

Jaarverslag en jaarrekening 2025

Gemeenschappelijke Regeling betreffende het
Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland

(Spaarne Werkt)

Opgesteld door: Spaarne Werkt

Datum: 18 maart 2026

Spaarne Werkt

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

Voorwoord

Het jaar 2025 was voor Spaarne Werkt een intensief en roerig jaar. Een jaar waarin we belangrijke stappen hebben gezet richting een duurzame toekomst, maar dat financieel helaas is afgesloten met een negatief resultaat.

In 2025 zijn alle acties uit het Transitieplan Duurzame Toekomst Spaarne Werkt uitgevoerd. Dit plan was noodzakelijk om onze organisatie structureel toekomstbestendig te maken en beter in te spelen op veranderende financiële en maatschappelijke omstandigheden. Een ingrijpend onderdeel van deze transitie vormde een omvangrijke reorganisatie. Deze heeft geleid tot het vervallen van tien arbeidsplaatsen. Hoewel deze maatregel noodzakelijk was om de continuïteit van de organisatie te waarborgen, heeft zij zowel voor de betrokken medewerkers als voor de organisatie veel gevraagd. Daarnaast bracht de reorganisatie aanzienlijke eenmalige kosten met zich mee, die zwaar hebben gedrukt op het resultaat over 2025.

Naast deze eenmalige lasten is vastgesteld dat twee bedrijfsonderdelen structureel verlieslatend zijn, te weten Kleding en Kingloop en de Leerwerkbedrijven. Ook het onderhoud van ons gebouw in Cruquius legt een substantieel beslag op de exploitatie. Voor deze onderdelen zijn in 2025 gerichte onderzoeken gestart, met als doel te komen tot oplossingen die leiden tot kostenbeheersing en, waar mogelijk, een betere en meer structurele financiering.

Hoewel 2025 daarmee financieel is afgesloten met een aanzienlijk verlies, kunnen we constateren dat de reguliere bedrijfsvoering verder goed op orde is gebleven. De overige activiteiten zijn binnen de vastgestelde begroting uitgevoerd en laten zien dat de basis van onze organisatie solide is.

Wij hebben er vertrouwen in dat de in 2025 genomen maatregelen en de ingezette onderzoeken in de komende jaren zullen bijdragen aan duurzaam gezonde financiën. Daarmee kan Spaarne Werkt blijven doen waar zij voor staat: het bieden van waardevolle arbeidsmogelijkheden en ondersteuning aan mensen voor wie werk niet vanzelfsprekend is.

Wij danken onze medewerkers, partners en stakeholders voor hun inzet, betrokkenheid en vertrouwen in dit uitdagende jaar.

Cruquius, Jeroen Coops

Inhoud

VOORWOORD	2
MANAGEMENTSAMENVATTING	5
1 FINANCIEEL RESULTAAT 2025	6
1.1 PARTICIPATIEBEDRIJF SPAARNE WERKT IN TRANSITIE	7
1.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN SPAARNE WERKT	9
1.3 TOELICHTING.....	10
2 DE PROGRAMMA'S (INCL. GEMEENTELIJKE BIJDAGEN).....	13
2.1 PROGRAMMA WERK	13
2.1.1 Overzicht baten en lasten	14
2.1.2 Toelichting	15
2.2 BEDRIJFSONDERDELEN	16
2.2.1 Uitvoering Wet Sociale Werkvoorziening (SW).....	16
2.2.2 Uitvoering Aan de Slag	17
3 PROGRAMMA RE-INTEGRATIE	19
3.1 OVERZICHT BATEN EN LASTEN	19
3.2 TOELICHTING.....	20
4 PROGRAMMA ONDERWIJS JONGEREN	21
4.1 OVERZICHT BATEN EN LASTEN	22
4.2 TOELICHTING.....	23
5 PROGRAMMA OVERHEAD	24
5.1 OVERZICHT BATEN EN LASTEN	25
5.2 TOELICHTING.....	25
6 MAATSCHAPPELIJKE IMPACT SPAARNE WERKT.....	26
6.1 WERK.....	26
6.2 RE-INTEGRATIE ALS STRATEGISCH ONDERDEEL	26
6.3 LEERWERKBEDRIJF VOOR JONGEREN	27
7 PARAGRAFEN BBV	27
7.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING.....	27
7.2 BEDRIJFSVOERING	29
7.2.1 Rechtmatigheidsverantwoording:	31
7.2.2 Financieel beheer en organisatie.....	31
7.2.3 Inkoop.....	31
7.2.4 Misbruik en Oneigenlijk gebruik.....	32
7.3 FINANCIERING	32
7.4 VERBONDEN PARTIJEN.....	35
7.5 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	35
8 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIE	36
8.1 BESTUUR.....	36
8.2 DIRECTIE	36
9 JAARREKENING 2025	37

9.1 BALANS 2025	37
9.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2025	39
9.3 KASSTROOMOVERZICHT 2025	40
9.4 ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE JAARREKENING	41
9.4.1 Balans	41
9.4.2 Overzicht van baten en lasten	42
9.4.3 Kasstroomoverzicht	43
9.5 TOELICHTING OP BALANS	44
9.6 TOELICHTING OP OVERZICHT VAN BATEN & LASTEN	49
9.7 INVESTERINGEN	60
10 CONTROLEVERKLARING EN OVERIGE GEGEVENS	61
10.1 CONTROLEVERKLARING	61
10.2 OVERIGE GEGEVENS.....	61

Managementsamenvatting

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

- Gerealiseerd resultaat 2025 Spaarne Werkt 4.143 k negatief. In onderstaand overzicht zijn de verschillen tussen de begroting en werkelijkheid samengevat:

○ Netto Omzet	-378 k
○ Bijdrage SW	+689 k
○ Personeelskosten doelgroep	-628 k
○ Personeelskosten NRG	-1.239 k
○ Bijdrage uitvoeringskosten Beschut werk	+446 k
○ Loonkostensubsidie Beschut Werk	-973 k
○ Loonkostensubsidie banenafsprakenbanen	+174 k
○ Onderwijssubsidie programma Onderwijs jongeren	-81 k
○ Onderhoudskosten	-290 k
○ Overige bedrijfskosten	+161 k
○ Incidentele lasten	-2.210 k
○ Overig	+186 k
○ Totaal	-4.143 k
- Er is een reorganisatie doorgevoerd waarbij 7,33 fte aan NRG-personeel boventallig is geraakt.
- Er is een voorziening getroffen voor de reorganisatie voor 1.607 k.
- Er is een voorziening getroffen voor de RVU voor 580 k.
- Aantal medewerkers Beschut werk is gestegen naar 105,84 fte (+19,6 fte), op basis van 37 uur.
- Aantal medewerkers Banenafsprakenbanen is stabiel gebleven op 28,35 fte.
- Aantal SW-ers is gedaald naar 453,1 fte (-33,7 fte).
- Verdienvermogen van de doelgroep neemt af door vergrijzing.
- Loonkosten WSW is 1.300 k lager dan ontvangen subsidie SW.
- Programma Werk biedt 725 personen uit de doelgroep zinvol werk.
- Programma Re-integratie heeft 719 personen in traject gehad in 2025. Van de daadwerkelijk gestarte trajecten is 37% duurzaam uitgestroomd naar werk.
- Binnen het programma Onderwijs jongeren hebben 53 jongeren een traject gevolgd. 70% hiervan is duurzaam uitgestroomd.
- 14 jongeren waren in 2025 in dienst bij Spaarne Werkt en volgend een opleiding, middels een BBL-dienstverband.
- Binnen Re-integratie en Onderwijs jongeren is in totaal voor 389 k aan ESF-subsidie gerealiseerd.
- Er is groot onderhoud gerealiseerd dat voor 854 k uit de algemene reserve is onttrokken.

1 Financieel Resultaat 2025

Spaarne Werkt sluit het jaar af met een negatief resultaat van 4.396 k, waarvan 2.186 k operationeel verlies en 2.210 k incidenteel verlies.

Het negatieve operationele resultaat komt door een aantal factoren. De personeelskosten voor de doelgroep zijn 600 k hoger dan begroot. Dit komt vooral door meer instroom van beschut werk. Een regeling waar sowieso al een bekend financieringstekort in zit. De personeelskosten voor niet-doelgroep medewerkers zijn 1.200 k hoger dan begroot. Een reorganisatie in 2025 moet deze kosten structureel verlagen, maar dat effect is dit jaar nog niet zichtbaar. Door de reorganisatie is ongeveer 8 fte aan niet doelgroep personeel boventallig geraakt. De personeelskosten van deze mensen zitten in 2025 echter nog wel in het resultaat. Vanaf 2026 is dit niet meer het geval en zal de reorganisatie zijn effect laten zien.

De incidentele lasten bestaan vooral uit voorzieningen voor de RVU-regeling en toekomstige loonkosten van boventallig personeel.

De incidentele baten en lasten bestaan grotendeels uit twee voorzieningen. Een voorziening voor de RVU en een reorganisatievoorziening. De voorziening voor de RVU is door de commissie BBV geadviseerd en heeft betrekking op de RVU-regeling voor de doelgroep. Omdat er tot en met 2024 nog geen voorziening is opgebouwd, omdat deze voorziening niet werd voorgeschreven, is in 2025 de voorziening vanaf nul opgebouwd. Dat leidt in 2025 tot een kostenpost van 580. De andere voorziening hangt samen met de eerdergenoemde reorganisatie; hierin zijn de loonkosten van het boventallig personeel verwerkt voor de toekomst. Dit betreft een bedrag van 1.606 k.

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, weergegeven.

Overzicht van baten en lasten (gecompriemd)

(bedragen in Euro x 1000)

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	13.017	13.395	14.424
Bijdrage uitvoeringskosten gemeenten (WSW)	20.086	19.650	20.148
Diverse bijdragen en baten	5.091	5.105	3.808
Totaal opbrengsten	38.194	38.150	38.381
Kosten			
Personeelskosten Regeling gebonden medewerkers	23.744	23.116	22.487
Personeelskosten Niet-regeling gebonden medewerkers	11.472	10.233	11.632
Overige bedrijfskosten	5.767	5.638	5.666
Totaal Kosten	40.982	38.987	39.785
Bedrijfsresultaat	-2.788	-837	-1.405
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-2.210	-	35
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-4.998	-837	-1.369
Toevoegingen (-) Onttrekkingen (+) aan reserves	854	837	396
Totaal gerealiseerd resultaat	-4.143	-	-974

1.1 Participatiebedrijf Spaarne Werkt in transitie

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 meer jaren kaderprogramma 2022 -2026 (MJK), omvat de onderstaande kernpunten:

- Continuïteit aanbod van gevarieerd werk voor krimpende doelgroep SW
- 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 SW en Beschut werk
- Organiseren van leerlijnen
- Extra inzet op plaatsingen Banenafsprakbaan

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 (SW)
 - Uitvoering Beschut werk
 - Duurzame activiteiten gericht op werk
- Programma 'Re-integratie'
- Programma 'Onderwijs Jongeren'

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 SW- populatie, heeft het Ministerie van SZW, VNG en Cedris 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.

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 SW 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

In 2025 is gestart met een transitie en reorganisatie binnen de organisatie, waarbij de veranderingen vooral het niet-regeling gebonden personeel hebben getroffen. Dit heeft geresulteerd in een boventalligheid van ongeveer acht medewerkers. De organisatiestructuur is aangepast, met een sterkere focus op de ontwikkeling van medewerkers. Per 1 september 2025 zijn deze wijzigingen officieel doorgevoerd. Door deze reorganisatie verwacht Spaarne structureel lagere personeelskosten in de toekomst. In 2025 is dit effect nog niet zichtbaar, aangezien de boventallige medewerkers nog in dienst zijn en hiervoor in 2025 een voorziening is getroffen binnen de organisatie. Vanaf 2026 zal het effect merkbaar worden in het resultaat.

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 4.396k.

Overzicht van baten en lasten

(bedragen in Euro x 1000)

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Netto omzet	13.017	13.395	14.424
Overige opbrengsten			
Bijdragen van gemeenten	24.615	24.241	23.444
Diverse bijdragen en baten	562	515	512
Totaal overige opbrengsten	25.177	24.755	23.956
Totaal opbrengsten	38.194	38.150	38.381
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet			
Bruto lonen	18.395	17.416	17.634
Wet tegemoetkomingen loondomein	-35	-	-181
Sociale lasten en pensioenpremies	4.932	4.652	4.631
Uitkeringen	-445	-185	-562
Vervoerskosten	479	724	489
Overige kosten	304	409	345
Werkgeverssubsidies begeleid werken	113	100	131
Totaal personeelskosten Wsw, beschut werk en P-	23.744	23.116	22.487
Personeelskosten overige werknemers			
Bruto lonen	-	-	1.105
Sociale lasten en pensioenpremies	-	-	357
Vervoerskosten	-	-	37
Doorbelaste kosten groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	10.844	9.745	9.271
Overige kosten	628	488	861
Totaal personeelskosten overige werknemers	11.472	10.233	11.632
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	654	688	671
Rente	100	123	100
Huur	829	825	893
Onderhoudskosten	2.268	1.978	1.722
Energieverbruik	488	654	807
Belastingen en verzekeringen	420	430	434
Algemene kosten	1.007	940	1.020
Diverse lasten	1	-	19
Totaal overige kosten	5.767	5.638	5.666
Bedrijfsresultaat	-2.788	-837	-1.405
Onttrekkingen aan reserves	854	837	396
Resultaat voor voorzieningen	-1.934	-	-1.009
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-2.210	-	35
Totaal resultaat	-4.143	-	-974

1.3 Toelichting

Het jaar 2025 was voor Spaarne Werkt financieel en organisatorisch uitdagend. De ingezette reorganisatie heeft gedurende een langere periode voor onrust binnen de organisatie gezorgd. Sinds september is het nieuwe management actief bezig met het doorvoeren van organisatorische hervormingen en verdere ontwikkeling van Spaarne Werkt. Financieel gezien was 2025 eveneens een zwaar jaar, voornamelijk als gevolg van stijgende personeelskosten bij zowel het doelgroep-personeel als het niet-reguliere personeel. Door het toepassen van indexaties en een efficiëntere inzet van medewerkers is de omzet nagenoeg conform begroting gerealiseerd. Ook de overige opbrengsten liggen grotendeels in lijn met de begroting. De overige kosten zijn ongeveer 128 k hoger dan begroot, hoofdzakelijk door verhoogde onderhoudskosten. De gerealiseerde netto omzet is 378 k lager dan begroot. Dat de netto omzet, ten opzichte van 2024, zou krimpen is niet verwonderlijk, gezien de wijzigingen in de organisatie en het afstoten van verschillende werksoorten en projecten. Dat de netto omzet onder begroting is, is te wijten aan de tegenvallende omzet bij de kleding en kringloop activiteiten (-340 k), de afdeling Groen (-305 k), het Leerwerkbedrijf (-94 k) en Techniek (-107 k). De reden voor de tegenvallende omzet ligt bij de kleding en kringloop in de ingestorte markt voor de kleding, waardoor de prijzen drastisch gekelderd zijn. Voor Groen is de daling in de omzet heel goed te verklaren, aangezien een groot project van 600 k, wel in de begroting was meegenomen, maar niet is uitgevoerd in 2025. Bij het Leerwerkbedrijf is de netto omzet lager door de tegenvallende tafelbezetting in restaurant de Kloosterkeuken. De lagere netto omzet bij Techniek wordt vooral veroorzaakt door de tegenvallende afname van Vialis. De werksoorten die dit voor een deel compenseren met een hogere netto omzet zijn Detacheren (+237 k), Beschut Werk (+118 k) en Re-integratie (+127k). De hogere omzet bij Detacheren komt voornamelijk omdat de mensen die in 2024 bij Business Post werkten per 2025 zijn gedetacheerd. Beschut Werk heeft vooral een hogere omzet doordat er meer opdrachten zijn binnen gekomen dan begroot. De omzet van Re-integratie is hoger dan begroot door een aantal projecten waarvan, bij het opstellen van de begroting, nog niet bekend waren dat deze in 2025 uitgevoerd zouden gaan worden.

Er is, in vergelijking tot de begroting, een hogere bijdrage van 120 k van de GR-gemeenten ontvangen. Tussen de verschillende bijdragen zitten echter verschillen. Zo is de verhoging in het SW-deel van de Integratie-uitkering Participatie, welke door het Rijk in 2025 is doorgevoerd in verband met de loonstijging van de SW een positief verschil op met de begroting van 436 k. Ook de LKS voor overige werknemers in de participatiewet is positief ten opzichte van de begroting (175 k) doordat er meer mensen dan begroot via een banenafpraak baan bij Spaarne Werkt aan het werk zijn. Aan de andere kant is de bijdrage voor het Beschut Werk 527 k lager dan begroot. Dit komt door enerzijds een hogere bijdrage in de begeleidingskosten (446 k) en meer ontvangen LKS (132 k), doordat meer mensen dan begroot in Beschut Werk aan het werk zijn en anderzijds het uitblijven van de aanvullende bijdrage voor het tekort in het Beschut Werk (1.105 k).

In 2025 zijn er meer diverse bijdragen en baten gerealiseerd dan begroot; het gaat hierbij om ongeveer 47 k. Dit komt doordat de realisatie van de ESF hoger uitviel dan verwacht. Daarnaast zijn er twee subsidies ontvangen: één voor het organiseren van een werkgevers-evenement en één met betrekking tot werkplekleren voor jongeren. Ook is er een afboeking geweest vanuit de voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen, met een saldo van circa 18 k. Daar tegenover staat dat de onderwijssubsidie voor scholen ongeveer 80 k lager is dan begroot. Net als in 2024 heeft dit te maken met het achterblijvende aantal leerlingen.

De werkelijke loonkosten voor SW en beschut werk zijn ruim 1.200 k hoger dan begroot. Dit komt door de eenmalige uitkering ter compensatie van de belastingmaatregelen (354 k), het vormen van een RVU-

voorziening, die bedoeld is om toekomstige regelingen voor vervroegde uittreding te dekken (580 k) en een hogere bezetting in zowel Beschut Werk (98 fte i.p.v. 88 fte) als de overige participatiewet bezetting (29 fte ten opzichte van 20 fte) Bij de SW was er juist een lagere bezetting (421 t.o.v. 456 fte). Per saldo leidt dit tot hogere loonkosten door meer bezetting dan begroot. Verder is er ook een cao-stijging geweest, met onder andere een eenmalige uitkering van € 500 in de CAO Aan de slag, die hoger is dan begroot (82k).

Er is in 2025 ruim 70 k meer ziekgeld ontvangen in vergelijking tot de begroting. Dit is volledig toe te schrijven aan het hoge ziekteverzuim (11%) van de medewerkers SW en ADS. Dit was niet in die mate opgenomen in de begroting.

Voor de in 2025 uitbetaalde transitievergoedingen is 185k retour ontvangen. Daar staat tegenover dat een bedrag van 275 k aan transitievergoedingen is uitbetaald. De kosten hiervan zijn opgenomen in de brutoloonkosten en de sociale lasten van de SW en beschut werk. Het saldo van de uitbetaalde en retour ontvangen transitievergoedingen bedraagt 90 k nadelig.

In de begroting is rekening gehouden met een stijging van de reiskosten voor het SW en ADS-personeel. Deze stijging komt echter niet terug in de realisatie. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat er in 2025 minder medewerkers in de SW werkzaam zijn en anderzijds doordat een deel van de reiskosten is geboekt binnen de werkkostenregeling.

De overige kosten van SW en beschut werk zijn per saldo 105 k lager dan begroot. Dit heeft vooral te maken met lagere kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg door het minder inzetten van de bedrijfsartsen. Verder is er 45 k minder uitgegeven aan scholingskosten voor het personeel. Dit komt, onder andere, omdat er software is begroot in de scholingskosten die in de softwarekosten is verantwoord.

Werkgevers die SW-medewerkers van Spaarne Werkt in dienst hebben genomen in het kader van 'Begeleid werken' ontvangen van Spaarne Werkt een 'werkgeverssubsidie' ten bedrage van het productiviteitsverlies wat deze medewerkers hebben als gevolg van hun arbeidshandicap. Met een gerealiseerd aantal van 13,3 fte 'Begeleid werken' komt dit overeen met gemiddeld € 8.525 per fte, per jaar, wat circa € 700 hoger uitkomt dan in vergelijking tot de begroting.

De loonkosten van het ambtelijk personeel (NRG) komen, inclusief de doorbelasting vanuit Personeel WZK BV, opgeteld 1.098 k hoger uit dan begroot. De verklaring voor deze overschrijding is in het navolgende toegelicht en uitgesplitst naar de hoofdzaken:

- 195 k inhuur van flexkrachten ten behoeve van de ondersteuning van het bedrijfsonderdeel Kringloop en Kleding 'De Snuffelmug'. Dit betreft gemiddeld 3,8 fte op basis van 36 uur per week. Met deze kosten is geen rekening gehouden in de begroting.
- 414 k meer fte's meer dan begroot. Er zijn begroot 103,5 fte tegenover een realisatie van 115,3. Dit is 11,8 fte meer. Deze fte's zijn vooral ingezet op het bedrijfsonderdeel Kringloop en Kleding.
- 51 k Dotatie aan de reserve verlofdagen per ultimo 2025. 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 reserve valt weer vrij in het resultaat op het moment dat het verlofsaldo afneemt, waardoor de reserve kan worden verlaagd.
- 31 k voor uitkeringen einde dienstverband voor meerdere personen, waaronder transitiegelden.

- 188 k 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.

(in fte)	Ultimo 2025		
	Werkelijk	Begroot	Verschil
Werk	21,1	20,4	0,7
Werk, Kleding en Kringloop	9,5	8,8	0,7
Re-integratie	30,7	31,3	(0,6)
Onderwijs jongeren	8,8	10,2	(1,4)
Staf	30,3	32,9	(2,6)
Totaal	100,3	103,6	(3,3)

Zoals uit het overzicht van de personele bezetting valt op te maken is het aantal fte op begroting. Hierbij zijn wel wat opmerkingen. Zo is er bij de kleding en kringloop nog sprake van 8,8 fte, boven op de 9,5 fte in de tabel. Deze groep is boven formatief en is eigenlijk doelgroep. Vandaar dat deze buiten dit overzicht wordt gehouden. Ook de leerlingen die middels een BBL-constructie in dienst zijn bij Spaarne Werkt zijn niet in deze tabel opgenomen. Ook zij worden gezien als doelgroep.

Verder geeft de bovenstaande tabel de situatie weer, na reorganisatie. Dat houdt in dat de boventallige medewerkers niet meer in deze tabel zitten. De betreffende medewerkers zijn nog wel in dienst, ultimo 2025, maar behoren niet meer tot de reguliere formatie.

Het totaal van de overige (personeels-) kosten overschrijdt de begroting met 160 k. Dit wordt hoofdzakelijk verklaard door de hogere kosten van ingehuurde arbeidskrachten, ad 145 k. De ingehuurde arbeidskrachten werden vooral ingezet op de afdelingen HRM, Interne Catering, Financiën en Communicatie. De inhuur bij HRM heeft vooral te maken met de implementatie van het nieuwe HRM systeem en de langdurige uitval van een medewerker. De Interne Catering is uitbesteed aan Sodexo, waardoor de aansturing van de catering door externen wordt gedaan. Verder is er bij Financiën vervanging geweest in verband met langdurige uitval van meerdere medewerkers. Bij communicatie is de structurele, externe, inhuur in 2025 gestopt. Echter is er door verschillende evenementen wel wat meer gebruik gemaakt van andere externen.

Per saldo sluiten de overige (bedrijfs-) kosten 129 k boven het bedrag van de begroting.

De onderhoudskosten overschrijden de begroting met 290 k. De belangrijkste oorzaak hiervoor is het achterstallig onderhoud aan alles wat met het gebouw, de gronden en terreinen en de installaties te maken heeft. Verder is er een overschrijding van 115 k voor onderhoud installaties. Hoewel de gerealiseerde kosten in vergelijking met voorgaande jaren lager zijn, is de begroting verhoudingsgewijs te veel naar beneden bijgesteld. Ook het onderhoud software laat een overschrijding zien (67 K) Dit heeft te maken met de kosten van AFAS-licenties die hoger zijn dan vooraf ingeschat. Ook zijn meer kosten gemaakt in het kader van computerbeveiliging. Verder heeft de recente vernieuwing van de Microsoft licenties geleid tot hogere kosten.

De energiekosten komen in 2025 ruim 165 k lager uit in vergelijking tot de begroting. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van drie oorzaken. Ten eerste zijn in 2025 de zonnepanelen volledig in gebruik genomen, waardoor het Electra verbruik is afgenomen. De tweede oorzaak is 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 gewaarborgd. Ten derde zijn door de overname van Businesspost aan een andere partij de brandstofkosten aanzienlijk verminderd.

De algemene kosten komen ca. 66 k hoger uit dan begroot. De grootste overschrijdingen in de algemene kosten komen doordat er meer is uitgegeven aan vrachtkosten en aan advieskosten. Voor vrachtkosten is er 37 k meer uitgegeven dan begroot. Dit heeft te maken met de sterk afnemende vraag naar Textiel, waardoor de afdeling Kringloop kleding, verder in het land heeft moeten verkopen. Hiervoor zijn veel meer vrachtkosten gemaakt. De advieskosten zijn 65 k hoger dan begroot. Dit heeft alles te maken met kosten die samenhangen met de reorganisatie. denk hierbij aan een onderzoek voor de toekomst van het leerwerkbedrijf, een bouwkundig inspectierapport met betrekking tot de huisvesting en kosten voor advocaten.

De incidentele baten en lasten betreffen naast gerealiseerde winsten- en verliezen op afgestoten materiële vaste activa die volledig betrekking hebben op het programma 'Werk' ook de kosten van het opnemen van een tweetal voorzieningen. Dit is een voorziening voor de verwachte loonkosten voor SW- personeel dat gebruikt maakt van de RVU (580 k) en een voorziening voor de verwachte loon- en afvloeiingskosten in Personeel WZK BV, voor personeel wat boventallig is verklaard (1.607 k).

2 De Programma's (incl. gemeentelijke bijdragen)

2.1 Programma Werk

Het programma 'Werk' is volledig gericht op het aanbieden van werk- en ontwikkelplekken voor de doelgroep van de Wet sociale werkvoorziening (SW), Beschut werk en overige doelgroepen binnen de Participatiewet. Daarbij staat centraal dat voor iedere medewerker een zo passend mogelijke werk-ontwikkelplek wordt gerealiseerd. Wanneer dit wordt bereikt, komen medewerkers optimaal tot hun recht en krijgen zij de mogelijkheid zich verder te ontwikkelen. Dit vormt tevens een belangrijke randvoorwaarde voor het op peil houden van het verdienvermogen van de organisatie. Gemiddeld waren binnen dit programma 503 SW-medewerkers en circa 147 medewerkers Beschut werk werkzaam bij Spaarne Werkt. Daarnaast waren ook andere cliënten uit de doelgroep van de Participatiewet, waaronder medewerkers met een banenafpraak (gemiddeld 47), evenals een aanzienlijk aantal vrijwilligers, betrokken bij de uitvoering van de bedrijfsactiviteiten.

Het programma 'Werk' bestaat uit een drietal kernactiviteiten.

- Uitvoering Wet sociale werkvoorziening (SW)
- Uitvoering Beschut werk
- Duurzame activiteiten gericht op werk

Duurzame inzetbaarheid is een thema dat hoog op de agenda staat en een tweeledig belang dient. Enerzijds betreft dit het sociaal-maatschappelijke belang van de medewerkers zelf en anderzijds het belang van Spaarne Werkt als organisatie om het verdienvermogen op peil te houden. Door de steeds ouder wordende en in toenemende mate beperkt inzetbare SW-populatie neemt het verdienvermogen structureel af. Het verdienvermogen van cliënten uit de (nieuwe) doelgroep Beschut werk ligt bovendien aanzienlijk lager en biedt

onvoldoende compensatie. Om deze reden wordt continu gewerkt aan het verbeteren en op peil houden van de duurzame inzetbaarheid van de totale populatie.

Met het programma 'Duurzame inzetbaarheid', dat is gericht op het vergroten van kennis en bewustwording van medewerkers op het gebied van fysieke belastbaarheid, gezond (werk)gedrag en een gezonde leefstijl, wordt hieraan invulling gegeven. Het programma heeft onder meer tot doel om preventief werk gerelateerde (fysieke) klachten te voorkomen en het ziekteverzuim structureel te verlagen. Het uiteindelijke doel is het bevorderen van duurzame inzetbaarheid en het verbeteren van vitaliteit en gezondheidsvaardigheden.

De noodzaak van de aanpak rond duurzame inzetbaarheid blijkt uit de gerealiseerde verzuimcijfers over 2025. Zo lag het verzuimpercentage van de SW in 2025 op 11,5% (2024 = 11,7%) en dat van de overige doelgroepen, met name Beschut werk, op 11,2% (2024 = 10,9%). De afname van het ziekteverzuim ten opzichte van het vorig jaar laat zien dat de aanpak succesvol is. Daarnaast zijn de gerealiseerde verzuimpercentages bij Spaarne Werk ruimschoots onder het landelijke gemiddelde van de sector. Zo lag het landelijke verzuimpercentage voor de SW en ADS in 2025 op ongeveer 14%.

2.1.1 Overzicht baten en lasten

Overzicht van baten en lasten programma Werk

(bedragen in Euro x 1000)

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	9.121	10.025	10.431
Bijdrage uitvoeringskosten gemeenten (WSW)	20.086	19.650	20.148
Diverse bijdragen en baten	12.550	13.638	12.982
Totaal opbrengsten	32.636	33.288	33.130
Kosten			
Totaal personeelskosten Wsw	18.780	19.284	19.064
Totaal personeelskosten beschut werk en P-wet	4.907	3.129	3.423
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	4.062	3.741	3.446
Totaal overige kosten	1.883	2.347	1.955
Intern doorbelaste kosten	-500	-500	-
Totaal kosten	29.133	28.002	27.888
Bedrijfsresultaat	3.504	5.287	5.242
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-584	-	-14
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.920	5.287	5.227
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	-	-	-
Resultaat	2.920	5.287	5.227

2.1.2 Toelichting

De bedrijfsactiviteiten van het programma 'Werk' hebben in totaal 652 k minder opbrengsten gerealiseerd dan begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een tegenvallende netto omzet. In 2025 is circa 900 k minder netto omzet gerealiseerd uit de werksoorten. Deze lagere omzet deed zich met name voor bij de werksoorten Groen, Grafisch, Techniek en Kleding en Kringloop.

Daartegenover liet de bijdrage voor de uitvoering van de SW een positief saldo zien ten opzichte van de begroting van 436 k. Ook binnen de overige opbrengsten zijn positieve afwijkingen ten opzichte van de begroting zichtbaar, met name bij de bijdrage in de exploitatiekosten voor begeleiding en de loonkostensubsidies Beschut werk. Deze positieve afwijkingen zijn het gevolg van een hoger aantal beschutwerkenden dan begroot, maar ook door een positieve bijstelling van de vergoeding voor begeleiding. Het totaal van de overige opbrengsten blijft echter per saldo achter bij de begroting, doordat de aanvullende gemeentelijke bijdrage voor Beschut werk, begroot op 1.100 k, niet is gerealiseerd.

Opbrengsten Werk

(bedragen in euro x 1.000)

	Netto omzet 2025	Begroting netto-omzet 2025	Netto omzet 2024
Netto omzet:			
Detacheren	3.074	2.837	2.485
Schoonmaak	771	760	807
Parkeerbeheer en fietswerk	-	-	362
Groen	1.221	1.526	1.464
Grafisch	683	710	706
Techniek	438	545	747
Beschut werk	1.428	1.310	1.540
Post	-5	-	729
Duurzame activiteiten: kringloop en kleding	1.500	1.840	1.441
Duurzame activiteiten: Fietsdepot	4	-	149
Overig	7	498	0
Totaal	9.121	10.025	10.431
Overige opbrengsten:	2025	2025	2025
Bijdragen van gemeenten:			
Beschut werk: aanvullende bijdragen GR-gemeenten	-	1.105	-
Beschut werk: vergoeding begeleidingskosten (luP)	-	786	829
Beschut werk: bijdrage in exploitatie begeleidingskosten (luP)	1.091	-	-
Beschut werk: ontvangen loonkostensubsidies (LKS)	2.320	1.722	1.701
Totaal bijdragen beschut werk	3.411	3.613	2.530
Bijdragen Wsw	20.086	19.650	20.148
Totaal ontvangen bijdragen gemeenten	23.497	23.263	22.678
Overige opbrengsten:	18	-	21

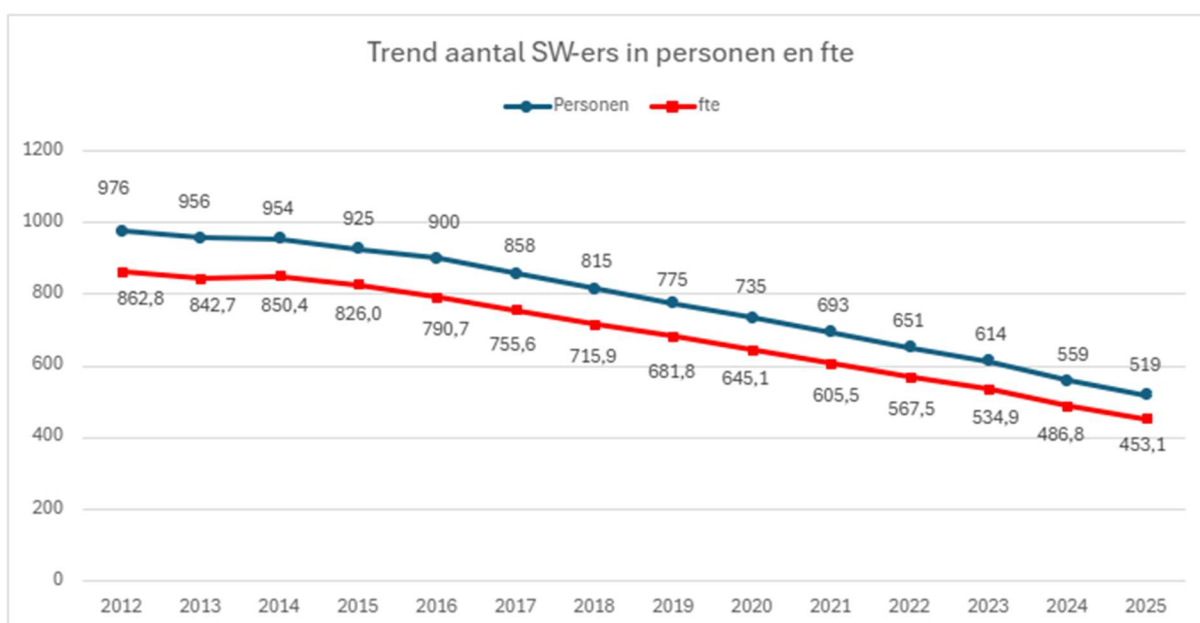
De personeelskosten van het ambtelijk personeel overschrijden de begroting met 322 k. Ten opzichte van vorig jaar is er overschrijding van 616 k. De belangrijkste verklaring voor deze overschrijding is gelegen in het hoger aantal fte's en hogere kosten van flexibele inhuur van personeel voor de duurzame activiteiten van Kringloop en Kleding en de externe inhuur voor ondersteunende. De, in 2025 ingezette, reorganisatie heeft effect op het hogere aantal fte's van het reguliere ambtelijke personeel. Dit effect is echter in 2025 nog niet zichtbaar, aangezien medewerkers die bij de reorganisatie boventallig geworden zijn, in 2025 nog gewoon in dienst zijn. Eind 2025 is er een reorganisatievoorziening getroffen in Personeel WZK B.V., waarmee de personeelslasten van deze medewerkers vanaf 2026 niet meer op het resultaat drukken.

De overige (bedrijfs-) kosten komen 464 k lager uit dan begroot. De grootste reden hiervoor is het afstoten van werksoorten binnen het programma Werk. De afschrijvingskosten zijn lager dan begroot, omdat er activa vervreemd is bij het overdoen van werksoorten. Hierdoor zijn er ook minder onderhouds-, verzekerings- en algemene kosten. De kosten voor energie zijn hoger dan begroot doordat het starten van het Logistiek centrum Waarderpolder, ten tijde van het opstellen van de begroting, nog niet bekend was.

2.2 Bedrijfsonderdelen

2.2.1 Uitvoering Wet Sociale Werkvoorziening (SW)

De SW-populatie daalt sinds, instroom is gestopt bij de invoering van de participatiewet in 2015. Ook in 2025 is dit het geval. In 2024 waren er gemiddeld 486,6 fte in dienst of via begeleid werk aan het werk in de regio Zuid-Kennemerland. In 2025 waren dat er 453,1 fte. Dit aantal fors hoger dan het gemiddelde van 424 fte dat het aantal fte dat in het transitieplan staat. De reden hiervoor is dat de uitstroom naar de WIA minder is dan vooraf werd aangenomen. Daarnaast is er een groep van gemiddeld 17,56 fte die gebruik maakt van de regeling vervroegde uit diensttreding. Deze groep staat nog wel op de loonlijst van Spaarne Werkt, maar levert geen werk meer en zijn derhalve niet meegeteld in het transitieplan. Eind 2025 is het aantal fte dat via Spaarne Werkt aan het werk is. 439,9 fte (inclusief 18,4 fte RVU). Gemiddeld gaat het om 518,5 mensen die in 2025 werkzaam zijn via Spaarne werkt. Eind 2025 zijn dat er 502. In 2024 waren er gemiddeld 559.



Een belangrijke uitdaging voor Spaarne Werkt is het managen van de uitstroom van de SW-medewerkers. Doordat er geen nieuwe aanwas is in deze groep mensen wordt de groep steeds ouder en kwetsbaarder, Hierdoor is er een verhoogd risico op uitval van de medewerker. Spaarne Werk heeft in de afgelopen jaren volop aandacht gehad voor de duurzame inzetbaarheid van de medewerkers. Deze effort komt tot uiting in het verzuimpercentage van Spaarne Werkt. De SW-populatie heeft in 2025 een verzuimpercentage van 11,5%. Dat is iets lager dan in 2024 (11,7%). Gezien de ouder wordende doelgroep is in dit geval stilstand vooruitgang. Een belangrijk instrument dat wordt ingezet bij de duurzame inzetbaarheid is de seniorenregeling. Deze stelt oudere medewerkers in staat minder te gaan werken als dit wenselijk is. Met dit instrument worden ziekte voorkomen en kan de uitstroom naar de WIA beperkt worden.

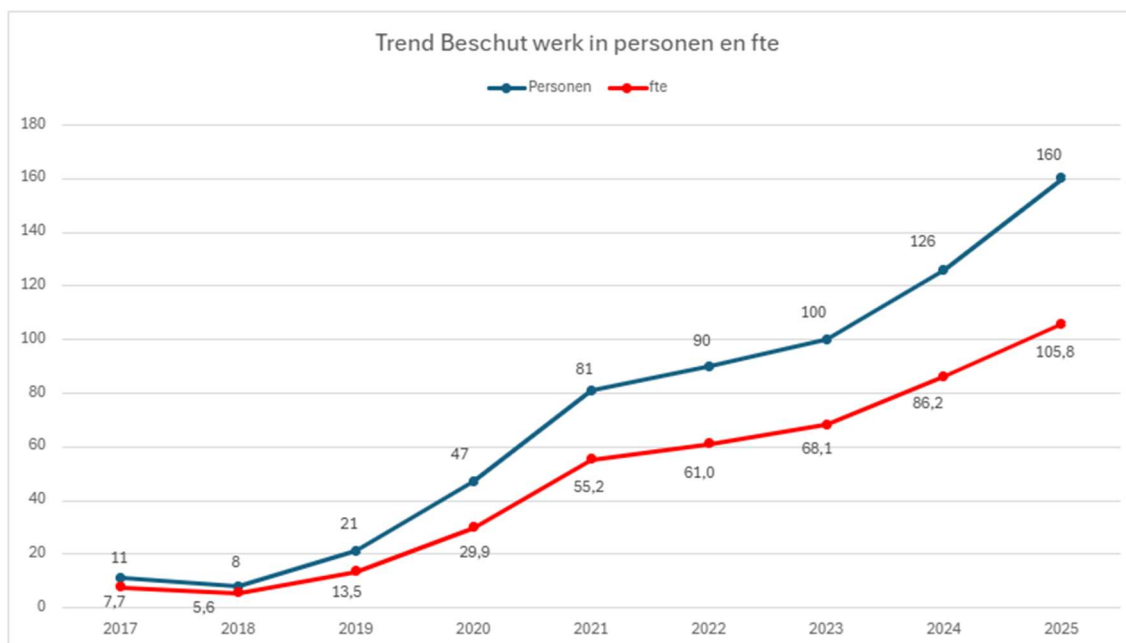
In 2025 heeft Spaarne Werkt voor 20.086 k aan SW-subsidie ontvangen. In 2024 was dit iets hoger, namelijk 20.148 k. De afname van het SW-deel van de Integratie-uitkering Participatie wordt door het rijk bepaald en heeft alles te maken met de afnemende populatie van de SW. Per fte is de bijdrage vanuit het rijk in 2025 44 k. In 2024 was dit nog 41 k. De bijdrage per fte neemt dus toe. Hoe zich dit naar de toekomst zal ontwikkelen is lastig te zeggen. Dat hangt af van de ontwikkeling van de loonkosten van de SW, het aantal SW-ers dat uitstroomt en de bijstelling van het budget vanuit het rijk.

2.2.2 Uitvoering Aan de Slag

Naast de SW-doelgroep is ook de groep "Aan de slag" bij Spaarne Werkt aan het werk. Deze groep bestaat uit twee verschillende doelgroepen. In de eerste plaats is er de groep "Beschut werk". De andere groep zijn de banenafsprakenbanen.

De groep Beschut werk is sinds het begin van de Participatie wet ontstaan. Vergeleken met de SW-populatie is de ondersteuningsbehoefte van Beschut werk wat groter. De bijdrage vanuit het Rijk is te laag om deze grotere ondersteuningsbehoefte te dekken. Hierdoor is er een financieringstekort op Beschut Werk. Dit is een landelijk probleem, waar, mede door de inspanningen van de brancheorganisatie Cedris, steeds meer aandacht voor komt.

De instroom van Beschut werk is de eerste jaren aan de lage kant geweest, maar sinds 2021 is de instroom goed op gang gekomen. Eind 2025 waren er, bij Spaarne Werkt, 160 personen binnen deze regeling aan het werk. Eind 2024 waren dat er 126. Ook in het aantal fte is er een stijging van 86,2 fte naar 105,8 fte. De dienstverbanden bij Beschut werk zijn over het algemeen kleiner dan bij de SW-populatie. Omdat deze groep meer ondersteuning nodig heeft en de loonwaarde van deze groep lager ligt dan bij de SW-populatie betekent dit een intensievere begeleiding ten opzichte van een veel lagere productiviteit. Dit is de reden voor het financieringstekort.



Er is vanuit het Rijk een taakstelling voor de gemeenten waar de financiering is gekoppeld. De financiering bestaat uit loonkostensubsidie en een vergoeding voor de begeleidingskosten. In 2025 heeft Spaarne Werkt een bedrag van 1.854 k aan loonkostensubsidie voor Beschut werk ontvangen. Aan begeleidingskosten is er 1.610 k ontvangen, waarvan 1.091 k in Werk. In de begroting 2025 is een splitsing aangebracht tussen Werk en re-integratie voor de begeleidingskosten voor Beschut Werk, aangezien een deel van de begeleiding van de Beschut Werk doelgroep vanuit Re-integratie plaats heeft gevonden.

Per 2028 wordt de loonkostensubsidie voor Beschut werk aangepast naar een standaard percentage van 68%. In 2025 is dit percentage bij Spaarne Werkt nog 55,8%. Vanuit het Rijk is er een compensatieregeling voor de loonkostensubsidie Begeleid Werk. In 2025 is deze echter niet aan Spaarne Werkt toegekend. Het gaat om een bedrag van ongeveer 350 k.

De banenafsprakenbanen zijn de mensen die nog niet op de arbeidsmarkt terecht kunnen en eerst, tijdelijk, een aanstelling binnen Spaarne Werkt krijgen. Het is de bedoeling dat deze mensen doorstromen naar de reguliere arbeidsmarkt. De tendens is echter dat veel van deze mensen uiteindelijk niet naar de arbeidsmarkt doorstromen, maar een Beschut werk indicatie krijgen. Deze groep mensen staat in het transitieplan voor 50 fte in 2025. De realisatie blijft echter achter ultimo 2025 waren er 28,8 fte bij Spaarne Werkt werkzaam. Ten opzichte van 2024 is dit een lichte groei. De financiering van deze groep is opgebouwd uit alleen loonkostensubsidie. In 2025 is er 466 k aan loonkostensubsidie ontvangen.

De totale personeelskosten voor Aan de slag zijn in 2025 4.907 k. In 2024 was dit nog 3.423 k. Een stijging van 1.484 k.

3 Programma Re-integratie

Het bedrijfsonderdeel binnen Spaarne Werkt dat zich richt op het programma 'Re-integratie' is gespecialiseerd in het naar werk toe leiden 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. In 2025 behoorde Arbeidsontwikkeling tot de diensten van 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. Vanaf 2026 behoort Arbeidsontwikkeling tot de HRM afdeling.

Hieronder worden de financiële resultaten van het programma Re-integratie belicht.

3.1 Overzicht baten en lasten

Overzicht van baten en lasten programma Re-integratie

(bedragen in Euro x 1000)	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	3.115	2.987	3.192
Bijdragen van gemeenten	519	670	399
Diverse bijdragen en baten	207	173	170
Totaal opbrengsten	3.841	3.830	3.761
Kosten			
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet	57	703	-
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	2.799	2.690	3.003
Overige bedrijfskosten	115	55	124
Intern doorbelaste kosten	400	400	-
Totaal Kosten	3.371	3.847	3.127
Bedrijfsresultaat	470	-17	634
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-23	-	-
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	447	-17	634
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	-	-	-
Resultaat	447	-17	634

3.2 Toelichting

Het onderdeel Re-integratie heeft een hogere netto omzet dan begroot (+128 k). Reden hiervan is de vergoeding van projecten die niet in de begroting zijn opgenomen. Het betreft hier projecten zoals Aan de Slag, Startbanen en de Jobcoaching.

De bijdragen van de gemeenten zijn lager dan begroot. (- 151 k). Dit komt doordat de ontvangen loonkostensubsidies niet bij het programma Re-integratie zijn verantwoord, maar bij Werk. De doelgroep wordt namelijk verloond binnen het programma Werk. Omdat de begeleiding van de doelgroep wel (deels) vanuit Re-integratie gebeurt is een deel van de begeleidingskosten wel binnen Re-integratie verantwoord. Aangezien de systematiek van de berekening van de begeleidingskosten is aangepast en de instroom van Beschut Werk hoger was dan begroot is hier meer in verantwoord dan begroot.

De diverse bijdragen en baten 34 k hoger dan begroot. Dit heeft vooral te maken met de ESF-subsidie die hoger uitvalt dan waar in de begroting rekening mee is gehouden.

Opbrengsten Re-integratie

(bedragen in euro x 1.000)

Netto omzet:	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Preventie en bemiddeling	2.608	2.787	2.608
Re-integratiedienstverlening IASZ	192	130	192
Project 'AanDeSlag' (statushouders)	145	25	145
Project 'Startbanen'	165	-	165
Jobcoaching	148	-	148
Overig	119	194	119
Totaal	3.334	3.136	3.376
Kostprijs omzet	220	149	184
Totaal netto omzet	3.115	2.987	3.192
Overige opbrengsten			
Bijdragen van gemeenten:			
Beschut werk: vergoeding begeleidingskosten (luP)	-	378	399
Beschut werk: bijdrage in exploitatie begeleidingskosten (luP)	519	-	-
Ontvangen loonkostensubsidies	-	292	-
	519	670	399
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	132	113	119
Aandeel partners in gezamenlijke activiteiten	67	60	51
Overige opbrengsten	8	-	-
	207	173	170

De personeelskosten voor de doelgroep zijn bij het programma Re-integratie 646 k lager dan begroot. Dit komt doordat de inzet van de doelgroep wel bij Re-integratie is begroot, maar dat de doelgroep medewerkers in het programma Werk worden geplaatst.

Bij het NRG-personeel zien we een overschrijding van 109 k. Dit heeft te maken met het uitvoeren van projecten voor de Arbeidsmarkt regio en de gemeente, zoals Aan de Slag en Startbanen.

De overige bedrijfskosten zijn 60 k hoger. Deze kosten zijn vooral hoger doordat er meer advieskosten zijn gemaakt voor ESF en voor acquisitie inzake het WerkgeversServicepunt.

4 Programma Onderwijs Jongeren

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 toe geleid 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 cateringservices of het bouwbedrijf 'De Adriaan'.

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 houdbaar. Daarom is de samenwerking met het Nova-College inmiddels voortgezet op basis van de BBL-variant. Hierbij wordt het onder-wijsdeel (1 dag) verzorgd door het Nova College en het praktijkdeel (4 dagen maximaal) door Spaarne Werkt. Deze omschakeling heeft in 2025, net als in het laatste kwartaal van 2024, financiële consequenties gehad, omdat deze leerlingen in dienst komen bij Spaarne Werkt en loon ontvangen. Per ultimo 2025 stonden er 14 leerlingen op de loonlijst van Spaarne Werkt.

4.1 Overzicht baten en lasten

Het leerwerkbedrijf sluit 2025 af met een gerealiseerd resultaat van 345 k negatief, na interne doorbelasting van kosten huisvesting en staf. Vooral lagere netto omzet en een hogere bijdrage aan de overhead 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

(bedragen in Euro x 1000)

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	295	383	320
Bijdragen van gemeenten	346	308	367
Diverse bijdragen en baten	321	341	306
Totaal opbrengsten	962	1.032	993
Kosten			
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet	-	-	-
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	971	1.073	1.065
Overige bedrijfskosten	228	148	371
Intern doorbelaste kosten	100	100	-
Totaal kosten	1.299	1.321	1.436
Bedrijfsresultaat	-337	-288	-443
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-7	-	35
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-345	-288	-408
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	-	-	-
Resultaat	-345	-288	-408

4.2 Toelichting

Er zijn in 2025 minder bruto omzet gerealiseerd dan was begroot, in totaal 135 k en reden waarom het resultaat ten opzichte van 2024 is verslechterd. De netto omzet kwam 89 k lager uit dan begroot. Vooral de lagere tafelbezetting bij restaurant De Kloosterkeuken heeft ervoor gezorgd dat de omzet achterblijft bij de begroting. Verder zijn er bij bouwbedrijf De Adriaan geen opbrengsten gegenereerd terwijl deze wel begroot waren. De catering services, voor de gemeenten Heemstede en Bloemendaal, zijn ook iets achtergebleven op de begroting. Dit heeft te maken met een te lage prijsstelling in de kantines.

De gemeentelijk subsidie onderwijs is 38 k hoger dan begroot. Dit heeft te maken met een groep jongeren uit andere gemeenten dan de deelnemende gemeenten, welke niet begroot zijn.

De overige opbrengsten blijven 20k achter op de begroting. Hoewel er 35 k meer gerealiseerd is aan ESF-subsidie en er voor 26 k aan overige opbrengsten zijn gerealiseerd is er 82 k minder gerealiseerd aan onderwijs subsidies van scholen. Dit heeft enerzijds te maken met het achterblijvende aantal leerlingen en anderzijds met de verminderde bereidheid bij het onderwijs om te participeren in de dienst die Spaarne Werkt biedt. De financiering van het programma Onderwijs jongeren staat hiermee onder druk. Vandaar dat er in 2025 een onderzoek is gestart naar de toekomst van dit programma. De definitieve uitkomsten zijn nog niet bekend, maar nieuwe financieringsafspraken zijn zeker onderwerp van de uitkomst.

Opbrengsten Onderwijs jongeren

(bedragen in euro x 1.000)

Netto omzet:	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Restaurants 'De Ripper' en 'De Kloosterkeuken'	324	449	388
Catering	232	257	250
Bouwbedrijf 'Adriaan'	1	72	1
Overig	115	30	120
Totaal	672	808	759
Kostprijs omzet	377	425	438
Totaal netto omzet	295	383	320
Overige opbrengsten:			
Bijdragen van gemeenten:			
Gemeentelijke subsidie onderwijs	346	308	367
Overige opbrengsten:			
Onderwijssubsidie scholen	53	134	86
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	242	207	219
Overige opbrengsten	26	-	0
Totaal overige opbrengsten	321	341	306

De personeelskosten van het ambtelijk personeel kwamen in 2025 102 k lager uit dan begroot, vooral door de afname van de personele bezetting met 1,4 fte. Hierbij moet worden aangetekend 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 124 k, exclusief de loonkostensubsidie die voor deze leerlingen wordt verkregen.

De overige (bedrijfs-) kosten, daarentegen, laten in 2025 een overschrijding zien van 80k. Dit heeft te maken met de kosten voor het onderzoek naar de toekomst van het programma Onderwijs jongeren (30 k) en een post voor de niet-verrekenbare btw die veel lager is begroot. (47 k realisatie ten opzichte van 15 k begroot). De verder stijging van de kosten zit in hogere afschrijvings- en onderhoudskosten in verband met de vernieuwing van de Kloosterkeuken in 2024.

5 Programma Overhead

Naast de programma's Werk, Re-integratie en Onderwijs is er een stuk overhead noodzakelijk om de programma's te faciliteren. Uit het onderzoek dat Berenschot in 2023 heeft uitgevoerd in opdracht van het bestuur is gebleken dat Spaarne Werkt niet erg ruim zit in staforganisatie in vergelijking tot vergelijkbare bedrijven. Omdat er een transitie nodig was voor een duurzame toekomst van Spaarne Werkt is er in 2025 een reorganisatie ingezet. Deze reorganisatie was vooral gericht op het in balans brengen van de overhead en de werksoorten. Door het afstoten van verschillende werksoorten en een krimpende organisatie, naar de toekomst toe, is de overhead verder afgeslankt.

5.1 Overzicht baten en lasten

De kosten voor de overhead van Spaarne Werkt bedragen in 2025 7.419 k. Dat is 2.438 k meer dan begroot.

Overzicht van baten en lasten programma Overhead

(bedragen in Euro x 1000)

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Opbrengsten			
Netto omzet	487	-	481
Bijdragen van gemeenten	-	-	-
Diverse bijdragen en baten	15	-	15
Totaal opbrengsten	502	-	496
Kosten			
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet	-	-	-
Personeelskosten ambtelijke medewerkers (NRG)	3.639	2.730	4.118
Overige bedrijfskosten	3.540	3.089	3.216
Intern doorbelaste kosten	-	-	-
Totaal kosten	7.180	5.818	7.334
Bedrijfsresultaat	-6.678	-5.818	-6.838
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-1.595	-	15
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-8.273	-5.818	-6.823
Toevoegingen (-) onttrekkingen (+) aan reserves	854	837	396
Resultaat	-7.419	-4.981	-6.428

5.2 Toelichting

Vergeleken met de begroting zijn de opbrengsten gestegen; de netto omzet is niet bij de overhead begroot, maar bij het programma Werk. Dit verklaart waarom er een positieve netto omzet van 487 k in de overhead zichtbaar is.

De loonkosten zijn met 900 k overschreden. Dit komt door de forse CAO-stijgingen in 2025 die niet in die mate waren voorzien in de begroting. Ook bestaat een groot deel van de personeelskosten uit uitgaven voor extern personeel, vooral vanwege de overgang naar een nieuw HRM- en salarissysteem. Hierdoor had de HRM-afdeling meer ondersteuning nodig.

Het negatieve overall resultaat van Spaarne Werkt zorgt ervoor dat de liquiditeit onder druk staat. Om deze situatie te verbeteren, is een langlopende lening afgesloten en is er een verhoogde kasgeldlening, waardoor de rentekosten 65 k hoger uitvallen dan begroot.

Daarnaast kampt het pand met jarenlang achterstallig onderhoud. Er moet beslist worden of Spaarne Werkt op de huidige locatie blijft of verhuist naar een andere plek. Dit onderzoek wordt in 2026 afgerond. Tot die tijd zullen de onderhoudskosten hoog blijven; in 2025 zijn ze bijvoorbeeld 550 k hoger dan begroot, vooral door groot onderhoud aan het dak. Deze kosten worden echter gedekt vanuit de reserve, waar in 2025 850 k aan wordt onttrokken.

In de incidentele baten/lasten is de vorming van de voorziening voor de reorganisatie van 1.607 k opgenomen.

6 Maatschappelijke Impact Spaarne Werkt

6.1 Werk

De medewerkers van het programma Werk worden ingezet op diverse bedrijfsactiviteiten, wat zorgt voor passende werkplekken en toegevoegde waarde voor zowel de medewerkers als de bedrijven. Binnen het programma Werk zijn in 2025 ongeveer 770 verschillende mensen aan het werk geweest. In de meeste gevallen (SW en Beschut werk) met een permanent karakter, maar ook met het doel de mensen die (nog) geen plek op de arbeidsmarkt kunnen vinden, of daar tijdelijk niet op hun plek zijn, een zinvolle werkomgeving te bieden om zicht (terug) te ontwikkelen naar de arbeidsmarkt.

De duurzame activiteiten binnen het programma dragen ook bij aan maatschappelijke opgaven rond duurzaamheid. Zo werd in 2025 meer dan 2.250 ton huisraad en textiel verwerkt, waarvan 87% opnieuw werd gebruikt of hergebruikt, wat bijdraagt aan circulariteit in de regio. Regionaal is circulariteit een belangrijk thema, met een community van meer dan 10 lokale kartrekkers die samenwerken aan initiatieven op dit gebied.

6.2 Re-integratie als strategisch onderdeel

Het onderdeel 'Re-integratie' van Spaarne Werkt speelt een cruciale rol als opdrachtnemer en strategisch partner voor gemeenten en werkt samen met regionale organisaties en het UWV. De toegevoegde waarde van 'Re-integratie' berust op kennis van werkzoekenden, een groot werkgeversnetwerk en het beperken van gemeentelijke lasten door uitstroom naar werk.

De arbeidsmarkt in 2025 kende fluctuaties in vacatures en werkloosheid, waarbij Spaarne Werkt de kandidaten met een afstand tot de arbeidsmarkt in een complex speelveld begeleidt. In 2025 werden 336 nieuwe kandidaten aangemeld voor trajecten, waarvan 83% daadwerkelijk startte. Het aantal langdurig uitkeringsgerechtigden nam toe, wat een uitdaging vormt voor re-integratie.

In totaal volgden 719 personen een traject in 2025, met een gemiddelde duur van 11 maanden. 129 personen vonden duurzaam passend werk, wat een uitstroombetrouwbaarheid van 37% betekent.

Re-integratie trajecten	MJK 2022	Werkelijk 2022	MJK 2023	Werkelijk 2023	MJK 2024	Werkelijk 2024	MJK 2025	Werkelijk 2025
Aantal mensen in traject	950	668	950	641	950	763	950	719
Gemiddelde trajectduur (maanden)	10	11	9	11	9	11	9	11
Aantal mensen dat duurzaam passend werk vond	220	188	240	165	260	183	280	129
Percentage trajecten met duurzame uitstroom (%)	50%	58%	52%	61%	55%	56%	57%	37%
Percentage aangemelde kandidaten dat start	85%	81%	85%	85%	85%	81%	85%	87%

Bovenstaande tabel geeft een overzicht van de behaalde resultaten van re-integratie voor de GR-gemeenten in 2025.

Aanvullende projecten en instrumenten

Naast preventie en bemiddeling zijn in 2025 diverse projectmatige activiteiten uitgevoerd, waaronder het project 'inburgering', 'Dichterbij dan je denkt', het regionale WerkgeversServicepunt (WSP) en het regionale mobiliteitsteam (RMT). Ook de begeleiding van de doelgroep Beschut werk behoort tot de standaardwerkzaamheden van Spaarne Werkt. Het aantal personen met een Banenafsprakbaan bij Spaarne Werkt is in 2025 stabiel gebleven, rond de 50 personen. Het gemiddelde dienstverband van deze groep ligt rond de 5 maanden.

Arbeidsontwikkeling en coaching

Arbeidsontwikkeling wint aan belang voor doelgroepen als SW, beschut werk en banenafsprak. Onder de noemer 'coaching on the job' worden haalbare doelen gesteld en diverse coachinginstrumenten ingezet, waaronder e-learning, conversatielessen, opleidingen en snuffelstages. In 2025 zijn meer dan 150 coachtrajecten uitgevoerd, waarvan de meeste succesvol werden afgesloten.

Regionale samenwerking en werkgeversservicepunt

Spaarne Werkt is medeoprichter van het regionale Werkgevers Servicepunt Zuid-Kennemerland en IJmond (WSP), dat gemeenten vertegenwoordigt en werkgevers kosteloos ondersteunt bij het aannemen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Samenwerking met UWV en IJmond Werkt versterkt de regionale arbeidsmarkt. Vanaf 2026 zal het WerkgeversServicepunt Zuid-Kennemerland en IJmond doorgaan onder de naam Werkcentrum Zuid-Kennemerland en IJmond.

6.3 Leerwerkbedrijf voor jongeren

Het leerwerkbedrijf richt zich op jongeren van 16 tot 27 jaar met diverse persoonlijke en maatschappelijke problemen. In samenwerking met onder andere ROC Nova College en Kenter Jeugdzorg worden maatwerktrajecten aangeboden die zelfredzaamheid vergroten en vakkennis bieden. Ruim driekwart van de jongeren stroomt uit naar werk, vervolgopleiding of re-integratie. In 2025 waren er 53 jongeren in traject, verdeeld over twee schooljaren. Het percentage succesvolle uitstroom is ongeveer 70%.

De jongeren behalen vaak een startkwalificatie of certificaat. In 2025 behaalden 9 jongeren een MBO-1 of MBO-2 diploma, naast een grotere groep jongeren dat een certificaat in één van de vakgebieden bij Spaarne Werkt heeft gehaald. Het leerwerkbedrijf biedt de jongeren de mogelijkheid om een praktijkopleiding te doen, terwijl de theoretische vakken verzorgd worden door het ROC Nova College. Een zeer belangrijke factor van het succes van het Leerwerkbedrijf is de continue inzet van een jeugdhulpverlener. Door deze inzet worden de jongeren geholpen bij hun (maatschappelijke) problemen en kunnen ze grote stappen maken naar een duurzame plek op de arbeidsmarkt.

7 Paragrafen BBV

7.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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 hieraan gehouden

conform artikel 20 van de gemeenschappelijke regeling.

Ultimo 2025 is het eigen vermogen van Spaarne Werkt negatief (- 195 k). Met de gemeenten is afgesproken dat een negatief eigen vermogen niet acceptabel is en dat dit aangevuld gaat worden tot het niveau van 1.500 k. Dit betekent dat er een aanvullende bijdrage gaat plaatsvinden van 1.700 k. Hier is nog geen formeel besluit door het bestuur over genomen, maar de toezegging legt er wel. Met dit eigen vermogen zou Spaarne Werkt in staat moeten zijn om eventuele tegenvaller in de nabije toekomst op te vangen. Daarbij zijn de grootste risico's goed in kaart gebracht en is er in grote mate sprake van transparantie richting de gemeenten. Echter houdt een eigen vermogen van 1.500 k in dat er weinig mogelijk is op het gebied van ondernemerschap. Het zou wenselijk zijn om het eigen vermogen weer te laten groeien. Spaarne Werkt is nog in transitie naar een duurzame toekomst en zal in deze transitie, maar ook daarna, in staat moeten zijn om concrete stappen te kunnen nemen die ervoor zorgen dat de organisatie aangepast wordt naar de nieuwe werkelijkheid met een veranderende doelgroep.

Een algemene indicator van het weerstandsvermogen is de solvabiliteit. De solvabiliteit komt per ultimo 2025 uit op een percentage van -1.8% en is, ten opzichte van de stand per ultimo 2024 met 41,3% afgenomen. Het is duidelijk dat een negatief solvabiliteitspercentage onvoldoende is en een duidelijk teken dat het weerstandsvermogen te laag is.

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 2026. 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.

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

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Financiële kengetallen			
Netto Schuldquote	18,6%	7,3%	8,6%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	18,6%	7,3%	8,6%
Solvabiliteitsratio	-1,8%	42,6%	39,5%
Structurele exploitatieruimte	-2,2%	nihil	nihil

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 geen aan welke structurele ruimte Spaarne Werkt heeft om de eigen lasten te betalen.

7.2 Bedrijfsvoering

Economische ontwikkelingen

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening zijn de economische vooruitzichten onzeker en gematigd, mede door geopolitieke spanningen. Deze onzekerheid kan leiden tot lagere opbrengsten en/of hogere kosten, wat een risico vormt voor de financiële positie van Spaarne Werkt. De mate waarin dit risico zich voordoet en de financiële effecten op de exploitatie zijn moeilijk te voorspellen.

Het risico wordt deels beperkt doordat een groot deel van de opbrengsten contractueel is vastgelegd.

Daarnaast kan mogelijk gebruik worden gemaakt van rijksregelingen, zoals het structurele budget sociale infrastructuur voor werkontwikkelbedrijven. Indien deze maatregelen onvoldoende blijken, zullen uitgaven waar mogelijk worden beperkt of zal een beroep moeten worden gedaan op aanvullende gemeentelijke bijdragen.

Politieke en beleidsmatige ontwikkelingen

De financiële positie van Spaarne Werkt is sterk afhankelijk van landelijke en gemeentelijke beleidskeuzes, met name rond de Participatiewet en bijbehorende regelgeving. Hoewel er signalen zijn van verbeteringen in de financiering van de SW, blijft de ontwikkeling van het integrale budget Participatie onzeker, mede gezien de toenemende druk op rijks- en gemeentebegrotingen vanaf 2026.

Indien beleidswijzigingen leiden tot een lagere integratie-uitkering Participatie en daarmee lagere bijdragen van de deelnemende gemeenten, heeft dit een direct negatief effect op het resultaat. In dat geval zal een aanvullend beroep op gemeentelijke bijdragen noodzakelijk zijn om tekorten te dekken.

Loonkosten

De loonkosten van SW, Beschut werk en het ambtelijk personeel vormen het grootste deel van de totale bedrijfslasten. Hoewel een gematigde loonontwikkeling wordt verwacht, bestaat het risico dat loonstijgingen hoger uitvallen dan geraamd, bijvoorbeeld door aanhoudende inflatie. Spaarne Werkt heeft beperkte invloed op de loonontwikkeling.

Een loonstijging van 1% binnen de SW leidt al tot een kostenstijging van circa € 200 k. Dit risico is voor de SW beperkt, omdat loonindexatie doorgaans wordt gecompenseerd via het rijksbudget. Voor Beschut werk en ambtelijk personeel is compensatie vanuit het Rijk minder vanzelfsprekend en dienen eventuele overschrijdingen binnen de begroting te worden opgevangen.

Formatie en transitie

Spaarne Werkt bevindt zich in een transitiefase waarbij de personele formatie wordt afgestemd op de afnemende SW-populatie. In de transitieplannen is gezocht naar een evenwicht tussen kostenbeheersing en een verantwoorde uitvoering van de taken.

Het risico bestaat dat de benodigde afbouw van de formatie sneller verloopt dan verantwoord is voor de uitvoering, wat kan leiden tot knelpunten in de bedrijfsvoering en mogelijk onveilige situaties. Indien de formatie ontoereikend blijkt, kan dit leiden tot hogere kosten en een aanvullende financiële bijdrage van gemeenten.

Beschut werk

De uitvoering van Beschut werk is structureel verliesgevend en afhankelijk van aanvullende financiering door de deelnemende gemeenten. Het risico bestaat dat het tekort groter wordt dan geraamd, bijvoorbeeld door een hogere instroom van deelnemers of lagere rijksvergoedingen.

Dit risico is reëel omdat zowel gemeenten als cliënten zelf beschut-werkadviezen kunnen aanvragen en gemeenten verplicht zijn werkplekken aan te bieden zolang de landelijke taakstelling niet is gerealiseerd. Structurele tekorten kunnen niet binnen de eigen begroting worden opgevangen en vereisen aanvullende gemeentelijke financiering.

Onderhoud vastgoed

Voor de bedrijfspanden is een meer jaren onderhoudsplan opgesteld. Hieruit blijkt dat de onderhoudslasten voor het pand in Cruquius, de komende jaren, toenemen. Het totale bedrag van het meer jaren onderhoudsplan, tot en met 2041 bedraagt ongeveer 30.000 k. Er loopt een onderzoek naar de huisvesting, maar indiener besloten wordt in het huidige pand te blijven zullen er dus forse uitgaven moeten worden gedaan. Gezien de omvang en onzekerheid van de onderhoudswerkzaamheden is de exacte hoogte van de kosten lastig te ramen, wat een financieel risico vormt. Door technische en bedrijfseconomisch verantwoorde planning en sturing wordt getracht overschrijdingen zoveel mogelijk te voorkomen.

ICT en informatiebeveiliging

Het risico op uitval van kritische ICT-systemen als gevolg van cyberaanvallen is reëel. Incidenten kunnen leiden tot dataverlies, datadiefstal of verstoring van de bedrijfsvoering, met mogelijk aanzienlijke herstel- en onderzoekskosten.

Spaarne Werkt voert een strategisch informatiebeveiligingsbeleid en heeft technische en organisatorische maatregelen getroffen, zoals firewalls, virusscanners, awareness-trainingen en systeemreductie. Periodieke audits geven inzicht in de effectiviteit van deze maatregelen.

Rentelasten en financiering

De liquiditeitsbehoefte wordt gedekt met rekening-courantkrediet en kasgeldleningen. Door toenemende financieringsbehoefte, onder meer als gevolg van groot onderhoud en mogelijke exploitatietekorten, nemen de rentelasten toe.

In de begroting is beperkt rekening gehouden met rentestijgingen. Indien de rente sterker stijgt dan geraamd, vormt dit een risico voor de begroting en kan een aanvullende gemeentelijke bijdrage noodzakelijk zijn.

ESF-subsidies

Voor de programma's Re-integratie en Onderwijs Jongeren wordt gebruikgemaakt van ESF-subsidies. Het risico bestaat dat deze subsidies in de toekomst verminderen of wegvallen. Dit zou met name voor het programma Onderwijs Jongeren een financieel tekort veroorzaken.

In dat geval zullen de betrokken stakeholders worden gevraagd aanvullende financiering beschikbaar te stellen.

Overige risico's

Daarnaast bestaan algemene risico's zoals wijzigingen in wet- en regelgeving, bedrijfsschade door calamiteiten, claims van derden en onjuiste toepassing van sociale en fiscale wetgeving.

7.2.1 Rechtmatigheidsverantwoording:

Voor de afwijkingen rondom het begrotingscriterium en het voorwaarden criterium hebben wij in de rechtmatigheidsverantwoording in paragraaf 9.6 van de jaarrekening een toelichting opgenomen. Wij verwijzen daarnaar.

De belangrijkste reden voor de onrechtmatigheden ligt erin dat er gedurende 2025 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 vrijwel gelijk aan de prognose.

De afwijking in de begrotingsonrechtmatigheden zijn in de programma's Werk (792 k) en de Overhead (1.392 k) en hebben vooral te maken met de kosten van het personeel. De afwijkingen in de personele kosten waren reeds voor het boekjaar 2025 bekend bij het bestuur en zijn gedurende 2025 door middel van een reorganisatie aangepakt. De effecten hiervan zijn echter nog niet in 2025 zichtbaar. Middels de bestuursrapportages is het bestuur geïnformeerd over deze overschrijdingen.

Ook voor het onderhoud van het gebouw is meer kosten gemaakt dan begroot. Ook hiervoor is het bestuur op de hoogte gesteld gedurende 2025.

Binnen het voorwaarde criterium zijn er onrechtmatigheden bij de inkopen. Het gaat hierbij om "oude" contracten die doorliepen in 2025 en in het verleden niet zijn aanbesteed. De meeste van deze contracten zijn in 2025 beëindigd. Voor zover de contracten wel doorlopen wordt er in 2026 actie ondernomen, door middel van het geactualiseerde inkoopbeleid, om deze onrechtmatigheden te voorkomen. De grootste post hiervan gaat over de inhuur van de cateringvoorziening. De aanbesteding hiervoor is in 2026 opgestart, terwijl dat in 2025 al aanbesteed had moeten zijn. Hierdoor is er een onrechtmatigheid in de inkoop van 413 k. De reden dat dit te laat is gestart heeft met name te maken met de veranderingen in de organisatie.

Ook is er een onrechtmatigheid met betrekking tot het treasury statuut. In 2025 is er bij de BNG een langlopende lening van 2.000 k afgesloten en ook een kasgeldlening van 3.000 k. Hiervoor zijn, in beide gevallen, niet meerdere, zichtbare, offertes voor opgevraagd. Het is bekend dat banken geen offertes afgeven, anders dan het doorgeven van de rentepercentages.

7.2.2 Financieel beheer en organisatie

Binnen Spaarne Werkt is er veel veranderd in 2025. Ook op de financiële administratie. Het AO/IC programma is in 2025 daarom minder uitgebreid uitgevoerd dan gewenst. Op hoofdlijnen zijn de controles gedaan en met hulp van de accountants zijn de grootste risico's afgedekt. Het updaten en uitvoeren van het AO/IC programma heeft voor 2026 hoger prioriteit.

Ditzelfde geldt voor het opvolgen van de management letter en de VIC.

7.2.3 Inkoop

In het verleden is er te weinig aandacht geweest voor het juist volgen van het inkoopbeleid. In 2025 is het inkoopbeleid vernieuwd. De onrechtmatigheden die zijn opgetreden zijn voornamelijk het gevolg van contracten die al langere tijd liepen en doorliepen. In 2025 zijn enkele van deze contracten gestopt. Voor 2026 is het hernieuwde inkoopbeleid een van de speerpunten in de organisatie.

7.2.4 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.

7.3 Financiering

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.

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 (2024: 52) 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 2025 uit op 0,5 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.

De gecontracteerde ruimte op het rekening-courantkrediet bij Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) bedroeg € 2,5 miljoen. In aanvulling hierop is op 31 oktober 2025 bij de BNG een kasgeldlening afgenomen van € 3 miljoen met een looptijd van 365 dagen en een rentepercentage van 2,3 %. Ook is op per 18 juni 2025 een langlopende lening afgesloten bij de BNG van € 2 miljoen met een looptijd van 3 jaar.

Spaarne Werkt valt als decentrale overheid binnen de reikwijdte van de Wet financiering decentrale overheden (Fido) en is daarmee verplicht overtollige liquide middelen aan te houden bij de schatkist. De drempelwaarde van € 1 miljoen, die op dit zogenaamde schatkistbankieren van toepassing is, werd in 2025 niet overschreden. Over deze aan het Rijk beschikbaar gestelde saldi wordt geen rente vergoed.

De totaal van de rentelasten bedroegen in 2025 € 106 k (2024 € 104 k).

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.

	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Toetsing aan de kasgeldlimiet: (bedragen in Euro x 1000)				
<u>Toegestane kasgeldlimiet:</u>				
Omvang van de begroting per 1 januari (grondslag)	41.042	41.042	41.042	41.042
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	3.365	3.365	3.365	3.365
<u>Netto vlottende schuld:</u>				
Vlottende korte schuld:				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	3.000	2.000	2.000	2.000
Schuld in rekening-courant	643	1.008	1.845	1.198
Totaal vlottende schuld	3.643	3.008	3.845	3.198
Vlottende middelen:				
Contante gelden in kas	16	12	12	9
Tegoeden in rekening-courant	32	136	144	179
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	70	44	67	70
Totaal vlottende middelen	118	191	224	259
Netto vlottende schuld	3.525	2.816	3.621	2.939
<u>Toets kasgeldlimiet:</u>				
Toegestane kasgeldlimiet	3.365	3.365	3.365	3.365
Netto vlottende schuld	3.525	2.816	3.621	2.939
Ruimte	-159	549	-256	426

Toetsing aan de renterisiconorm:	2025	2024	2023	2022
Renterisico op langlopende schulden:				
Renteherziening op langlopende schulden o/g	-	-	-	-
Renteherziening op langlopende schulden u/g	-	-	-	-
Netto renteherziening op langlopende schulden	-	-	-	-
Nieuw aangetrokken langlopende schulden o/g	-	-	-	-
Nieuw verstrekte langlopende leningen u/g	2.000	-	-	-
Netto nieuw aangetrokken langlopende schulden	2.000	-	-	-
Betaalde aflossingen	175	175	175	175
Herfinanciering	175	-	-	-
Renterisico op de langlopende schulden	175	-	-	-
Renterisiconorm:				
Stand van de vaste schuld op 1 januari	127	302	477	652
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	25.403	60	95	130
Toetsing renterisiconorm:				
Renterisiconorm (minimum)	2.500	2.500	2.500	2.500
Renterisico op de langlopende schulden	175	-	-	-
Ruimte	2.325	2.500	2.500	2.500

7.4 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 29 % bij aan het programma Overhead, voor 37 % aan het programma Werk, voor 25 % aan het programma Re-integratie en voor 9 % 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.

7.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Het beleid van Spaarne Werkt is erop 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 meer jaren 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.

7.6 Wet Open Overheid (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 2025 geen Wob- of Woo-verzoek gekregen.

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

8 Samenstelling Bestuur en directie

8.1 Bestuur

Gemeente Haarlem

Mw. D. van Loenen, voorzitter

Gemeente Heemstede

Dhr. S. Meerhoff, secretaris

Gemeente Bloemendaal

Mw. T. van Heerikhuize

Gemeente Zandvoort

Dhr. G.J. Bluijs

8.2 Directie

Directie

De heer J.R. Coops, algemeen directeur

9 Jaarrekening 2025

9.1 Balans 2025

BALANS

(bedragen in Euro x 1.000)

ACTIVA	31 december 2025	31 december 2024
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	6.740	7.197
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan overige verbonden partijen	0	0
Totaal vaste activa	6.740	7.197
Vlottende activa		
Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	601	692
Gereed product en handelsgoederen	151	211
	753	903
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	2.017	2.157
Overige vorderingen	820	1.321
Overige uitzettingen	56	70
	2.893	3.548
Liquide middelen		
Kassaldi en geldswaarden	15	16
Banksaldi	17	32
	33	48
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	325	476
Totaal vlottende activa	4.004	4.975
TOTAAL ACTIVA	10.743	12.172

PASSIVA	31 december 2025	31 december 2024
<u>Vaste passiva</u>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	3.948	4.922
Gerealiseerde resultaat	-4.143	-974
Bestemmingsreserve	-	854
Totaal eigen vermogen	-195	4.802
Voorzieningen		
Voorziening RVU	580	-
Voorziening reorganisatie	1.607	-
Totaal Voorzieningen	2.187	-
<u>Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.175	350
Waarborgsommen	12	12
Totaal vaste schulden	2.187	362
<u>Vlottende passiva</u>		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
Kasgeldleningen	3.000	2.000
Banksaldi	261	643
Overige schulden	2.067	2.877
Totaal netto vlottende schulden	5.328	5.520
<u>Overlopende passiva</u>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.208	1.213
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	28	275
Totaal overlopende passiva	1.237	1.487
TOTAAL PASSIVA	10.743	12.172

9.2 Overzicht van baten en lasten 2025

Overzicht van baten en lasten

(bedragen in Euro x 1000)

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Netto omzet	13.017	13.395	14.424
Overige opbrengsten			
Bijdragen van gemeenten	24.615	24.241	23.444
Diverse bijdragen en baten	562	515	512
Totaal overige opbrengsten	25.177	24.755	23.956
Totaal opbrengsten	38.194	38.150	38.381
Personeelskosten Vsw, beschut werk en P-wet			
Bruto lonen	18.395	17.416	17.634
Wet tegemoetkomingen loondomein	-35	-	-181
Sociale lasten en pensioenpremies	4.932	4.652	4.631
Uitkeringen	-445	-185	-562
Vervoerskosten	479	724	489
Overige kosten	304	409	345
Werkgeverssubsidies begeleid werken	113	100	131
Totaal personeelskosten Vsw, beschut werk en P-	23.744	23.116	22.487
Personeelskosten overige werknemers			
Bruto lonen	-	-	1.105
Sociale lasten en pensioenpremies	-	-	357
Vervoerskosten	-	-	37
Doorbelaste kosten groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	10.844	9.745	9.271
Overige kosten	628	488	861
Totaal personeelskosten overige werknemers	11.472	10.233	11.632
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	654	688	671
Rente	100	123	100
Huur	829	825	893
Onderhoudskosten	2.268	1.978	1.722
Energieverbruik	488	654	807
Belastingen en verzekeringen	420	430	434
Algemene kosten	1.007	940	1.020
Diverse lasten	1	-	19
Totaal overige kosten	5.767	5.638	5.666
Bedrijfsresultaat	-2.788	-837	-1.405
Onttrekkingen aan reserves	854	837	396
Resultaat voor voorzieningen	-1.934	-	-1.009
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-2.210	-	35
Totaal resultaat	-4.143	-	-974

9.3 Kasstroomoverzicht 2025

KASSTROOMOVERZICHT

(bedragen in Euro x 1.000)

	2025	2024
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat	-4.143	-374
Mutatie bestemmingsreserve	-854	-396
Mutatie voorzieningen	580	-
Afschrijvingen (netto)	654	671
Cash flow	-3.763	-698
Mutatie voorraden	150	55
Mutatie vorderingen	806	-228
Mutatie leverancierskrediet	-723	23
Mutatie bankkrediet	-383	643
Mutatie overige kortlopende schulden	1.269	319
Mutatie werkkapitaal	1.120	812
Totaal kasstroom uit operationele activiteite	-2.643	114
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-280	-655
Desinvesteringen in materiële vaste activa	83	103
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteite	-197	-552
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie kortlopende kasgeldleningen	1.000	500
Aflossingen langlopende schulden	1.825	-186
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteite	2.825	314
Toename (+) afname (-) geldmiddelen	-15	-124
Liquide middelen ultimo voorgaand boekjaar	48	172
Liquide middelen ultimo huidg boekjaar	33	48
Mutatie	-15	-124

9.4 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.

9.4.1 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.

Vlottende activa: voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen, gebaseerd op de gemiddelde betaalde inkoopprijs. Verschillen tussen standaard verrekenprijzen en feitelijke inkoopprijs worden als bedrijfsresultaat verantwoord. Incourante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde.

Het gereed product wordt gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs. De fabricagekostprijs bestaat uit de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en overige kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegekend. Incourante voorraden zijn afgewaardeerd tot marktwaarde.

Flottende activa: uitzettingen en overlopende activa

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

Flottende activa: liquide middelen

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

Passiva: eigen vermogen

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

Passiva: voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

De voorziening RVU is gevormd door de te loonkosten tot en met de uiteindelijke uit dienst datum te berekenen, op basis van het te verwachten salaris voor 2026, inclusief de werkgeverslasten, van de medewerkers die deelnemen aan de regeling, of aangegeven hebben deel te willen gaan nemen.

De voorziening reorganisatie is gevormd om de toekomstige loonkosten van de medewerkers die door de reorganisatie in 2025 boventallig zijn geraakt, op te vangen. De berekening van deze voorziening is gedaan op basis van de te verwachten loonkosten van de medewerkers tot en met 31 augustus 2027. Dit is de datum waarop, volgens het sociaal beleidskader, het dienstverband van deze medewerkers eindigt. Indien er een vaststellingsovereenkomst met de medewerkers is overeengekomen dan is de datum waarop deze afloopt als einddatum van de berekening genomen.

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

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

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

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

9.4.2 Overzicht van baten en lasten

Algemeen

Het overzicht van baten en lasten van Spaarne Werkt is meer gedetailleerd dan het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten 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 SW.

Afschrijvingen

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

Personeelskosten SW, 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 brutobedrag van de aan het boekjaar toe te rekenen lonen en salarissen, vermeerderd met de uitbetaalde vakantierechten.

Personeelskosten SW, 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 kostprijs.

9.4.3 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

9.5 Toelichting op balans

TOELICHTING OP DE BALANS

(In bedrag in Euro x 1.000)

ACTIVA:

Materiële vaste activa:

	Gronden en terreinen	Gebouwen	Vervoer- middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal 2025
Boekwaarde per 1 januari	1.290	4.248	671	875	79	7.164
Bij: investeringen	-	6	52	215	-	274
	1.290	4.251	723	1.090	79	7.437
Af: desinvesteringen	22	29	14	18	-	83
Af: afschrijvingen	5	311	164	149	25	654
Boekwaarde per 31 december	1.263	3.914	546	923	54	6.700
Verkrijgingsprijs	1.676	15.191	1.577	4.208	364	23.015
Af: cumulatieve afschrijvingen	413	11.276	1.031	3.285	310	16.315
Boekwaarde per 31 december	1.263	3.914	546	923	54	6.700

	31-dec-2025	31-dec-2024
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa	40	33
Totaal materiële vaste activa	6.740	7.197

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

Financiële vaste activa:

Certificaten van aandelen Personeel WZK B.V.	1	1
--	----------	----------

Voorraden:

Grond- en hulpstoffen	601	632
Gereed product en handelsgoederen	151	211
Totaal voorraden	753	903

De waarde van de voorraad is per ultimo 2025 afgenomen met ca 150 k in vergelijking tot de voorraadwaarde per 31 december 2024. 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 32 k (2024: 12 k) op de voorraad afgewaardeerd wegens incourant.

	31-dec-2025	31-dec-2024
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
Vorderingen op openbare lichamen:		
Handelsdebiteuren	1.169	1.069
Overige vorderingen	848	1.093
Totaal vorderingen op openbare lichamen	2.018	2.162
Af: voorziening dubieuze vorderingen op openbare lichamen	1	5
Totaal vorderingen op openbare lichamen	2.017	2.157

De afname van de vorderingen op openbare lichamen, met circa 145 k, wordt grotendeels veroorzaakt doordat gedurende het jaar 2025 de ESF subsidie over de projecten die eindigden in 2024 is ontvangen. Daarnaast betaald het UwV thans de terug te ontvangen transitievergoedingen sneller uit dan in 2024, waardoor die vordering is afgenomen.

Overige vorderingen:		
Debiteuren tot één maand oud	709	1.066
Debiteuren ouder dan één en minder dan twee maanden oud	51	110
Debiteuren ouder dan twee en minder dan drie maanden oud	6	-3
Debiteuren ouder dan drie maanden	192	246
Totaal debiteuren	958	1.419
Af: voorziening dubieuze debiteuren	182	192
Totaal vorderingen op debiteuren	776	1.223
Voorschotten en leningen aan personeel	42	69
Diversen	2	29
Totaal overige vorderingen	820	1.321

Het totaalbedrag van de vorderingen op debiteuren van zowel openbare lichamen als derden (1.169 k en 958 k) bedroeg per ultimo 2025 14,1% (2024: 14,2%) van de bruto omzet. Hiermee staat een vordering gemiddeld 52 (2024: 52) dagen uit. Van het bedrag aan vorderingen op debiteuren per ultimo 2025 stond per 16 februari 2026 nog een bedrag open van 318 k.

Overige uitzettingen:		
Waarborgsommen	56	70
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	-	-
Totaal overige uitzettingen	56	70

Het van toepassing zijnde drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist aangehouden mogen worden bedraagt 1.000 k. Aan de voorschriften voor Schatkistbankieren is in 2025 voldaan en er zijn geen overtollige gelden buiten de schatkist aangehouden of elders uitgezet.

Per kwartaal van 2025 betrof dit gemiddeld:	
1e kwartaal	-858
2e kwartaal	-88
3e kwartaal	662
4e kwartaal	812
Gemiddeld 2025	132

	31-dec-2025	31-dec-2024
Liquide middelen:		
Kasgeld en geldswaarden	15	16
Banksaldi		
Rekening-courant ING Bank N.V.	6	31
G-rekening ING Bank N.V.	11	1
Totaal banksaldi	17	32
Ten aanzien van de liquide middelen gelden, met uitzondering van de G-rekening, geen opnamebeperkingen en er worden geen valutarisico's gelopen.		
Overlopende activa:		
Nog te ontvangen zorgverzekeringspremie (Zilveren Kruis)	-	78
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruit betaalde bedragen die ten laste van het volgende begrotingsjaar komen	325	398
Totaal overlopende activa	325	476

PASSIVA:

Algemene reserve:

Stand per 1 januari	4.922	5.562
Onttrekking: resultaat vorig boekjaar	-974	-640
Stand per 31 december	3.948	4.922

De algemene reserve is gevormd door de gerealiseerde resultaten van de boekjaren tot en met 2024 en staat ter vrije beschikking.

Gerealiseerd (nog te bestemmen) resultaat:

Gerealiseerd resultaat	-4.143	-974
------------------------	---------------	-------------

Bestemmingsreserve renovatie dak:

Stand per 1 januari	854	1.250
Onttrekking	-854	-396
Totaal bestemmingsreserves	-	854

Per ultimo 2023 is, op grond van de besluit van het bestuur, een bestemmingsreserve gevormd van 1.250 k, voor groot onderhoud aan het dak van het pand in de Cruquius. De bestemmingsreserve is in 2024 en 2025 geheel besteed.

Voorziening RVU

Stand per 1 januari	-	-
Toevoeging	580	-
Stand per 31 december	580	-

Voorziening reorganisatie

Stand per 1 januari	-	-
Toevoeging	1.607	-
Stand per 31 december	1.607	-
Totaal voorzieningen per 31 december	2.187	-

Per ultimo 2025 is een voorziening gevormd ten behoeve van het personeel dat gebruik maakt van de RVU. Daarnaast is er ook een voorziening gevormd voor de medewerkers die boventallig zijn geraakt bij de reorganisatie.

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

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen:

	Stand per 31-12-2024	Opgenomen leningen	Aflossingen	Stand per 31-dec-2025	Rente 2025	Rente %
BNG, kasgeldlening 2 jaar	-	2.000	-	2.000	29	2,700
BNG lening: 20 jaar	350	-	175	175	11	4,320
	350	2.000	175	2.175	40	

In 2025 is voor een totaalbedrag van 175 k afgelost.

	31-dec-2025	31-dec-2024
Ontvangen waarborgsommen:		
Verhuur onroerend goed en depot Post.nl	12	12
Vlottende passiva:		
<i>Netto vlottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:</i>		
Kasgeldleningen		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	3.000	2.000
Banksaldi		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	261	643
Overige schulden		
Rekening-courant groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	1.214	1.023
Crediteuren	440	1.163
Overige schulden	413	631
	2.068	2.877

De toename van de netto vlottende schulden is hoofdzakelijk het gevolg van de toename van het saldo aan opgenomen kasgeldleningen en de afname van het saldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Dit heeft vooral te maken met een toename van de liquiditeitsbehoefte vanwege de uitgaven voor het groot onderhoud aan het dak, die weliswaar onttrokken zijn aan de reserves maar wel tot uitgaven leiden. Verder is er een re-organisatie voorziening getroffen in Personeel WZK BV, wat leidt tot een forse verslechtering van de rekening-courant verhouding.

Overlopende passiva:

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

Salarissen	20	4
Loonheffing	561	450
Pensioenpremies	-	24
Transitorische rente	43	18
Omzetbelasting	585	717
	1.208	1.213
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen:		
Vooruit ontvangen bedragen	28	275

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen:

Huur gebouwen:

Voor de bedrijfsruimte aan de Rivierdreef 35 te Haarlem is een huurcontract tot 28 februari 2027 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen 7 k.

Voor de bedrijfsruimte aan de Rivierdreef 37 te Haarlem is een huurcontract tot 28 februari 2027 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen 88 k.

Voor de bedrijfsruimte aan de Rivierdreef 38-40 te Haarlem is een huurcontract tot 14 maart 2027 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen 39 k.

Voor de bedrijfsruimte aan de Rivierdreef 45 te Haarlem is een huurcontract tot 28 februari 2027 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen 28 k.

Voor de bedrijfsruimte aan de Cruquiusweg 37a te Heemstede is een huurcontract tot 21 september 2028 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen 127 k.

Voor de bedrijfsruimte aan de Lelywegweg 49 te Heemstede is een huurcontract tot 31 januari 2026 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen 159 k.

Voor de kantoorruimte aan de Antoniestraat 9 te Haarlem is een huurcontract voor onbepaalde tijd afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen 24 k.

Voor de bedrijfsruimte aan de Hagestraat 12 te Haarlem is een huurcontract tot 31 december 2033 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen 59 k.

Verplichtingen aan het personeel:

De waarde van de niet opgenomen vakantiedagen ad 618 k en de vakantiegeldreservering ad 828 k zijn niet in de balans opgenomen.

Leasecontracten:

Voor diverse kopieermachines zijn leasecontracten afgesloten. Het totaalbedrag aan nog te betalen termijnen bedraagt per ultimo 2025 580 k. De leasecontracten lopen af in 2028.

Voor een aantal in de jaren 2019 tot en met 2023 aangeschafte bedrijfswagens (Citroëns) zijn leasecontracten afgesloten. De looptijd van deze contracten bedraagt 8 jaar na de aanschafdatum van de betreffende auto. De overeengekomen leaseprijs is uitgedrukt in een kilometerprijs per auto.

Dienstverlening ICT:

Op 23 maart 2021 heeft Paswerk een dienstverleningsovereenkomst gesloten met Afas Software BV voor het gebruik van de Afas softwareapplicatie. De overeenkomst had een looptijd van 4 jaar, van 1 januari 2022 tot 1 januari 2026 en is stilzwijgend verlengd tot 1 januari 2027. De jaarlijkse termijnen bedragen 95 k.

Fiscale positie:

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

Gebeurtenissen na balansdatum:

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum plaatsgehad die een impact op de jaarrekening 2025 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.

9.6 Toelichting op overzicht van baten & lasten

TOELICHTING OP OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

(bedragen in euro x 1.000)

Netto omzet per programma:	Omzet 2025	Kostprijs verkopen 2025	Netto omzet 2025	Begroting netto-omzet 2025	Netto omzet 2024
Programma werk	10.571	1.449	9.121	10.025	10.431
Programma re-integratie	3.334	220	3.115	2.987	3.192
Programma onderwijs jongeren	672	377	295	383	320
Programma overhead	495	9	487	-	481
Totaal	15.072	2.055	13.017	13.395	14.424

De gerealiseerde netto omzet is 378 k lager dan begroot. Dat de netto omzet, ten opzichte van 2024, zou krimpen is niet verwonderlijk, gezien de wijzigingen in de organisatie en het afstoten van verschillende werksorten en projecten. Dat de netto omzet onder begroting is, is te wijten aan de tegenvallende omzet bij de kleding en kringloop activiteiten (- 340 k), de afdeling Groen (- 305 k), het Leerwerkbedrijf (- 94 k) en Techniek (- 107 k). De reden voor de tegenvallende omzet ligt bij de kleding en kringloop in de inegstorte markt voor de kleding, waardoor de prijzen drastisch gekelderd zijn. Voor Groen is de daling in de omzet heel goed te verklaren, aangezien een groot project van 600 k, wel in de begroting was meegenomen, maar niet is uitgevoerd in 2025. Bij het Leerwerkbedrijf is de netto omzet lager door de tegenvallende tafelbezetting in restaurant de Kloosterkeuken. De lagere netto omzet bij Techniek wordt vooral veroorzaakt door de afboeking van incourante voorraden van Vialis. De werksorten die dit voor een deel compenseren met een hogere netto omzet zijn Detacheren (+ 237 k), Beschut Werk (+ 118 k) en Re-integratie (+ 127 k). De hoger omzet bij Detacheren komt voornamelijk omdat de mensen die in 2024 bij Business Post werkten per 2025 zijn gedetacheerd. Beschut Werk heeft vooral een hogere omzet doordat er meer opdrachten zijn binnen gekomen dan begroot. De omzet van Re-integratie is hoger dan begroot door een aantal projecten waarvan, bij het opstellen van de begroting, nog niet bekend waren dat deze in 2025 uitgevoerd zouden gaan worden.

Overige opbrengsten:	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Bijdragen van gemeenten:			
Beschut werk: aanvullende bijdragen GR-gemeenten	-	1.105	-
Beschut werk: vergoeding begeleidingskosten (luP)	-	1.164	1.228
Beschut werk: bijdrage in exploitatie begeleidingskosten (luP)	1.610	-	-
Beschut werk: ontvangen loonkostensubsidies (LKS)	1.854	1.722	1.242
Totaal bijdragen beschut werk	3.464	3.991	2.470
Ontvangen loonkostensubsidie overige werknemers participatiewet (LKS)	466	292	459
Gemeentelijke subsidie 'Onderwijs Jongeren'	346	308	367
Bijdragen wsw	20.339	19.650	20.148
Totaal ontvangen bijdragen gemeenten	24.615	24.241	23.444

Er is, in vergelijking tot de begroting, een hogere bijdrage van 374 k van de GR-gemeenten ontvangen. Tussen de verschillende bijdragen zitten echter verschillen. Zo is de verhoging in het wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie, welke door het Rijk in 2025 is doorgevoerd in verband met de loonstijging van de wsw een positief verschil op met de begroting van 689 k. Ook de LKS voor overige werknemers in de participatiewet is positief ten opzichte van de begroting (175 k) doordat er meer mensen dan begroot via een banenafpraak baan bij Spaarne Werkt aan het werk zijn. Aan de andere kant is de bijdrage voor het Beschut Werk 527 k lager dan begroot. Dit komt door enerzijds een hogere bijdrage in de begeleidingskosten (446 k) en meer ontvangen LKS (132 k), doordat meer mensen dan begroot in Beschut Werk aan het werk zijn en anderzijds het uitblijven van de aanvullende bijdrage voor het tekort in het Beschut Werk (1.105 k).

Diverse bijdragen en baten:

Onderwijssubsidie scholen	53	134	86
Subsidie Europees Sociaal Fonds (ESF)	389	321	350
Aandeel partners in gezamenlijke activiteiten WSP	67	60	51
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	17	-	-
Overige baten	35	-	24
Totaal diverse bijdragen en baten	562	515	512

In 2025 zijn er meer diverse bijdragen en baten gerealiseerd dan begroot; het gaat hierbij om ongeveer 47 k. Dit komt doordat de realisatie van de ESF hoger uitviel dan verwacht. Daarnaast zijn er twee subsidies ontvangen: één voor het organiseren van een werkgevers-evenement en één met betrekking tot werkplekleren voor jongeren. Ook is er een afboeking geweest vanuit de voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen, met een saldo van circa 18 k. Daar tegenover staat dat de onderwijssubsidie voor scholen ongeveer 80 k lager is dan begroot. Net als in 2024 heeft dit te maken met het achterblijvende aantal leerlingen.

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Personeelskosten Wsw, beschut werk en P-wet:			
Loonkosten:			
Bruto lonen	18.395	17.416	17.634
Wet tegemoetkomingen loondomein	-35	-	-181
Sociale lasten	3.394	3.148	3.140
Pensioenpremies	1.539	1.504	1.491
Totaal loonkosten	23.292	22.067	22.084

De werkelijke loonkosten voor Wsw en beschut werk zijn ruim 1.200 k hoger dan begroot. Dit komt door de eenmalige uitkering ter compensatie van de belastingmaatregelen (354 k), het vormen van een RVU-voorziening, die bedoeld is om toekomstige regelingen voor vervroegde uitkering te dekken (580 k) en een hogere bezetting in zowel Beschut Werk (98 fte i.p.v. 88 fte) als de overige participatiewet bezetting (29 fte ten opzichte van 20 fte). Bij de Wsw was er juist een lagere bezetting (421 t.o.v. 456 fte). Per saldo leidt dit tot hogere loonkosten door meer bezetting dan begroot. Verder is er ook een CAO stijging geweest, met onder andere een eenmalige uitkering van 1.500 in de CAO Aan de slag, die hoger is dan begroot (82 k).

Personele bezetting:

Gemiddeld aantal Wsw-werknemers (dienstverbanden)	483,5	538,0	559,0
Gemiddeld aantal Wsw-werknemers, exclusief begeleid werk (fte)	421,1	456,3	486,8
Gemiddeld aantal Beschut werk en overige werknemers (dienstverbanden)	195,1	130,0	178,0
Gemiddeld aantal Beschut werk (fte)	98,3	88,4	100,3
Gemiddeld aantal overige participatiewet (fte)	28,7	20,0	14,2

Uitkeringen:

Ontvangen ziekengelden	-256	-185	-188
Ontvangen transitievergoedingen	-185	-	-371
Ontvangen en betaalde arbeidsongeschiktheidsuitkeringen	-5	-	-3
Totaal uitkeringen	-445	-185	-562

Er is in 2025 ruim 70 k meer ziekgeld ontvangen in vergelijking tot de begroting. Dit is volledig toe te schrijven aan het hoge ziekteverzuim (11%) van de medewerkers S/w en ADS. Dit was niet in die mate opgenomen in de begroting. Voor de in 2025 uitbetaalde transitievergoedingen is 185 k retour ontvangen. Daar staat tegenover dat een bedrag van 275 k aan transitievergoedingen is uitbetaald. De kosten hiervan zijn opgenomen in de bruto loonkosten en de sociale lasten van de wsw en beschut werk. Het saldo van de uitbetaalde en retour ontvangen transitievergoedingen bedraagt 90 k nadelig.

Vervoerskosten:

Kosten georganiseerd vervoer werknemers	13	-	3
Reiskostenvergoeding woon-werkverkeer	466	724	485
Overige reiskostenvergoedingen	1	-	1
	480	724	489
Af: eigen bijdragen	0	-	1
Totaal vervoerskosten	479	724	489

In de begroting is rekening gehouden met een stijging van de reiskosten voor het S/w en ADS personeel. Deze stijging komt echter niet terug in de realisatie. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat er in 2025 minder medewerkers in de S/w werkzaam zijn en anderzijds doordat een deel van de reiskosten is geboekt binnen de werkkostenregeling.

Overige kosten:

Bedrijfsgeneeskundige zorg	131	181	163
Voorlichting, vorming en vakonderwijs	55	100	43
Werk- en veiligheidskleding	56	59	58
Bijeenkomsten en recepties	37	32	49
Diverse personeelskosten	26	37	33
Totaal overige kosten	304	409	345

De overige kosten van wsw en beschut werk zijn per saldo 105 k lager dan begroot. Dit heeft vooral te maken met lagere kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg door het minder inzetten van de bedrijfsartsen. Verder is er 45k minder uitgegeven aan scholingskosten voor het personeel. Dit komt, onder andere, omdat er software is begroot in de scholingskosten die in de softwarekosten is verantwoord.

Werkgeverssubsidie:

Werkgeverssubsidie begeleid werken	113	100	123
Werkgeverssubsidie naadloze overname wsw personeel	-	-	8

Totaal werkgeverssubsidie	113	100	131
----------------------------------	------------	------------	------------

Werkgevers die wsw-medewerkers van Spaarne Werkt in dienst hebben genomen in het kader van 'Begeleid werken' ontvangen van Spaarne Werkt een 'werkgeverssubsidie' ten bedrage van het productiviteitsverlies wat deze medewerkers hebben als gevolg van hun arbeidshandicap. Met een gerealiseerd aantal van 13,3 fte 'Begeleid werken' komt dit overeen met gemiddeld 8.525 per fte, per jaar, wat circa 700 hoger uitkomt dan in vergelijking tot de begroting.

Personele bezetting begeleid werken:

Gemiddeld aantal werknemers begeleid werken (fte)	13,6	11,0	12,7
---	------	------	------

Personeelskosten overige werknemers

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Loonkosten:

Bruto lonen	-	-	1.105
Sociale lasten	-	-	202
Pensioenpremies	-	-	155

Totaal loonkosten	-	-	1.463
--------------------------	----------	----------	--------------

Vervoerskosten:

Reiskostenvergoedingen woon-werkverkeer	-	-	24
Overige reiskostenvergoedingen	-	-	13

Totaal vervoerskosten	-	-	37
------------------------------	----------	----------	-----------

Doorbelaste kosten groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.:

Ambtelijk personeel	9.918	9.505	8.858
BBL leerlingen	124	240	70
Productiepersoneel	802	-	342

Totaal doorbelaste kosten Personeel WZK B.V.	10.844	9.745	9.271
---	---------------	--------------	--------------

De loonkosten van het ambtelijk personeel (NRG) komen, inclusief de doorbelasting vanuit Personeel WZK BV, opgeteld 1.098 k hoger uit dan begroot. De verklaring voor deze overschrijding is in het navolgende toegelicht en uitgesplit naar de hoofdzaken:

- 195 k inhuur van flexkrachten ten behoeve van de ondersteuning van het bedrijfsonderdeel Kringloop en Kleding 'De Snuffelmug'. Dit betreft gemiddeld 8,8 fte op basis van 36 uur per week. Met deze kosten is geen rekening gehouden in de begroting.
- 414 k meer fte's meer dan begroot. Er zijn begroot 103,5 fte tegenover een realisatie van 120,5. Dit is 17 fte meer. Deze fte's zijn vooral ingezet op het bedrijfsonderdeel Kringloop en Kleding.
- 51 k Dotatie aan de reserve verlofdagen per ultimo 2025. 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 reserve valt weer vrij in het resultaat op het moment dat het verlofsaldo afneemt, waardoor de reserve kan worden verlaagd.
- 31 k voor uitkeringen einde dienstverband voor meerdere personen, waaronder transitiegelden.
- 188 k 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.

Personele bezetting:

Gemiddeld aantal ambtelijke werknemers (dienstverbanden)	119,8	117,0	109,4
Gemiddeld aantal ambtelijke werknemers (fte)	118,8	103,5	107,5
Gemiddeld aantal leerlingen BBL (dienstverbanden)	12,3	14,0	5,0
Gemiddeld aantal leerlingen BBL (fte)	8,8	9,2	3,3
Gemiddeld aantal productiepersoneel (dienstverbanden)	26,0	-	9,6
Gemiddeld aantal productiepersoneel (fte)	13,8	-	7,1

De ambtelijke medewerkers (NRG) zijn ondergebracht in Personeel WZK BV een 100% dochtervennootschap van gemeenschappelijke regeling Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland (GR). De personeelskosten worden volledig doorbelast aan de GR. Het gemiddelde aantal fte in 2025 is 113,3 aan ambtelijke medewerkers. In september 2025 is er een re-organisatie doorgevoerd waardoor het aantal fte in de ambtelijke medewerkers is afgenomen tot 99,6 ultimo 2025. Een aantal van 7,34 fte is ultimo 2025 boventallig, maar drukt nog wel op de personeelskosten. Binnen de NRG bezetting zijn er gemiddeld 13,8 fte aan werknemers die weliswaar een NRG dienstverband hebben, maar puur in dienst zijn omdat er een gebrek is aan doelgroepmedewerkers in de werksort Kleding en Kringloop. Ook zij de BBL-leerlingen van het programma Jongeren meegenomen in het NRG personeel dus ondergebracht in Personeel WZK BV. Per ultimo 2025 waren dit 15 personen, zijnde 10,8 fte.

Overige kosten:

Kosten ingehuurde arbeidskrachten	460	306	633
Bedrijfsgeneeskundige zorg	33	30	28
Opleidingskosten	93	90	133
Wervingskosten	7	-	7
Bedrijfsbijeenkomsten	23	21	41
Diverse personeelskosten	13	41	20

Totaal overige kosten

628	488	861
------------	------------	------------

Het totaal van de overige (personeels-) kosten overschrijdt de begroting met 160k. Dit wordt hoofdzakelijk verklaard door de hogere kosten van ingehuurde arbeidskrachten, ad 145k. De ingehuurde arbeidskrachten werden vooral ingezet op de afdelingen HRM, Interne Catering, Financien en Communicatie. De inhuur bij HRM heeft vooral te maken met de implementatie van het nieuwe HRM systeem en de langdurige uitval van een medewerker. De Interne Catering is uitbesteed aan Sodexo, waardoor de aansturing van de catering door externen wordt gedaan. Verder is er bij Financien vervanging geweest in verband met langdurige uitval van meerdere medewerkers. Bij communicatie is de structurele, externe, inhuur in 2025 gestopt. Echter is er door verschillende evenementen wel wat meer gebruik gemaakt van andere externen.

Overige bedrijfskosten:

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Afschrijvingen materiële vaste activa:			
Gronden en terreinen	5	3	5
Gebouwen	311	367	314
Vervoermiddelen	164	161	179
Machines, apparaten en installaties	149	134	138
Overige materiële vaste activa	25	23	35
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	654	688	671

Rente:

Rentelasten:

Rente langlopende leningen BNG	11	11	18
Rente kasgeldleningen BNG	92	112	74
Rente rekening-courant Werkpas Holding B.V.	-	-	7
Rente over saldi bij BNG Bank	3	-	4
Totaal rentelasten	106	123	104

Rentebaten:

Overige rentebaten	-	-	0
Rente over saldi bij BNG Bank	-	-	-
Rente schatkistbankieren	5	-	4
Totaal rentebaten	5	-	4

Totaal rentebaten en -lasten

100	123	100
------------	------------	------------

Het totaal van de rentebaten en -lasten komt per saldo lager uit dan begroot, hoofdzakelijk door een iets betere liquiditeit dan begroot, waardoor kasgeldleningen later werden afgesloten dan oorspronkelijk werd verwacht.

Huur:

Gebouwen	539	511	555
Overige bedrijfs- en transportmiddelen	289	314	336
Totaal huur	829	825	893

Onderhoudskosten:

Onderhoud gronden en terreinen	51	3	9
Onderhoud gebouwen	1.090	1.079	412
Onderhoud vervoermiddelen	128	145	157
Onderhoud machines, apparaten en installaties	328	196	449
Onderhoud overige materiële vaste activa	381	360	415
Kleine aanschaffingen	124	95	134
Schoonmaakkosten en vuilafvoer	165	102	146
Totaal onderhoudskosten	2.268	1.978	1.722

De onderhoudskosten overschrijden de begroting met 290 k. De belangrijkste oorzaak hiervoor is het achterstallig onderhoud aan alles wat met het gebouw, de gronden en terreinen en de installaties te maken heeft. Bij elkaar is een overschrijding van 192k op de begroting geboekt. Verder is er een overschrijding van 63k geboekt op schoonmaakkosten en vuilafvoer. Dit komt omdat er bij Groen veel opruimwerkzaamheden zijn geweest waarbij vuil moest worden afgevoerd en bij de kringloopwinkel in Heemstede de niet verkoopbare goederen afgevoerd moeten worden naar het milieuplein. Dit was niet in deze mate voorzien in de begroting.

Energieverbruik:

Elektriciteit	206	269	357
Gas	189	236	318
Water	15	15	13
Brandstof machines en vervoermiddelen	79	134	120
Totaal energieverbruik	488	654	807

De energiekosten komen in 2025 ruim 165 k lager uit in vergelijking tot de begroting. Dit is hoofdzakelijk het gevolg van drie oorzaken. Ten eerste zijn in 2025 de zonnepanelen volledig in gebruik genomen, waardoor het elektraverbruik is afgenomen. De tweede oorzaak is 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. Ten derde zijn door de overname van Businesspost aan een andere partij de brandstofkosten aanzienlijk verminderd.

Belastingen en verzekeringen:

Belastingen	209	213	216
Verzekeringen	210	216	218
Totaal belastingen en verzekeringen	420	430	434

Algemene kosten:

Indirecte productiekosten:

Verpakkingsmateriaal en orderkosten	24	44	52
Opslag-, distributie- en vrachtkosten	132	94	113
Totaal indirecte productiekosten	156	138	165

Commerciële kosten:

Reclame- en acquisitiekosten	77	69	71
------------------------------	----	----	----

Kosten dienstverlening derden:

Advieskosten derden	246	180	158
Kosten salarisverwerking derden	5	-	64
Totaal kosten dienstverlening derden	251	180	221

Overige algemene kosten:

Kantoorkosten	218	212	245
Beveiligingskosten	51	51	47
Accountantskosten	83	80	82
Vergader- en representatiekosten	17	18	12
Kosten kantine (kosten minus opbrengsten)	124	156	147
Bankkosten	17	15	17
Incassokosten	1	0	0
Diverse algemene kosten	12	21	12
Totaal overige algemene kosten	524	553	562

Totaal algemene kosten

1.007	940	1.020
--------------	------------	--------------

De algemene kosten komen ca. 66 k hoger uit dan begroot. De grootste overschrijdingen in de algemene kosten komen doordat er meer is uitgegeven aan vrachtkosten en aan advieskosten. Voor vrachtkosten is er 37 k meer uitgegeven dan begroot. Dit heeft te maken met de sterk afnemende vraag naar Textiel, waardoor de afdeling Kringloop kleding, verder in het land heeft moeten verkopen. Hiervoor zijn veel meer vrachtkosten gemaakt. De advieskosten zijn 65 k hoger dan begroot. Dit heeft alles te maken met kosten die samenhangen met de reorganisatie, denk hierbij aan een onderzoek voor de toekomst van het leerwerkbedrijf, een bouwkundig inspectierapport met betrekking tot de huisvesting en kosten voor advocaten.

Diverse lasten:

Afschrijvingen op debiteuren en vorderingen	1	-	4
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	-	-	15

Totaal diverse lasten

1	-	19
----------	----------	-----------

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Incidentele baten en lasten:			
<u>Incidentele baten:</u>			
Opbrengst verkochte materiële vaste activa	35	-	138
<u>Incidentele lasten:</u>			
Boekverlies desinvesteringen materiële vaste activa	57	-	103
Toevoeging voorziening afvloeiing personeel	580	-	-
Doorbelaste incidentele loonkosten Personeel WZK B.V.	1.607	-	-
Totaal incidentele lasten	2.244	-	103
Totaal incidentele baten (+) en lasten (-):	-2.210	-	35
De incidentele baten en lasten betreffen naast gerealiseerde winsten- en verliezen op afgestoten materiële vaste activa die volledig betrekking hebben op het programma 'Werk' ook de kosten van het opnemen van voorzieningen voor de afvloeiing van personeel. Bij Spaarne Werkt zijn dit de verwachte loonkosten voor personeel wat gebruikt maakt van de RVU. Bij Personeel WZK zijn dit de verwachte loon- en afvloeiingskosten voor personeel wat boventallig is verklaard.			
Gerealiseerd resultaat:			
Gerealiseerde resultaat (voor resultaatbestemming)	-4.997	-	-1.369
Gerealiseerde resultaat vorig boekjaar	-	-837	-
Totaal gerealiseerd resultaat:	-4.997	-837	-1.369
Toevoegingen aan reserves	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	854	837	396
Totaal gerealiseerd resultaat:	-4.143	-	-974

Begrotingsrechtmatigheid

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 18 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op 861 k. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag 8.485 k bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van 861 k. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van 2.393 k acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium:

1A: Overschrijding lasten programma's	2.163
1B: Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	104
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 Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland)	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.267
4: Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid (Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Participatiebedrijf Zuid-Kennemerland) en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	2.393

Voorwaardencriterium:

5.1	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.309
5.2	Leningen aangetrokken, waarbij is afgeweken van treasury statu	5.000

M&O criterium:

6. Geen bevindingen.	-
Totaal Onrechtmatigheden (onderdeel 1,2,3,5)	8.576
Waarvan acceptabel	2.393
Waarvan niet-acceptabel	6.183

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- In de programma's is een overschrijding van 2.163 k. Deze is vooral te wijten aan een overschrijding in de personeelskosten van de doelgroep en het NRG-personeel en hogere onderhoudskosten. Middels de prognose is het bestuur hier gedurende 2025 over geïnformeerd.
- Er is voor 1.309 k aan inkopen gedaan die niet voldoen aan de aanbestedingsregels.
- Er zijn twee leningen aangetrokken (3.000 k en 2.000 k) waarvoor geen meerdere offertes voor zijn aangevraagd.

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

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

	2025	2024
Reguliere bezoldiging:		
Functiegegevens:	J.R. Coops	J.R. Coops
Aanvang en einde functie vervulling	Directeur	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Dienstbetrekking	1,000	1,000
	Ja *	Ja *
Bezoldiging:		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	150.326	157.991
Beloningen betaalbaar op termijn	23.352	23.533
Totaal bezoldiging	173.678	181.524
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	246.000	233.000
Af: onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldigingsmaximum	246.000	233.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

* 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
Mw. T. van Heerinkhuize
Dhr. G.J. Bluijs

9.7 Investerings

INVESTERINGEN

[Bedrag in euro's t.m.b.]

Categorie	Programma / bedrijfsonderdeel	Afschrijvings- termijn in jaren	Investerings- bedrag
<u>Gebouwen:</u>			
Deurkozijn in muur ruimte B0.42A	Overhead huisvesting	20	6
Totaal gebouwen			6
<u>Vervoermiddelen:</u>			
V-Move L	Overhead magazijn	8	4
V-Move L	Overhead magazijn	8	4
Rotator stapelaar en kantelaar	Werk kringloop	5	19
Citroën Berlingo VAN VSN-42-V	Werk 'Wichwerk	3	26
Totaal vervoermiddelen			52
<u>Machines, apparaten & installaties:</u>			
<u>Installaties:</u>			
Aansluiten compressor	Overhead huisvesting	15	7
Aanpassen zonnepanelen	Overhead huisvesting	20	48
Uitbreiding beveiligingsinstallatie accukluizen	Overhead huisvesting	15	12
Detectie buitentemperatuur, schemer en neerslag	Overhead huisvesting	15	5
Regelkast RK 4	Overhead huisvesting	15	18
Dubbel deurstel	Overhead huisvesting	20	12
Sturing dakluiken energiebesparing	Overhead huisvesting	15	10
Regelkast RK 6	Overhead huisvesting	15	16
Gebouwbeheersysteem monitoring verwarming	Overhead huisvesting	15	23
Totaal installaties			152
<u>Machines:</u>			
Stimag doorrijplateauweegschaal	Werk kringloop	5	5
Grasshopper zeroturnmaaier	Werk groen	5	9
Schaarheftafel	Werk kringloop	10	6
Numatic TBL 4055 NX1K schrob-zuigmachine	Werk schoonmaak	5	6
OneXillium Xerox, installeren en leveren Xerox Versant	Werk grafisch	5	3
Totaal machines			28
<u>Hardware</u>			
Cashbox kassa Heemstede	Werk kringloop	7	13
Cashbox kassa Schalkwijk	Werk kringloop	7	13
Server HP DL380	Overhead ICT	6	3
Totaal hardware			34
Totaal machines, apparaten & installaties			215
Totaal investeringen			274

10 Controleverklaring en overige gegevens

10.1 Controleverklaring

10.2 Overige gegevens

OVERIGE GEGEVENS

(Bedragen in euro's t.H.t.)

	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Bestemming van het resultaat:			
Het resultaat is als volgt opgebouwd:			
Bedrijfsresultaat	-2.788	-837	-1.405
	-	-	-
Af: incidentele baten (+) en lasten (-)	-2.210	-	35
Bij: onttrekkingen aan reserves	854	837	396
Resultaat voor bijdrage gemeenten	-4.143	-	-974
Aanvullende dekking vanuit gemeenten	1.700	-	-
Restant resultaat te onttrekken aan algemene reserve	-2.443	-	-

Bijlage I

KERNGEGEVENS (bedragen in Euro x 1.000)	2025 Werkelijk	2025 Begroting	2024 Werkelijk
Regelingsgebonden medewerkers Wsw, beschut werk en P-wet:			
Wsw werknemers (personen)	483,5	538,0	559,0
Wsw werknemers (fte)	421,1	456,3	486,8
Wsw werknemers begeleid werken (fte)	195,1	130,0	178,0
Beschut werk en overige participatiewet (personen)	195,1	130,0	178,0
Beschut werk werknemers (fte)	98,3	88,4	100,3
Overig participatiewet (fte)	28,7	20,0	14,2
Ambtelijke en overige werknemers (NRG):			
Ambtelijke werknemers (personen)	113,8	117,0	109,4
Ambtelijke werknemers (fte)	118,8	103,5	107,5
Aantal leerlingen BBL (dienstverbanden)	12,3	14,0	5,0
Aantal leerlingen BBL (fte)	8,8	9,2	3,3
Aantal productiepersoneel (dienstverbanden)	26,0	-	9,6
Aantal productiepersoneel (fte)	13,8	-	7,1
Resultaat:			
Netto omzet	13.017	13.395	14.424
Gerealiseerd resultaat	-4.143	-	-974
Gemeentelijke bijdrage (Wsw)	24.615	24.241	23.444
Cash flow	-15	-	-124
Vermogen (per ultimo):			
Balans totaal	10.743	11.565	12.172
Eigen vermogen	-195	6.187	4.802
Langlopende schulden	2.187	998	362
Activa:			
Materiële vaste activa	6.740	7.263	7.197
Investeringen	274	701	689
Afschrijvingen	654	801	671
Overige financiële ratio's:			
Solvabiliteit	-1,8%	53,5%	39,5%
Current ratio	0,5		0,7
Schuldquote	18,6%	4,8%	8,6%

(fte) = fulltime equivalenten

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