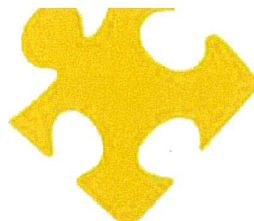




**PASWERK**



**Jaarverslag en jaarrekening 2019**

Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland  
(Paswerk)

Opgesteld door: Paswerk

Datum: 9 april 2020

VOOR INFORMATIE:

**Paswerk**

Adres: Spieringweg 835  
2142 ED Cruquius  
Telefoon: 023 - 54 34 767  
Fax: 023 - 54 34 800  
E-mail: [info@paswerk.nl](mailto:info@paswerk.nl)  
Website: [www.paswerk.nl](http://www.paswerk.nl)

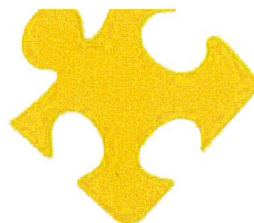
**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:



# PASWERK



## Inhoud

<b>Voorwoord voorzitter Bestuur</b>	<b>2</b>
<b>1 Financieel resultaat 2019 boven verwachting</b>	<b>3</b>
1.1 Operationeel resultaat beter dan begroot.....	3
1.2 Hogere netto omzet en hoger kostenniveau.....	4
1.3 Het operationeel resultaat verklaard.....	8
1.4 Exploitatieresultaat beter dan begroot.....	9
1.5 Voor 2019 geen gemeentelijke bijdrage nodig.....	10
<b>2 De werkunits nader belicht</b>	<b>12</b>
2.1 Krimpemde Wsw-populatie.....	12
2.2 Ontwikkelingen binnen de werkunits.....	13
<b>3 Bedrijfsvoering en Besluit Begroting &amp; Verantwoording (BBV)</b>	<b>19</b>
3.1 Weerstandsvermogen.....	19
3.2 Financiering en risicobeheer.....	21
<b>4 Kerngegevens Paswerk: formatie en financiën</b>	<b>23</b>
4.1 Kerngegevens: formatie en financiën.....	23
4.2 Juridische structuur en organogram.....	24
<b>5 Samenstelling bestuur</b>	<b>25</b>
5.1 Bestuur.....	25
5.2 Directie.....	25
<b>6 Jaarrekening 2019</b>	<b>26</b>
6.1 Balans per 31 december 2019.....	26
6.2 Programmarekening over 2019.....	28
6.3 Kasstroomoverzicht over 2019.....	29
6.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	30
6.5 Toelichting op balans.....	33
6.6 Toelichting op programmarekening.....	38
6.7 Gebeurtenissen na balansdatum.....	46
6.8 Overige gegevens.....	47
6.9 Investerings.....	48
<b>7 Controleverklaring</b>	<b>49</b>

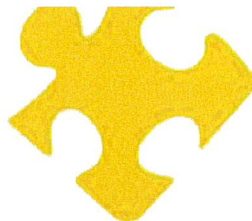
dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:



**PASWERK**



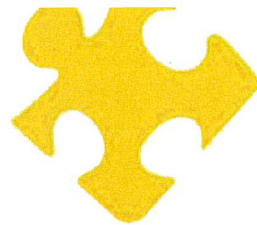
**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden: 1



# PASWERK



## Voorwoord voorzitter Bestuur

Als voorzitter van het Bestuur van Paswerk ben ik verheugd te kunnen berichten dat Paswerk het jaar 2019 financieel bijzonder goed heeft afgesloten. Met een gerealiseerd exploitatieresultaat van € 369.000 positief heeft Paswerk, evenals in 2018, geen aanvullende bijdrage van de GR-gemeenten nodig. Dit resultaat is behaald door het verdienend vermogen van de organisatie structureel te verbeteren en de inzetbaarheid van de afnemende Wsw-populatie op peil te houden.

Deze resultaten zijn behaald tegen het licht 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 750 personen per ultimo 2019, nog fors. We zien de leeftijd van de Wsw-populatie jaarlijks toenemen, inmiddels gemiddeld 52 jaar. Dit vereist extra aandacht van het begeleidend personeel en een goede inrichting van de werkomgeving. Op deze manier wordt de inzetbaarheid van de mensen op peil gehouden en arbeidsgerelateerd verzuim voorkomen.

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. Er is veel aandacht besteed aan het optimaliseren van werkprocessen, wat er toe heeft bijgedragen dat de werkzaamheden steeds goed zijn afgestemd op de capaciteiten van de mensen en waardoor de inzetbaarheid op peil blijft. Een en ander blijkend de sterke toename van de gerealiseerde toegevoegde waarde per medewerker en het, in vergelijking tot de branche, lage ziekteverzuim.

Ook de goede economische omstandigheden hebben uiteraard bijgedragen aan de positieve resultaten. Met veel partners uit de regio is succesvol samengewerkt. Ten tijde van het opstellen van deze jaarrekening breid het Corona-virus zich in volle omvang uit. Ook voor Paswerk zullen de effecten hiervan zichtbaar worden. Op dit moment is nog niet aan te geven hoe dit verder zal uitpakken. Hoe dan ook zal Paswerk in de komende jaren trachten de goede balans te vinden tussen enerzijds goede financiële resultaten en anderzijds een uitstekende leer- werkomgeving voor de Wsw-medewerkers.

Bestuur Gemeenschappelijke Regeling Paswerk  
namens deze

Drs. F.J. Roduner  
Voorzitter

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

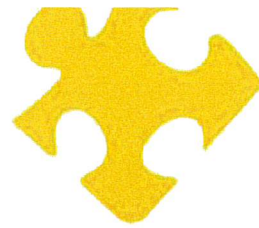
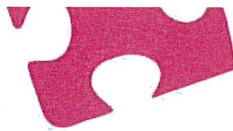
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

2



**PASWERK**



## 1 Financieel resultaat 2019 boven verwachting

Paswerk sluit het boekjaar 2019 af met een positief resultaat van € 369.000. Daarmee komt het gerealiseerde resultaat, evenals het voorgaande jaar, boven verwachting uit. De begroting ging immers nog uit van een geheel sluitende exploitatierekening. De belangrijkste drijfveer achter de goede resultaten is vooral de netto omzet die, ondanks een fors krimpend Wsw-bestand, hoger ligt dan begroting en zelfs hoger dan de gerealiseerde netto omzet over 2018. Hier staat tegenover dat de bedrijfskosten op meerdere vlakken zijn toegenomen. Dit wordt echter ruimschoots gecompenseerd door de hogere omzet.

Het exploitatieresultaat komt tot stand als optelsom van:

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

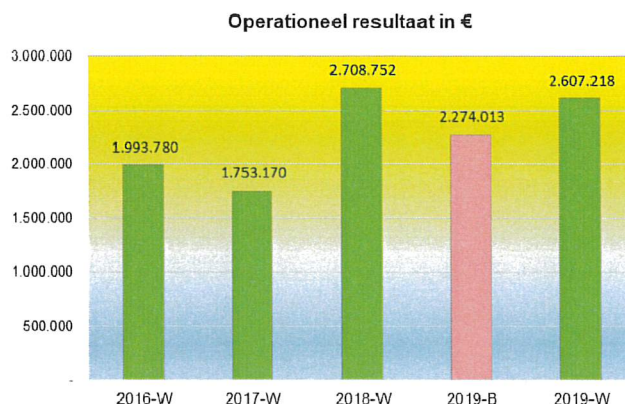
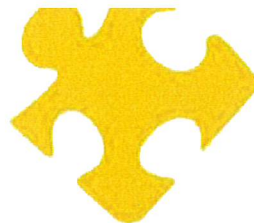
In financieel opzicht richt Paswerk zich primair op het optimaliseren van het verdienvermogen of meer specifiek het operationeel resultaat, omdat het verschil tussen de Wsw-subsidie enerzijds en de Wsw-personeelskosten anderzijds niet of nauwelijks beïnvloedbaar is door Paswerk. De Wsw-subsidie, het 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 landelijke cao voor de sociale werkvoorziening.

### 1.1 Operationeel resultaat beter dan begroot

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. In 2019 heeft Paswerk een positief operationeel resultaat gerealiseerd van € 2,6 miljoen. Het operationeel resultaat ligt daarmee vrijwel op hetzelfde niveau als 2018, maar is ruim € 333.000 hoger dan geraamd in de begroting 2019. In de onderstaande grafiek is het operationeel resultaat over de jaren 2016 tot en met 2019 weergegeven:



# PASWERK



W = werkelijk B = begroot

Paswerk heeft een beter operationeel resultaat kunnen realiseren omdat, er in vergelijking tot de begroting, een veel hogere netto omzet is gerealiseerd, ondanks het feit dat de bedrijfskosten zijn toegenomen:

- Paswerk is er in geslaagd om de netto toegevoegde waarde (netto omzet) van de eigen bedrijfsactiviteiten te verbeteren door, in een continu proces van verbetering, het rendement van de opdrachten te verhogen en de onderliggende werkprocessen te optimaliseren. De gunstige economische omstandigheden hebben er uiteraard ook toe bijgedragen om met de gerealiseerde verbeteringen daadwerkelijk meer omzet te realiseren.
- De toename van de netto toegevoegde waarde moet tegen het licht worden gezien van de sterk krimpende Wsw-formatie. In 2019 nam het aantal Wsw'ers verder af met 34,1 fte.
- De verbetering van de netto toegevoegde waarde is gerealiseerd met hogere organisatiekosten, in casu de kosten van het ambtelijk personeel en overige bedrijfskosten.

Bovenstaande aspecten worden in het navolgende nader toegelicht.

## 1.2 Hogere netto omzet en hoger kostenniveau

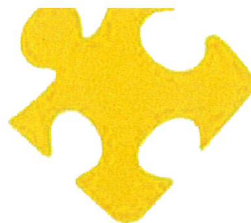
Paswerk heeft in 2019 een netto omzet gerealiseerd van € 11 miljoen. Dat is bijna € 400.000 meer dan begroot voor 2019 en zelfs € 67.000 hoger dan de netto omzet over 2018. Dit is opmerkelijk omdat het personeelsbestand Wsw, sinds de invoering van de Participatiewet, aan een structurele krimp onderhevig is en waardoor de beschikbare menscapaciteit afneemt. Zo is de Wsw-formatie afgenomen van gemiddeld 715,9 fte in 2018 naar 681,8 fte in 2019, in totaal 34,1 fte Wsw minder. Hier staat geen nieuwe instroom van Wsw'ers tegenover. Van de nieuwe categorie werknemers, de zogenaamde nieuw beschut werkenden, is het aantal slechts in beperkte mate toegenomen, in totaal gemiddeld 21 personen over 2019 (2018 8 personen). Desondanks is het verdienvermogen van de organisatie verbeterd. Dit wordt, in meer of mindere mate, gedragen door alle bedrijfsonderdelen. In hoofdstuk 2 bij de behandeling van de resultaten

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

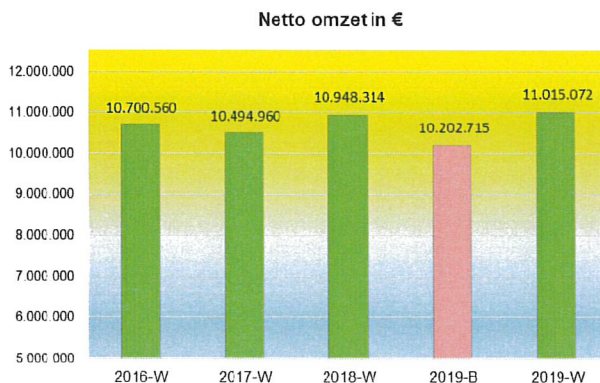
Amsterdam. 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

4



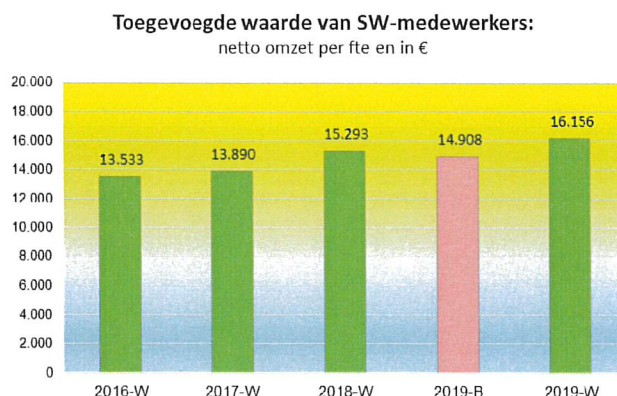
per bedrijfsonderdeel wordt hier nader op ingegaan. In de onderstaande grafiek is het verloop van de netto omzet per jaar weergegeven:



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 2019 uit op gemiddeld € 16.156, ruim € 1.240 per Wsw'er hoger dan begroot.

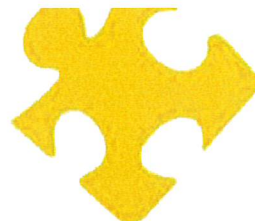
In perspectief van de branche voor SW-bedrijven presteert Paswerk goed voor wat betreft de gerealiseerde opbrengsten per SW-medewerker. Op basis van de meest recente sectorinformatie van branchevereniging Cedris kan voor de branche als geheel worden uitgegaan van een netto omzet per fte Wsw van € 11.100 in 2018 (€ 10.800 2017). De netto omzet per fte Wsw bedraagt bij Paswerk in 2019 € 16.156. Gecorrigeerd voor de aan Werkpas Holding BV doorbelaste omzet komt de netto omzet dan uit op € 14.708 per fte Wsw. Dit is met € 3.608 meer, ruim boven het sector gemiddelde.



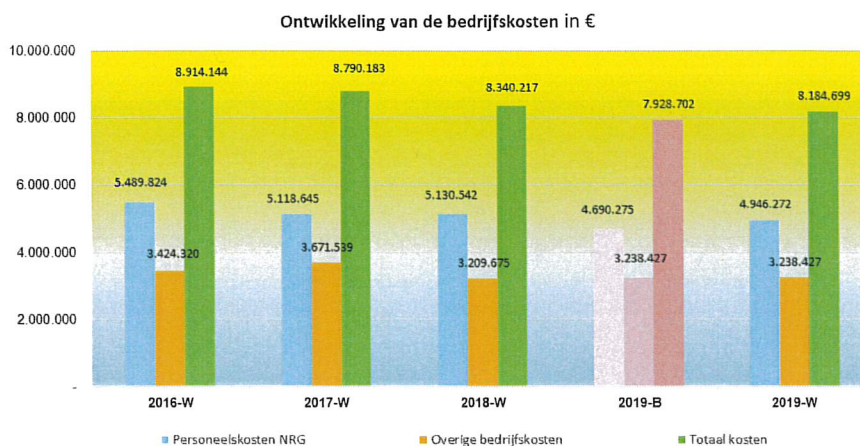
W = werkelijk B = begroot



# PASWERK



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:



W = werkelijk B = begroot

Uit de bovenstaande grafiek valt op te maken dat de bedrijfskosten, dit zijn de personeelskosten van het ambtelijk (NRG) personeel en de overige bedrijfskosten, ten opzichte van de begroting, zijn toegenomen. Voor de kosten van het ambtelijk personeel is in 2019 een bedrag begroot van € 4.690.000. Daar staat een gerealiseerd bedrag tegenover van € 4.946.000, wat neer komt op een overschrijding van € 256.000. Voor de overige bedrijfskosten is in 2019 een bedrag van € 3.238.000 begroot en gerealiseerd € 3.579.000. Per saldo een € 597.000 hoger dan begroot. In vergelijking tot 2018 liggen de organisatiekosten, wanneer de incidentele bate van € 106.000 wegens de vrijval van het niet aangewende deel van de reorganisatievoorziening personeel mede in aanmerking worden genomen, nagenoeg op het zelfde niveau.

Wanneer wordt ingezoomd op de kosten van het NRG personeel dan blijkt dat de overschrijding hoofdzakelijk, voor € 195.000, wordt verklaard door de hogere overige personeelskosten. Dit is het gevolg van hogere uitgaven voor scholing € 20.000 en hogere uitgaven voor ingehuurde (tijdelijke) personele ondersteuning € 163.000. Voor wat betreft de scholingskosten hebben de unitmanagers, in het kader van management development, een opleidingen en trainingen bedrijfskunde gevolgd. Dit is een vervolg op de eerdere trainingen in de LEAN-methodiek, die bijdraagt aan de kennis en vaardigheden van de unitmanagers die nodig is voor het optimaliseren van de bedrijfsvoering. De hogere kosten voor de inhuur van tijdelijke ondersteuning, heeft vooral

**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

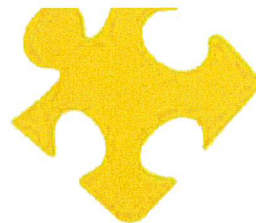
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden





# PASWERK



te maken met ondersteuning bij de implementatie van de maatregelen die nodig waren om te voldoen aan de eisen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), 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. In 2019 is er hard aan gewerkt om dit te realiseren, waarvoor dan ook tijdelijk extra kosten zijn gemaakt die niet waren begroot. In aanvulling hierop is ook voor verschillende andere bedrijfsonderdelen tijdelijke ondersteuning ingehuurd zoals, HRM, salarisadministratie, communicatie en het magazijn. In een krimpende organisatie kunnen leemtes die binnen de organisatie ontstaan, als gevolg van de afbouw van het personeelsbestand, vaak niet meer met vast personeel worden ingevuld. De fricties die hierdoor ontstaan moeten worden opgeheven en hebben in 2019 tot extra kosten geleid.

In aanvulling op het voorgaande is het goed om te vermelden dat een deel van de voorziening reorganisatiekosten personeel, ad. € 106.000, niet is aangewend en als incidentele bate in 2019 is vrijgevallen. Dit betekent dat er uiteindelijk minder is uitgegeven dan is begroot.

Op structurele basis daalt de ambtelijke formatie en dus ook de daarmee samenhangende kosten. De ambtelijke formatie telde in 2019 gemiddeld 54,9 fte. Dat is 4,2 fte minder dan in 2018 en geheel in lijn met de ambtelijke formatie die is begroot.

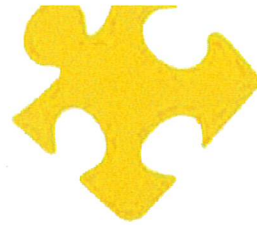
Met betrekking tot de overige bedrijfskosten kan in algemene zin worden opgemerkt dat prijsindexeringen van leveranciers, als gevolg van de verhoging van het algemeen prijspeil, in de breedte doorwerken in hogere bedrijfskosten. Meer specifiek zijn er binnen een aantal kostencategorieën overschrijdingen op de begroting, die hierna worden toegelicht.

Ten eerste zijn de hogere kosten van huur, + € 83.000, voor een belangrijk deel toe te schrijven aan de vervanging en uitbreiding van het machinepark van het bedrijfsonderdeel Grafisch. De reeds vervangen kopieermachine was technisch verouderd en daarom aan vervanging toe. De nieuwe kopieermachine is tevens in functionaliteit uitgebreid om in de wijzigende behoeften van klanten te kunnen blijven voorzien. Ten tweede de hogere onderhoudskosten, + € 199.000. Dit houdt vooral verband met hogere kosten voor onderhoud van gebouw gebonden installaties, mede om bedrijfsruimten geschikt te maken voor verhuur, en het onderhoud van vervoermiddelen. Zo is een groot deel van de TL-verlichting van het bedrijfspand aan de Cruquius vervangen door LED-verlichting. Niet alleen om de toekomstige onderhoudslast daarmee te reduceren, maar ook om het energieverbruik te verlagen. Hiermee kon gelijktijdig invulling worden gegeven aan de Europese Energie Efficiency Richtlijn (EED), die tot doel heeft, om met gerichte maatregelen voor bedrijven, het energieverbruik te verlagen. De eigen technische dienst heeft in steeds mindere mate capaciteit beschikbaar om het onderhoud van het wagenpark in eigenbeheer uit te voeren. Het feit dat dit in toenemende mate wordt uitbesteed, leidt tot hogere kosten voor onderhoud vervoermiddelen. Ten derde zie we bij de bedrijfskosten een stijging van de kosten van energie, + € 38.000. Dit is niet zo zeer het gevolg van een hoger gasverbruik, maar veel meer van een stijging van de gasprijs, in combinatie met een stijging van de energiebelasting en de opslag voor duurzame energie. In het najaar van 2019 is de technisch verouderde CV-ketel en het bijbehorende regelsysteem van de hoofdvestiging te Cruquius vervangen door een nieuwe installatie.

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

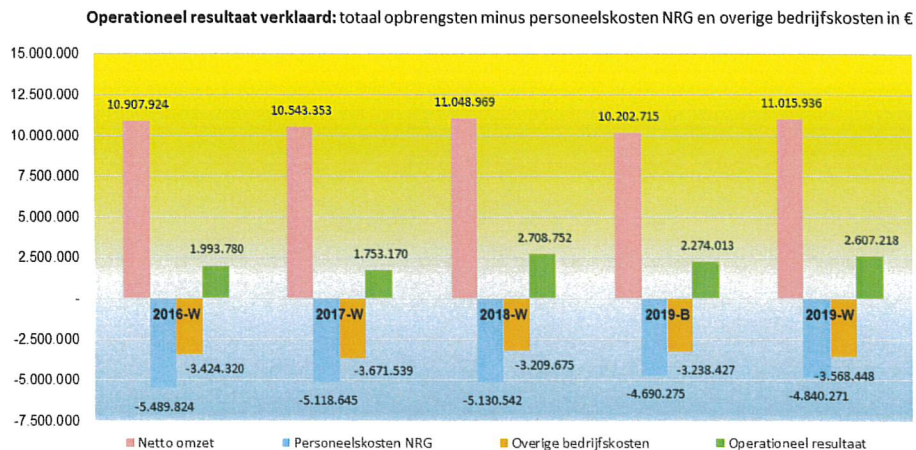
paraaf voor identificatiedoeleinden: 7



Met deze nieuwe CV-installatie, die een veel hoger rendement heeft, kan de warmtetoevoer binnen het pand veel betere worden ingeregeld, waardoor het gasverbruik aanzienlijk kan worden teruggebracht. Ten vierde zijn er de hogere algemene kosten, + € 78.000, die voornamelijk wordt veroorzaakt door hogere advieskosten derden. Advieskosten ter voorbereiding op de gevolgen van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB), de Wet normering rechtspositie ambtenaren (Wnra) hadden hierin een belangrijk aandeel. En tot slot, is een bedrag van € 63.000 verantwoord onder de diverse lasten in verband met de afboeking van de per ultimo 2019 openstaande vorderingen op JenS beenhakker BV ofwel Hulpmiddelen centrum, HMC.

### 1.3 Het operationeel resultaat verklaard

Het gerealiseerde operationeel resultaat over 2019, ad. € 2.607.218, komt, zoals reeds eerder aangegeven, substantieel beter uit, ad + € 333.205, dan het begrote bedrag van € 2.274.013. Dit betere resultaat is met name het gevolg van de hogere netto omzet, ad. € 819.000. Daarnaast hebben ook de incidentele baten ad. + € 116.823 een positief effect. Deze incidentele baten betreft de vrijval van delen van de voorziening personele reorganisatie, waarvan de lasten in voorgaande jaren zijn genomen, maar waarvoor uiteindelijk minder kosten zijn gemaakt. De overschrijdingen van de personeelskosten van het ambtelijk personeel met € 255.997 en de overige bedrijfskosten € 340.843, drukken het operationeel resultaat. In de onderstaande grafiek wordt de verklaring van het operationeel resultaat voor de jaren 2016 tot en met 2019 zichtbaar gemaakt:



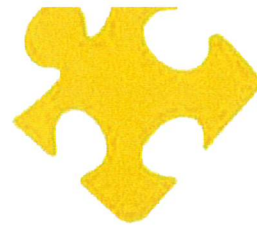
W = werkelijk B = begroot

Wanneer het operationeel resultaat wordt gezien in relatie tot het aantal SW-medewerkers en wordt vertaald naar een resultaat per SW-medewerker, dan valt op dat het resultaat per medewerker verder is toegenomen, van € 3.784 werkelijk in 2018 naar € 3.824 in 2019:

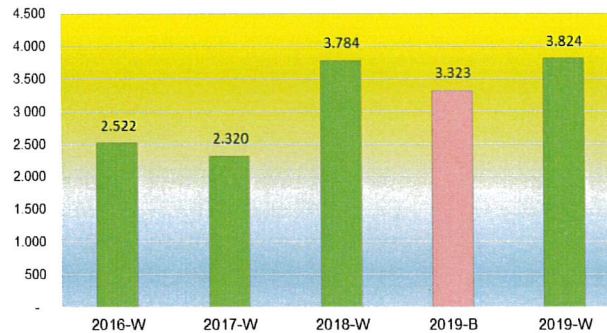
**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:



**Toegevoegde waarde van SW-medewerkers:**  
operationeel resultaat per fte en in €

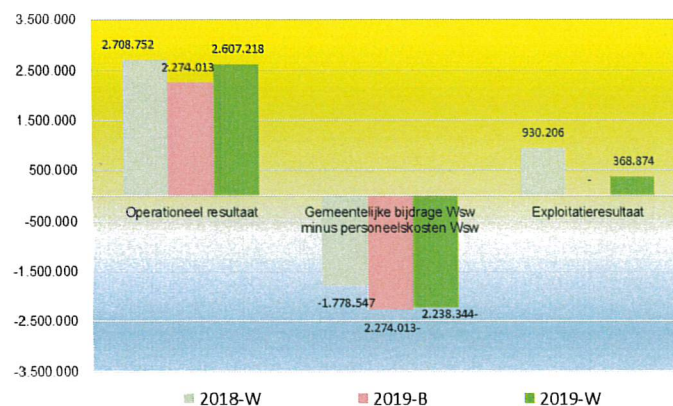


W = werkelijk B = begroot

## 1.4 Exploitatieresultaat beter 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. € 18.417.720 en de Wsw-personeelskosten ad. € 20.656.064, laat een tekort zien van ad. € 2.238.344. 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 meer dan gecompenseerd door het positieve operationele resultaat. In de begroting voor 2019 is uitgegaan van een exploitatieresultaat van € 0, een sluitende exploitatierekening, daar staat nu een gerealiseerd exploitatieresultaat tegenover van € 368.874:

**Toelichting op exploitatieresultaat:**  
operationeel resultaat compenseert subsidieresultaat Wsw





## 1.5 Voor 2019 geen gemeentelijke bijdrage nodig

Eigen bijdrage niet nodig Op grond van artikel 35 lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland, wordt aan de deelnemende gemeenten een bijdrage gevraagd in geval het jaar wordt afgesloten met een negatief exploitatiesaldo. Over 2019 is het exploitatiesaldo van Paswerk positief, zodat 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 2019, omstreeks januari 2018, is voor het berekenen van de bijdrage in de uitvoeringskosten per gemeente, geheel conform het besluit van het toenmalige bestuur, 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 in vergelijking tot Wsw-deel uit de Integratie-uitkering Participatie, werkelijk 2019:

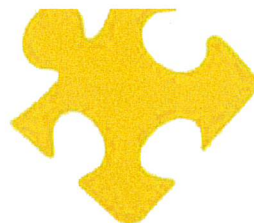
Gemeente	Integratie-uitkering Participatie: Wsw-deel	Overschot	Overschot buitengemeenten verdeeld	Overschot gemeenten verdeeld	Bijdrage uitvoeringskosten (werkelijk)	Bijdrage uitvoeringskosten (begroting)	Vershil + te betalen - te ontvangen
Bloemendaal	773.325	-1.962	-197	-2.158	771.167	740.675	30.492
Haarlem	15.584.307	-39.532	-3.963	-43.495	15.540.812	15.541.018	-206
Haarlem (buitengemeenten)	-	-4.694	-	-	-	-	-
Heemstede	1.494.419	-3.791	-380	-4.171	1.490.248	1.497.225	-6.977
Zandvoort	605.620	-1.536	-154	-1.690	603.930	627.238	-23.309
	<u>18.457.671</u>	<u>-51.515</u>	<u>-4.694</u>	<u>-51.515</u>	<u>18.406.156</u>	<u>18.406.156</u>	<u>-0</u>

Met de bekendmaking van de septembercirculaire 2019 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, hetgeen resulteerde in een overschot voor de gemeenten van € 51.515, in plaats van het oorspronkelijke tekort van € 1.025.391.

Op basis van deze definitief vastgestelde bedragen is een herberekening gemaakt van de bijdrage per gemeente in de uitvoeringskosten, zie hiervoor de kolom 'Bijdrage uitvoeringskosten (werkelijk)'. De verschillen tussen de bedragen per GR gemeente, zoals die in de begroting 2019 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 'Vershil', weergegeven. Op grond van het bestuursbesluit van 12 maart jl., zullen deze verschillen door Paswerk met de aangesloten gemeenten administratief worden verrekend.



# PASWERK



Voorstel  
uitbetaling  
resultaat

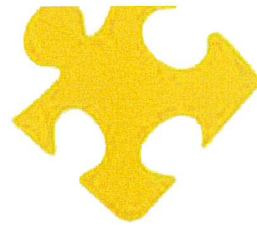
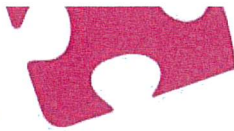
Naast de onderlinge verrekening tussen gemeenten van de werkelijke en de begrote bijdrage in de uitvoeringskosten Wsw 2019, zal het positieve resultaat over 2019, geheel conform het bestuursbesluit van 12 maart jl., aan de aangesloten gemeenten worden uitbetaald. In het onderstaande overzicht zijn deze bedragen per gemeente vermeld, in de kolom 'Uitbetaling positief resultaat 2019'. Het saldo van de voorgaande bedragen per gemeente is opgenomen in de kolom 'Totaal'.

Voorgestelde uitbetaling positief resultaat 2019 en verrekening verschil Integratie-uitkering Participatie per GR-gemeente:

Gemeente	Vershil Integratie-uitkering Participatie:	Uitbetaling positief resultaat 2019	Totaal + te betalen - te ontvangen
Bloemendaal	30.492	-15.455	15.037
Haarlem	-206	-311.450	-311.656
Haarlem (buitengemeenten)	-	-	-
Heemstede	-6.977	-29.866	-36.843
Zandvoort	-23.309	-12.103	-35.412
	<u>-0</u>	<u>-368.874</u>	<u>-368.874</u>



**PASWERK**



## 2 De werkunits nader belicht

De in het voorgaande toegelichte verbetering van het operationeel resultaat, is de resultante van het verbeteren van het verdienvermogen van de organisatie, in casu het verdienvermogen van de werkunits, en het in lijn brengen van de kostenstructuur met de omvang van de krimpende organisatie. 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. Dit alles kan echter niet zonder goed functionerende werkunits en een goede inzetbaarheid van Wsw-medewerkers die steeds weer in staat zijn de nodige opbrengsten te realiseren.

Wat betreft het optimaliseren van het verdienvermogen, is er binnen de werkunits met name aandacht voor het acquireren van voldoende passend werk voor de SW-medewerkers, het optimaliseren van werkprocessen en het verbeteren van de klant- en opdrachten portfolio. Daarbij blijft Paswerk zich nadrukkelijk inspannen voor een goede inzetbaarheid van de mensen en het bevorderen van de doorstroom van de Wsw'ers op de werkladder.

Aan de kostenzijde ligt de nadruk op het beheersen van de kosten van de ambtelijke begeleiding en staf en het beheersen van de overige bedrijfskosten. De ambtelijke formatie is in de afgelopen jaren teruggebracht en ook in 2019 verder afgenomen met 4,2 fte ten opzichte van 2018. De kosten van het ambtelijk begeleiding en staf laten daardoor een structurele daling zien, afgezien van het feit dat de personeelskosten in 2019 de begroting incidenteel overschrijden vanwege de inhuur van externe ondersteuning. Daarnaast kijkt Paswerk ook kritisch naar diverse overige 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.

### 2.1 Krimpende Wsw-populatie

Structurele Krimp Wsw-populatie De populatie SW-medewerkers neemt sinds de invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015, structureel af. Zo zijn er in 2019 gemiddeld 40 Wsw'ers, veelal van wege pensionering, uitgestroomd. Dit komt overeen met 34,1 fte Wsw.

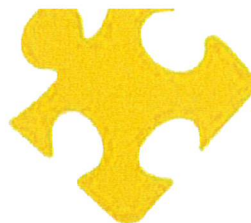
De afname van de personele bezetting Wsw voltrekt zich over de gehele breedte van de organisatie. Binnen alle werkunits, met uitzondering van het bedrijfsonderdeel Beschut werk waar de personele bezetting op peil bleef, was in 2019 sprake van uitstroom van Wsw'ers. Het is de taak van het management om 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 de afname van het aantal Wsw'ers over de jaren weergegeven:

**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

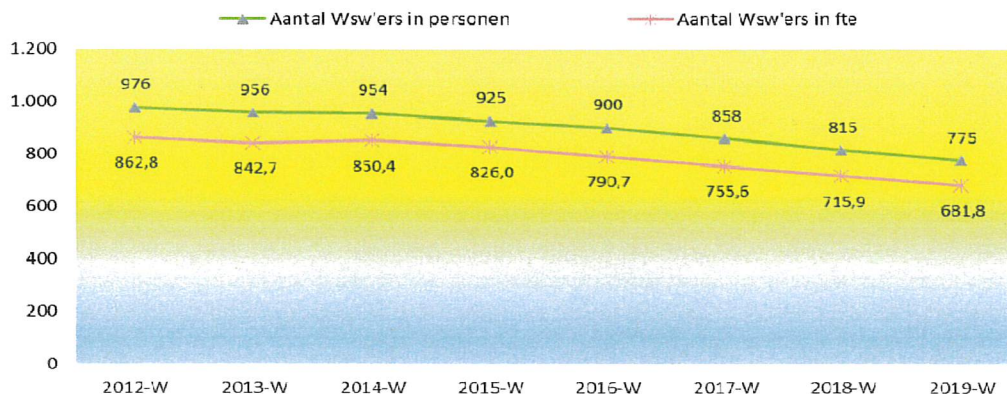
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden

12



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 legt zo langzamerhand een beperking op verdere vermindering van de ambtelijke bezetting en kan op termijn leiden tot een mogelijke 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 2019 lag de gemiddelde leeftijd op ruim 52 jaar. We signaleren 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.

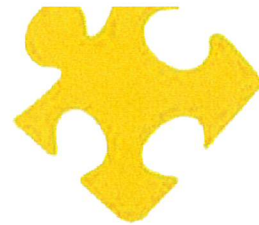
## 2.2 Ontwikkelingen binnen de werkunits

Hogere omzet De gerealiseerde netto omzet van Paswerk nam in 2019 en ten opzichte van 2018, met  
Detacheren en € 67.000 verder toe naar € 11 miljoen, ruim € 812.000 meer dan begroot. Opmerkelijk is dat de  
bij beschut units Detacheren en Beschut werk en Post, zowel in vergelijking tot de begroting als in relatie tot  
vorig jaar, een hogere netto omzet realiseerden, ondanks dat bij Detacheren het aantal Wsw'ers  
fors is afgenomen. Deze twee units zijn de drijvers achter de goede resultaten. Bij de unit Tech-  
niek daarentegen, lag de netto omzet weliswaar redelijk in lijn met de begroting maar, ten opzich-  
te van 2018 viel de netto omzet behoorlijk terug met circa € 264.000. In de navolgende grafie-

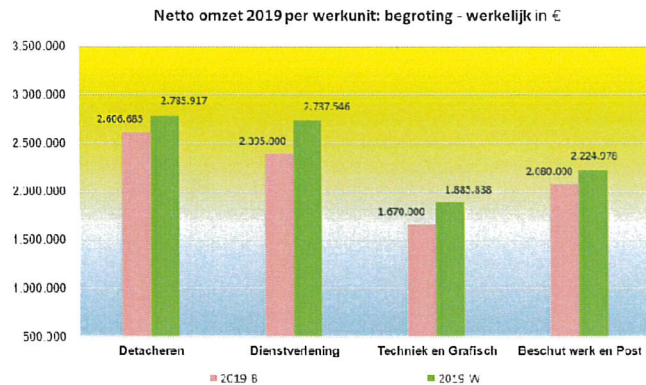
dubois+co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

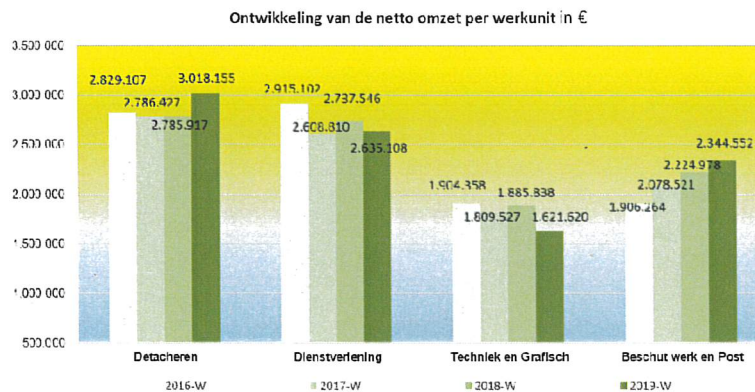
paraaf voor identificatiedoeleinden:



ken is de ontwikkeling van de netto omzet per werkunit tot uitdrukking gebracht:



W = werkelijk B = begroot



W = werkelijk B = begroot

**Detacheren** De unit Detacheren, in omzet en personeel gemeten het grootste bedrijfsonderdeel binnen Paswerk, realiseerde een netto omzet van € 3.018.000. Dit is € 411.000 meer dan begroot en € 232.000 meer dan de gerealiseerde netto omzet over 2018. De personele bezetting lag gemiddeld op 234,2 fte Wsw, 16,5 fte minder dan in vergelijking tot vorig jaar. Een hogere netto omzet die gerealiseerd wordt met minder mensen resulteert per definitie in een hogere toegevoegde waarde per medewerker Wsw, gemiddeld € 12.860.

Er zijn een aantal factoren die hebben bijgedragen aan de goede resultaten van Detacheren. Ten eerste, de gunstige omstandigheden op de regionale arbeidsmarkt die in 2019 nog verder zijn

**DUBOIS + CO**  
REGISTERACCOUNTANTS

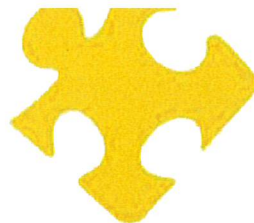
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden





# PASWERK



verbeterd. De werkloosheid is drastisch afgenomen en de vraag naar flexibel inzetbaar personeel is nog verder aangetrokken. Detacheren heeft hiervan kunnen profiteren en daardoor de bezettingsgraad, het effectief aantal detacheringssuren per medewerker, kunnen verhogen. Ten tweede, en deze beweging was reeds in voorgaande jaren in gang gezet, is het gehele klantenbestand tegen het licht gehouden en zijn de detacheringstarieven per klant nader beoordeeld. De klanten met een naar verhouding te laag detacheringstarief zijn individueel benaderd en hebben een nieuw tariefvoorstel ontvangen. Dit heeft geleid tot een betere klantportfolio en een aanzienlijke verbetering van de tariefstructuur. En 'last but not least' is het zogenaamde groepsdetacheren, waarbij mensen in groepen en op afroep van opdrachtgevers worden ingezet, geleidelijk afgebouwd ten gunste van het individueel detacheren. Bij individueel detacheren wordt gewerkt met langer lopende detacheringcontracten 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. In toenemende mate zijn er ook mogelijkheden voor de categorie 'Nieuw beschut werken', de categorie met een relatief grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Detacheren is hierbij wel sterk afhankelijk van de ontwikkelingen op de (regionale) arbeidsmarkt. We zien bijvoorbeeld dat negatieve effecten, zoals bijvoorbeeld de ontwikkelingen rond het 'Coronavirus', als snel invloed kunnen hebben op de plaatsingen.

Dienstverlening

De unit Dienstverlening, bestaande uit de bedrijfsonderdelen Groen en Schoonmaak, realiseerde een netto omzet van € 2.635.000. Dit is aanzienlijk meer + € 240.000 dan begroot, maar wel minder -/- € 102.400 dan de gerealiseerde netto omzet over 2018. De verklaring hiervoor ligt in de afname van de Wsw-formatie met 12,7 fte, van gemiddeld op 148,4 fte Wsw over 2018, naar 135,7 fte in 2019. Hoewel het aantal medewerkers fors is gedaald, heeft de unit Dienstverlening relatief gezien, evenals de unit Detacheren, meer omzet gerealiseerd met minder mensen. De toegevoegde waarde per medewerker Wsw is hierdoor gestegen.

De aard van de werkzaamheden van Dienstverlening brengen een grotere fysieke inspanning met zich mee voor de medewerkers. Het is 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 er op gericht om het werkaanbod zo goed mogelijk hierop aan te passen. Zo is van een aantal kleinere, veelal incidentele opdrachtgevers afscheid genomen. Hiervoor beter passend werk geacquireerd. Dit betreft vooral

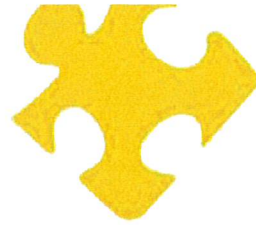
dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden



# PASWERK



jaarcontracten, al dan niet met onderliggende bestekken. Voor het onderdeel Groen zijn dit bijvoorbeeld de gemeente Bloemendaal met het wijkonderhoud, het recreatieschap Noord-Holland, het onderhoud van de begraafplaatsen voor de gemeente Haarlem en Zandvoort en werkzaamheden voor het afval-inzamelbedrijf Meerlanden, in samenwerking met de gemeente Heemstede. Een bijkomstig voordeel is dat met deze slag de inhuur van derden en uitbesteed werk wordt beperkt en ook de inzet van materieel en wagenpark wordt hiermee efficiënter.



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, Parkeerbeheer, Fietswerk en Grafisch. De unit Grafisch en Techniek bevindt zich met haar bedrijfsactiviteiten in een markt waar nog steeds sprake is van hoge concurrentie en druk op de marges. Vooral de onderdelen Metaal en Grafisch hebben hier nog volop mee te maken. 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 de groeimogelijkheden. 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 2019 af met een gerealiseerde netto omzet van € 1.622.000, iets lager dan begroot, ad. +/- € 44.380, en € 264.000 lager dan vorig jaar. Dit is gerealiseerd met een personele bezetting van gemiddeld op 94,4 fte Wsw, 3,4 fte minder dan 2018. Een afnemende netto omzet in combinatie met de licht afnemende personele bezetting resulteerde voor de unit Techniek en Grafisch als geheel in 2019 in een lagere toegevoegde waarde per medewerker Wsw.

Wielwerk, voor wat betreft de gerealiseerde omzet in de afgelopen jaren een van de stabiele bedrijfsonderdelen, werd in de loop van 2018 geconfronteerd met problemen rond de belangrijkste afnemer HMC. Het in financiële problemen geraakte HMC kon de dienstverlening aan haar klanten niet meer garanderen en de vorderingen van leveranciers, waaronder Paswerk, niet meer voldoen. Deze problemen hebben er toe geleid dat de gerealiseerde omzet drastisch is afgenomen naar € 195.700 op jaarbasis. In de begroting 2019 was rekening gehouden met een netto omzet van € 335.000. Inmiddels heeft HMC de beschikking gekregen over de noodzakelijk financiële

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

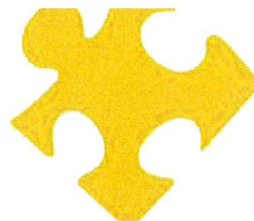
Amsterdam, 16 APR 2020

paraaf voor identificatiedoelenden

16



# PASWERK



middelen, waardoor de openstaande vorderingen van leveranciers kunnen worden afgewikkeld en de dienstverlening van Paswerk aan HMC weer op gang is gebracht. Een nadeel voor Paswerk is dat het contractvolume, van circa € 350.000 in de afgelopen jaren, is teruggebracht naar € 225.000 voor 2020.

Een ander bedrijfsonderdeel dat opereert in een moeilijke markt is het bedrijfsonderdeel Grafisch. De grafische sector kenmerkt zich door verdergaande digitalisering en toenemende concurrentie. Dit is mede de reden dat Grafisch recentelijk de oude I-gen 4 printer vervangen heeft door nieuwe printers die zijn ingericht naar de laatste stand der techniek. Om het productieproces efficiënter en beter af te stemmen op de capaciteiten van de mensen zijn deze nieuwe printers toegerust met aanvullende functionaliteiten zoals, converteren, card-cutting en een vouwraailinrichting. Met deze nieuwe machine kan Grafisch weer enige tijd voort en is Grafisch in staat de marktontwikkelingen bij te houden en de inzetbaarheid van de mensen op de afdeling te bevorderen.



De onderdelen Metaal, Assemblage zijn eveneens gevoelig voor de (ongunstige) marktomstandigheden in de voor hun relevante sectoren. Desondanks kwam de gerealiseerde omzet voor deze onderdelen hoger uit dan begroot. Met een van de belangrijkste afnemers van Metaal, het bedrijf Vialis, zijn bovendien gesprekken gaande om de gehele logistiek rond de productie van verkeerslichten over te nemen. Op

basis van een reeds uitgewerkt service concept wordt de dienstverlening aan deze klant mogelijk verder uitgebreid.

Beschut werk  
en Post

Naast de unit Detacheren is de unit Beschut werk en Post een bedrijfsonderdeel dat de gerealiseerde netto, ten opzichte van 2018, wist uit te breiden. De gerealiseerde omzet ging van € 2.225.000 in 2018 naar € 2.345.000 in 2019, een plus van circa € 120.000. De hogere omzet komt volledig op het conto van het onderdeel beschut werk. De omzet van het onderdeel Post nam daarentegen enigszins af. De personele bezetting bleef met gemiddeld 174,1 fte min of meer op gelijk niveau als het jaar daarvoor. De netto toegevoegde waarde per medewerker nam hierdoor toe met € 818 naar € 13.467, per medewerker Wsw. Dit is een uitstekende prestatie te meer omdat, over 2018 een vergelijkbare verhoging is gerealiseerd en omdat de unit Beschut werk cliënten begeleid met de grootste afstand tot de arbeidsmarkt.

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. Zo zijn in 2019 de werkzaamheden

dubois & co  
REGISTERACCOUNTANTS

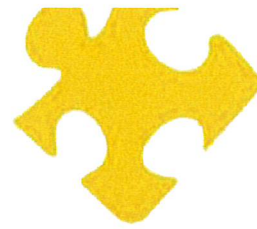
Amsterdam, 16 APR 2020

paraaf voor identificatiedoelinden:

17



# PASWERK



voor de KLM, het sorteren en verpakken van besteksets, afgebouwd en het werk voor Secrid en Newasco uitgebreid. Het vervaardigen van de zogenaamde 'Secrid Wallets' is werk dat uitstekend past bij de mensen uit deze doelgroep omdat de werkzaamheden, met behulp van het 'Lean-concept' zijn opgebouwd uit eenvoudige en overzichtelijke taken en zijn daardoor zeer geschikt voor de doelgroep van SW-medewerkers met grotere arbeidsbeperkingen.

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 looproutes waarbij de dichtheid van de poststukken een bepalende factor is. Post is al jaren een goed renderende bedrijfsactiviteit met een team van gemotiveerde medewerkers. De netto omzet nam ten opzichte van 2018 enigszins af maar dat lag in lijn met de afname van de personele bezetting. In de loop van 2019 heeft Post NL een belangrijke concurrent, Sandd overgenomen. Deze overname heeft een behoorlijk impact op de postmarkt. Hoewel de effecten hiervan in 2019 nog nauwelijks zichtbaar zijn zal Post.nl, vanwege deze consolidatieslag, vanaf nu de markt kunnen benaderen als monopolist. Het is niet goed in te schatten welk effecten dit heeft op de tarieven en op de regionale afzetmarkt. Inmiddels zijn er diverse acties uitgezet om op deze veranderingen in te spelen, waaronder ook een intensivering van de samenwerking met Post.nl.



Opbrengrst uit verhuur

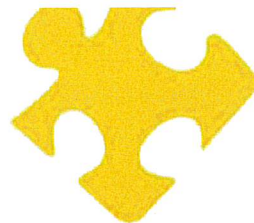
Naast de omzet die door de werkunits wordt gerealiseerd vormt de opbrengst uit verhuur van bedrijfsruimte van het Pand aan de Cruquius inmiddels een substantiële opbrengstencategorie. In totaal is in 2019 voor circa € 319.000 aan opbrengsten uit verhuur van bedrijfsruimte gerealiseerd. Daar tegenover stond een begroting van € 426.000. 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. Dit is ook de reden het bedrag dat was begroot niet volledig is gerealiseerd.

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden

18



## 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 beschikt of 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.

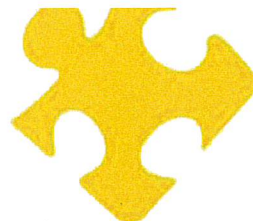
Voor de beoordeling van het weerstandsvermogen is het van belang om de risico's te benoemen, die (in het geval zich een dergelijke, in de begroting onvoorziene positieve dan wel negatieve, gebeurtenis voordoet) van materiële invloed zijn op de begroting. Een belangrijke gebeurtenis die in dit verband 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 2019 op een percentage van 63,1, een geringe toename van 0,1 ten opzichte van stand per ultimo 2018. De belansverhoudingen zijn dit verslagjaar in dit opzicht dan ook niet substantieel gewijzigd. Een goede solvabiliteit is, zeker voor de komende jaren, van essentieel belang om mogelijk extra lasten als gevolg van een krimpemde organisatie te kunnen opvangen.

De verwachtingen voor de toekomst zijn uiteenlopend en tamelijk ongewis. De precieze financiële effecten zijn dan ook moeilijk te voorspellen. Paswerk zal echter zover als mogelijk rekening houden met de gevolgen hiervan. Er wordt veel extra inspanning geleverd om de nodige 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.



# PASWERK



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

Kengetallen	2019	2018	2017
	Werkelijk	werkelijk	werkelijk
Netto schuldquote	€ -836.088	€ - 656.805	€ - 1.618.477
Solvabiliteit	63,1%	63,0%	55,5%
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

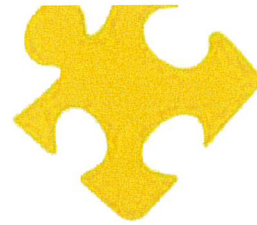
Het beleid van Paswerk is er op gericht dat er uitsluitend wordt geïnvesteerd in kapitaalgoederen die ten dienste staan van de bedrijfsvoering en bijdragen aan de realisatie van de doelstellingen. Het merendeel van de kapitaalgoederen bestaat uit gronden, gebouwen, machines, apparaten, installaties en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

- Aanschaf: Kapitaalgoederen zoals machines, apparaten, installaties en vervoermiddelen worden vervangen indien de economische dan wel de technische levensduur is verstreken en de continuïteit van de bedrijfsvoering dit vereist. Nieuwe investeringen worden slechts gedaan als aan de daarvoor opgestelde criteria wordt voldaan. Kapitaalgoederen waarvan het niet langer is gerechtvaardigd dat zij worden aangehouden worden afgestoten.
- Onderhoud: Het beleid ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen is 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.

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden



## 3.2 Financiering en risicobeheer

Treasury-  
beleid

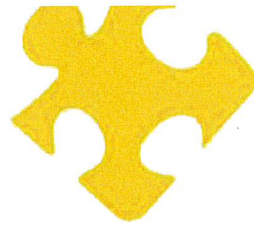
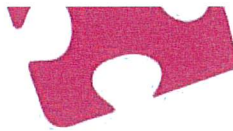
Het treasurybeleid van Paswerk is vastgelegd in het treasurystatuut. Hiermee wordt voldaan aan de eisen die vanuit de Wet fido aan decentrale overheden worden gesteld. Paswerk onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen en wenst haar activiteiten op het gebied 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 48 dagen open. Het betalingsgedrag of betalingsrisico van debiteuren is daarmee, in vergelijking met vorig jaar (gemiddeld 55 dagen), aanzienlijk verbeterd. 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 is afgenomen met een current ratio van 2,1 per ultimo 2018 naar 1,7 per ultimo 2019. 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 2019 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.



# PASWERK



(bedragen in euro)	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
<b>Toegestane kasgeldlimiet:</b>				
Omvang van de begroting per 1 januari (grondslag)	30.311.925	30.311.925	30.311.925	30.311.925
In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
<b>Kasgeldlimiet</b>	<b>2.485.578</b>	<b>2.485.578</b>	<b>2.485.578</b>	<b>2.485.578</b>
<b>Netto vlottende schuld: vlottende korte schuld</b>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	47.195	413.370	17.966	660.041
Totaal vlottende schuld	47.195	413.370	17.966	660.041
<b>Netto vlottende schuld: vlottende middelen</b>				
Contante gelden in kas	6.331	5.329	7.231	9.581
Tegoeden in rekening-courant	594.064	43.741	43.464	1.541.965
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	14.595	14.595	14.595	14.595
Totaal vlottende middelen	614.990	63.665	65.290	1.566.141
<b>Netto vlottende schuld</b>	<b>-567.794</b>	<b>349.704</b>	<b>-47.323</b>	<b>-906.099</b>
<b>Toetsing aan de kasgeldlimiet:</b>				
Toegestane kasgeldlimiet	2.485.578	2.485.578	2.485.578	2.485.578
Netto vlottende schuld	-567.794	349.704	-47.323	-906.099
<b>Ruimte</b>	<b>3.053.372</b>	<b>2.135.873</b>	<b>2.532.901</b>	<b>3.391.677</b>

## Toetsing aan de renterisiconorm:

(bedragen in euro)	2019	2018	2017	2016
<b>Renterisico op langlopende schulden:</b>				
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	-	-	-	-
<b>Renterisico op de langlopende schulden</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Renterisiconorm:</b>				
Stand van de vaste schuld op 1 januari	827.014	1.002.014	1.177.014	1.352.014
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
<b>Renterisiconorm</b>	<b>165.403</b>	<b>200.403</b>	<b>235.403</b>	<b>270.403</b>
<b>Toetsing renterisiconorm:</b>				
Renterisiconorm (minimum)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisico op de langlopende schulden	-	-	-	-
<b>Ruimte</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500.000</b>

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

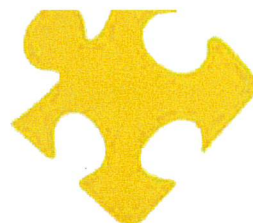
paraaf voor identificatiedoeleinden:

22





# PASWERK



## 4 Kerngegevens Paswerk: formatie en financiën

### 4.1 Kerngegevens: formatie en financiën

(bedragen in euro)	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
<b>Wsw:</b>			
Wsw werknemers (personen)	775	777	815
Wsw werknemers (fte)	681,8	684,4	715,9
Wsw werknemers begeleid werken (fte)	13,5	10,5	11,6
Wsw werknemers (SE)	702,9	705,0	739,2
<b>Ambtelijke werknemers:</b>			
Ambtelijke werknemers (fte)	54,9	55,0	59,1
<b>Financiële ratio's: (per fte Wsw)</b>			
Netto omzet	16.156	14.908	15.265
Personeelskosten Wsw	29.709	29.760	29.089
<b>Resultaat:</b>			
Netto omzet	11.015.072	10.202.715	10.948.314
Exploitatieresultaat	-	-	686.053
Gemeentelijke bijdrage	18.417.720	18.406.155	19.422.080
Cash flow	795.632	-	1.572.432
<b>Vermogen:</b>			
Balanstotaal	11.185.165	11.675.586	11.204.147
Eigen vermogen	7.062.507	6.219.891	7.062.507
Langlopende schulden	1.254.715	1.225.000	1.422.365
<b>Activa:</b>			
Materiële vaste activa	7.888.305	8.285.585	8.193.691
Investerings	421.760	516.500	187.729
Afschrijvingen	795.632	869.727	886.379
<b>Overige financiële ratio's:</b>			
Solvabiliteit	63,1%	53,3%	63,0%
Current ratio	1,7	1,2	2,1

(fte) = full-time equivalenten

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

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

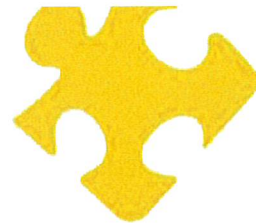
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden

23



**PASWERK**

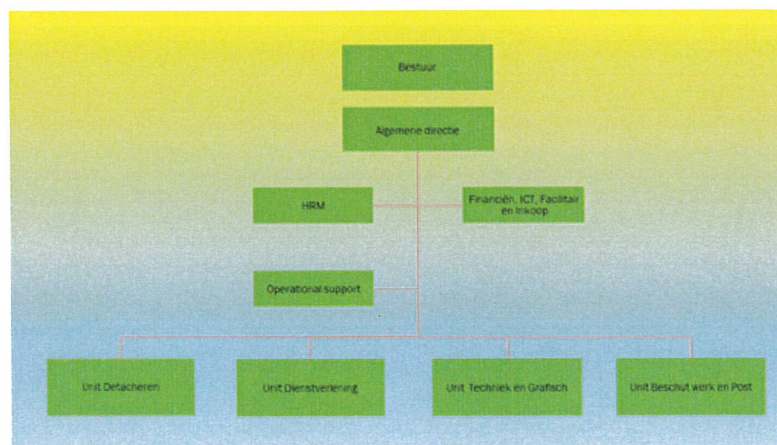


## 4.2 Juridische structuur en organogram

**Verbonden partijen** De juridische organisatie van Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland (Paswerk) kwalificeert als verbonden partij. Een verbonden partij is een privaot- dan wel een publiekrechtelijke organisatie waarin een bestuurlijk én een financieel belang wordt gehouden. Een bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement, dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. 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.

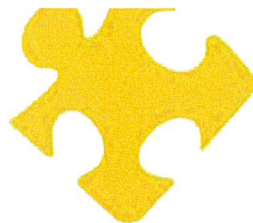
**Organogram** Sinds de invoering van de Participatiewet, in 2015, richt Paswerk zich uitsluitend op de uitvoering van de Wsw voor de GR-gemeenten. De activiteiten zoals re-integratie, dagbesteding en het leerwerkbedrijf voor jongeren worden niet langer uitgevoerd door Paswerk maar zijn ondergebracht 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:





**PASWERK**



## 5 Samenstelling bestuur

### 5.1 Bestuur

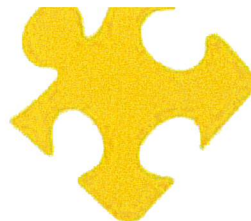
Gemeente Haarlem	Dhr. F.J. Roduner, <u>voorzitter</u>
Gemeente Heemstede	Dhr. J.F. Struijf, <u>secretaris</u>
Gemeente Bloemendaal	Mw. S.C.T. de Roy van Zuidewijn-Rive
Gemeente Zandvoort	Dhr. J.M. Berendsen

### 5.2 Directie

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



# PASWERK



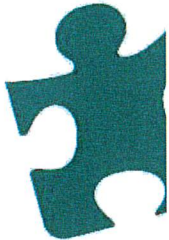
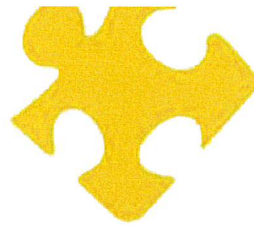
## 6 Jaarrekening 2019

### 6.1 Balans per 31 december 2019

(bedragen in euro)	31 december 2019	31 december 2018
<b>ACTIVA</b>		
<b><u>Vaste activa</u></b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investerings met een economisch nut	7.888.305	8.193.691
<b>Financiële vaste activa</b>		
Kapitaalverstrekkingen aan overige verbonden partijen	1	1
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>7.888.306</b>	<b>8.193.692</b>
<b><u>Viottende activa</u></b>		
<b>Voorraden</b>		
Overige grond- en hulpstoffen	45.865	47.701
Gereed product en handelsgoederen	107.181	105.601
	153.046	153.302
<b>Uitzettingen met een rent typische looptijd korter dan één jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	384.491	483.325
Overige vorderingen	2.636.514	1.677.256
Overige uitzettingen	14.595	14.595
	3.035.600	2.175.175
<b>Liquide middelen</b>		
Kassaldi	5.715	6.331
Banksaldi	22.781	10.819
Schatkist	-	583.244
	28.495	600.395
<b>Overlopende activa</b>		
Overige nog te ontvangen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	79.717	81.584
<b>Totaal viottende activa</b>	<b>3.296.858</b>	<b>3.010.456</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>11.185.165</b>	<b>11.204.147</b>



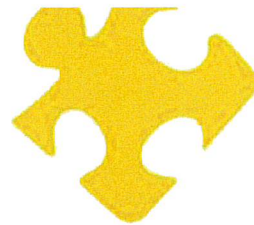
# PASWERK



## Balans per 31 december 2019 (vervolg)

(bedragen in euro)

	<u>31 december 2019</u>	<u>31 december 2018</u>
<b><u>PASSIVA</u></b>		
<b><u>Vaste passiva</u></b>		
<b><u>Eigen vermogen</u></b>		
Algemene reserve	7.062.507	7.062.507
Resultaat voor bestemming	-	-
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b><u>7.062.507</u></b>	<b><u>7.062.507</u></b>
<b><u>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's</u></b>	<b><u>142.758</u></b>	<b><u>627.682</u></b>
<b><u>Vaste schulden met een rent typische looptijd van één jaar of langer</u></b>		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.225.000	1.400.000
Ontvangen waarborgsommen	29.715	22.365
<b>Totaal vaste schulden</b>	<b><u>1.254.715</u></b>	<b><u>1.422.365</u></b>
<b><u>Vlottende passiva</u></b>		
<b><u>Netto vlottende schulden met een rent typische looptijd korter dan één jaar</u></b>		
Banksaldi	509.414	47.195
Overige schulden	1.377.079	1.418.070
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b><u>1.886.493</u></b>	<b><u>1.465.266</u></b>
<b><u>Overlopende passiva</u></b>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	672.922	625.428
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	165.770	900
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b><u>838.692</u></b>	<b><u>626.328</u></b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b><u>11.185.165</u></b>	<b><u>11.204.147</u></b>



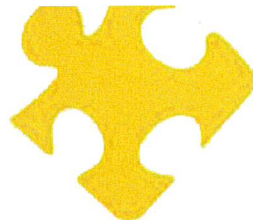
## 6.2 Programmarekening over 2019

(bedragen in euro)

	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
<b>Netto omzet</b>	<b>11.015.072</b>	<b>10.202.715</b>	<b>10.948.314</b>
<b>Overige opbrengsten</b>			
Diverse bijdragen en baten	865	-	100.656
<b>Totaal overige opbrengsten</b>	<b>865</b>	<b>-</b>	<b>100.656</b>
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>11.015.936</b>	<b>10.202.715</b>	<b>11.048.969</b>
<b>Bijdragen Wsw gemeenten</b>	<b>18.417.720</b>	<b>18.406.155</b>	<b>19.422.080</b>
<b>Personeelskosten Wsw</b>			
Bruto lonen	15.996.654	15.971.770	16.466.976
Lage inkomens voordeel	-481.266	-351.515	-530.752
Sociale lasten en pensioenpremies	4.249.237	4.216.547	4.350.333
Uitkeringen	-43.303	-16.849	-7.152
Vervoerskosten	529.776	541.176	553.469
Overige kosten	309.944	256.099	255.273
Werkgeverssubsidies begeleid werken	95.023	62.940	112.481
<b>Totaal personeelskosten Wsw</b>	<b>20.656.064</b>	<b>20.680.168</b>	<b>21.200.627</b>
<b>Personeelskosten ambtelijke medewerkers</b>			
Bruto lonen	1.370.269	1.221.072	1.511.076
Sociale lasten en pensioenpremies	399.486	377.870	424.750
Uitkeringen	36.713	-	25.332
Vervoerskosten	53.105	36.805	54.607
Doorbelaste loonkosten derden	3.105.619	2.890.028	3.043.374
Aanwending voorziening personeel	-378.923	-	-274.933
Overige kosten	360.002	164.500	346.337
<b>Totaal personeelskosten ambtelijke medewerkers</b>	<b>4.946.272</b>	<b>4.690.275</b>	<b>5.130.542</b>
<b>Overige kosten</b>			
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	795.632	869.727	886.379
Rente	54.211	78.000	55.014
Huur	355.485	272.500	333.967
Onderhoudskosten	941.541	742.000	846.532
Energieverbruik	461.643	424.000	410.563
Belastingen en verzekeringen	268.551	256.000	247.729
Algemene kosten	644.556	566.200	561.133
Diverse lasten	57.651	30.000	27.460
<b>Totaal overige kosten</b>	<b>3.579.270</b>	<b>3.238.427</b>	<b>3.368.777</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>252.051</b>	<b>-</b>	<b>771.103</b>
Incidentele baten (+) en lasten (-)	116.823	-	159.102
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>368.874</b>	<b>-</b>	<b>930.206</b>
Uit te betalen resultaat boekjaar	368.874	-	-244.153
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>686.053</b>

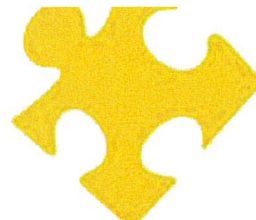


**PASWERK**



### 6.3 Kasstroomoverzicht over 2019

(bedragen in euro)	2019	2018
<b><u>Kasstroom uit operationele activiteiten:</u></b>		
Resultaat	-	686.053
Afschrijvingen (netto)	795.632	886.379
<b>Kasstroom</b>	<b>795.632</b>	<b>1.572.432</b>
Mutatie voorraden	256	8.728
Mutatie vorderingen	-858.558	90.132
Mutatie leverancierskrediet	65.867	-94.161
Mutatie bankkrediet	462.219	-141.353
Mutatie overige kortlopende schulden	105.506	-146.199
<b>Mutatie werkkapitaal</b>	<b>-224.711</b>	<b>-282.854</b>
<b>Mutatie voorzieningen</b>	<b>-484.924</b>	<b>-428.820</b>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>85.997</b>	<b>860.757</b>
<b><u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u></b>		
Investeringen in materiële vaste activa	-490.884	-198.592
Desinvesteringen in materiële vaste activa	638	7.924
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-490.247</b>	<b>-190.668</b>
<b><u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten:</u></b>		
Aflossingen langlopende schulden	-167.650	-160.885
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>-167.650</b>	<b>-160.885</b>
<b>Toename (+) afname (-) geldmiddelen</b>	<b>-571.900</b>	<b>509.205</b>



## 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.

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

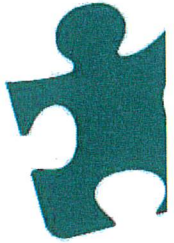
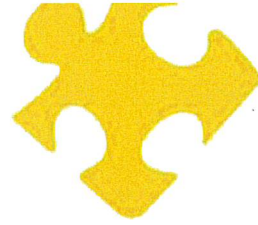
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:





**PASWERK**



**Flottende activa: voorraden**

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

**Flottende activa: uitzettingen en overlopende activa**

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

**Flottende activa: liquide middelen**

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

**Passiva: eigen vermogen**

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

**Passiva: voorzieningen**

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 flottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva**

Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

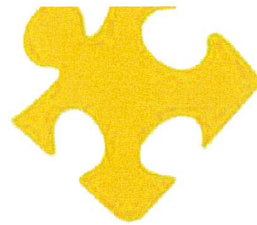
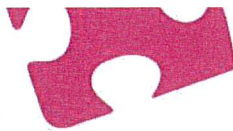
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

31



# PASWERK



## 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**

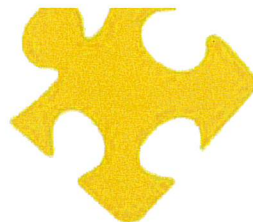
De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten, alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening. Dit betreft tevens de aan het boekjaar toe te rekenen ziekengelden.

### **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:

<b>Materiële vaste activa:</b>	<b>Gronden en terreinen</b>	<b>Bedrijfsgebouwen</b>	<b>Vervoermiddelen</b>	<b>Machines, apparaten &amp; installaties</b>	<b>Overige materiële vaste activa</b>	<b>Totaal 2019</b>
Boekwaarde per 1 januari	1.326.394	5.925.700	438.350	458.807	24.585	<b>8.173.835</b>
Bij: investeringen	-	54.888	134.434	195.156	37.282	<b>421.760</b>
	<u>1.326.394</u>	<u>5.980.587</u>	<u>572.785</u>	<u>653.963</u>	<u>61.867</u>	<u><b>8.595.595</b></u>
Af: desinvesteringen	-	-	638	-	-	<b>638</b>
Af: afschrijvingen	17.911	450.151	124.460	193.641	9.468	<b>795.632</b>
Boekwaarde per 31 december	<u><b>1.308.483</b></u>	<u><b>5.530.436</b></u>	<u><b>447.687</b></u>	<u><b>460.321</b></u>	<u><b>52.399</b></u>	<u><b>7.799.325</b></u>
Verkrijgingsprijs	1.690.302	15.460.041	1.841.313	4.157.922	841.159	<b>23.990.737</b>
Af: cumulatieve afschrijvingen	381.820	9.929.605	1.393.626	3.697.601	788.760	<b>16.191.412</b>
Boekwaarde per 31 december	<u><b>1.308.483</b></u>	<u><b>5.530.436</b></u>	<u><b>447.687</b></u>	<u><b>460.321</b></u>	<u><b>52.399</b></u>	<u><b>7.799.325</b></u>

### Nog niet geactiveerde materiële vaste activa:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
Nog niet geactiveerde materiële vaste activa	<u>88.980</u>	<u>19.856</u>

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

### Financiële vaste activa:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
Certificaten van aandelen Personeel WZK B.V.	1	1
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><b>1</b></u>	<u><b>1</b></u>

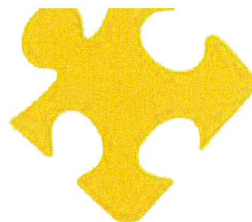
### Voorraden:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
Grond- en hulpstoffen	45.865	47.701
Gereed product en handelsgoederen	107.181	105.601
<b>Totaal voorraden</b>	<u><b>153.046</b></u>	<u><b>153.302</b></u>

De hoogte van de voorraad ligt per ultimo 2019 op gelijk niveau als de voorraad per ultimo 2018. Dit is geheel in lijn met de omvang van de bedrijfsactiviteiten. In dit boekjaar is voor € 28.917 (2018: € 11.771) op de voorraad afgewaardeerd wegens incurant.



# PASWERK

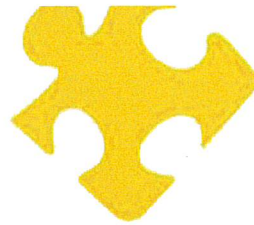


	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
<b>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:</b>		
<b>Vorderingen op openbare lichamen:</b>		
Handelsdebiteuren	384.596	483.786
Overige vorderingen	-	-
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>384.596</u>	<u>483.786</u>
Af: voorziening dubieuze vorderingen op openbare lichamen	105	462
<b>Totaal vorderingen op openbare lichamen</b>	<u><b>384.491</b></u>	<u><b>483.325</b></u>
<b>Overige vorderingen:</b>		
Debiteuren tot één maand oud	965.205	1.210.567
Debiteuren ouder dan één en minder dan twee maanden oud	206.661	147.882
Debiteuren ouder dan twee en minder dan drie maanden oud	46.019	9.809
Debiteuren ouder dan drie maanden	60.165	34.745
Totaal debiteuren	<u>1.278.050</u>	<u>1.403.003</u>
Af: voorziening dubieuze debiteuren	77.122	17.661
Totaal debiteuren -/- voorziening dubieuze debiteuren	<u>1.200.928</u>	<u>1.385.342</u>
<b>Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen:</b>		
Rekening-courant Werkpas Holding B.V.	1.345.076	225.250
Voorschotten en leningen aan personeel	87.518	64.023
Diversen	2.993	2.641
<b>Totaal overige vorderingen</b>	<u><b>2.636.514</b></u>	<u><b>1.677.256</b></u>
<b>Overige uitzettingen:</b>		
Waarborgsommen	14.595	14.595
<b>Totaal overige uitzettingen</b>	<u><b>14.595</b></u>	<u><b>14.595</b></u>
<b>Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</b>	<u><b>3.035.600</b></u>	<u><b>2.175.175</b></u>

Het totaalbedrag van de vorderingen op debiteuren bedroeg per ultimo 2019 13,1 % (2018: 15,1 %) van de bruto omzet. Hiermee staat een vorderingen gemiddeld 48 dagen (2018: 55) uit. Door een hoger dan verwacht risico van dubieuze debiteuren is de voorziening voor dubieuze debiteuren toegenomen van € 18.123 per eind 2018 naar € 77.227 per 31 december 2019. Van dit bedrag aan vorderingen op debiteuren per ultimo 2019 stond per 31 januari 2020 nog een bedrag open van € 561.961. Over het saldo in rekening-courant werd in 2019 0,317% (2018: 0,3485%) rente berekend.



# PASWERK



	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
<b>Overlopende activa:</b>		
<u>Nog te ontvangen bedragen</u>		
Nog te ontvangen zorgverzekeringspremie (Zilveren Kruis)	509	1.096
Vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	79.208	80.487
<b>Totaal overlopende activa</b>	<u><u>79.717</u></u>	<u><u>81.584</u></u>

## Passiva:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
<b>Eigen vermogen:</b>		
<u>Algemene reserve:</u>		
Stand per 1 januari	7.062.507	6.376.454
Toevoeging: resultaat vorig boekjaar	-	686.053
Stand per 31 december	<u>7.062.507</u>	<u>7.062.507</u>
<u>Nog te bestemmen resultaat:</u>		
Resultaat boekjaar	-	-
<b>Totaal eigen vermogen:</b>	<u><u>7.062.507</u></u>	<u><u>7.062.507</u></u>

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
<b>Voorzieningen:</b>		
<u>Voorziening personeel</u>		
Saldo per 1 januari	627.682	1.056.502
Toevoeging:	20.721	111.998
Aanwendungen:	-378.923	-274.933
Vrijval:	-126.721	-265.886
Saldo per 31 december	<u>142.758</u>	<u>627.682</u>
<b>Totaal voorzieningen</b>	<u><u>142.758</u></u>	<u><u>627.682</u></u>

Per ultimo 2015 is een voorziening getroffen voor de kosten van de personele reorganisatie. De hoogte van het bedrag van de voorziening is berekend op basis van de uitgangspunten welke zijn vastgelegd in het reorganisatieplan en betreffen hoofdzakelijk de afmoeiingskosten van personeel. De reorganisatie bestaat in totaal uit 3 fasen. Fase 1 omvat het management, fase 2 de bedrijfsbureaus van de divisies en fase 3 de ondersteunende stafdiensten. Deze reorganisatie is inmiddels geheel uitgevoerd. De nog hieruit voortvloeiende lasten worden jaarlijks ten laste van deze voorziening gebracht.

Per 31 december 2017 is wederom een nieuwe personele reorganisatie afgekondigd, betrekking hebbend op de periode 2018 - 2019. Hievoor 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 2019 resteert naar verwachting nog een bedrag van € 142.758 aan na te komen verplichtingen.

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

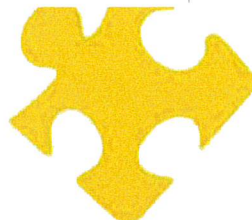
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

35



# PASWERK



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

Onderhandse leningen van binnenlandse banken:

	Stand per 1-jan-2019	Opgenomen leningen	Aflossingen	Stand per 31-dec-2019	Rente 2019	Rente %
N.V. BNG: 20 jaar	1.400.000	-	175.000	1.225.000	55.944	4,320

In 2020 wordt voor een totaalbedrag van € 175.000 afgelost.

	31-dec-2019	31-dec-2018
<b>Ontvangen waarborgsommen:</b>		
Verhuur onroerend goed	29.715	22.365
<b>Totaal ontvangen waarborgsommen</b>	<b>29.715</b>	<b>22.365</b>
<b>Totaal vaste schulden</b>	<b>1.254.715</b>	<b>1.422.365</b>
<b>Flottende passiva:</b>		
<b>Netto flottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:</b>		
<u>Banksaldi</u>		
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	509.414	47.195
<u>RC-verhouding met niet financiële instellingen:</u>		
Rekening-courant groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	318.786	554.042
<u>Overige schulden:</u>		
Crediteuren	630.599	564.732
Nog te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	368.874	244.153
Overige schulden	58.820	55.144
	1.058.293	864.029
<b>Totaal netto flottende schulden met rente typische looptijd korter dan één jaar:</b>	<b>1.886.493</b>	<b>1.465.266</b>
<b>Overlopende passiva:</b>		
<u>Nog te betalen bedragen</u>		
Salarissen	4.153	-
Loonheffing	181.498	166.386
Pensioenpremies	22.727	75.775
	208.378	242.161
Transitorische rente	31.809	36.288
Omzetbelasting	432.735	346.979
<u>Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</u>		
Vooruit ontvangen bedragen	165.770	900
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>838.692</b>	<b>626.328</b>
<b>Totaal flottende passiva</b>	<b>2.725.185</b>	<b>2.091.594</b>

dubois + co  
REGISTERACHTERS

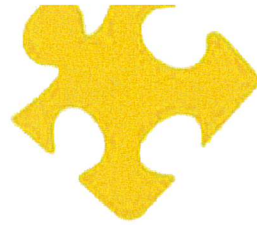
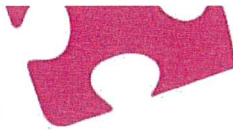
Amsterdam, 16 APR 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

36



# PASWERK



**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 € 24.978 (2018: € 24.491).

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 betaald 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 13 mei 2021 afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 34.810 (2018 : € 34.095).

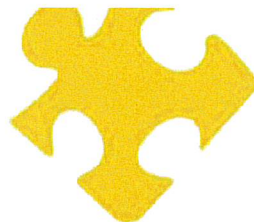
**Verplichtingen aan het personeel:**

De waarde van de niet opgenomen vakantiedagen ad € 485.273 (2018: € 571.414) en de vakantiegeldreservering ad € 779.827 (2018: € 803.605) zijn niet in de balans opgenomen.

**Leasecontracten:**

Voor diverse kopieermachines zijn leasecontracten afgesloten. Het totaalbedrag aan nog te betalen termijnen bedraagt per ultimo 2019 € 332.250 (2018: € 119.015). De leasecontracten lopen af in 2020, 2022 en 2023.

Voor een aantal in de jaren 2012 tot en met 2019 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)

<b>Netto omzet bedrijfsonderdelen:</b>	<b>Omzet 2019</b>	<b>Kostprijs verkopen 2019</b>	<b>Netto omzet 2019</b>	<b>Begroting 2019</b>	<b>Netto omzet 2018</b>
Unit Beschut werk en Post	2.801.007	456.454	2.344.552	2.080.000	2.224.978
Unit Techniek en Grafisch	2.280.490	658.870	1.621.620	1.670.000	1.885.838
Unit Dienstverlening	3.211.917	576.809	2.635.108	2.395.000	2.737.546
Unit Detacheren	3.025.107	6.952	3.018.155	2.606.685	2.785.917
Algemeen, huisvesting en overig	412.607	3.969	408.638	486.437	333.911
Doorbelaste kosten onderst. diensten	767.895	-	767.895	767.895	779.009
Doorbelaste kosten personeel	219.104	-	219.104	196.698	201.114
<b>Totaal</b>	<b>12.718.127</b>	<b>1.703.055</b>	<b>11.015.072</b>	<b>10.202.715</b>	<b>10.948.314</b>

De gerealiseerde netto omzet over 2019 komt op ruim € 812.000 hoger uit dan de begrote omzet en ruim € 66.000 meer dan de gerealiseerde omzet over 2018. Dit is, in relatie tot de begroting, een aanzienlijke verbetering van het verdienvermogen van Paswerk, te meer omdat het aantal beschikbare fte's fors is afgenomen met gemiddeld 35,4 fte. Met uitzondering van de unit Grafisch en Techniek, dragen alle werkunits van Paswerk bij aan de verbetering van het verdienvermogen, de units 'Beschut Werk en Post' en 'Detacheren' in het bijzonder. De verbetering van het verdienvermogen is tot stand gebracht door inzet op verschillende vlakken zoals, optimalisatie van de interne werkprocessen, betere inzetbaarheid van Wsw-personeel en verbeteringen van de rentabiliteit van opdrachten en klantportfolio.

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 personeelkosten voor medewerkers in dienst bij Paswerk maar werkzaam voor de Werkpas Holding BV.

### Diverse bijdragen en baten:

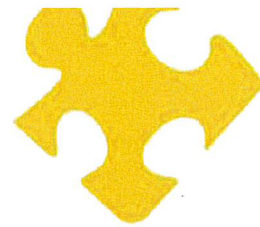
	<b>2019 Werkelijk</b>	<b>2019 Begroting</b>	<b>2018 Werkelijk</b>
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	-	-	93.309
Subsidies	-	-	7.036
Overige baten	865	-	311
<b>Totaal diverse bijdragen en baten</b>	<b>865</b>	<b>-</b>	<b>100.656</b>

De bate uit 2018 die voortvloeit uit de mutatie voorziening dubieuze debiteuren, komt voort uit het feit dat enkele debiteuren, waarvan de vorderingen als oninbaar waren aangemerkt, alsnog door middel van een gerechtelijke procedure tot betaling zijn bewogen.





# PASWERK



<u>Wsw:</u>	<u>2019</u> Werkelijk	<u>2019</u> Begroting	<u>2018</u> Werkelijk
<b>Bijdrage Wsw gemeenten:</b>			
Bijdragen Wsw gemeenten	18.405.720	18.406.155	19.353.885
Overige bijdragen	12.000	-	68.195
<b>Totaal bijdrage deelnemende gemeenten</b>	<b>18.417.720</b>	<b>18.406.155</b>	<b>19.422.080</b>
<b>Loonkosten:</b>			
Bruto lonen	15.996.654	15.971.770	16.466.976
Lage Inkomens Voordeel	-481.266	-351.515	-530.752
Sociale lasten	2.939.006	2.842.975	2.941.144
Pensioenpremies	1.310.230	1.373.572	1.409.189
<b>Totaal loonkosten</b>	<b>19.764.625</b>	<b>19.836.802</b>	<b>20.286.556</b>

De lagere loonkosten van de Wsw in 2019 ad € 72.000, in vergelijking tot de begroting, zijn vooral het gevolg van een hoger gerealiseerd bedrag aan Lage Inkomensvoordeel (LIV). In totaal € 129.750 hoger dan begroot. Dit wordt verklaard door het feit dat in de begroting 2019 een conservatieve inschatting is gemaakt van de te realiseren LIV. Eenerzijds omdat de voorwaarden ten aanzien van de LIV waren aangescherpt en anderzijds omdat onvoldoende duidelijk was of het hiervoor beschikbare budget van het UWV toereikend zou zijn om de volledig gerealiseerde LIV uit te keren. Uiteindelijk is het voor 2019 door Paswerk berekenende en gerealiseerde bedrag van de LIV ook daadwerkelijk en volledig toegekend, zonder enige korting van het UWV. Het aantal werkelijke aantal fte's ligt met 681,8 gemiddeld goed in lijn met de begroting en daarmee de werkelijke loonkosten. In de loonkosten komt tot uitdrukking het gecombineerde effect van het volledig toekennen van de LPO (loonprijsontwikkeling) 2018 en 2019, hogere sociale lasten en doorgroei in salarisschalen.

<b>Personele bezetting:</b>	<u>2019</u> Werkelijk	<u>2019</u> Begroting	<u>2018</u> Werkelijk
Aantal Wsw-werknemers (dienstverbanden)	775	777	799
Aantal Wsw-werknemers (fte)	681,8	684,4	715,9
<b>Uitkeringen:</b>			
Ontvangen ziekengelden	-44.109	-16.849	-6.265
Ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen	806	-	-887
<b>Totaal uitkeringen</b>	<b>-43.303</b>	<b>-16.849</b>	<b>-7.152</b>
<b>Vervoerskosten:</b>			
Reiskostenvergoeding woon-werkverkeer	519.066	518.936	539.530
Overige reiskostenvergoedingen	10.712	22.240	14.396
<b>Totaal vervoerskosten</b>	<b>529.778</b>	<b>541.176</b>	<b>553.926</b>
Eigen bijdragen	-1	-	-458
<b>Totaal vervoerskosten +/- eigen bijdragen</b>	<b>529.776</b>	<b>541.176</b>	<b>553.469</b>

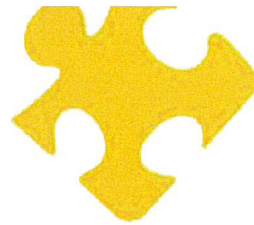
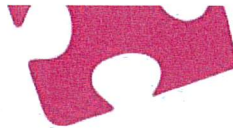
In de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer zijn tevens opgenomen de fiscaal gefaciliteerde en voor het Wsw-personeel aantrekkelijke kosten van de uitruil eindejaaruitkering. Dit resulteert in hogere kosten voor reiskostenvergoedingen woon-werkverkeer maar tegelijkertijd lagere kosten voor de, in de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

**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

39



## Wsw: (vervolg)

### Overige kosten:

	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
Bedrijfsgeneeskundige zorg	178.220	124.679	148.820
Voorlichting, vorming en vakonderwijs	22.938	40.437	13.667
Werk- en veiligheidskleding	54.792	47.176	39.211
Bijeenkomsten en recepties	23.316	16.849	23.749
Diverse personeelskosten	30.678	26.958	29.826
<b>Totaal overige kosten</b>	<b>309.944</b>	<b>256.099</b>	<b>255.273</b>

De overige kosten Wsw zijn hoger dan begroot. De reden hiervoor ligt met name in een overschrijding van het budget 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	10.362	-	42.164
Werkgeverssubsidie begeleid werken	84.661	62.940	70.317
<b>Totaal werkgeverssubsidie:</b>	<b>95.023</b>	<b>62.940</b>	<b>112.481</b>

De werkgeverssubsidie taakstelling ander schap ad € 10.362 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:

	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
Aantal werknemers begeleid werken (fte)	13,5	10,5	11,6

### Ambtelijke werknemers:

#### Loonkosten:

	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
Bruto lonen	1.370.269	1.221.072	1.511.076
Sociale lasten	201.811	183.653	214.416
Pensioenpremies	197.675	194.217	210.334
<b>Totaal loonkosten</b>	<b>1.769.755</b>	<b>1.598.942</b>	<b>1.935.826</b>

#### Uitkeringen:

Betaalde en ontvangen ziekengelden en uitgekeerde wachtgelden	36.713	-	25.332
<b>Totaal uitkeringen</b>	<b>36.713</b>	<b>-</b>	<b>25.332</b>

#### Vervoerskosten:

Reiskostenvergoedingen woon-werkverkeer	31.392	14.868	34.708
Overige reiskostenvergoedingen	21.713	21.937	19.899
<b>Totaal vervoerskosten</b>	<b>53.105</b>	<b>36.805</b>	<b>54.607</b>

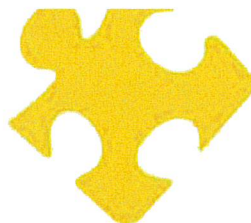
**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden



# PASWERK



## Ambtelijke werknemers: (vervolg)

	<u>2019</u> Werkelijk	<u>2019</u> Begroting	<u>2018</u> Werkelijk
<b>Doorbelaste loonkosten derden:</b>			
Stichting Epilepsie Instellingen Nederland	162.830	178.174	170.035
Groepsmaatschappij Personeel WZK B.V.	2.942.789	2.711.854	2.873.339
<b>Totaal doorbelaste loonkosten derden</b>	<b><u>3.105.619</u></b>	<b><u>2.890.028</u></b>	<b><u>3.043.374</u></b>

## Personele bezetting:

	<u>2019</u> Werkelijk	<u>2019</u> Begroting	<u>2018</u> Werkelijk
Aantal ambtelijke werknemers: (fte)	54,9	55,0	59,1

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

## Aanwending voorziening:

Aanwending voorziening personeel	<u>-378.923</u>	<u>-</u>	<u>-274.933</u>
----------------------------------	-----------------	----------	-----------------

De aanwending voorziening personeel betreft het deel van de reorganisatievoorziening personeel dat voor 2019 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 ingehuurde arbeidskrachten	228.751	66.000	212.660
Bedrijfsgeneeskundige zorg	19.015	15.000	12.834
Opleidingskosten	79.648	60.000	89.555
Wervingskosten	6.284	6.000	8.665
Bedrijfsbijeekommen	21.380	7.500	18.701
Diverse personeelskosten	4.924	10.000	3.922
<b>Totaal overige kosten</b>	<b><u>360.002</u></b>	<b><u>164.500</u></b>	<b><u>346.337</u></b>

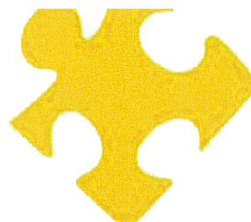
De overige kosten van het ambtelijk personeel overschrijden de begroting met € 195.500. Dit wordt hoofdzakelijk verklaard, voor € 162.750, door de extra inhuur van tijdelijke ondersteuning op het vlak van de implementatie van AVG-regelgeving, communicatie, vrachtovervoer en operational services. De uitgaven voor de trainingen van het management in het kader van 'Lean-management' leidde tot een overschrijding van de opleidingskosten met € 19.650.

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

41



## Overige bedrijfskosten:

### Afschrijvingen materiële vaste activa:

	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
Gronden en terreinen	17.911	15.040	18.383
Gebouwen	450.151	446.551	490.086
Vervoermiddelen	124.460	115.762	169.165
Machines, apparaten en installaties	193.641	292.374	190.253
Overige materiële vaste activa	9.468	-	18.492
<b>Totaal afschrijvingen materiële vaste activa</b>	<b>795.632</b>	<b>869.727</b>	<b>886.379</b>

### Rente:

#### Rentelasten:

	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
Rente langlopende leningen BNG	55.944	55.944	63.504
Rente over saldi bij BNG en ING Bank	664	22.056	-
Overige rentelasten	88	-	-
<b>Totaal rentelasten</b>	<b>56.696</b>	<b>78.000</b>	<b>63.504</b>

#### Rentebaten:

Overige rentebaten	-	-	7.268
Rente over saldi bij BNG en ING Bank	-	-	26
Rente rekening-courant Werkpas Holding B.V.	2.485	-	1.196
<b>Totaal rentebaten</b>	<b>2.485</b>	<b>-</b>	<b>8.490</b>
<b>Totaal rentebaten en -lasten</b>	<b>54.211</b>	<b>78.000</b>	<b>55.014</b>

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	60.742	66.000	62.503
Overige bedrijfs- en transportmiddelen	294.743	206.500	271.464
<b>Totaal huur</b>	<b>355.485</b>	<b>272.500</b>	<b>333.967</b>

De toename van de kosten van huur overige bedrijfs- en transportmiddelen ad. € 88.240 is het gevolg van een stijging periodieke leasetermijnen in verband met de vernieuwing van het machinepark van het bedrijfs onderdeel Grafisch.

### Onderhoudskosten:

Gebouwen, terreinen en installaties	263.002	198.000	268.987
Machines, hard- en software, inventaris en vervoermiddelen	550.962	428.000	437.884
Kleine aanschaffingen	70.864	66.000	82.512
Schoonmaakkosten en wilafvoer	56.714	50.000	57.149
<b>Totaal onderhoudskosten</b>	<b>941.541</b>	<b>742.000</b>	<b>846.532</b>

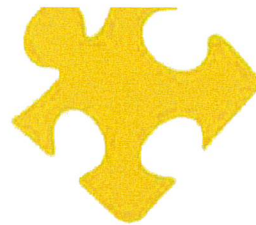
De hogere onderhoudskosten gebouwen, terreinen en installaties zijn enerzijds het gevolg van hogere kosten van aanpassing bedrijfsruimtes en installaties in verband met externe verhuur en anderzijds hogere kosten wegens duurzame vervanging van de TL-verlichting van het bedrijfspand aan de Cruquius. Daarnaast is er een toename van de kosten machines, hard- en software, inventaris en vervoermiddelen. De kostenstijging doet zich voor bij meerdere categorieën maar vooral de onderhoudskosten van het machine- en wagenpark zijn toegenomen. Dit houdt verband met het vervallen van ROB-contracten van het wagenpark en een toename van het incidenteel onderhoud.

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

42



## Overige bedrijfskosten: (vervolg)

	<u>2019</u> Werkelijk	<u>2019</u> Begroting	<u>2018</u> Werkelijk
<b>Energieverbruik:</b>			
Elektriciteit	152.956	138.000	134.847
Gas	160.240	128.000	117.609
Water	10.420	12.000	11.473
Brandstof machines en vervoermiddelen	138.027	146.000	146.633
<b>Totaal energieverbruik</b>	<b><u>461.643</u></b>	<b><u>424.000</u></b>	<b><u>410.563</u></b>

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 2019 fors toegenomen.

## **Belastingen en verzekeringen:**

Belastingen en verzekeringen	268.551	256.000	247.729
<b>Totaal belastingen en verzekeringen</b>	<b><u>268.551</u></b>	<b><u>256.000</u></b>	<b><u>247.729</u></b>

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

## **Algemene kosten:**

### Indirecte productiekosten:

Verpakkingsmateriaal en orderkosten	15.203	25.800	20.123
Opslag-, distributie- en vrachtkosten	43.239	40.000	45.989
<b>Totaal indirecte productiekosten</b>	<b><u>58.441</u></b>	<b><u>65.800</u></b>	<b><u>66.112</u></b>

### Commerciële kosten:

Reclame- en acquisitiekosten	24.249	9.000	18.508
------------------------------	--------	-------	--------

### Kosten dienstverlening derden:

Advieskosten derden	159.685	92.000	84.020
Computerkosten salarissen	53.395	52.000	53.812
<b>Totaal kosten dienstverlening derden</b>	<b><u>213.080</u></b>	<b><u>144.000</u></b>	<b><u>137.832</u></b>

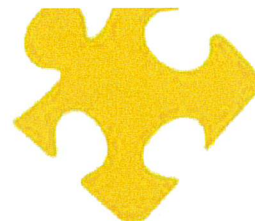
### Overige algemene kosten:

Kantoorkosten	168.713	125.100	148.950
Bewiligingskosten	33.736	36.000	37.102
Accountantskosten	42.200	39.000	35.000
Vergader- en representatiekosten	4.387	13.200	6.381
Kosten kantine (kosten minus opbrengsten)	77.808	108.000	89.772
Incassokosten	40	-	2.062
Diverse algemene kosten	21.902	26.100	19.413
<b>Totaal overige algemene kosten</b>	<b><u>348.786</u></b>	<b><u>347.400</u></b>	<b><u>338.681</u></b>
<b>Totaal algemene kosten</b>	<b><u>644.556</u></b>	<b><u>566.200</u></b>	<b><u>561.133</u></b>

Voor de advisering van de implementatie van de wijzigingen die voortvloeien uit de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) en voor ondersteuning van HRM werd extra expertise ingehuurd. Dit heeft geleid tot een overschrijding van advieskosten derden en in totaliteit de algemene kosten.



# PASWERK



Diverse lasten:	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
Kosten afboeking oninbare vorderingen	-	-	27.460
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen	57.651	30.000	-
<b>Totaal diverse lasten</b>	<b>57.651</b>	<b>30.000</b>	<b>27.460</b>

De lasten met betrekking tot de mutatie 'voorziening dubieuze debiteuren en vorderingen' betreffen hoofdzakelijk 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:	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
<u>Incidentele baten:</u>			
Boekwinsten desinvesteringen materiële vaste activa	11.434	-	22.315
Vrijval voorziening personeel	126.721	-	265.886
Baten brand Industriestraat	-	-	1.709
Uittredingsvergoeding gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude	-	-	27.000
<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>138.156</b>	<b>-</b>	<b>316.910</b>
<u>Incidentele lasten:</u>			
Lasten brand Industriestraat	134	-	-
Lasten voorziening personeel	20.721	-	111.998
Boekverlies desinvesteringen materiële vaste activa	-	-	8.309
Boete arbeidsinspectie	478	-	37.500
<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>21.332</b>	<b>-</b>	<b>157.807</b>
<b>Totaal incidentele baten (+) en lasten (-):</b>	<b>116.823</b>	<b>-</b>	<b>159.102</b>

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:	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
Resultaat boekjaar	368.874	-	930.206
<b>Totaal nog te bestemmen resultaat</b>	<b>368.874</b>	<b>-</b>	<b>930.206</b>
Uit te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	368.874	-	244.153
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>686.053</b>

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

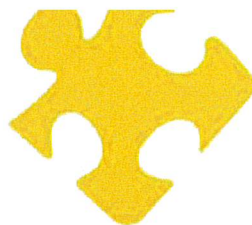
Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden

44



**PASWERK**



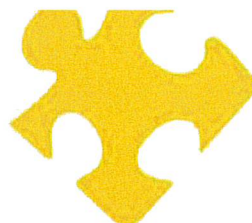
**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden



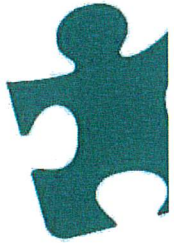
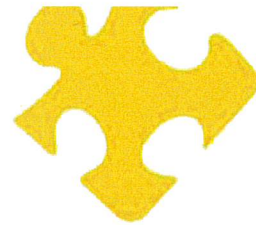
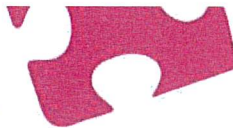
**PASWERK**



## 6.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Wij bevestigen dat de gebeurtenissen na balansdatum als gevolg van het coronavirus COVID-19 geen aanleiding geven om een aanvullende uiteenzetting in de onderhavige jaarrekening op te nemen. 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)

	2019 Werkelijk	2019 Begroting	2018 Werkelijk
<b>Bestemming van het resultaat:</b>			
Het resultaat is als volgt opgebouwd:			
Bedrijfsresultaat	252.051	-	771.103
Af: incidentele baten (+) en lasten (-)	116.823	-	159.102
Af: uit te betalen resultaat aan deelnemende gemeenten	-368.874	-	-244.153
<b>Restant resultaat toe te voegen aan algemene reserve</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>686.053</b>

### 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	95,8%
Gewezen topfunctionaris	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking	Nee
<b>Bezoldiging:</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.571
Beloningen betaalbaar op termijn	31.053
	<b>Subtotaal</b>
	<b>170.624</b>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.917
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
	<b>Totale bezoldiging</b>
	<b>170.624</b>

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

#### Gegevens 2018:

In dienst vanaf	13 juni 2005
In dienst tot	N.v.t.
Deeltijdfactor	90%
<b>Bezoldiging:</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.502
Beloningen betaalbaar op termijn	29.522
	<b>Totale bezoldiging</b>
	<b>164.024</b>

De WNT bezoldigingsnorm die op Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland van toepassing is bedraagt voor 2019 € 194.000, vermenigvuldigd met de deeltijdfactor van 95,83 % is € 185.917. Een motivatie van de overschrijdingen op de bezoldigingsnorm 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:

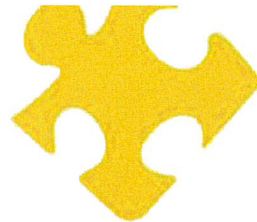
Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland is vrijgesteld van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting.

**dubois + co**  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden:

47



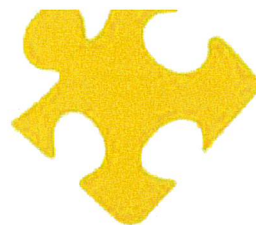
## 6.9 Investerings

Categorie	(bedragen in Euro)	Kostenplaats	Afschrijvings- termijn	Investerings- bedrag
<b>Gebouwen:</b>				
Verbouwing magazijn		Huisvesting	10	49.648
Scheidingswand speelkeuken		Kantines en keukens	20	5.240
	<b>Totaal gebouwen</b>			<b>54.888</b>
<b>Vervoermiddelen:</b>				
Electrische palletwagen EXJ-18		Magazijn	5	3.200
Reachtruck FM-X 14		Magazijn	5	16.345
Reachtruck FM-X 17		Magazijn	5	16.645
Aanhangwagen 03-WT-TG		Groen	5	5.358
Bellier Docker DVP-75-N		Schoonmaak	5	19.727
Peugeot Jumpy ZS-154-D		Detacheren	5	35.038
Citroën Jumpy ZJ-832-P		Detacheren	5	38.121
	<b>Totaal vervoermiddelen</b>			<b>134.434</b>
<b>Machines, apparaten &amp; installaties:</b>				
<b>Installaties:</b>				
Dakluikmodules		Huisvesting	10	27.785
Airconditioning kantoren		Huisvesting	10	53.125
Aggregaten koel- en vriescel		Kantines en keukens	20	9.120
	<b>Totaal installaties</b>			<b>90.030</b>
<b>Machines:</b>				
Tafelboormachine		Metaal	5	3.300
Tafelboormachine met tap		Metaal	5	3.900
Aluminium Cirkelzaagmachine		Metaal	5	9.999
Lasersnijder BRM		Metaal	3	4.500
Nilfisk Park Ranger		Groen	7	62.364
Schrobzuigmachine Numatic		Schoonmaak	5	3.800
Schrobzuigmachine Numatic		Schoonmaak	5	4.513
	<b>Totaal machines</b>			<b>92.376</b>
<b>Hardware</b>				
Server HP Proliant		I.C.T.	5	8.431
Switch Netgear		I.C.T.	5	4.319
	<b>Totaal hardware</b>			<b>12.750</b>
	<b>Totaal machines, apparaten &amp; installaties</b>			<b>195.156</b>
<b>Overige materiële vaste activa:</b>				
Microsoft Office 2019		I.C.T.	6	27.690
Kooktafel met inductie unit		Kantine en keukens	5	9.592
	<b>Totaal overige materiële vaste activa</b>			<b>37.282</b>
	<b>Totaal investeringen</b>			<b>421.760</b>

Er is in 2019 voor een totaalbedrag van € 421.760 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Dit betreft voor het merendeel de noodzakelijke vervanging van bedrijfsmiddelen en installaties. Daarnaast zijn er, met het oog op het geschikt maken voor de verhuur van vrijgekomen ruimte van het bedrijfspand in Cruquius, investeringen gedaan in de aanpassing van bedrijfsruimten.



**PASWERK**



## 7 Controleverklaring

dubois + co  
REGISTERACCOUNTANTS

Amsterdam, 16 APR. 2020

paraaf voor identificatiedoeleinden

49

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

### B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland op 31 december 2019 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 2019 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](mailto:info@dubois.nl)  
[www.dubois.nl](http://www.dubois.nl)  
KvK nummer 34374865

*De jaarrekening bestaat uit:*

1. de balans per 31 december 2019;
2. de programmarekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

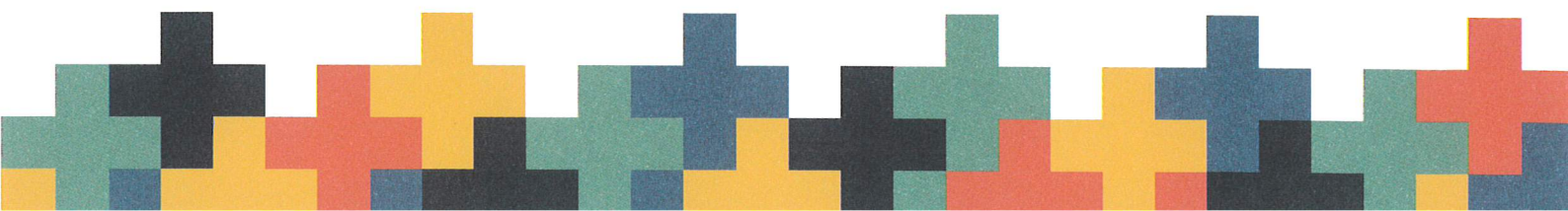
#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol WNT 2019 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](http://www.dubois.nl), bevatten een aansprakelijkheidsbeperking.



### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 292.000, 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 2019. 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 2019, 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 gerede 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, 16 april 2020

Dubois & Co. Registeraccountants

Origineel getekend door:  
A.P. Buteijn RA en K. Ait Boukdir RA