



PASWERK



Jaarverslag en jaarrekening 2020

Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland
(Paswerk)

Opgesteld door: Paswerk

Datum: 15 april 2021

VOOR INFORMATIE:

Paswerk

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



PASWERK





Inhoud

Voorwoord voorzitter Bestuur	2
1 Financieel resultaat 2020 negatief	3
1.1 Operationeel resultaat valt fors terug.....	4
1.2 Lagere netto omzet en hogere bedrijfskosten	5
1.3 Het operationeel resultaat nader verklaard.....	8
1.4 Exploitatieresultaat lager dan begroot	9
1.5 Voor 2020 geen (additionele) gemeentelijke bijdrage.....	10
2 De werkuits nader belicht	12
2.1 Krimpemde Wsw-populatie	12
2.2 Populatie 'Nieuw beschut werk' in de lift.....	13
2.2 Ontwikkelingen binnen de werkuits	14
3 Bedrijfsvoering en Besluit Begroting & Verantwoording (BBV)	20
3.1 Weerstandsvermogen	20
3.2 Financiering en risicobeheer.....	22
4 Kerngegevens Paswerk: formatie en financiën	24
4.1 Kerngegevens: formatie en financiën	24
4.2 Juridische structuur en organogram.....	25
5 Samenstelling bestuur	26
5.1 Bestuur.....	26
5.2 Directie	26
6 Jaarrekening 2020	27
6.1 Balans per 31 december 2020	27
6.2 Programmarekening over 2020	29
6.3 Kasstroomoverzicht over 2020	30
6.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	31
6.5 Toelichting op balans.....	34
6.6 Toelichting op programmarekening.....	39
6.7 Gebeurtenissen na balansdatum	46
6.8 Overige gegevens.....	47
6.9 Investerings	48
7 Controleverklaring	49



PASWERK





Voorwoord voorzitter Bestuur

Paswerk heeft, net als vele andere organisaties, een moeilijk jaar achter de rug. Niet alleen financieel maar vooral organisatorisch was het lastig de bedrijfsvoering in goede banen te leiden. Het jaar 2020 wordt afgesloten met een gerealiseerd exploitatieresultaat van € 311.400 negatief.

In financieel opzicht was de impact van de coronacrisis vooral merkbaar aan de afnemende vraag naar diensten en producten van Paswerk en de extra kosten die gemaakt zijn om de bedrijfsactiviteiten te kunnen voortzetten. Door adequate organisatorische maatregelen en voorzieningen op de werkplek was het mogelijk om de medewerkers nog op een veilige en verantwoorde manier te laten werken. Bij veel medewerkers was er ook een sterke behoefte om te kunnen blijven deelnemen aan het werkproces om op die manier hun sociale ritme te kunnen vasthouden. Dit heeft mede geleid tot een goede inzetbaarheid en een relatief laag ziekteverzuim.

De resultaten zijn behaald tegen de achtergrond van een structureel afnemende Wsw-populatie, die sinds de invoering van de Participatiewet, steeds verder krimpt. Dit jaar zijn er in totaal 40 Wsw'ers uitgestroomd, in veel gevallen vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Desalniettemin is het aantal Wsw'ers, dat Paswerk begeleidt, met ruim 700 personen per ultimo 2020, nog fors. De gemiddelde leeftijd van de Wsw-populatie neemt echter jaarlijks toe. Inmiddels is meer dan 46% ouder dan 55 jaar. Dit vereist extra aandacht van het begeleidend personeel en een goede inrichting van de werkomgeving zodat de inzetbaarheid van de medewerkers op peil blijft en arbeid gerelateerd verzuim wordt voorkomen.

Gezien de financiële problematiek bij veel SW-bedrijven in het land, als gevolg van corona, heeft het Rijk voor 2020 een aanvullende compensatieregeling uitgewerkt om de oplopende tekorten van SW-bedrijven te kunnen dekken. Deze specifiek voor SW-bedrijven bedoelde regeling bedroeg voor de aan de GR-Paswerk deelnemende gemeenten € 1,4 miljoen. Inclusief deze compensatie is aan de GR-gemeenten tezamen een bedrag van € 19.335.754 ter beschikking gesteld voor de uitvoering van de Wsw. Van deze uitkering, uit het Wsw-deel van de integratie-uitkering Participatie, is daadwerkelijk € 19.283.170 aan Paswerk uitbetaald. Verder wordt voorgesteld om het gerealiseerde negatieve resultaat over 2020 ten laste van de algemene reserve te brengen, zodat dit jaar van de aan de GR deelnemende gemeenten geen aanvullende bijdrage nodig is.

Deze goede resultaten waren niet mogelijk zonder de inzet van de (Wsw) medewerkers die het werk wederom met veel enthousiasme hebben gedaan. Het bestuur spreekt hiervoor haar waardering uit en dankt de medewerkers voor hun goede inzet.

Bestuur gemeenschappelijke regeling 'Paswerk'
namens deze

MSc F.J. Roduner
Voorzitter



1 Financieel resultaat 2020 negatief

Paswerk sluit het boekjaar 2020 af met een negatief resultaat van € 311.400. Net als bij vele andere organisaties heeft de coronacrisis een grote impact gehad op de bedrijfsvoering. De noodzakelijk maatregelen om met corona om te kunnen gaan hebben grote beperkingen opgelegd ten aanzien van de bedrijfsuitoefening. Deze restricties maakten het slechts mogelijk om met een sterk afgeslankte personele bezetting te kunnen werken en op sommige momenten was zelfs een tijdelijke sluiting van bedrijfsonderdelen noodzakelijk. De veiligheid en goede arbeidsomstandigheden van onze kwetsbare doelgroep staan echter voorop en zijn leidend bij de besluitvorming.

Veel van onze afnemers, met name de marktgeoriënteerde bedrijven, werden hard geraakt door de crisis en zagen hun afzet afnemen, met als direct gevolg ook een afname van de afzet bij Paswerk. Zo zijn reeds direct na de aanvang van de crisis al veel van de tijdelijke contracten van gedetacheerde medewerkers beëindigd, zonder dat deze medewerkers op dat moment elders konden worden geplaatst. Ook het eerder goed lopende onderdeel Beschut werk met de productie van de Secrid-wallets kreeg te maken met een sterke uitval van de vraag. Deze crisis heeft dus het afgelopen jaar vooral het verdienvermogen van Paswerk aangetast.

Niet alleen Paswerk maar ook veel andere SW-bedrijven binnen de sector zijn geraakt door de coronacrisis. Dit heeft ertoe geleid dat het Rijk een specifieke compensatieregeling voor SW-bedrijven heeft uitgewerkt. Deze landelijke compensatieregeling, met een totaalbedrag van € 140 miljoen, moest voorkomen dat de oplopende tekorten bij SW-bedrijven uiteindelijk door gemeenten uit eigen middelen moesten worden gedekt. De extra financiële middelen zijn beschikbaar gesteld door een verhoging van het Participatiebudget ofwel het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie. Voor de aan de GR deelnemende gemeenten bedroeg dit € 1,4 miljoen.

Om de bedrijfsactiviteiten toch op een zo goed mogelijke manier te kunnen voortzetten en de medewerkers op een verantwoorde manier te kunnen laten werken, zijn veel extra voorzieningen getroffen die hebben geresulteerd in hogere bedrijfskosten. In totaal is hiervoor € 255.000 aan extra kosten gemaakt. Dit betrof kosten voor werkplekvoorzieningen, aanpassingen aan bedrijfsauto's, beschermende materialen, uitbreiding van ICT-apparatuur, maskers, coronatests etc. Deze kosten zijn binnen verschillende kostencategorieën van de programmarekening verwerkt.

Hoewel de afname van de netto omzet, de extra uitgaven voor corona en de compensatieregeling van het Rijk de meest bepalende factoren zijn voor wat betreft de financiële resultaten is het zinvol om de onderdelen waaruit het exploitatieresultaat bestaat nader te analyseren.

Het exploitatieresultaat komt tot stand als optelsom van:

- het operationeel resultaat van de verschillende bedrijfsonderdelen

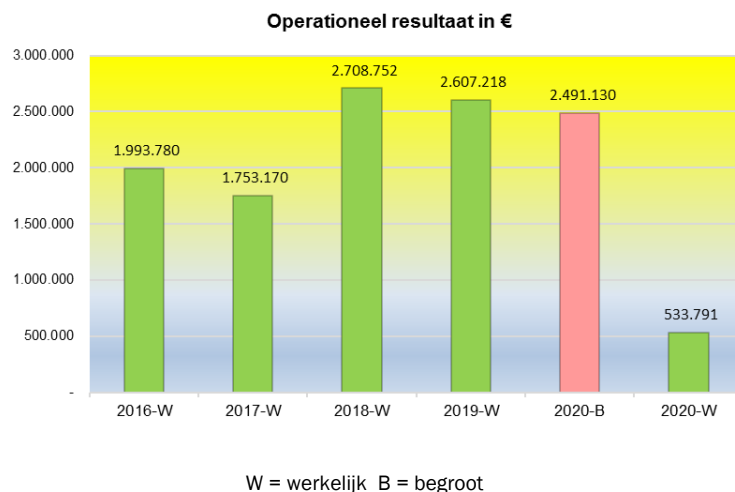


- het verschil tussen de Wsw-subsidie (Wsw-deel Integratie-uitkering Participatie), die van de GR-gemeenten voor de uitvoering van de Wsw wordt ontvangen, en de personeelskosten van de Wsw-populatie.

Hoewel de hoofdpdracht van Paswerk is om de mensen zo goed mogelijk in te zetten, richt Paswerk zich in financieel opzicht primair op het optimaliseren van het verdienvermogen of meer specifiek het operationeel resultaat, omdat het verschil tussen de Wsw-subsidie enerzijds en de Wsw-personeelskosten anderzijds niet of nauwelijks beïnvloedbaar is door Paswerk. De Wsw-subsidie, het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie, is immers een uitkomst van politieke besluitvorming op Haags niveau en de Wsw-personeelskosten worden bepaald door de onderhandelingen tussen de VNG en vakbonden over de landelijke cao voor de sociale werkvoorziening.

1.1 Operationeel resultaat valt fors terug

Het operationeel resultaat, het door Paswerk beïnvloedbare deel van het resultaat, is het verschil tussen de met de levering van producten en diensten gegenereerde netto omzet en de daarvoor gemaakte kosten vanwege inzet van ambtelijke medewerkers en overige bedrijfskosten. Hoewel Paswerk dit jaar nog een positief operationeel resultaat wist te realiseren van € 533.790 staat dit in schril contrast met voorgaande jaren, als ook met het operationeel resultaat van € 2.491.130 dat voor 2020 is begroot. In de onderstaande grafiek is het operationeel resultaat over de jaren 2016 tot en met 2020 weergegeven:



Het verschil tussen het begrote en het werkelijk gerealiseerde operationele resultaat zijnde € 1.957.340 (€ 2.491.130 begroot -/- € 533.790 werkelijk) wordt in essentie verklaard door de drie onderstaande factoren:

- € 1.214.980 lagere opbrengsten (netto omzet);



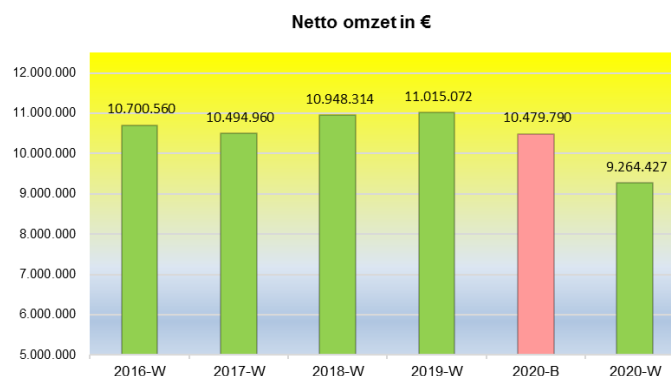
- € 308.310 hogere personeelskosten ambtelijke medewerkers, waarvan € 150.000 geen overschrijding betreft maar als hogere doorbelaste omzet is verwerkt in de netto omzet;
- € 468.100 hogere overige bedrijfskosten, inclusief € 255.000 extra uitgaven met betrekking tot corona.

Deze drie factoren worden in de navolgende paragrafen nader toegelicht.

1.2 Lagere netto omzet en hogere bedrijfskosten

Paswerk heeft in 2020 een netto omzet gerealiseerd van € 9.264.430. Dat is ruim € 1,2 miljoen lager dan begroot en € 1,75 miljoen lager dan de gerealiseerde netto omzet over 2019. Wanneer de netto omzet over 2020 nog wordt gecorrigeerd voor de hogere netto omzet vanwege de doorbelasting van personeelskosten, ligt het verschil met de begroting 2020 nog € 150.000 hoger, namelijk op € 1.365.400 lager dan begroot. Deze lagere netto omzet is geheel het gevolg van de coronacrisis. Met name bij de bedrijfsonderdelen 'Beschut werk' en 'Techniek en Grafisch' waren de nadelige effecten het grootst. Ook 'Detacheren' en 'Dienstverlening', met de activiteiten schoonmaak en groen, realiseerde een lagere omzet.

Wat verder een rol speelt bij de verklaring van het grotere verschil met de gerealiseerde netto omzet over 2019, is dat de personele bezetting Wsw, sinds de invoering van de Participatiewet, aan een structurele krimp onderhevig is. Hierdoor neemt de beschikbare menscapaciteit jaarlijks af en daardoor ook het verdienvermogen van Paswerk. Zo is de Wsw-formatie verder gedaald van gemiddeld 681,8 fte in 2019 naar 645,1 fte in 2020, in totaal een afname van 36,7 fte Wsw. In 2020 realiseerde 1 fte Wsw gemiddeld meer dan € 14.000 netto toegevoegde waarde waarmee de afname van het verdienvermogen kan worden becijferd op ruim € 0,5 miljoen. In de onderstaande grafiek is ter illustratie het verloop van de netto omzet per jaar weergegeven:



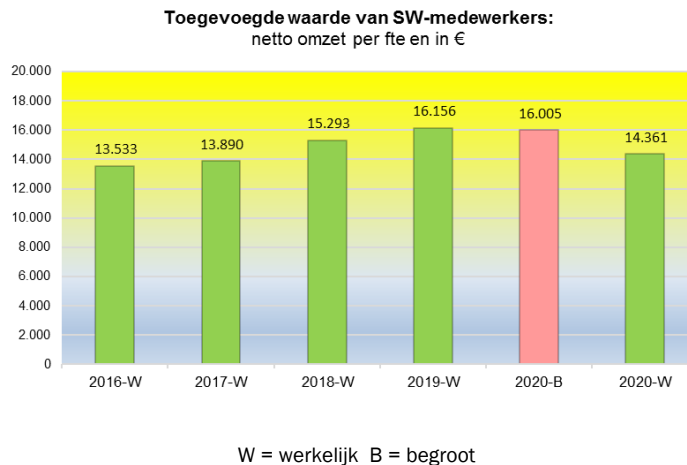
W = werkelijk B = begroot

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



het verdienvermogen. De gerealiseerde netto toegevoegde waarde (netto omzet) per fte Wsw komt voor 2020 uit op gemiddeld € 14.360. Dit is weliswaar een stuk lager € 1.640 dan begroot maar in vergelijking tot andere SW-bedrijven nog altijd hoog.

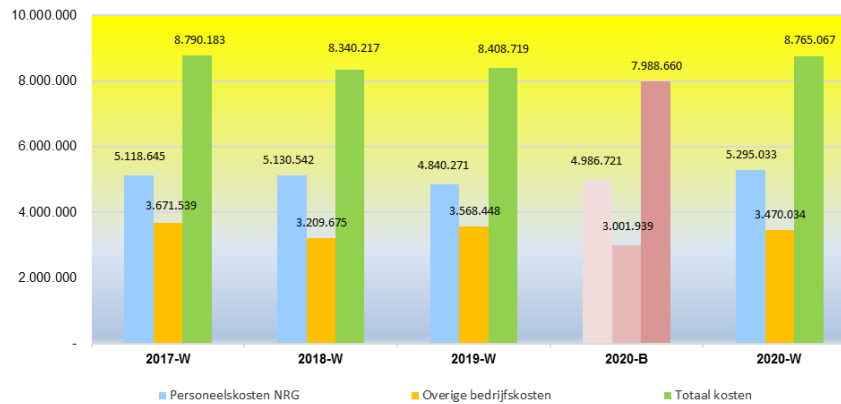
In perspectief van de branche voor SW-bedrijven presteert Paswerk uitzonderlijk goed voor wat betreft de gerealiseerde opbrengsten per SW-medewerker, zo blijkt uit het landelijk onderzoek van R. Capel. Op basis van de meest recente sectorinformatie van branchevereniging Cedris kan voor de branche als geheel worden uitgegaan van een netto omzet per fte Wsw van € 11.100 in 2019. De gerealiseerde netto omzet per fte Wsw bedraagt bij Paswerk in het coronajaar 2020 € 14.360. Gecorrigeerd voor de aan Werkpas Holding BV doorbelaste omzet komt de netto omzet dan uit op € 12.550 per fte Wsw. Dit is met € 1.450 meer, ruim boven het sector gemiddelde.



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



Ontwikkeling van de bedrijfskosten in €



W = werkelijk B = begroot

Uit de bovenstaande grafiek valt op te maken dat de werkelijke bedrijfskosten, de personeelskosten van het ambtelijk (NRG) personeel en de overige bedrijfskosten tezamen, hoger zijn geëindigd dan de begroting. Voor de kosten van het ambtelijk personeel is € 4.986.720 begroot en gerealiseerd € 5.295.030, wat neerkomt op een overschrijding van € 308.310. Voor de overige bedrijfskosten is in 2020 een bedrag van € 3.001.940 begroot en gerealiseerd € 3.470.030. Per saldo € 468.090 hoger dan begroot.

Bij de analyse van de kosten van het NRG-personeel moet in aanmerking worden genomen dat een deel van de kosten van het personeel wordt doorbelast aan Werkpas Holding BV en verantwoord is in de netto omzet. Ten opzichte van de begroting is ruim € 150.000 meer doorbelast, waardoor de feitelijke overschrijding van de kosten van het NRG-personeel uitkomt op € 158.260. Deze hogere kosten worden verklaard door een combinatie van verschillende posten. Ten eerste zijn er meer kosten gemaakt voor de inhuur van tijdelijke ondersteuning, + € 47.575. Dit heeft vooral te maken met de inzet van een Arbo-coördinator en ondersteuning ten behoeve van de implementatie van de AVG, de Algemene Verordening Gegevensbescherming, ofwel de privacywetgeving. Paswerk hecht er groot belang aan dat de persoonsgegevens van medewerkers en personeel goed zijn beschermd en dat hun privacy is gewaarborgd. De afgelopen periode is er hard aan gewerkt om dit te realiseren, waarvoor incidenteel extra kosten zijn gemaakt. Ten tweede een eenmalige last van € 34.000 voor een uitkering einde dienstverband. Op het vlak van scholing van NRG-personeel is, ten derde, circa € 54.000 minder uitgegeven dan begroot. Dit houdt vooral verband met het feit dat veel trainingen en opleidingen wegens corona geen doorgang konden vinden. Het resterende deel van het verschil circa € 130.000 is vooral het gevolg van een hoger dan begrote loonkostenontwikkeling van de cao voor gemeente ambtenaren.

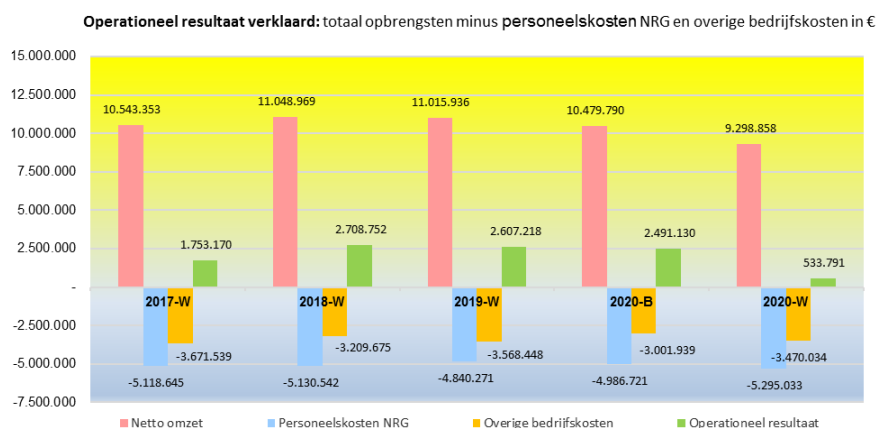
De ambtelijke formatie neemt structureel af en dat is ook dit jaar het geval. Met deze afbouw van de personele bezetting wordt getracht de daarmee samenhangende kosten zoveel als mogelijk in lijn te brengen met de afname van de Wsw populatie. De ambtelijke formatie telde in 2020 gemiddeld 53,1 fte. Dat is gemiddeld 1,6 fte minder dan in 2019 en 1,8 fte minder dan begroot.



Voor wat betreft de overige bedrijfskosten wordt de overschrijding van € 468.090 voor een groot deel veroorzaakt door kosten die incidenteel van aard zijn. Zo is binnen de overige bedrijfskosten € 141.870 verantwoord aan kosten die te maken hebben met de coronamaatregelen. Dit betreft zoal werkplekvoorzieningen, aanpassing van bedrijfsauto's, beschermings- en reinigingsmiddelen en ICT-voorzieningen en dergelijke. Verder is in de kosten van huur € 100.000 opgenomen voor de huur van het pand aan de Surinameweg. Dit bedrag is echter een-op-een is doorberekend aan Werkpas Holding BV en verantwoord als netto omzet. Onder de diverse lasten zijn de kosten verantwoord van de afboeking van de oninbare vorderingen van Jens Beenhakker BV (HMC) en NH-Post welke recentelijk failliet zijn verklaard. Hierdoor komen de diverse lasten circa € 102.500 hoger uit dan de begroting. Nadat de bovenstaande incidentele posten in aanmerking zijn genomen resteert nog een overschrijding circa € 123.000 die hoofdzakelijk wordt verklaard door de hogere kosten van lease van het machinepark van Grafisch en hogere advieskosten derden. Juridische advisering en ondersteuning bij de aanbesteding voor het nieuwe informatiesysteem hebben geleid tot deze hogere advieskosten.

1.3 Het operationeel resultaat nader verklaard

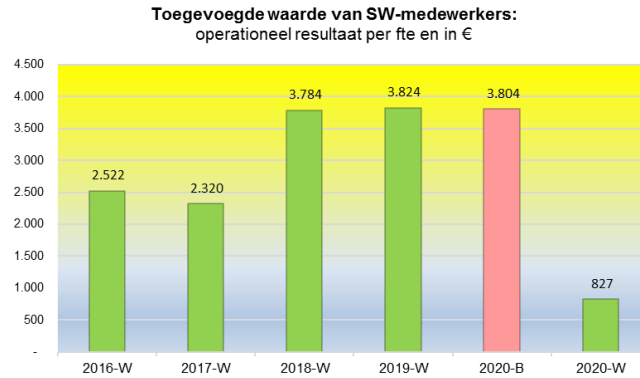
Het gerealiseerde operationeel resultaat over 2020 € 533.790, komt met € 1.957.340 substantieel lager uit dan het resultaat dat is begroot, € 2.491.130. Dit lagere resultaat is hoofdzakelijk het gevolg van een lagere netto omzet -/- € 1.365.400 (gecorrigeerd). Daarnaast hebben ook de hogere loonkosten van het ambtelijk personeel + € 158.260 (gecorrigeerd) en de hogere overige bedrijfskosten + € 468.100 een nadelig effect en drukken derhalve het resultaat. In de onderstaande grafiek wordt de verklaring van het operationeel resultaat voor de jaren 2017 tot en met 2020 zichtbaar gemaakt:



W = werkelijk B = begroot



Het operationeel resultaat vertaald naar een resultaat per SW-medewerker geeft het volgende beeld:



W = werkelijk B = begroot

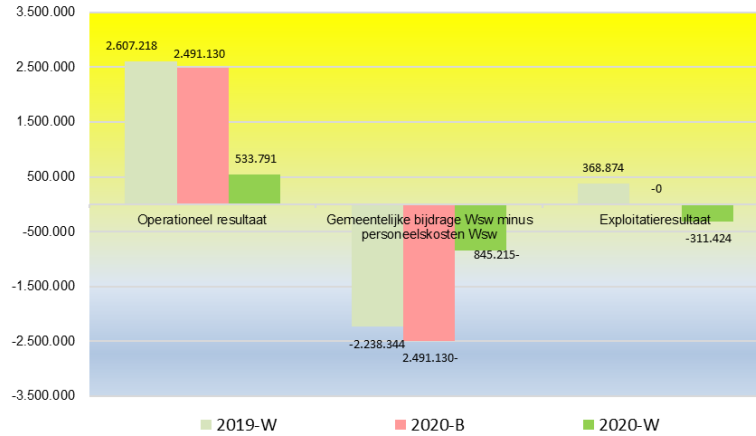
1.4 Exploitatieresultaat lager dan begroot

Het operationeel resultaat, het beïnvloedbare deel van het resultaat, bepaalt weliswaar voor een belangrijk deel het uiteindelijke exploitatie resultaat, maar niet volledig. Het exploitatieresultaat is, naast het operationeel resultaat, opgebouwd uit het verschil tussen de Wsw-bijdragen van gemeenten enerzijds en de Wsw-personeelskosten anderzijds. Dit wordt ook wel benoemd als het tekort op de Wsw of subsidieresultaat. Dit saldo van de Wsw-bijdragen van de gemeenten ad. € 19.301.645 en de Wsw-personeelskosten ad. € 20.146.860, komt dit jaar uit op een laat een tekort van € 845.215. Wanneer rekening wordt gehouden met de incidentele compensatieregeling voor SW-bedrijven in het kader van corona, dan resteert een tekort van circa € 2.245.000, hetgeen min of meer in lijn ligt met de begroting 2020 en het tekort over 2019. Hieruit blijkt dus dat de Wsw-subsidie niet toereikend is om de totale kosten van het Wsw-personeel te dekken. Het tekort op de Wsw wordt echter gedeeltelijk gecompenseerd door het positieve operationele resultaat. In de begroting voor 2020 is uitgegaan van een exploitatieresultaat van € 0, een sluitende exploitatierekening, daar staat een gerealiseerd exploitatieresultaat tegenover van € 311.400:



Toelichting op exploitatieresultaat:

operationeel resultaat compenseert subsidieresultaat Wsw



W = werkelijk B = begroot

1.5 Voor 2020 geen (additionele) gemeentelijke bijdrage nodig

Eigen bijdrage niet nodig

Op grond van artikel 35 lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland, wordt aan de deelnemende gemeenten een bijdrage gevraagd in geval het jaar wordt afgesloten met een negatief exploitatiesaldo. Over 2020 is het exploitatiesaldo van Paswerk weliswaar € 311.400 negatief maar omdat voorgesteld wordt om dit tekort uit de algemene reserve van Paswerk te dekken is geen additionele gemeentelijke bijdrage nodig. Dit betekent dat op de door de gemeenten verstrekte bijdragen, het Wsw-deel uit de Integratie-uitkering Participatie dat van het Rijk ontvangen wordt, geen additionele gemeentelijke bijdragen nodig is. In het navolgende wordt dit verder uitgewerkt.

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2020, omstreeks januari 2019, is voor het berekenen van de bijdrage in de uitvoeringskosten per gemeente, geheel conform het bestuursbesluit, uitgegaan van de op dat moment bekende gegevens van het Ministerie van SZW. Dat leidde tot de in de onderstaande tabel opgenomen bijdragen per gemeente, zoals in de kolom 'Bijdrage uitvoeringskosten (begroting)' is weergegeven.



Bijdrage uitvoeringskosten Wsw per gemeente en voorgestelde verrekening van de bijdrage 2020:

Gemeente	Bijdrage uitvoeringskosten	Bijdrage uitvoeringskosten	Bijdrage uitvoeringskosten	Integratie-uitkering Participatie Wsw-deel	Bijdrage uitvoeringskosten	Verschil
	Begroting	Steunpakket sw-bedrijven	Totaal	Werkelijk	Herverdeeld	+ te betalen - te ontvangen
Bloemendaal	767.601	57.961	825.562	804.245	802.058	-23.504
Haarlem	15.215.223	1.178.428	16.393.651	16.351.415	16.306.946	-86.704
Haarlem (buitengemeenten)	-	-	-	-	-	-
Heemstede	1.330.778	113.315	1.444.093	1.572.311	1.568.035	123.942
Zandvoort	576.062	43.802	619.865	607.783	606.131	-13.734
	17.889.664	1.393.506	19.283.170	19.335.754	19.283.170	-0

Met de bekendmaking van de septembercirculaire 2020 zijn de bedragen voor het Wsw-deel van de Integratie-uitkering Participatie door het Ministerie van SZW herzien en zijn de definitieve bedragen vastgesteld. Deze bijstelling was aanzienlijk vanwege de financiële corona steunmaatregel die specifiek voor SW-bedrijven is opgetuigd. Dit resulteerde in een verhoging van het Wsw-deel uit de Integratie-uitkering Participatie voor 2020 van circa 1,4 miljoen.

Op basis van deze definitief vastgestelde bedragen is een herberekening gemaakt van de bijdrage in de uitvoeringskosten per gemeente, zie hiervoor de kolom 'Bijdrage uitvoeringskosten (herverdeeld)'. Deze herverdeling van de bijdrage in de uitvoeringskosten per gemeente is gedaan op basis van de werkelijk verdeling van Integratie-uitkering Participatie, zoals weergegeven in de kolom 'Integratie-uitkering Participatie: Wsw-deel (werkelijk)'. De verschillen tussen de bedragen per GR-gemeente, zoals die in de begroting 2020 zijn opgenomen en door de gemeenten aan Paswerk zijn betaald, en de herberekening van de bijdrage in de uitvoeringskosten, zijn in de bovenstaande tabel in de kolom 'Verschil' weergegeven. Op grond van het bestuursbesluit van 11 maart jl., zullen deze verschillen door Paswerk met de aangesloten gemeenten administratief worden verrekend. In totaal is derhalve in 2020 door de deelnemende gemeenten een bedrag van € 19.335.754 uit de Integratie-uitkering Participatie ontvangen, waarvan € 19.283.170 daadwerkelijk aan Paswerk is uitbetaald.



2 De werkunits nader belicht

De coronacrisis heeft een nadelig effect gehad op alle units voor wat betreft de ontwikkeling van de netto omzet, maar niet in dezelfde mate. De in netto omzet gemeten grootste units, 'Detacheeren' en 'Dienstverlening', hebben naar verhouding veel minder omzetverlies geleden dan de unit 'Beschut werk en Post' en 'Grafisch en Techniek'. Deze meer marktgeoriënteerde en op productie gerichte activiteiten blijken qua aard van de bedrijfsactiviteiten gevoeliger voor dergelijke gebeurtenissen. Vanuit het oogpunt van risicospreiding is het daarom van belang om over een goed gespreide activiteitenportfolio te beschikken.

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

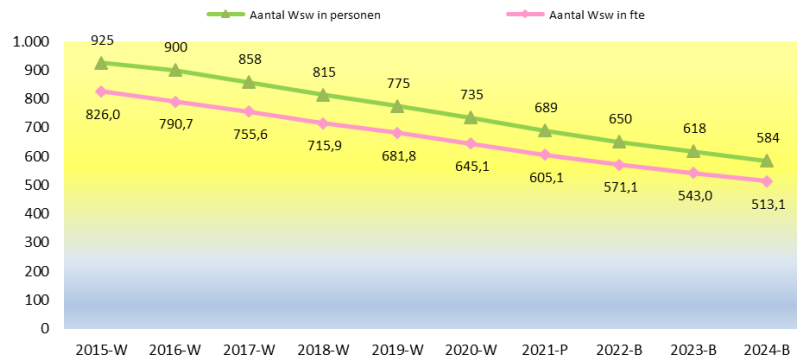
2.1 Krimpende Wsw-populatie

Structurele Krimp Wsw- De populatie SW-medewerkers neemt sinds de invoering van de Participatiewet structureel af. Zo zijn er in 2020 gemiddeld 40 Wsw'ers, hetgeen overeenkomt met 36,7 fte, uitgestroomd. Veelal is de reden voor uitstroom pensionering maar er zijn ook andere verklaringen, zoals uitstroom wegens langdurige ziekte of verhuizing naar een andere gemeente.

De afname van de personele bezetting Wsw voltrekt zich gelijkmatig gespreid over alle onderdelen van de organisatie. Binnen alle werkunits was in 2020 sprake van uitstroom van Wsw'ers. Het is de taak van het management om de krimp van het personeelsbestand Wsw goed te managen en de balans tussen mens en werk in evenwicht te houden. In de onderstaande grafiek is het verloop van het aantal Wsw'ers over de jaren weergegeven:



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



W = werkelijk B = begroot

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

Een andere evenzo belangrijke uitdaging is het beperken van het ziekteverzuim en het op peil houden van de inzetbaarheid van de mensen. Door de uitstroom van Wsw'ers en het ontbreken van nieuwe instroom neemt de gemiddelde leeftijd van de Wsw-populatie elk jaar toe. Per ultimo 2020 is meer dan 46% van de Wsw'ers ouder dan 55 jaar. Hoewel dit cijfer min of meer in lijn ligt met het gemiddelde in de SW-branche als geheel, signaleren we dat hierdoor de inzetbaarheid van de mensen afneemt en dat dit een negatieve invloed heeft op het ziekteverzuim. Met intensieve verzuimbegeleiding en begeleiding op de werkplek trachten we deze effecten te minimaliseren en het ziekteverzuim te beheersen.

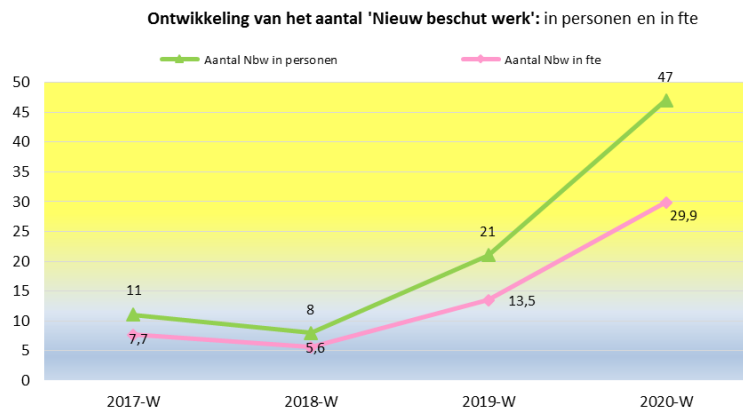
2.2 Populatie 'Nieuw beschut werk' in de lift

Uitvoering
'Nieuw
beschut werk'

Gelijktijdig met de beëindiging van de mogelijkheid tot instroom in de Wsw is binnen de Participatiewet de mogelijkheid gecreëerd voor het zogenaamde 'Nieuw beschut werk'. Deze doelgroep betreft mensen die weliswaar arbeidsvermogen hebben maar die (nog) niet in een reguliere baan kunnen werken, ook niet met extra begeleiding en ondersteuning. Zij hebben uitsluitend in een beschutte omgeving onder aangepaste omstandigheden mogelijkheden tot arbeidsparticipatie. De gemiddelde kosten per werkplek liggen daardoor ook aanzienlijk hoger dan die van de reguliere Wsw-medewerker. De deelnemende gemeenten schakelen Paswerk in om deze regeling uit te voeren. De cliënten uit de doelgroep 'Nieuw beschut werk' worden vanuit



'Pasmatch' geplaatst en op verschillende bedrijfsonderdelen ingezet. Gemiddeld zijn er in 2020 47 personen 'Nieuw beschut werk' begeleid. Dit aantal is toegenomen naar 62 plekken per ultimo 2020.



De eerste ervaringen met deze doelgroep zijn positief, echter er moet goed worden beoordeeld op welke werksoorten deze mensen worden ingezet. Het blijkt dat niet alle werksoorten hiervoor geschikt zijn. Omdat Paswerk beschikt over een breed palet aan werksoorten zijn er voldoende mogelijkheden om deze mensen goed in te passen in de leer- werkprocessen en werksoorten die worden geboden, al dan niet met eventuele aanvullende werkplekaanpassingen.

2.2 Ontwikkelingen binnen de werknits

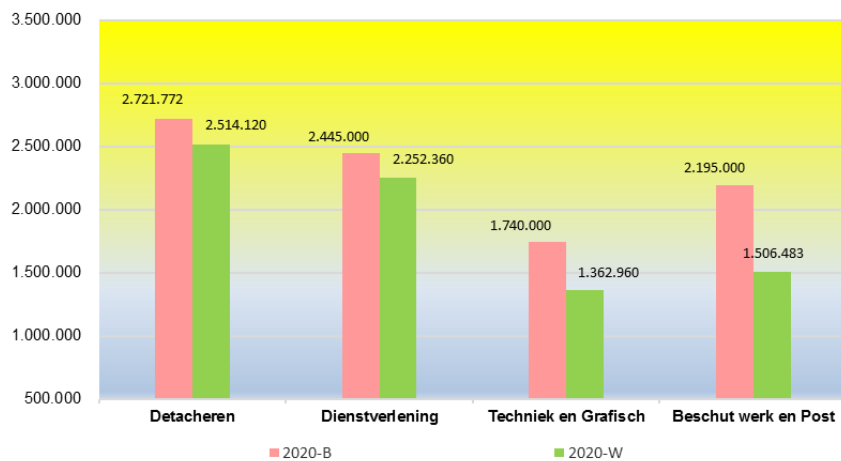
Het afgesloten boekjaar was voor de meeste werknits een van de moeilijkste jaren uit de geschiedenis van Paswerk. Enerzijds de sterk verminderde of wegvallende vraag van onze afnemers en anderzijds alle beperkende maatregelen en voorzieningen die noodzakelijk waren om bedrijfsactiviteiten toch te kunnen voorzetten. Het voortzetten van de bedrijfsactiviteiten is uitsluitend mogelijk indien de veiligheid van onze kwetsbare doelgroep kan worden gewaarborgd. Er is veel werk verricht om dit alles te kunnen bewerkstelligen en inmiddels kan worden vastgesteld dat de medewerkers en de verantwoordelijk managers van de units deze moeilijke opgave uitstekend hebben volbracht.

De gebeurtenissen rond corona kwamen bovenop de niet te onderschatten opgave om de units blijvend goed te laten functioneren, terwijl de Wsw-formatie structureel fors krimpt. Op essentiële werkplekken stromen soms Wsw-ers uit die door anderen moeten worden opgevuld. Dit in het licht van een steeds ouder wordende Wsw-populatie. Hoewel daar een, weliswaar in aantallen beperktere, instroom van medewerkers 'Nieuw beschut werk' tegenover staat, betreft dit een we-



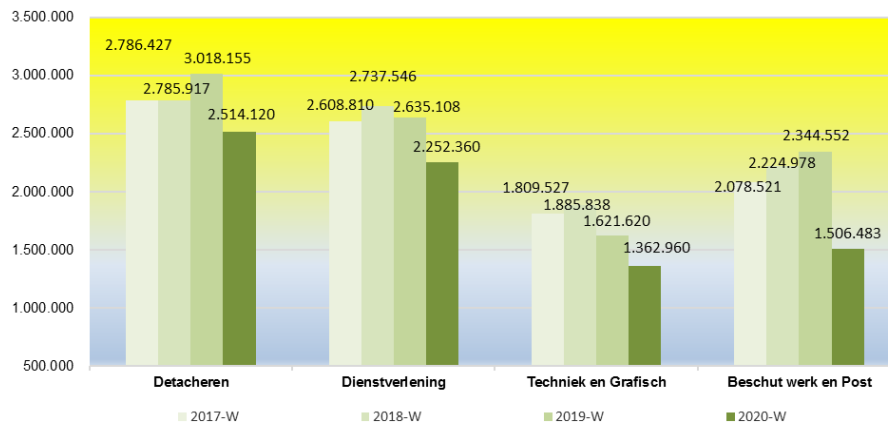
zenlijk andere doelgroep. Deze medewerkers hebben een grotere afstand tot de arbeidsmarkt, een lagere loonwaarde en een hogere begeleidingsintensiteit. Het voorgaande heeft per saldo een grote invloed gehad op de in 2020 gerealiseerde omzet. In de navolgende grafieken is de ontwikkeling van de netto omzet, in vergelijking tot de begroting en in vergelijking tot voorgaande jaren, per werkunit tot uitdrukking gebracht:

Netto omzet 2020 per werkunit: begroting - werkelijk in €



W = werkelijk B = begroot

Ontwikkeling van de netto omzet per werkunit in €



W = werkelijk B = begroot



Detacheren

De unit '**Detacheren**', de in omzet en personeel gemeten grootste unit binnen Paswerk, realiseerde een netto omzet van € 2.514.120. Dit is € 207.650 minder dan begroot en € 382.750 minder dan de gerealiseerde netto omzet over 2019. De personele bezetting lag gemiddeld op 224,3 fte Wsw, 9,9 fte minder dan in vergelijking tot vorig jaar. Het aantal fte 'Nieuw beschut werk' beperkte zich tot 1,8 fte. Dit resulteerde in een gerealiseerde netto toegevoegde waarde per medewerker Wsw van gemiddeld € 11.209, ten opzichte van € 12.860 vorig jaar.

Het verlies aan omzet vanwege corona is in 2020, zo blijkt, beperkt gebleven. Direct bij het intreden van het coronavirus in maart hebben een aantal klanten van 'Detacheren' het contract beëindigd en medewerkers naar Paswerk teruggestuurd. Dit aantal is echter beperkt gebleven. Wel hebben sommige klanten hun vaste detachingscontract omgezet in een contract op flexibele basis. De mensen die tussentijds vrijkwamen zijn tijdelijk intern geplaatst en ingezet op andere activiteiten of daar waar mogelijk op meer flexibele basis uitgezet bij klanten elders. Omdat de vraag naar flexibele arbeidskrachten in de loop van 2020 weer geleidelijk aantrok heeft de unit 'Detacheren' zich redelijk snel kunnen herstellen van de dip eerder in het jaar. De vooruitzichten voor 'Detacheren' achten wij dan ook goed. Immers de meeste bedrijven en organisaties zijn momenteel terughoudend met het in dienst nemen van personeel op basis van een vast contract en zullen eerder tijdelijk krachten inhuren. De focus blijft echter wel gericht op het individueel detacheren, omdat hier wordt gewerkt met langer lopende detachingscontracten en vaak betere tarieven. Voor de medewerkers heeft individueel detacheren als voordeel dat het werk en de werkomgeving beter op hun capaciteiten en behoeften kan worden afgestemd. In veel gevallen neemt hierdoor de begeleidingsbehoefte van de medewerker ook af.



In het palet aan werksoorten dat Paswerk te bieden heeft blijft 'Detacheren' het best haalbare. Immers de medewerkers zijn werkzaam bij reguliere werkgevers in de regio en de werkzaamheden zijn zo goed mogelijk op hun behoeften afgestemd.

Dienstverlening

De unit '**Dienstverlening**', bestaande uit de bedrijfsonderdelen Groen en Schoonmaak, realiseerde een netto omzet van € 2.252.360. Dit is € 192.640 minder dan begroot en € 382.750 minder dan de gerealiseerde netto omzet over 2019. De personele bezetting lag gemiddeld op 124,3 fte Wsw, 13,2 fte minder dan in vergelijking tot vorig jaar. Het aantal fte 'Nieuw beschut werk' kwam uit op 4,4 fte. De gerealiseerde netto toegevoegde waarde per medewerker Wsw bedroeg gemiddeld € 18.120 ten opzichte van € 19.165 vorig jaar.

Omdat Groen en Schoonmaak hoofdzakelijk werken op basis van jaarcontracten is de impact van corona daarom beperkt gebleven. Bij het onderdeel Schoonmaak was zelfs sprake van extra vraag naar diensten in verband met de verhoogde hygiëne voorschriften. De problematiek voor deze bedrijfsonderdelen zit veel meer bij de afname de personele formatie die al enige tijd zicht-



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



Het onderdeel Schoonmaak vormt een stabiele pijler binnen de activiteiten van Paswerk. Het betreft veelal meerjarige contracten, waaronder veel werk voor de GR-gemeenten, met uitstekend werk voor onze SW-medewerkers.

Techniek en Grafisch

De unit **'Techniek en Grafisch'** bestaat uit een bundeling van een aantal naar aard gelijksoortige en samenhangende bedrijfsactiviteiten. Dit betreft de bedrijfsonderdelen Metaal, Wielwerk, Assemblage, Fietswerk en Grafisch. De unit 'Grafisch en Techniek' bevindt zich in een markt waar sprake is van hoge concurrentie en druk op de marges. De gebeurtenissen rond corona hebben dit nog eens versterkt, hetgeen ook goed zichtbaar was aan de gerealiseerde omzet. De uitstroom van Wsw'ers, die bovendien niet kan worden aangevuld met nieuwe instroom, draagt ook bij aan de druk op de omzet en beperkt het verdienvermogen. Daarom wordt, met name binnen de unit Techniek en Grafisch, in een continu proces gezocht naar mogelijkheden voor de verbetering van werkprocessen. Zo wordt het 'Lean'-concept waarbij inefficiënties in het werkproces worden geëlimineerd en procesonderdelen beter worden afgestemd op de capaciteiten van de medewerkers, geleidelijk uitgerold.

De unit 'Techniek en Grafisch' sluit 2020 af met een gerealiseerde netto omzet van € 1.362.960, fors lager dan begroot, -/- € 377.040, en € 258.660 lager dan vorig jaar. Dit is gerealiseerd met een personele bezetting van gemiddeld op 87,8 fte Wsw, 6,6 fte minder dan 2019. Een afnemende netto omzet in combinatie met de licht afnemende personele bezetting resulteerde voor de unit 'Techniek en Grafisch' in 2020 in een lagere toegevoegde waarde van € 15.525 per medewerker Wsw, ten opzichte van € 17.175 vorig jaar.

Het bedrijfsonderdeel Wielwerk werd, na jaren een van de stabiele bedrijfsonderdelen te zijn geweest, geconfronteerd met het faillissement van JenS Beenhakker BV (Hulpmiddelen centrum). De gehele netto omzet van de reparatie- en onderhoudsservice van deze hulpmiddelen, gemiddeld € 335.000 op jaarbasis, viel hierdoor weg. Kerstens BV heeft met een gedeeltelijke doorstart de bedrijfsactiviteiten van JenS Beenhakker BV voortgezet en werkt inmiddels weer met



Paswerk samen. Het jaarlijkse contractvolume voor Paswerk is echter substantieel gedaald naar circa € 75.000 op jaarbasis.



De onderdelen Metaal, Assemblage zijn eveneens gevoelig voor de (ongunstige) marktomstandigheden in de voor hun relevante sectoren. Desalniettemin is door Vialis, de belangrijkste afnemer van Metaal, de gehele logistiek rond de productie van verkeerslichten overgedragen aan Paswerk, inclusief het voorraadbeheer. Medio 2020 zijn deze activiteiten overgedragen en binnen Paswerk ingericht. Hiermee heeft Metaal voor de komende tijd weer voldoende werk en daarmee een goede basis voor de toekomst.

Beschut werk en Post

Naast de unit 'Techniek en Grafisch' is de unit **'Beschut werk en Post'** ook zwaar getroffen door de coronacrisis. De netto omzet viel terug van € 2.344.550 in 2019 naar € 1.506.480 in 2020, ofwel ruim € 830.000 lager. Ten opzichte van de begroting 2020 € 2.445.000 was dit omzetverlies weliswaar minder, maar met € 688.520 nog altijd fors. Deze afname kwam vooral op het conto van 'Beschut werk' die veel werk doet voor Secrid, de belangrijkste afnemer. De personele bezetting kwam uit op gemiddeld 166,6 fte en nam met 7,5 fte licht af in vergelijking tot vorig jaar. De netto toegevoegde waarde per medewerker daalde met € 4.424 naar € 9.043, per medewerker Wsw.

Met de bedrijfsactiviteiten van onderdeel Beschut Werk wordt getracht een stabiele werkomgeving te creëren waarin de medewerkers hun werk goed kunnen doen. Aan de basis hiervan ligt het werk dat voor een aantal grotere opdrachtgevers zoals Secrid, KLM, Newasco wordt uitgevoerd. Door de samenstelling van het werkpakket goed uit te balanceren en de medewerkers intensief te begeleiden worden de beste resultaten behaald. In tegenstelling tot Beschut werk waar de activiteiten voornamelijk in een beschutte omgeving worden uitgevoerd, vindt de postbezorging hoofdzakelijk in de wijken plaats. Postbezorging is, vooral fysiek, een zwaardere belasting voor de medewerkers omdat het werk op buitenlocaties en in de wijken wordt verricht. Het werk is georganiseerd op basis van vaste looprondes waarbij de dichtheid van de poststukken een bepalende factor is. Post is al jaren een goed renderende bedrijfsactiviteit met een team van gemotiveerde medewerkers. Desondanks heeft corona de gerealiseerde omzet ook hier fors onder druk gezet.





Opbrengst uit verhuur

Naast de omzet die door de werkunits wordt gerealiseerd vormt de **opbrengst uit verhuur** van bedrijfsruimte van het pand aan de Cruquius inmiddels een substantiële opbrengstencategorie. In totaal is in 2020 voor € 361.646 aan opbrengsten uit verhuur van bedrijfsruimte gerealiseerd. Daar tegenover stond een begroting van € 363.492. Het benutten van de mogelijkheden tot verhuur van bedrijfsruimten is een belangrijk element om de exploitatiekosten van de hoofdlocatie te reduceren en het verdienvermogen te optimaliseren. Het blijkt echter niet altijd even makkelijk om de ruimtes die beschikbaar komen goed af te stemmen op de behoeften van potentiële huurders. Het vergt de nodige inspanning om de juiste kandidaten te vinden en om de ruimtes geschikt te maken voor verhuur.



3 Bedrijfsvoering en Besluit Begroting & Verantwoording (BBV)

3.1 Weerstandsvermogen

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

De weerstandscapaciteit wordt bepaald door de middelen en mogelijkheden waarover de organisatie kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Een van de mogelijkheden die Paswerk heeft om niet begrote kosten te dekken is het doorvoeren van bezuinigingen binnen de begroting zelf. Omdat echter een groot deel van de kosten bestaan uit niet of nauwelijks beïnvloedbare kosten is deze mogelijkheid beperkt. Een andere mogelijkheid is dat de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten, ieder voor hun aandeel, bijdragen in het negatieve exploitatiesaldo van enig jaar. Immers de GR gemeenten zijn hier aan gehouden conform artikel 35 van de gemeenschappelijke regeling.

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

Een indicator van het weerstandsvermogen is de solvabiliteit. De solvabiliteit komt per ultimo 2020 op een percentage van 64,1, een geringe toename met 1 procent ten opzichte van stand per ultimo 2019. Een goede solvabiliteit is, zeker voor de komende jaren, van essentieel belang om mogelijk extra lasten als gevolg van een krimpende organisatie te kunnen opvangen.

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



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

Kengetallen	2020	2019	2018
	Werkelijk	werkelijk	werkelijk
Netto schuldquote	€ -1.195.252	€ -836.088	€ - 656.805
Solvabiliteit	64,1%	63,1%	63,0%
Structurele exploitatieruimte	nihil	nihil	nihil
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Grondexploitaties	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Ter toelichting:

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

Onderhoud kapitaal-goederen

Het beleid van Paswerk is erop gericht dat er uitsluitend wordt geïnvesteerd in kapitaal-goederen die ten dienste staan van de bedrijfsvoering en bijdragen aan de realisatie van de doelstellingen. Het merendeel van de 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 gericht op instandhouding en waarborging van de inzetbaarheid tegen de laagste 'total cost of ownership'. Om goed inzicht te krijgen van het noodzakelijke onderhoud van gebouwen wordt het meerjaren onderhoudsplan periodiek geactualiseerd. De kosten van incidenteel en planmatig onderhoud worden gedekt uit de lopende exploitatierekening.



3.2 Financiering en risicobeheer

Treasury- beleid

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

- **Risicobeheer:** In dit verslagjaar heeft Paswerk geen leningen of garanties bij derden uitgezet. Paswerk onderhoudt ten behoeve van de verrekening van de onderlinge vorderingen en schulden een rekening-courantverhouding met Werkpas Holding BV. De hiervoor vastgestelde kredietruimte werd in het begrotingsjaar niet overschreden. Paswerk maakt geen gebruik van derivaten en er is geen sprake van exposures in vreemde valuta. De toetsing aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm zoals deze door de Wet fido worden voorgeschreven en in onderstaande tabellen zijn uitgewerkt, leert dat deze niet worden overschreden. De vorderingen op debiteuren stonden dit jaar gemiddeld zo'n 47 dagen open. Het betalingsgedrag of betalingsrisico van debiteuren is, in vergelijking met vorig jaar (gemiddeld 42 dagen), verslechterd. Het betalingsrisico op debiteuren wordt verminderd doordat een substantieel deel van de vorderingen uitstaat bij overheids- (gerelateerde) instellingen welke per definitie een lager betalingsrisico kennen. De liquiditeitspositie, tot uitgedrukking gebracht met de current ratio, is licht afgenomen van 1,7 per ultimo 2019 naar 1,6 per ultimo 2020. Door middel van een adequate liquiditeitsplanning en -bewaking wordt getracht de liquiditeitsrisico's te beheersen.
- **Financiering:** De gecontracteerde ruimte op het rekening-courantkrediet bij Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) bedraagt € 2,5 miljoen. Deze ruimte wordt toereikend geacht om mogelijke fluctuaties in de liquiditeitsbehoefte in de nabije toekomst op te vangen.
- **Schatkistbankieren:** Paswerk valt als decentrale overheid binnen de reikwijdte van de Wet financiering decentrale overheden (Fido) en is daarmee verplicht overtollige liquide middelen aan te houden bij de schatkist. De drempelwaarde van € 250.000, die op dit zogenaamde schatkistbankieren van toepassing is, werd in 2020 overschreden. Dit betekent dat Paswerk vanaf dat moment dagelijks de overtollige liquide middelen afdraagt aan de schatkist. Over deze aan het Rijk beschikbaar gestelde saldi wordt geen rente vergoed.

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



Toetsing aan de kasgeldlimiet:

(bedragen in euro)	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
<u>Toegestane kasgeldlimiet:</u>				
Omvang van de begroting per 1 januari (grondslag)	30.186.223	30.186.223	30.186.223	30.186.223
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Kasgeldlimiet	2.475.270	2.475.270	2.475.270	2.475.270
<u>Netto vlottende schuld: vlottende korte schuld</u>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	509.414	423.811	1.240.984	851.641
Totaal vlottende schuld	509.414	423.811	1.240.984	851.641
<u>Netto vlottende schuld: vlottende middelen</u>				
Contante gelden in kas	5.715	7.056	9.560	14.675
Tegoeden in rekening-courant	22.781	30.605	21.254	25.303
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	14.595	14.595	14.595	14.595
Totaal vlottende middelen	43.090	52.256	45.409	54.573
Netto vlottende schuld	466.324	371.555	1.195.575	797.068
<u>Toetsing aan de kasgeldlimiet:</u>				
Toegestane kasgeldlimiet	2.475.270	2.475.270	2.475.270	2.475.270
Netto vlottende schuld	466.324	371.555	1.195.575	797.068
Ruimte	2.008.947	2.103.715	1.279.696	1.678.202

Toetsing aan de renterisiconorm:

(bedragen in euro)	2020	2019	2018	2017
<u>Renterisico op langlopende schulden:</u>				
Renteherziening op langlopende schulden o/g	-	-	-	-
Renteherziening op langlopende schulden u/g	-	-	-	-
Netto renteherziening op langlopende schulden	-	-	-	-
Nieuw aangetrokken langlopende schulden o/g	-	-	-	-
Nieuw verstrekte langlopende leningen u/g	-	-	-	-
Netto nieuw aangetrokken langlopende schulden	-	-	-	-
Betaalde aflossingen	175.000	175.000	175.000	175.000
Herfinanciering	-	-	-	-
Renterisico op de langlopende schulden	-	-	-	-
<u>Renterisiconorm:</u>				
Stand van de vaste schuld op 1 januari	652.014	827.014	1.002.014	1.177.014
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	130.403	165.403	200.403	235.403
<u>Toetsing renterisiconorm:</u>				
Renterisiconorm (minimum)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisico op de langlopende schulden	-	-	-	-
Ruimte	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000



4 Kerngegevens Paswerk: formatie en financiën

4.1 Kerngegevens: formatie en financiën

(bedragen in euro)	2020 Werkelijk	2020 Begroting	2019 Werkelijk
Wsw:			
Wsw w erknemers (personen)	735	741	775
Wsw w erknemers (fte)	645,1	654,8	681,8
Wsw w erknemers begeleid werken (fte)	14,4	9,9	13,5
Wsw w erknemers (SE)	668,3	674,6	702,9
Ambtelijke werknemers:			
Ambtelijke w erknemers (fte)	53,3	55,1	54,9
Financiële ratio's: (per fte Wsw)			
Netto omzet	14.348	16.005	16.156
Personeelskosten Wsw	30.521	30.663	29.709
Resultaat:			
Netto omzet	9.264.427	10.479.790	11.015.072
Exploitatieresultaat	-311.424	-	-
Gemeentelijke bijdrage	19.301.646	17.889.664	18.417.720
Cash flow	296.714	-	795.632
Vermogen:			
Balans totaal	10.535.141	10.306.223	11.185.165
Eigen vermogen	6.751.082	6.376.454	7.062.507
Langlopende schulden	1.081.215	1.028.250	1.254.715
Activa:			
Materiële vaste activa	7.430.351	8.054.294	7.888.305
Investeringen	245.262	525.900	421.760
Afschrijvingen	608.138	614.389	795.632
Overige financiële ratio's:			
Solvabiliteit	64,1%	61,9%	63,1%
Current ratio	1,6		1,7

(fte) = full-time equivalenten

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

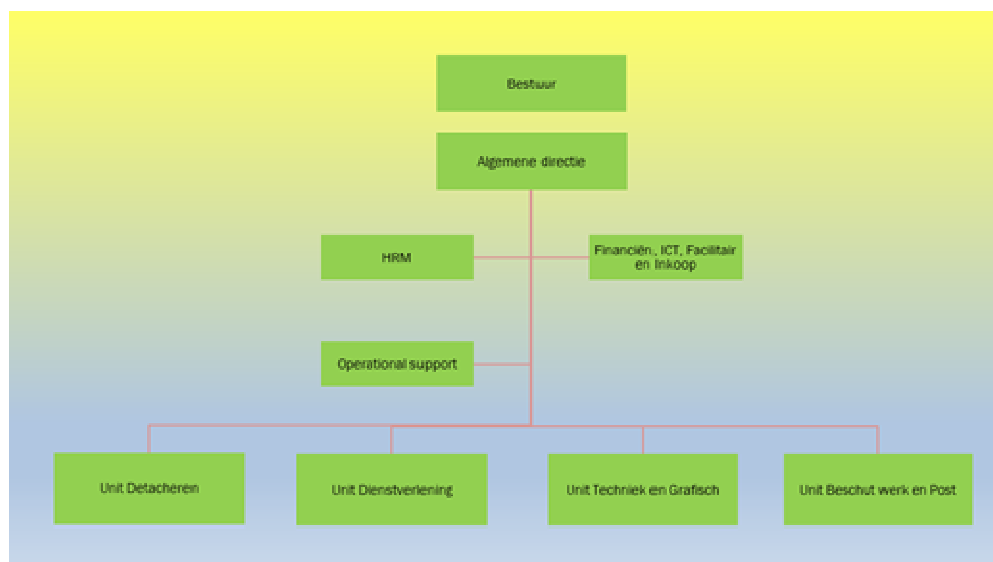


4.2 Juridische structuur en organogram

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

Organogram Sinds de invoering van de Participatiewet, in 2015, richt Paswerk zich uitsluitend op de uitvoering van de Wsw voor de GR-gemeenten. De activiteiten zoals re-integratie, dagbesteding en het leerwerkbedrijf voor jongeren worden niet langer uitgevoerd door Paswerk maar zijn ondergebracht in Werkpas holding BV. De organisatiestructuur van Paswerk is ingericht op basis van de zogenaamde unitstructuur. Deze units zijn georganiseerd op basis van marktorientatie en dragen ieder afzonderlijk resultaatverantwoordelijkheid. De vier units worden ondersteund door een afdeling 'operational services' die zorgdraagt voor werkvoorbereiding, logistiek en de facturering.

Het organisatiemodel van Paswerk kan als worden gevisualiseerd:





5 Samenstelling bestuur

5.1 Bestuur

Gemeente Haarlem	Dhr. F.J. Roduner, <u>voorzitter</u>
Gemeente Heemstede	Dhr. J.F. Struijf, <u>secretaris</u>
Gemeente Bloemendaal	Mw. S.C.T. de Roy van Zuidewijn-Rive
Gemeente Zandvoort	Dhr. J.M. Berendsen (tot 1 juli 2020) Dhr. G.J. Bluijs (met ingang van 1 juli 2020)

5.2 Directie

Directie	De heer C. Boon, <u>algemeen directeur</u>
----------	--



6 Jaarrekening 2020

6.1 Balans per 31 december 2020

(bedragen in euro)	<u>31 december 2020</u>	<u>31 december 2019</u>
<u>ACTIVA</u>		
<u>Vaste activa</u>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	7.430.351	7.888.305
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan overige verbonden partijen	1	1
Totaal vaste activa	<u>7.430.352</u>	<u>7.888.306</u>
<u>Vlottende activa</u>		
Voorraden		
Overige grond- en hulpstoffen	143.052	45.865
Gereed product en handelsgoederen	<u>421.865</u>	<u>107.181</u>
	564.917	153.046
Uitzettingen met een rent typische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	494.653	384.491
Overige vorderingen	1.923.029	2.636.514
Overige uitzettingen	<u>14.595</u>	<u>14.595</u>
	2.432.277	3.035.600
Liquide middelen		
Kassaldi	5.361	5.715
Banksaldi	35.051	22.781
Schatkist	<u>-</u>	<u>-</u>
	40.412	28.495
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	67.183	79.717
Totaal vlottende activa	<u>3.104.789</u>	<u>3.296.858</u>
TOTAAL ACTIVA	<u>10.535.141</u>	<u>11.185.165</u>



Balans per 31 december 2020 (vervolg)

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve	7.062.507	7.062.507
Resultaat voor bestemming	-311.424	-
Totaal eigen vermogen	6.751.082	7.062.507

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

48.934	142.758
---------------	----------------

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.050.000	1.225.000
Ontvangen waarborgsommen	31.215	29.715
Totaal vaste schulden	1.081.215	1.254.715

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Banksaldi	755.192	509.414
Overige schulden	1.160.603	1.377.079
Totaal vlottende passiva	1.915.795	1.886.493

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	662.337	672.922
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	75.778	165.770
Totaal overlopende passiva	738.115	838.692

TOTAAL PASSIVA	10.535.141	11.185.165
-----------------------	-------------------	-------------------



6.2 Programmarekening over 2020

(bedragen in euro)

	2020 Werkelijk	2020 Begroting	2019 Werkelijk
Netto omzet	9.264.427	10.479.790	11.015.072
Overige opbrengsten			
Diverse bijdragen en baten	380	-	865
Totaal overige opbrengsten	380	-	865
Totaal opbrengsten	9.264.806	10.479.790	11.015.936
Bijdragen Wsw gemeenten	19.301.646	17.889.664	18.417.720
Personeelskosten Wsw			
Bruto lonen	15.664.879	15.782.190	15.996.654
Lage inkomens voordeel	-375.456	-437.685	-481.266
Sociale lasten en pensioenpremies	3.983.611	4.198.061	4.249.237
Uitkeringen	-96.202	-	-43.303
Vervoerskosten	496.494	524.921	529.776
Overige kosten	366.675	248.918	309.944
Werkgeverssubsidies begeleid werken	106.859	64.389	95.023
Totaal personeelskosten Wsw	20.146.861	20.380.794	20.656.064
Personeelskosten ambtelijke medewerkers			
Bruto lonen	1.229.222	1.276.538	1.370.269
Sociale lasten en pensioenpremies	379.127	401.507	399.486
Uitkeringen	24.032	9.900	36.713
Vervoerskosten	43.289	42.265	53.105
Doorbelaste loonkosten derden	3.559.815	3.074.711	3.105.619
Aanwending voorziening personeel	-98.944	-	-378.923
Overige kosten	158.492	181.800	360.002
Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers	5.295.033	4.986.721	4.946.272
Overige kosten			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	608.138	614.389	795.632
Rente	47.309	80.000	54.211
Huur	436.915	248.500	355.485
Onderhoudskosten	827.290	792.000	941.541
Energieverbruik	435.213	421.000	461.643
Belastingen en verzekeringen	286.018	267.000	268.551
Algemene kosten	696.628	549.050	644.556
Diverse lasten	132.522	30.000	57.651
Totaal overige kosten	3.470.034	3.001.939	3.579.270
Bedrijfsresultaat	-345.476	-0	252.051
Incidentele baten (+) en lasten (-)	34.051	-	116.823
Resultaat voor bestemming	-311.424	-0	368.874
Uit te betalen resultaat boekjaar	-	-	368.874
Resultaat na bestemming	-311.424	-0	-0



6.3 Kasstroomoverzicht over 2020

Kasstroom uit operationele activiteiten:

Resultaat	-311.424	-
Afschrijvingen (netto)	608.138	795.632
Kasstroom	296.714	795.632
Mutatie voorraden	-411.871	256
Mutatie vorderingen	615.857	-858.558
Mutatie leverancierskrediet	94.988	65.867
Mutatie bankkrediet	245.778	462.219
Mutatie overige kortlopende schulden	-412.041	105.506
Mutatie werkkapitaal	132.711	-224.711
Mutatie voorzieningen	-93.824	-484.924
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	335.601	85.997

Kasstroom uit investeringsactiviteiten:

Investerings in materiële vaste activa	-156.282	-490.884
Desinvesteringen in materiële vaste activa	6.098	638
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-150.184	-490.247

Kasstroom uit financieringsactiviteiten:

Aflossingen langlopende schulden	-173.500	-167.650
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-173.500	-167.650

Toename (+) afname (-) geldmiddelen	11.917	-571.900
--	---------------	-----------------



6.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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 Provincies en Gemeenten (na besluit wijziging van 10 juli 2007) niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het eind van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Vaste activa: materiële vaste activa

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

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

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

De onderstaande afschrijvingstermijnen worden toegepast:

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

Vaste activa: financiële vaste activa

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

**Viottende activa: voorraden**

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

Viottende activa: uitzettingen en overlopende activa

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

Viottende activa: liquide middelen

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

Passiva: eigen vermogen

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

Passiva: voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

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

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

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.



Programmarekening

Algemeen

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

Netto omzet

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

Bijdrage gemeenten

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

Afschrijvingen

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

Personeelskosten WSW en ambtelijke werknemers: lonen en salarissen

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

Personeelskosten WSW en ambtelijke werknemers: sociale lasten

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

Overige kosten

De overige kosten worden berekend op basis van historische kosten.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.



6.5 Toelichting op balans

(bedragen in euro)

Activa:

Materiële vaste activa:	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Vervoermiddelen	Machines, apparaten & installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal 2020
Boekwaarde per 1 januari	1.308.483	5.530.436	447.687	460.321	52.399	7.799.325
Bij: investeringen	-	-	17.075	205.242	22.945	245.262
	<u>1.308.483</u>	<u>5.530.436</u>	<u>464.762</u>	<u>665.564</u>	<u>75.343</u>	8.044.587
Af: desinvesteringen	-	-	4.445	1.654	-	6.098
Af: afschrijvingen	7.491	305.537	131.669	145.135	18.305	608.138
Boekwaarde per 31 december	<u>1.300.991</u>	<u>5.224.899</u>	<u>328.648</u>	<u>518.775</u>	<u>57.038</u>	<u>7.430.351</u>
Verkrijgingsprijs	1.690.302	15.460.041	1.673.848	4.236.057	848.577	23.908.825
Af: cumulatieve afschrijvingen	389.311	10.235.142	1.345.201	3.717.281	791.539	16.478.474
Boekwaarde per 31 december	<u>1.300.991</u>	<u>5.224.899</u>	<u>328.648</u>	<u>518.775</u>	<u>57.038</u>	<u>7.430.351</u>

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa:		
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa	<u>-</u>	<u>88.980</u>

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

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Financiële vaste activa:		
Certificaten van aandelen Personeel WZK B.V.	1	1
Totaal financiële vaste activa	<u>1</u>	<u>1</u>

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Voorraden:		
Grond- en hulpstoffen	143.052	45.865
Gereed product en handelsgoederen	421.865	107.181
Totaal voorraden	<u>564.917</u>	<u>153.046</u>

De hoogte van de voorraad is per ultimo 2020 toegenomen in vergelijking tot de voorraad per 31 december 2019. Dit houdt verband met de uitbreiding van de activiteiten voor Vialis waarvoor tevens het voorraadbeheer wordt gedaan. In dit boekjaar is voor € 11.376 (2019: € 28.917) op de voorraad afgewaardeerd wegens incurant.



	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
Vorderingen op openbare lichamen:		
Handelsdebiteuren	460.927	384.596
Overige vorderingen	33.726	-
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>494.653</u>	<u>384.596</u>
Af: voorziening dubieuze vorderingen op openbare lichamen	-	105
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>494.653</u>	<u>384.491</u>
Overige vorderingen:		
Debiteuren tot één maand oud	1.061.134	965.205
Debiteuren ouder dan één en minder dan twee maanden oud	60.329	206.661
Debiteuren ouder dan twee en minder dan drie maanden oud	46.528	46.019
Debiteuren ouder dan drie maanden	243.923	60.165
Totaal debiteuren	<u>1.411.914</u>	<u>1.278.050</u>
Af: voorziening dubieuze debiteuren	211.783	77.122
Totaal debiteuren +/- voorziening dubieuze debiteuren	<u>1.200.131</u>	<u>1.200.928</u>
<u>Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen:</u>		
Rekening-courant Werkpas Holding B.V.	643.682	1.345.076
Voorschotten en leningen aan personeel	79.216	87.518
Diversen	-	2.993
Totaal overige vorderingen	<u>1.923.029</u>	<u>2.636.514</u>
Overige uitzettingen:		
Waarborgsommen	14.595	14.595
Totaal overige uitzettingen	<u>14.595</u>	<u>14.595</u>
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	<u>2.432.277</u>	<u>3.035.600</u>

Het totaalbedrag van de vorderingen op debiteuren bedroeg per ultimo 2020 12,7 % (2019: 11,6 %) van de bruto omzet. Hiermee staat een vordering gemiddeld dagen 47 (2019: 42) uit. Door een hoger dan verwacht risico van dubieuze debiteuren is de voorziening voor dubieuze debiteuren toegenomen van € 77.227 per eind 2019 naar € 211.783 per 31 december 2020. Van dit bedrag aan vorderingen op debiteuren per ultimo 2020 stond per 31 januari 2021 nog een bedrag open van € 823.460. Over het saldo in rekening-courant werd in 2020 0,126 % (2019: 0,317 %) rente berekend.

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Liquide middelen:		
Kasgeld en geldswaarden	5.361	5.715
Rekening-courant ING Bank N.V.	12.864	15.354
G-rekening ING Bank N.V.	22.187	7.427
Schatkistbankieren	-	-
Totaal liquide middelen	<u>40.412</u>	<u>28.495</u>

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



	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Overlopende activa:		
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>		
Nog te ontvangen zorgverzekeringspremie (Zilveren Kruis)	-	509
Vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	67.183	79.208
Totaal overlopende activa	<u>67.183</u>	<u>79.717</u>
Passiva:		
	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Eigen vermogen:		
<u>Algemene reserve:</u>		
Stand per 1 januari	7.062.507	7.062.507
Toevoeging: resultaat vorig boekjaar	-	-
Stand per 31 december	<u>7.062.507</u>	<u>7.062.507</u>
<u>Nog te bestemmen resultaat:</u>		
Resultaat boekjaar	-311.424	-
Totaal eigen vermogen:	<u>6.751.082</u>	<u>7.062.507</u>
	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Voorzieningen:		
<u>Voorziening personeel</u>		
Saldo per 1 januari	142.758	627.682
Toevoeging:	51.705	20.721
Aanwendungen:	-98.944	-378.923
Vrijval:	-46.585	-126.721
Saldo per 31 december	<u>48.934</u>	<u>142.758</u>
Totaal voorzieningen	<u>48.934</u>	<u>142.758</u>

Per 31 december 2017 is een personele reorganisatie afgekondigd, betrekking hebbend op de periode 2018 - 2019. Hiervoor is een reorganisatievoorziening gevormd waarvan de totale lasten € 539.000 bedragen. De hoogte van dit bedrag van de voorziening is, evenals de voorgaande reorganisatievoorziening, berekend op basis van de uitgangspunten welke zijn vastgelegd in het reorganisatieplan en betreffen hoofdzakelijk de begeleidings- en afmoeiingskosten van personeel. De nadere uitwerking van de reorganisatie ligt vast in dit reorganisatieplan. Ook deze personele reorganisatie verloopt geheel volgens planning. Per 31 december 2020 resteert naar verwachting nog een bedrag van € 48.934 aan na te komen verplichtingen.



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

Onderhandse leningen van binnenlandse banken:

	<u>Stand per 1-jan-2020</u>	<u>Opgenomen leningen</u>	<u>Aflossingen</u>	<u>Stand per 31-dec-2020</u>	<u>Rente 2020</u>	<u>Rente %</u>
N.V. BNG: 20 jaar	<u>1.225.000</u>	<u>-</u>	<u>175.000</u>	<u>1.050.000</u>	<u>49.005</u>	<u>4,320</u>

In 2020 is voor een totaalbedrag van € 175.000 afgelost.

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Ontvangen waarborgsommen:		
Verhuur onroerend goed	31.215	29.715
Totaal ontvangen waarborgsommen	<u>31.215</u>	<u>29.715</u>
Totaal vaste schulden	<u>1.081.215</u>	<u>1.254.715</u>

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
Viottende passiva:		
Netto viottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:		
<u>Banksaldi</u>		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	755.192	509.414
<u>RC-verhouding met niet financiële instellingen:</u>		
Rekening-courant groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	370.637	318.786
<u>Overige schulden:</u>		
Crediteuren	725.587	630.599
Nog te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	-	368.874
Overige schulden	<u>64.380</u>	<u>58.820</u>
	789.966	1.058.293
Totaal netto viottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:	<u>1.915.795</u>	<u>1.886.493</u>

Overlopende passiva:

Nog te betalen bedragen

Salarissen	76	4.153	
Loonheffing	231.138	181.498	
Pensioenpremies	<u>21.097</u>	<u>22.727</u>	
	252.310		208.378
Transitorische rente		27.837	31.809
Omzetbelasting		<u>382.189</u>	<u>432.735</u>
<u>Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</u>			
Vooruit ontvangen bedragen		75.778	165.770
Totaal overlopende passiva		<u>738.115</u>	<u>838.692</u>

Totaal viottende passiva	<u>2.653.910</u>	<u>2.725.185</u>
---------------------------------	------------------	------------------



Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen:

Huur gebouwen:

Voor de bedrijfsruimte aan de Pestalozzistraat te Haarlem is een huurcontract voor onbepaalde tijd afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 25.501 (2019: € 24.978).

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

Voor de bedrijfsruimte aan de Cornwallstraat 9 te IJmuiden is een huurcontract tot 31 mei 2021 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 35.754 (2019 : € 34.810).

Verplichtingen aan het personeel:

De waarde van de niet opgenomen vakantiedagen ad € 574.737 (2019: 485.273) en de vakantiegeldreservering ad € 755.964 (2019: € 779.827) zijn niet in de balans opgenomen.

Leasecontracten:

Voor diverse kopieermachines zijn leasecontracten afgesloten. Het totaalbedrag aan nog te betalen termijnen bedraagt per ultimo 2020 € 267.376 (2019: € 332.250). De leasecontracten lopen af in 2023.

Voor een aantal in de jaren 2013 tot en met 2020 aangeschafte bedrijfswagens (Peugeots) 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.



6.6 Toelichting op programmarekening

(bedragen in euro)

Netto omzet bedrijfsonderdelen:	Omzet 2020	Kostprijs verkopen 2020	Netto omzet 2020	Begroting 2020	Netto omzet 2019
Unit Beschut werk en Post	1.930.782	424.299	1.506.483	2.195.000	2.344.552
Unit Techniek en Grafisch	2.107.586	744.626	1.362.960	1.740.000	1.621.620
Unit Dienstverlening	2.890.746	638.386	2.252.360	2.445.000	2.635.108
Unit Detacheren	2.552.238	38.118	2.514.120	2.721.772	3.018.155
Algemeen, huisvesting en overig	435.271	-28.660	463.932	363.492	408.638
Doorbelaste kosten onderst. diensten	825.117	-	825.117	825.117	767.895
Doorbelaste kosten personeel	339.455	-	339.455	189.409	219.104
Totaal	11.081.195	1.816.769	9.264.427	10.479.790	11.015.072

De gerealiseerde netto omzet over 2020 komt circa € 1,2 miljoen lager uit dan de begrote omzet en € 1,75 miljoen lager dan de gerealiseerde netto omzet over 2019. De belangrijkste oorzaak hiervoor betreft de coronacrisis. Paswerk heeft als gevolg van de overheidsmaatregelen verschillende bedrijfsonderdelen tijdelijk moeten sluiten. In de perioden dat de werkzaamheden wel konden worden voortgezet is dit vaak, gezien de aard van de populatie Wsw, gedaan in beperkende omstandigheden. Het verlies van netto omzet als gevolg van de coronacrisis deed zich nagenoeg bij alle bedrijfsonderdelen voor maar vooral bij de unit 'Beschut Werk en Post'. Daarnaast stroomt jaarlijks, vanwege de instroombeperking van de Wsw, een aanzienlijk deel van de Wsw-populatie uit. In 2020 waren dit in totaal 39,2 fte Wsw. Het verdienvermogen van Paswerk neemt hierdoor jaarlijks af. SW-bedrijven zijn in 2020 door het Rijk voor de nadelige financiële gevolgen van de coronacrisis gecompenseerd met een specifieke steunmaatregel voor SW-bedrijven. Voor Paswerk bedroeg dit een aanvullende Rijksbijdrage van € 1,4 miljoen.

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

Diverse bijdragen en baten:	2020 Werkelijk	2020 Begroting	2019 Werkelijk
Overige baten	380	-	865
Totaal diverse bijdragen en baten	380	-	865



<u>Wsw:</u>	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Bijdrage Wsw gemeenten:			
Bijdragen Wsw gemeenten	19.283.170	17.889.664	18.405.720
Overige bijdragen	18.476	-	12.000
Totaal bijdrage deelnemende gemeenten	19.301.646	17.889.664	18.417.720
Loonkosten:			
Bruto lonen	15.664.879	15.782.190	15.996.654
Lage Inkomens Voordeel	-375.456	-437.685	-481.266
Sociale lasten	2.656.221	2.825.011	2.939.006
Pensioenpremies	1.327.391	1.373.050	1.310.230
Totaal loonkosten	19.273.035	19.542.566	19.764.625

De lagere loonkosten van de Wsw in 2020, circa € 270.000 in vergelijking tot de begroting, zijn vooral het gevolg van een lager aantal medewerkers, in totaal 9,1 fte. In de loonkosten komt tot uitdrukking het gecombineerde effect van het volledig toekennen van de LPO (loonprijsontwikkeling) 2020, hogere sociale lasten en doorgroei in salarisschalen. De werkelijk loonkostenontwikkeling in 2020 komt min of meer overeen met de begroting 2020.

Personele bezetting:	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Aantal Wsw-werknemers (dienstverbanden)	735	741	775
Aantal Wsw-werknemers (fte)	645,1	654,8	681,8
Uitkeringen:			
	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Ontvangen ziekengelden	-78.291	-	-44.109
Ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen	-17.911	-	806
Totaal uitkeringen	-96.202	-	-43.303
Vervoerskosten:			
Kosten georganiseerd vervoer werknemers	578	-	-
Reiskostenvergoeding woon-werkverkeer	487.794	502.996	519.066
Overige reiskostenvergoedingen	8.123	21.925	10.712
Totaal vervoerskosten	496.494	524.921	529.778
Eigen bijdragen	-	-	-1
Totaal vervoerskosten +/- eigen bijdragen	496.494	524.921	529.776

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



Wsw: (vervolg)

Overige kosten:

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Bedrijfsgeneeskundige zorg	242.864	120.589	178.220
Voorlichting, vorming en vakonderwijs	11.042	39.982	22.938
Werk- en veiligheidskleding	67.622	46.430	54.792
Bijeenkomsten en recepties	15.023	16.122	23.316
Diverse personeelskosten	30.125	25.795	30.678
Totaal overige kosten	<u>366.675</u>	<u>248.918</u>	<u>309.944</u>

De overige kosten Wsw zijn hoger dan begroot. De reden hiervoor ligt vooral bij de hogere uitgaven voor bedrijfsgeneeskundige zorg. Dit houdt verband met desastreuze prijsstijgingen in deze branche in combinatie met een toename van de dienstverlening ten behoeve van de steeds ouder worden Wsw-populatie van paswerk.

Werkgeverssubsidie:

Werkgeverssubsidie taakstelling ander schap	7.495	-	10.362
Werkgeverssubsidie begeleid werken	99.364	64.389	84.661
Totaal werkgeverssubsidie:	<u>106.859</u>	<u>64.389</u>	<u>95.023</u>

De werkgeverssubsidie taakstelling ander schap ad € 7.495 houdt verband met de verhuizing van Wsw'ers naar een ander werkvoorzieningsschap. De door Paswerk voor deze Wsw'ers ontvangen subsidie is, overeenkomstig het daarop van toepassing zijnde protocol, aan dit werkvoorzieningsschap uitbetaald.

Personele bezetting begeleid werken:

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Aantal werknemers begeleid werken (fte)	14,4	9,9	13,5

Ambtelijke werknemers:

Loonkosten:

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Bruto lonen	1.229.222	1.276.538	1.370.269
Sociale lasten	183.109	180.608	201.811
Pensioenpremies	196.018	220.899	197.675
Totaal loonkosten	<u>1.608.350</u>	<u>1.678.045</u>	<u>1.769.755</u>

Uitkeringen:

Betaalde en ontvangen ziekengelden en uitgekeerde wachtgelden	24.032	9.900	36.713
	-	-	-
Totaal uitkeringen	<u>24.032</u>	<u>9.900</u>	<u>36.713</u>

Vervoerskosten:

Reiskostenvergoedingen woon-werkverkeer	27.999	14.832	31.392
Overige reiskostenvergoedingen	15.290	27.433	21.713
Totaal vervoerskosten	<u>43.289</u>	<u>42.265</u>	<u>53.105</u>



Ambtelijke werknemers: (vervolg)

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Doorbelaste loonkosten derden:			
Stichting Epilepsie Instellingen Nederland	231.710	180.457	162.830
Groepsmaatschappijen	3.328.106	2.894.254	2.942.789
Totaal doorbelaste loonkosten derden	<u>3.559.815</u>	<u>3.074.711</u>	<u>3.105.619</u>

Personele bezetting:

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Aantal ambtelijke werknemers: (fte)	53,3	55,1	54,9

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

Aanwending voorziening:

Aanwending voorziening personeel	<u>-98.944</u>	<u>-</u>	<u>-378.923</u>
----------------------------------	-----------------------	----------	------------------------

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

Overige kosten:

Kosten ingehuurd arbeidskrachten	112.975	65.400	228.751
Bedrijfsgeneeskundige zorg	16.957	15.000	19.015
Opleidingskosten	18.013	72.000	79.648
Wervingskosten	4.165	9.000	6.284
Bedrijfsbijeenkomsten	4.104	12.000	21.380
Diverse personeelskosten	2.277	8.400	4.924
Totaal overige kosten	<u>158.492</u>	<u>181.800</u>	<u>360.002</u>



Overige bedrijfskosten:

Afschrijvingen materiële vaste activa:

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Gronden en terreinen	7.491	4.841	17.911
Gebouwen	305.537	321.096	450.151
Vervoermiddelen	131.669	111.381	124.460
Machines, apparaten en installaties	145.135	177.071	193.641
Overige materiële vaste activa	18.305	-	9.468
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	<u>608.138</u>	<u>614.389</u>	<u>795.632</u>

Rente:

Rentelasten:

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Rente langlopende leningen BNG	49.005	48.384	55.944
Rente over saldi bij BNG en ING Bank	204	31.616	664
Overige rentelasten	-	-	88
Totaal rentelasten	<u>49.209</u>	<u>80.000</u>	<u>56.696</u>

Rentebaten:

Overige rentebaten	-	-	-
Rente over saldi bij BNG en ING Bank	-	-	-
Rente rekening-courant Werkpas Holding B.V.	1.900	-	2.485
Totaal rentebaten	<u>1.900</u>	<u>-</u>	<u>2.485</u>

Totaal rentebaten en -lasten

<u>47.309</u>	<u>80.000</u>	<u>54.211</u>
----------------------	----------------------	----------------------

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

Huur:

Gebouwen en installaties	162.153	67.500	60.742
Overige bedrijfs- en transportmiddelen	274.762	181.000	294.743
Totaal huur	<u>436.915</u>	<u>248.500</u>	<u>355.485</u>

De toename van de kosten van huur gebouwen en installaties vloeit voort uit de kosten van huur van het pand aan de Surinameweg. Deze kosten, circa € 100.000, zijn echter een op een doorberekend aan het bedrijfssonderdeel dat dit pand in gebruik heeft. Dit is als omzet verantwoord bij de post 'Algemeen, huisvesting en overig'. De overschrijding van de huur overige bedrijfs- en transportmiddelen ad. € 93.760 wordt veroorzaakt door hogere kosten voor lease van het vernieuwde machinepark van het bedrijfssonderdeel Grafisch.

Onderhoudskosten:

Gebouwen, terreinen en installaties	181.716	219.000	263.002
Machines, hard- en software, inventaris en vervoermiddelen	492.427	452.000	550.962
Kleine aanschaffingen	74.198	66.000	70.864
Schoonmaakkosten en vuilafvoer	78.950	55.000	56.714
Totaal onderhoudskosten	<u>827.290</u>	<u>792.000</u>	<u>941.541</u>

De onderhoudskosten liggen redelijk in lijn met het voorgaande jaar. Er zijn binnen verschillende kostencategorieën kosten verantwoord die verband houden met de coronamaatregelen, hetgeen tot overschrijding van de kosten heeft geleid.



Overige bedrijfskosten: (vervolg)

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Energieverbruik:			
Elektriciteit	170.720	138.000	152.956
Gas	147.863	128.000	160.240
Water	11.227	10.000	10.420
Brandstof machines en vervoermiddelen	105.403	145.000	138.027
Totaal energieverbruik	<u>435.213</u>	<u>421.000</u>	<u>461.643</u>

Een verhoging van de energiebelasting en de opslag voor duurzame energie heeft een sterk prijsopdrijvend effect gehad, als gevolg hiervan zijn de kosten van het gasverbruik in 2020 fors toegenomen.

Belastingen en verzekeringen:

Belastingen en verzekeringen	286.018	267.000	268.551
Totaal belastingen en verzekeringen	<u>286.018</u>	<u>267.000</u>	<u>268.551</u>

Onder de kosten van belastingen en verzekeringen zijn opgenomen onroerende zaakbelasting, waterschapsbelasting, milieubelasting, heffing waterkwaliteit, motorrijtuigenbelasting en kosten van bedrijfsverzekeringen.

Algemene kosten:

Indirecte productiekosten:

Verpakkingsmateriaal en orderkosten	20.072	16.500	15.203
Opslag-, distributie- en wachtkosten	38.971	40.000	43.239
Totaal indirecte productiekosten	<u>59.043</u>	<u>56.500</u>	<u>58.441</u>

Commerciële kosten:

Reclame- en acquisitiekosten	<u>11.227</u>	<u>15.000</u>	<u>24.249</u>
------------------------------	---------------	---------------	---------------

Kosten dienstverlening derden:

Advieskosten derden	166.417	78.000	159.685
Computerkosten salarissen	50.822	51.250	53.395
Totaal kosten dienstverlening derden	<u>217.240</u>	<u>129.250</u>	<u>213.080</u>

Overige algemene kosten:

Kantoorkosten	189.521	138.200	168.713
Beveiligingskosten	33.482	37.500	33.736
Accountantskosten	34.480	39.000	42.200
Vergader- en representatiekosten	9.984	12.000	4.387
Kosten kantine (kosten minus opbrengsten)	107.514	97.000	77.808
Incassokosten	1.059	-	40
Diverse algemene kosten	33.078	24.600	21.902
Totaal overige algemene kosten	<u>409.119</u>	<u>348.300</u>	<u>348.786</u>
Totaal algemene kosten	<u>696.628</u>	<u>549.050</u>	<u>644.556</u>

Er is op diverse onderdelen meer uitgegeven in het kader van advisering, hetgeen heeft geleid tot een overschrijding van advieskosten derden met circa € 88.000. Dit betrof zoal juridische adviezen, advisering aanbesteding en advisering voor de selectie van een nieuw informatiesysteem. De hogere uitgaven voor kantoor circa € 51.000 betreffen vooral voorzieningen betreffende de coronamaatregelen. In totaal is circa € 250.000 aan kosten gemaakt voor voorzieningen in het kader van de coronamaatregelen. Deze kosten zijn verantwoord over de diverse kostecategorieën.

**Diverse lasten:**

	2020 Werkelijk	2020 Begroting	2019 Werkelijk
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	132.522	30.000	57.651
Totaal diverse lasten	132.522	30.000	57.651

De lasten met betrekking tot de mutatie 'voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen' betreffen de afboeking van openstaande vorderingen van JenS Beenhakker BV (Hulpmiddelen centrum), die op 3 april 2020 in staat van faillissement is gesteld.

Incidentele baten en lasten:

	2020 Werkelijk	2020 Begroting	2019 Werkelijk
<u>Incidentele baten:</u>			
Boekwinsten desinvesteringen materiële vaste activa	-	-	11.434
Vrijval voorziening personeel	46.585	-	126.721
Opbrengst verkochte materiële vaste activa	24.950	-	-
Terugontvangen boete arbeidsinspectie	21.938	-	-
Totaal incidentele baten	93.473	-	138.156
<u>Incidentele lasten:</u>			
Lasten i.v.m. brand Spieringweg	1.618	-	134
Lasten voorziening personeel	51.705	-	20.721
Boekverlies desinvesteringen materiële vaste activa	6.098	-	-
Boete arbeidsinspectie	-	-	478
Totaal incidentele lasten	59.422	-	21.332
Totaal incidentele baten (+) en lasten (-):	34.051	-	116.823

De incidentele baten en lasten betreffen vooral de mutaties op de in eerdere jaren opgenomen voorziening personele reorganisatie, de gerealiseerde winsten- en verliezen op afgestoten materiële vaste activa.

Nog te bestemmen resultaat:

	2020 Werkelijk	2020 Begroting	2019 Werkelijk
Resultaat boekjaar	-311.424	-	368.874
Totaal nog te bestemmen resultaat	-311.424	-	368.874
Uit te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	-	-	368.874
Resultaat na bestemming	-311.424	-	-



6.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen bijzondere gebeurtenissen na de balansdatum plaatsgehad die een impact op de jaarrekening 2020 zouden kunnen hebben. Wel heeft zich met de corona-crisis in 2020 een gebeurtenis voorgedaan die belangrijke financiële gevolgen heeft voor Paswerk, maar geen verdere informatie geeft over de feitelijke situatie per balansdatum.

De door de overheid getroffen maatregelen om verdere verspreiding van het COVID-19 virus te voorkomen zijn van invloed op de bedrijfsvoering van de Paswerk. Op het moment van het opmaken van deze jaarrekening is er, naar onze beste inschatting en alle feiten en omstandigheden in ogenschouw nemend, geen sprake van een ernstige onzekerheid van de continuïteit van onze organisatie en derhalve ook niet van onontkoombare discontinuïteit. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.



6.8 Overige gegevens

(bedragen in euro)

	<u>2020</u> Werkelijk	<u>2020</u> Begroting	<u>2019</u> Werkelijk
Bestemming van het resultaat:			
Het resultaat is als volgt opgebouwd:			
Bedrijfsresultaat	345.476-	-	252.051
Af: incidentele baten (+) en lasten (-)	34.051	-	116.823
Af: uit te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	-	-	-368.874
Restant resultaat toe te voegen aan algemene reserve	<u>311.424-</u>	<u>-</u>	<u>0-</u>

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

In het onderstaande overzicht is de bezoldiging opgenomen van de functionarissen die over 2019 op grond van de WNT verantwoord dienen te worden:

Gegevens 2019:

Functie gegevens	Algemeen directeur
In dienst vanaf	13 juni 2005
In dienst tot	N.v.t.
Deeltijdfactor	100%
Gewezen topfunctionaris	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking	Nee

Bezoldiging:

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.968
Beloningen betaalbaar op termijn	29.039
	Subtotaal
	<u>174.006</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
	Totale bezoldiging
	<u>170.624</u>

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

Gegevens 2019:

In dienst vanaf	13 juni 2005
In dienst tot	N.v.t.
Deeltijdfactor	95,8%

Bezoldiging:

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.571
Beloningen betaalbaar op termijn	31.053
	Totale bezoldiging
	<u>170.624</u>

De WNT bezoldingsnorm die op Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland van toepassing is bedraagt voor 2020 € 201.000, vermenigvuldigd met de deeltijdfactor van 100 % is € 201.000. Een motivatie van de overschrijdingen op de bezoldingsnorm is derhalve niet van toepassing.

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

Fiscale positie:

Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland is vrijgesteld van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting.



6.9 Investeringsen

(bedragen in Euro)

Categorie	Kostenplaats	Afschrijvings- termijn	Investerings- bedrag
<u>Vervoermiddelen:</u>			
VW Crafter kraanwagen V-914-HT (tweedehands)	Groen	3	14.000
Aanhanger Hulco 89-WP-VN	Groen	5	2.690
Citroën Jumpy ZJ-832-P	Detacheren	5	385
Totaal vervoermiddelen			17.075
<u>Machines, apparaten & installaties:</u>			
<u>Installaties:</u>			
CV Installatie	Huisvesting	10	162.029
Overheaddeur	Huisvesting	10	4.009
Aggregaat ICT	I.C.T.	10	4.305
Totaal installaties			170.342
<u>Machines:</u>			
Frankeermachine Base	Businesspost	5	34.900
Totaal machines			34.900
Totaal machines, apparaten & installaties			205.242
<u>Overige materiële vaste activa:</u>			
<u>Software</u>			
Papercut software	I.C.T.	4	2.609
Multipress Webportal	Grafisch	3	17.710
Totaal software			20.319
<u>Inventaris</u>			
Tapijttegels Spaarnezaal	Huisvesting	10	2.625
Totaal Inventaris			2.625
Totaal overige materiële vaste activa			22.945
Totaal investeringen			245.262

Er is in 2020 voor een totaalbedrag van € 245.262 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Dit betreft de noodzakelijke vervanging van bedrijfsmiddelen en installaties. De investering in de nieuwe Cv-installatie draagt, vanwege een beter regelsysteem en beter rendement, niet alleen bij aan de besparing op gasverbruik maar ook aan een reductie van de CO₂-uitstoot.



PASWERK



7 Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland te Haarlem.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland te Haarlem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader en de bepalingen van en krachtens de WNT.

Oranje Nassaulaan 1
1075 AH Amsterdam
Postbus 53028
1007 RA Amsterdam

Telefoon 020 571 23 45
E-mail info@dubois.nl
www.dubois.nl
KvK nummer 34374865

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de programmarekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisatie (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van de accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Dubois & Co. Registeraccountants is een maatschap van praktijkvennootschappen. Op alle opdrachten die aan ons kantoor worden verstrekt zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze voorwaarden, waarvan de tekst is opgenomen op de website www.dubois.nl, bevatten een aansprakelijkheidsbeperking.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 289.000, waarbij de bij onze controle toegepaste controletolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit;

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening alsmede het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en de lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen, of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met Nederlandse controlestandaarden, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) alsmede de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze controleverklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amsterdam, 7 mei 2021

Dubois & Co. Registeraccountants

A.P. Buteijn RA

K. Ait Boukdir RA