregelen

Onderstaand overzicht geeft de voornaamste risico's van Spaarne Werkt voor het begrotingsjaar 2027:

Onderwerp	Toelichting
Financiering van het tekort op Kleding en Kringloop	De uitvoering van werkzaamheden met betrekking tot kleding in de kringloop behoort niet tot de officiële opdracht van Spaarne Werkt. Begin 2026 is vastgesteld dat er sprake is van een structureel tekort. Omdat Spaarne Werkt uitsluitend de uitvoering doet, kunnen deze werkzaamheden slechts worden voortgezet indien het tekort door de gemeente wordt aangevuld. Het bedrag dat hiermee gemoeid is 1.883 k.
Financiering van het tekort op het Beschut Werk	Er bestaat een bekend tekort van ongeveer € 7.300 per fte bij de uitvoering van beschut werk. Dit tekort heeft invloed op het resultaat. Hier zal dekking voor moeten komen. Bij de berekening van het totale bedrag van 647 k is rekening gehouden met het tekort op de uitvoering van Kleding en kringloop. Bij uitblijven van dekking hiervoor blijft de uitvoering van Beschut werk onder druk staan.
Financiering van het tekort op Onderwijs jongeren	Er is een structureel tekort bij het programma onderwijs voor jongeren (513 k). De financiële verantwoordelijkheid ligt nu bij Spaarne Werkt, terwijl Spaarne Werkt geen eigenaar is van het onderwijs. Het probleem zit in de verschoven financiële afspraken tussen Spaarne Werkt, gemeenten en onderwijsinstanties. Het voortzetten van deze werkzaamheden kan alleen als de gemeente het tekort aanvult; hiervoor is een aparte bijdrage opgenomen.

Onderwerp	Toelichting
Dekking van het groot onderhoud van het pand	Er loopt een huisvestingsonderzoek bij Spaarne Werkt tot 2026. Wat de uitkomst hiervan is, is nog niet bekend. In deze begroting is ervan uitgegaan dat Spaarne Werkt in het huidige pand blijft. Dat betekent dat er groot onderhoud nodig is. Een, door een externe partij, opgesteld meerjarig onderhoudsplan laat zien dat er in 2027 groot onderhoud nodig is voor € 7 miljoen. Er is geen voorziening getroffen in het verleden om deze kosten te dekken en Spaarne Werkt heeft momenteel te weinig reserves om deze kosten te dragen, daarom is er extra financiering nodig.
Aantal Banenafsprakenbanen	In het, door het bestuur vastgestelde, transitieplan is voor 2027 uitgegaan van 60 banenafsprakenbanen bij Spaarne Werkt. Dit aantal is niet in de begroting opgenomen. Er is uitgegaan van 45 fte, omdat het aantal banenafsprakenbanen in de realiteit achterblijft. Spaarne Werkt heeft in de jaarplannen als speerpunt gedefinieerd dat de instroom van de banenafsprakenbanen wordt vergroot. Het niet realiseren van het aantal dat in het transitieplan is opgenomen heeft financieel een positief effect, maar levert een probleem op in de uitvoering van werksoorten. Het risico bestaat dat er meer werk door ander (duurder) personeel uitgevoerd moet gaan worden. De infrastructuur van Spaarne Werkt is opgebouwd op het aantal doelgroep medewerkers zoals in het transitieplan staat opgenomen. Bij het wegvallen van een groep medewerkers kunnen werksoorten niet meer uitgevoerd worden wat de sociale doelstellingen in het gevaar brengt.
Vergoeding begeleidingskosten	Bij de vergoeding van de begeleidingskosten Beschut werk is uitgegaan van een stijging van 12,5 k naar 12,8 k per fte van 31 uur. Het risico bestaat dat de bijdrage lager uitvalt en dat daardoor de opbrengsten van de begeleidingskosten lager worden.
Bijdrage in de uitvoering SW	Het rijk stelt een bedrag beschikbaar voor de uitvoering van de SW. In de septembercirculaire 2025 staat voor 2027 een bedrag voor de 4 gemeenten samen van 17.515 k. De ervaring leert dat dit bedrag gedurende de periode tussen de septembercirculaire waarmee gerekend wordt en de definitieve bepaling van het bedrag voor 2027 naar boven bijgesteld wordt. Voor deze begroting is het bedrag geïndexeerd van 3%, tot 18.041 k. Het risico bestaat dat het bedrag voor 2027 lager uitkomt dan dit bedrag.
Cybercriminaliteit	Met de huidige afhankelijkheid van ICT-systemen is het risico van een hack een risico dat grote gevolgen zou hebben. 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.
Rentelasten	De liquiditeitsbehoefte wordt momenteel afgedekt met rekening-courantkrediet en kasgeldleningen van de BNG. De financiering is in 2025 deels omgezet in financiering met een langduriger karakter om renteschommelingen meer te elimineren. Een toenemende financieringsbehoefte in combinatie met aanhoudend hoge of hogere rentestand resulteert in hogere rentelasten. Met deze hogere rentelasten is in de begroting slechts deels rekening gehouden. Het risico bestaat echter dat de rentetarieven verder

Onderwerp	Toelichting
ESF	zullen stijgen dan het percentage waarmee in de begroting 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 In de begroting van de Programma's Re-integratie en 'Onderwijs Jongeren' is rekening gehouden met een bedrag van 293 k aan ESF-subsidie. Hierbij is, op basis van de ervaring met eerdere ESF-programma's aangenomen, dat de aanvraag die Spaarne Werkt hiervoor heeft ingediend zal worden toegekend en dat de projectkosten die hiermee samenhangen ook daadwerkelijk kunnen worden gerealiseerd. De mogelijkheid bestaat echter dat de aanvraag wordt afgewezen of dat dit ESF-project niet of in mindere mate kan worden gerealiseerd. Dit vormt een risico voor de begroting van de onderhavige programma's. In dit geval zullen de stakeholders worden gevraagd aanvullende financiering beschikbaar te stellen.
Geopolitieke situatie	Het is erg onrustig in de wereld. De consequenties hiervan zijn niet goed te overzien, maar het is niet ondenkbaar dat de prijzen van energie en ander goederen in 2027 hoger zullen zijn dan gedacht. In de begroting is hier slecht in zeer beperkte mate rekening mee gehouden.
Overige onzekerheden	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, claims van derden waaronder afnemers, onjuiste toepassing van de sociale-, fiscale- wet- en regelgeving, etc.

9.2 Weerstandscapaciteit en meerjarenoverzicht

Geprognoseerde balans (bedragen x € 1.000,-)	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Materiële vaste activa	6.600	6.400	6.250	6.000
Vorraden	750	750	750	700
Uitzettingen (<1 jr)	2.800	2.800	2.800	2.800
Liquide middelen + overlopende activa	1.672	1.360	1.437	1.662
Totaal activa	11.822	11.310	11.237	11.162
Algemene reserve	1.500	2.588	2.550	2.475
Bestemmingsreserve	0	0	0	0
Eigen vermogen (weerstandscapaciteit)	1.500	2.588	2.550	2.475
Voorziening RVU	600	600	600	600
Vaste schulden (>1 jr)	2.000	2.000	2.000	2.000
Vlottende schulden (<1 jr)	5.935	4.935	4.900	4.900
Overlopende passiva	1.187	1.187	1.187	1.187
Totaal passiva	11.222	11.310	11.237	11.162

Kengetal	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	Norm
Netto schuldquote	74%	69%	68%	68%	Lager = beter
Solvabiliteit	12,7%	22,9%	22,7%	22,2%	)
Current ratio	0,73	0,80	0,82	0,85	>1 wenselijk
Structurele exploitatieruimte	Nihil	Nihil	Nihil	Nihil	Dekkend
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	—
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	—

Door het bestuur was er een standaardpercentage van 30% voor de solvabiliteit vastgesteld. Door de hogere lasten van Spaarne Werkt en met name door het vormen van voorzieningen is de solvabiliteit ruim onder deze grens. Eind 2025 is de norm van 30% losgelaten en is het eigen vermogen aangevuld tot 1.500 k. Verder is de current ratio laag en dus een aandachtspunt: de vlottende activa dekken de vlottende schulden niet volledig, wat bij liquiditeitstekorten opvang via kredietfaciliteit (BNG) vereist.

In de geprognoseerde balans is er uit gegaan van een groei in het Eigen vermogen. Een hoger Eigen vermogen is noodzakelijk, niet alleen om risico's beter op te kunnen vangen, maar ook om Spaarne Werkt de mogelijkheid te bieden om ondernemend te werk te gaan, zonder dat er voor elke grotere uitgave een bestuurlijke traject gevolgd moet gaan worden.

Het meerjarenoverzicht van Spaarne Werkt ziet er als volgt uit:

Meerjarenoverzicht 2027-2029 (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029
<u>Opbrengsten</u>			
Netto omzet (markt)	12.640	12.769	12.750
Gemeentelijke bijdrage uitvoering SW	18.041	17.000	16.500
Overige opbrengsten	7.088	8.000	8.500
Totaal opbrengsten	37.769	37.769	37.750
<u>Kosten</u>			
Personeelskosten SW	16.160	15.359	14.600
Personeelskosten Beschut/Banenaafspraak/Jongeren	7.194	8.650	9.250
Personeelskosten NRG	10.355	10.076	10.100
Overige bedrijfskosten	5.293	5.375	5.500
Totaal kosten	39.002	39.460	39.450
Exploitatieresultaat (voor bijdrage)	—1.233	-1.691	-1.700
Gevraagde dekkingsbijdrage gemeenten	1.233	1.691	1.700
Resultaat na bijdrage	0	0	0

De meerjarenraming laat zien dat de dekkingsbijdrage van gemeenten toenemen naar een jaarlijks bedrag van ongeveer 1.700 k. Personeelskosten van de SW dalen, maar dat geldt ook voor de gemeentelijke bijdrage voor de uitvoering van de SW. Aan de andere kant stijgen de loonkosten voor het Beschut werk, waar de loonkostensubsidie en de vergoeding voor de begeleidingskosten mee stijgen.

De bijdrage voor de financiering van het tekort van het programma Onderwijs jongeren is buiten beschouwing gelaten in het meerjarenoverzicht.

10. Financiering

10.1 Kasbeheer en liquiditeitsbeheer

De liquiditeitsbehoefte van Spaarne Werkt wordt momenteel afgedekt met een rekening-courantkrediet en kasgeldleningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG).

10.2 Leningenportefeuille

	Lening (BNG)
Jaar afsluiting	2025
Looptijd (jaar)	3
Restant looptijd	1,5 jaar
Rente	2,75 %
Oorspronkelijk bedrag	2.000 k
Boekwaarde per 31-12-2026	2.000 k
Aflossing 2027	–
Boekwaarde per 31-12-2027	2.000 k
Rentebedrag 2027 (begroot)	38 k

10.3 Renterisico

Spaarne Werkt loopt renterisico bij herfinanciering van de kortlopende kredietfaciliteit en bij eventuele nieuwe leningen. Een aanhoudend hoge of stijgende rentestand resulteert in hogere rentelasten dan begroot 100 k in 2027). Dit risico wordt voor zover mogelijk binnen de begroting opgevangen; bij onvoldoende ruimte is aanvullende gemeentelijke bijdrage noodzakelijk.

10.4 Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Op basis van deze begroting bedraagt de kasgeldlimiet 3.483 k. Met een geprognostiseerde liquiditeitsbehoefte van 1.913 k verwacht Spaarne Werkt ruim binnen deze limiet te blijven.

Het minimale renterisiconorm vastgesteld in het kader van het BBV bedraagt 2.500 k. Gezien het bedrag wat Spaarne Werkt aan rente begroot (100 k) zal er dus geen sprake zijn van overschrijding van deze norm.

11. Paragraaf bedrijfsvoering

11.1 Bedrijfsvoering en voornemens

In 2025 heeft Spaarne Werkt een reorganisatie doorgevoerd in het kader van de transitie naar een duurzame toekomst. Deze reorganisatie heeft een behoorlijke impact op de organisatie gehad en deze impact zal ook in 2027 nog merkbaar zijn. Zo is de ambtelijke formatie afgeslankt naar van 96 fte in 2027, conform het transitieplan. De huidige bezetting (begin 2026) ligt hier net onder (95,16 fte). De transitie gaat ook in 2027 door. Het management team van Spaarne Werkt heeft een jaarplan voor 2026 opgesteld waarbij de volgende speerpunten gedefinieerd zijn:

- Persoonlijke ontwikkeling vergroten
- Leerlijnen praktijkleren uitbreiden en verbeteren
- Instroom vergroten
- Verbeteren externe samenwerking
- Creëren van een gezondere bedrijfsvoering

Voor 2027 zal er een nieuw jaarplan opgesteld worden waarbij er wordt doorgepakt op het eerdere jaarplan.

11.2 Informatieveiligheid en Privacy

Spaarne Werkt geeft uitvoering aan het strategisch informatiebeveiligingsbeleid. Getroffen maatregelen: firewalls, virusscanners, spamfilters, awareness-trainingen voor personeel en periodieke audits. In 2024 is een verdergaande systeemintegratie uitgevoerd: het oude cliëntvolgsysteem en het salarissysteem van ADP zijn ontmanteld. Minder systemen verhoogt de beheersbaarheid en reduceert cyberrisico's.

Beleidsambitie en Kader

Informatieveiligheid is voor Spaarne Werkt een randvoorwaarde voor een betrouwbare dienstverlening. In 2027 ligt de focus op het verder toewerken naar en implementeren van de Cyberbeveiligingswet (CBW). Hiermee borgt Spaarne Werkt de digitale weerbaarheid tegen toenemende cyberdreigingen.

Beleidsvoornemens 2027 Voor het begrotingsjaar 2026 staan de volgende activiteiten gepland:

- **Verder uitrollen en implementatie CBW:** Wij continueren het proces om te voldoen aan de CBW.
- **Cyberweerbaarheid:** Er wordt een jaarlijkse penetratietest (pentest) uitgevoerd op de kernapplicaties om kwetsbaarheden vroegtijdig te detecteren en te verhelpen.
- **Awareness-programma:** Om de menselijke factor in informatiebeveiliging te versterken, voeren wij een doorlopend awareness-programma uit, inclusief phishing-simulaties en verplichte e-learnings voor alle medewerkers.
- **Naleving AVG:** De Functionaris Gegevensbescherming (FG) voert in 2027 interne audits uit op privacygevoelige processen. Daarnaast actualiseren wij het verwerkingsregister en de datalek-protocollen.

Beheersing en Verantwoording De sturing op informatieveiligheid vindt plaats via de Planning & Control-cyclus. De Chief Information Security Officer (CISO) rapporteert periodiek aan het MT over de voortgang van het Informatiebeveiligingsplan. Deze rapportage gaat periodiek naar het dagelijks bestuur.

11.3 Rechtmatigheid

Vanaf het boekjaar 2023 legt het Dagelijks Bestuur (DB) in de jaarrekening zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid via de rechtmatigheidsverantwoording. In deze begroting leggen we de basis voor de beheersing hiervan in 2027. Het doel is dat alle uitgaven en inkomsten tot stand komen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving en de begroting.

Voor de verantwoording over 2027 hanteren wij het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader en de volgende rapportagegrenzen:

- De verantwoordingsgrens voor financiële rechtmatigheidsfouten wordt gesteld op 2% van de totale lasten (exclusief dotaties aan reserves), conform de minimumeisen.
- De rapporteringstolerantie wordt gesteld op € 150.000. Dit bepaalt boven welk bedrag het verplicht is om de fouten en onzekerheden in de rechtmatigheid te melden in de paragraaf bedrijfsvoering. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats.

Naar aanleiding van de bevindingen uit voorgaande jaren en de transitie in de organisatie, ligt in 2027 de focus in het kader van de rechtmatigheid op:

- Inkoop: Het borgen van de rechtmatigheid bij nieuwe contracten.
- Scheiding van functies: Het optimaliseren van de 'harde' IT-autorisaties in het ERP-systeem om onbedoelde onrechtmatigheden te voorkomen.

Om tijdig bij te kunnen sturen, voert Spaarne Werkt in 2027 een programma van Verbijzonderde Interne Controles (VIC) uit. Dit programma richt zich op risicovolle processen zoals de loonadministratie en de rechtmatigheid van de inkoop. Deze controle is de tweedelijnscontrole om de afgesproken processen voor op de werkvloer (1e lijn) te controleren. DE accountantscontrole is gericht op het geheel.

11.4 Subsidierelaties en rechtmatigheid subsidies

Spaarne Werkt ontvangt meerdere subsidiestromen waarvoor specifieke rechtmatigheids- en verantwoordingsvereisten gelden: de Integratie uitkering Participatie (IuP/SW), loonkostensubsidie Beschut werk, ESF-subsidie (293 k in 2027) en onderwijssubsidies. De financiële administratie waarborgt dat de bestedingsvoorwaarden per subsidie worden nageleefd.

12. Verbonden partijen

Spaarne Werkt heeft alle 500 aandelen van nominaal € 100,-- in bezit van Personeel WZK B.V. te Cruquius. De directie van Spaarne Werkt is tevens de directie van Personeel WZK B.V. De doelstelling van deze besloten vennootschap luidt volgens de statuten: het aannemen, rekruteren en detacheren van personeel en het verlenen van diensten op het gebied van personeelsvoorziening aan bedrijven en instellingen. Personeel WZK B.V. draagt bij aan het beleidsprogramma van Spaarne Werkt doordat bij haar het ambtelijk personeel in dienst is genomen. Zij draagt voor 39 % bij aan het programma Overhead, voor 29 % aan het programma Werk, voor 25 % aan het programma Re-integratie en voor 7 % aan het programma Onderwijs Jongeren.

Er worden geen wijzigingen verwacht in het beleid van Personeel WZK B.V. ten opzichte van Spaarne Werkt (of andersom).

Het eigen vermogen van Personeel WZK B.V. blijft ongewijzigd op 55 k aangezien de besloten vennootschap al haar kosten en opbrengsten doorbelast aan Spaarne Werkt. Spaarne Werkt is gehouden om alle in Personeel WZK B.V. aanwezige schulden en kosten te dragen.

13. Onderhoud kapitaalgoederen

13.1 Overzicht kapitaalgoederen

Categorie	Locatie	Kwaliteitsniveau	Opmerkingen
Gebouwen en terreinen	Hoofdvestiging Cruquius (Spieringweg 835)	Matig – groot onderhoud noodzakelijk	Groot onderhoud noodzakelijk; overige installaties; terrein; afhankelijk van uitkomst onderzoek
Vervoermiddelen	Divers (programma Werk)	Goed – regulier vervangingsschema	Begroting 193 k vervanging 2027; onderhoud 140 k
Machines, apparaten & installaties	Hoofdvestiging + werklocaties	Voldoende – deels verouderd	Incl. energiebesparende maatregelen (315 k)

13.2 Investeringsplan 2027

Investeringsplan 2027

20 januari 2026

Bedragen in euro x 1.000

Specificatie ten behoeve van begroting 2027 van Spaarne Werkt

Omschrijving	Investeringscategorie	Type	Levensduur (jaren)	Investeringsbedrag
Renovatie keuken	Gebouwen	V	10	50
Fietsenstallingen (incl. opblaaspomp)	Gebouwen	U	10	50
				100
Huisvesting / auto	Vervoermiddelen	V	5	60
Huisvesting / skelter	Vervoermiddelen	V	5	18
Magazijn / reachtruck	Vervoermiddelen	V	5	25
Detacheren / bus personenvervoer	Vervoermiddelen	V	5	90
				193
Magazijn / afvalscheidingstrations	Mach., app. en install.	D	5	20
Textielsorteercentr. / sorteerstations	Mach., app. en install.	D	5	50
Catering / koel- vriescel, vaatwasser	Mach., app. en install.	V	5	55
Catering / maaltijduitgifte	Mach., app. en install.	V	5	10
Kloosterkeuken / vaatwasser	Mach., app. en install.	V	5	7
				142
ICT / camera	Inventaris	V	5	50
Magazijn / inventaris inz. arbo	Inventaris	V	5	35
				85
				520

Legenda: V = Vervanging, U = Uitbreiding, D = Duurzaamheid/energietransitie.

13.3 Groot onderhoud pand Cruquius

Voor de hoofdvesting te Cruquius is er, door een externe partij, een meer jaren onderhoudsplan opgesteld. Om het pand in Cruquius weer in een acceptabele staat te krijgen zijn forse uitgaven nodig. Uit het meer jaren onderhoudsplan blijkt dat er voor 2027 een bedrag van 7 miljoen euro uitgegeven moet worden. Het plan loopt door tot in 2045 en de uitgaven tot en met 2041 zijn nog vele maken hoger. Er is een bestuurlijk traject opgestart waarin de huisvesting van Spaarne Werkt onderzocht wordt en hoe hiermee omgegaan dient te worden. De uitkomst van dit onderzoek is nog niet bekend.

14. Reserves en voorzieningen (bedragen x € 1.000,--)

14.1 Reserveverloop

Reserves	Algemene reserve	Bestemmings-reserve	Totaal
Boekwaarde reserve per 31-12-2025	1.505	-	1.505
Dotaties (+)			
2026	-	-	-
2027	1.083	-	1.083
Ottrekkingen (-)			
2026	-	-	-
2027	-	-	-
Boekwaarde reserve per 31-12-2027	2.588	-	2.588

Door het negatieve resultaat van 2025 is de Algemene reserve sterk afgenomen. Door het bestuur is besloten de Algemene Reserve op het peil van 1.500 k te houden om onverwachte tegenvallende resultaten uit de reguliere bedrijfsvoering op te vangen. Hiermee wordt wel het solvabiliteitspercentage naar beneden bijgesteld tot 14%. Voor 2027 wordt in deze begroting rekening gehouden met een heropbouw van de Algemene Reserve naar een niveau van 2.588 k. Dit is noodzakelijk om een gezondere bedrijfsvoering op langere termijn te garanderen.

14.2 Voorzieningen

Voorzieningen	Voorziening afvloeiing personeel	Totaal
Boekwaarde voorzieningen per 31-12-2025	580	580
Dotaties (+)		
2026	20	20
2027	-	-
Ottrekkingen (-)		
2026	-	-
2027	-	-
Boekwaarde voorzieningen per 31-12-2027	600	600

De voorziening voor de afvloeiing van het personeel is een verplichte voorziening in verband met de Regeling Vervroegde Uitdiensttreding voor de SW-doelgroep (RVU). Werknemers uit de SW-doelgroep hebben de mogelijkheid om eerder te stoppen met werken, waarbij een deel van het loon wordt doorbetaald. Deze voorziening is sinds 2025 verplicht. De SW-doelgroep wordt kleiner, maar ook ouder. De verwachting is dat deze voorziening daarom stabiel zal blijven de komende jaren.