

Jaarstukken 2022

werkom ›

Jaarstukken 2022
periode: 1 januari 2022 t/m 31 december 2022
Besloten vennootschap
Werkom diensten

4 april 2023

werkom ›

Inhoud

Jaarverslag 2022

Algemeen	1
Bestuur	1
Bedrijfsonderdelen	1
Fiscale positie	1
Baten en lasten over 2022	1

Jaarrekening 2022

	2
Balans per 31 december 2022	3
Winst en verliesrekening	5
Kasstroomoverzicht 2022	6
Algemene grondslagen en grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting balans	9
Toelichting winst en verliesrekening	12

Jaarverslag 2022

Algemeen

De besloten vennootschap Werkom diensten is formeel opgericht op 17 september 2018 doch als besloten vennootschap in oprichting reeds actief vanaf 1 januari 2018. Alle aandelen zijn in handen van de bedrijfsvoeringsorganisatie o.b.v. de wet gemeenschappelijke regelingen genaamd 'Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend' (h.o.d.n. "Werkom"), hierna ook 'Werkom' of 'de BVO'. De vennootschap is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 70135053. Zij heeft haar zetel te Purmerend.

Bestuur

Genoemde BVO heeft in 2018 de besloten vennootschap "Werkom diensten" opgericht waarvan het 100% van de aandelen houdt. Deze BV wordt benut om het private deel van de markt te bedienen. Onder 'privaat' worden alle klanten verstaan niet zijnde de gemeente Zaanstad of Purmerend. De bestuurder van de BV is tot 1 juli 2022 mevr. Y.F.W. Hoogtanders geweest en vanaf 1 oktober 2022 dhr. S. van Drooge.

Bedrijfsonderdelen

Voor de informatie over de bedrijfsonderdelen wordt verwezen naar het jaarverslag van de aandeelhouder, Werkom.

Fiscale positie

De BVO en de BV vormen een fiscale eenheid. De BV is voor de omzetbelasting een regulier ondernemer omdat de BV uitsluitend prestaties verricht aan de private markt. Voor de vennootschapsbelasting is de subjectvrijstelling van toepassing omdat de BV nagenoeg uitsluitend passende werkzaamheden biedt aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking.

Baten en lasten over 2022

De baten en lasten over 2022 zijn als volgt samen te vatten:

Som van de baten	€ 6.782.856
Som van de lasten	€ 6.683.951
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	€ 98.905
Mutaties over reserves	€ 98.905
Gerealiseerd resultaat	€ -

Jaarrekening 2022

werkom>

Balans per

ACTIVA	31 december 2022		31 december 2021	
ACTIVA				
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Bedrijfsgebouwen	€	603.880	€	529.833
Vervoermiddelen	€	823.433	€	999.319
Machines, apparaten en installaties	€	473.361	€	447.478
Overige materiële vaste activa	€	45.811	€	56.374
Terreinen	€	15.169	€	17.045
Totaal vaste activa		<u>€ 1.961.653</u>		<u>€ 2.050.047</u>
ACTIVA				
Vorderingen				
Handelsdebiteuren	€	1.235.750	€	1.228.919
Overige vorderingen	€	177.920	€	528.997
Liquide middelen				
Kassaldi	€	5.522	€	4.547
Banksaldi	€	565.400	€	153.365
Overige vlottende activa				
Overige vlottende activa	€	<u>102.840</u>	€	<u>78.855</u>
Totaal vlottende activa		<u>€ 2.087.431</u>		<u>€ 1.994.683</u>
Totaal generaal		€ 4.049.084		€ 4.044.731

pagina 4

Winst en verliesrekening

	Gewijzigde		
	Realisatie 2022	begroting 2022	Realisatie 2021
Baten			
Bruto marge	€ 5.539.309	€ 6.322.078	€ 5.166.152
Doorbelastingen	€ 1.052.567	€ 1.415.669	€ 1.095.799
Overige baten	€ 122.980	€ -	€ 20.354
Bijdragen van derden	€ 68.000	€ -	€ 415.297
Totaal baten	€ 6.782.856	€ 7.737.746	€ 6.697.602
Kosten			
Doorbelaste salariskosten	€ 2.452.188	€ 1.690	€ 1.877.700
Doorbelaste loonkosten	€ 177.657	€ 984.088	€ 538.363
Personeelskosten	€ 2.701.788	€ 5.444.401	€ 2.289.531
Overige kosten doelgroepen	€ 59.244	€ 40.922	€ 110.896
Overige bedrijfskosten	€ 1.293.074	€ 1.389.325	€ 2.007.954
Som van de kosten	€ 6.683.951	€ 7.860.426	€ 6.824.443
Resultaat voor bestemmen	€ 98.905	€ 122.680-	€ 126.841-
Aanwending van reserves		€ 122.680	€ 126.841
Toevoegingen aan reserves	€ 98.905		
Resultaat na bestemmen	€ -	€ -	€ -

Kasstroomoverzicht 2022

Alle negatieve bedragen in het kasstroomoverzicht stellen een uitgave voor, positieve bedragen een ingaande geldstroom.

Kasstroom uit operationele activiteiten

Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	€	98.905	
Aanpassing voor:			
Afschrijvingen	€	390.374	
			€ 390.374
Veranderingen in vlottende activa en passiva:			
Crediteuren	€	129.216	
Rekening courant Werkom	€	265.963-	
Overlopende passiva	€	42.194	
Vorderingen	€	6.830-	
Overlopende activa	€	327.093	
			€ 225.710
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	€		714.989

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investerings materiële vaste activa	€	301.979-	
Desinvesteringen materiële vaste activa	€	-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			€ 301.979-

Mutaties geldmiddelen

€ 413.009

Algemene grondslagen en grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene Grondslagen

Algemeen

Deze jaarrekening betreft de besloten vennootschap "Werkom diensten". De houdster van alle aandelen van deze BV is de bedrijfsvoeringsorganisatie o.b.v. de wet gemeenschappelijke regelingen 'Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend' (hierna ook: 'Werkom' of 'BVO'). De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die boek 2, titel 9 van het burgerlijk wetboek daarvoor geeft. Verder worden de verslaggevingsregels van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving toegepast.

Continuïteit

Het Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend (Werkom) is de aandeelhouder van Werkom diensten BV. Op 4 maart 2021 heeft de aandeelhouder het besluit genomen om Werkom diensten BV te ontbinden. Dit besluit is nog niet geëffectueerd.

Werkom en Werkom diensten BV vormen een organisatorische en fiscale eenheid.

Groepsverhoudingen

Werkom BVO houdt 100% van de aandelen van Werkom Diensten BV. De BV is een fiscale eenheid met Werkom BVO. De geconsolideerde jaarcijfers worden als bijlage bij de jaarrekening van Werkom BVO opgenomen.

Intercompany- transacties, intercompany- winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen de BV en de BVO staan zichtbaar op de balans onder een rekening-courant verhouding, en zichtbaar in de baten en lasten als "Doorbelastingen".

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 het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, verminderd met de toegepaste jaarlijkse afschrijvingen. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. In het algemeen worden de hieronder vermelde percentages gehanteerd.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen ook rekening gehouden met een bijzondere waardevermindering indien deze naar verwachting duurzaam is. In dit jaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

a. Gronden en terreinen	n.v.t.
b. Bedrijfsgebouwen/verbouwingen	10%
c. Vervoermiddelen	20% *
d. Machines, apparaten en installaties (5, 10 of 15 jaar)	6,67%-10%-20%
e. Overige materiële vaste activa (5 jaar)	20%

In afwijking hiervan is het volgende nog van belang:

Aanschaffingen tot € 10.000,- worden rechtstreeks t.l.v. de exploitatie geboekt.

* Voor vervoermiddelen uit het wagenpark wordt per stuk een contract afgesloten met de leverancier waarin, afhankelijk van het aantal te rijden kilometers, de levensduur en de gegarandeerde restwaarde zijn vastgelegd. Deze elementen worden gebruikt om de jaarlijkse afschrijvingskosten te bepalen.

Onder 'Continuïteit' is het perspectief van Werkom beschreven. Dit heeft voor dit boekjaar niet tot herwaarderings op de vaste activa geleid.

Vlottende activa

Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen zijn op nihil gewaardeerd.

Voorzieningen

De voorziening voor dubieuze debiteuren is gebaseerd op een staffel naar ouderdom van de relevante vorderingen en ultimo boekjaar geactualiseerd. Tevens vindt per balansdatum een statische toetsing van de inbaarheid van de debiteurenpositie plaats. Deze voorziening is echter in mindering gebracht op de relevante vorderingen en staat derhalve op de activazijde van de balans.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Opbrengsten worden verantwoord zodra zij als gerealiseerd kunnen worden beschouwd en over gedragen zijn aan de koper.

Uitgaven en waardeverminderingen worden als kosten verantwoord als zij onvermijdbaar en voorzienbaar zijn.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar.

Het overzicht van baten en lasten van Werkom BV is meer gedetailleerd dan de regelgeving voorschrijft. Werkom heeft hier bewust voor gekozen. Hiermee komt Werkom tegemoet aan de sturingsmechanismen van het bestuur en de verantwoordingsbehoefte van de gemeenten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de wijzigingen van de liquide middelen.

Bij het opstellen van dit overzicht wordt uitgegaan van het resultaat uit gewone bedrijfsvoering (conform het overzicht van baten en lasten). Vervolgens worden die wijzigingen die niet tot een kasstroom hebben geleid, geëlimineerd. Via een vergelijking van beginbalans en eindbalans wordt inzichtelijk gemaakt welke verschillen wel leiden tot een in- of uitgaande kasstroom, doch niet tot baten of lasten.

Toelichting balans**ACTIVA****Materiële vaste activa**

in €	Boekwaarde 31-dec-21		Investerings	Des-investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-dec-2022	
Bedrijfs-gebouwen	€	529.833	€	142.018	€	67.971-	€ 603.880
Vervoermiddelen	€	999.319	€	29.178	€	205.064-	€ 823.433
Machines, apparaten en installaties	€	447.478	€	130.783	€	104.900-	€ 473.361
Overige materiële vaste activa	€	56.374			€	10.563-	€ 45.811
Terreinen	€	17.045			€	1.876-	€ 15.169
Totaal	€	2.050.047	€	301.979	€	390.374-	€ 1.961.653

Alleen aanschaffingen van bedrijfsmiddelen met een aanschafwaarde van € 10.000 of meer per item worden door Werkom geactiveerd.

De afschrijvingspercentages van nieuwe activeringen bedragen:

- Installaties (15 jaar)	6,67%
- Machines en apparaten (5 of 10 jaar)	20% - 10%
- Overige materiële vaste activa (5 jaar)	20%
- Vervoermiddelen	20% *

* Voor vervoermiddelen uit het wagenpark wordt per stuk een contract afgesloten met de leverancier waarin, afhankelijk van het aantal te rijden kilometers, de levensduur en de gegarandeerde restwaarde zijn vastgelegd. Deze elementen worden gebruikt om de jaarlijkse afschrijvingskosten te bepalen.

In 2022 zijn de volgende activeringen gedaan, alle in het kader van noodzakelijke vervangingen dan wel verbetering van de bestaande bedrijfsvoering:

Verbouwingskosten Einsteinstraat Purmerend	€	142.018
Brandmeld- en keukeninstallaties	€	43.249
Cirkelmaaier en maaimachine	€	87.534
Peugeot Boxer	€	29.178
	€	301.979

Vorderingen

	31-dec-22		31-dec-21	
Handelsdebiteuren	€	1.255.171	€	1.248.331
af: voorziening dubieuze debiteuren	€	19.421-	€	19.411-
Totalen	€	1.235.750	€	1.228.920

De vorderingen op handelsdebiteuren hebben een looptijd van korter dan 1 jaar. Er wordt een betaaltermijn van 15 dagen gehanteerd, tenzij specifiek anders is overeengekomen met de debiteur. De voorziening voor dubieuze debiteuren is gebaseerd op onderstaande staffel naar ouderdom van de relevante vorderingen en geactualiseerd. Vorderingen op openbare lichamen worden hierin niet mee genomen, deze entiteiten hebben een gegarandeerde betalingspositie.

Aantal dagen % voorziening

niet vervallen	0%
000-030	0%
031-060	0%
061-090	35%
091-120	60%
121-150	85%
151-180	100%
181-	100%

Overige vorderingen

	31-dec-22	31-dec-21
Nog te factureren uren detacheringen, trajecten enz.	€ 40.667	€ 48.296
Diverse vorderingen op korte termijn	€ 2.734	€ 346.182
Waarborgsommen	€ 134.519	€ 134.519
Totalen	€ 177.920	€ 528.997

De post nog te factureren uren bestaat uit de omzet van projecten en uren die in dit boekjaar zijn gerealiseerd maar op de balansdatum nog niet waren gefactureerd. Deze worden in het volgende boekjaar in rekening gebracht.

Liquide middelen

Kassaldi	€ 5.522	€ 4.547
Bank Nederlandse Gemeenten (rekening courant)	€ 565.400	€ 153.365
Totalen	€ 570.921	€ 157.912

Op de bankrekening bij de BNG bestaat geen kredietfaciliteit.

Overige vlottende activa

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende boekjaren komen.

Overige vooruitbetaalde kosten	€ 102.839	€ 78.855
Totalen	€ 102.839	€ 78.855

De overige vooruitbetaalde kosten zijn facturen die in 2022 ontvangen en betaald zijn maar de kosten hebben betrekking op 2023. Deze worden in 2023 ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht.

PASSIVA**Eigen vermogen**

	Boekwaarde				Boekwaarde					
Reserves	31-dec-21		Toevoeging		Aanwending		Vrijval		31-dec-22	
Gestort/ opgevraagd kapitaal	€	50.000							€	50.000
Algemene reserve	€	98.280-	€	98.905	€	-			€	625
Totalen	€	48.280-	€	98.905	€	-	€	-	€	50.625

Het aandelenkapitaal bestaat uit 50.000 gewone aandelen met een nominale waarde van € 1,- per stuk. De aandeelhouder van deze aandelen is het Participatiebedrijf Zaanstad-Purmerend (Werkom). Het eigen vermogen is opgesteld na voorgestelde winstbestemming.

VLOTTENDE PASSIVA**Kortlopende schulden (met een looptijd korter dan één jaar)**

	31-dec-22		31-dec-21	
<u>Overige schulden</u>				
Crediteuren	€	936.358	€	807.141
Rekening courant Werkom BVO	€	2.736.552	€	3.002.515
	€	3.672.910	€	3.809.656

Het saldo aan crediteuren wordt in het volgende boekjaar betaald aan de hand van de betaaltermijn die op de factuur staat aangegeven.

Er is een rekening-courantovereenkomst; hierin zijn geen afspraken omtrent de aflossing en zekerheden vastgelegd.

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het boekjaar zijn opgebouwd en die in een volgend jaar tot betaling komen.

Nog te betalen kosten en vooruitontvangen middelen	€	325.549	€	283.355
Totalen	€	325.549	€	283.355

Werkom diensten BV vormt een fiscale eenheid met de aandeelhouder, Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend. Deze verzorgt de gezamenlijke aangifte voor de omzetbelasting.

De post Nog te betalen kosten bestaat uit facturen of declaraties welke ontvangen zijn met een factuurdatum in het volgende boekjaar maar betrekking hebben op het boekjaar.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen per 31 december

Gebeurtenissen na de balansdatum

Het Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend (Werkom) is de aandeelhouder van Werkom diensten BV. Op 4 maart 2021 heeft de aandeelhouder het besluit genomen om Werkom diensten BV te ontbinden. Dit besluit is evenwel nog niet geëffectueerd. In de loop van het jaar 2023 zal nader bezien worden of en op welke wijze de liquidatie en opheffing vorm kunnen krijgen.

In het voorjaar van 2022 is een oorlog uitgebroken in Oost-Europa. Dit heeft onmiddellijk geleid tot een vluchtelingenstroom. Ook zijn er grote effecten op de energieprijzen, naast de reeds bestaande inflatie. Dit zal het kostenbeeld van Werkom nadelig beïnvloeden maar naar de mening van aandeelhouder en directie de continuïteitsveronderstelling van Werkom diensten BV niet wezenlijk beïnvloeden.

Toelichting op de winst en verliesrekening in de jaarrekening

Algemeen

In het overzicht van baten en lasten wordt geen eliminatie van de interne omzet toegepast. Werkom neemt intern echter wel diensten af via haar eigen bedrijfsonderdelen. De diverse bedrijfsonderdelen maken daartoe facturen op voor de afnemende interne klanten. Zo ontstaan zowel omzet als kosten. Het betreft diensten die Werkom anders bij derden had moeten afnemen. Genoemd worden gewoon onderhoud en schoonmaken van de eigen panden, drukwerk voor eigen gebruik, eigen postbezorging, groenverzorging of sneeuwruimen rondom de eigen panden. Als er daarvoor geen eigen bedrijfsonderdelen zouden zijn, dan zou Werkom deze diensten bij derden moeten afnemen en dan zouden de kosten wel bij de juiste kostensoorten moeten worden opgenomen. Bij eliminatie van de interne omzet zou dat inzicht verdwijnen.

Vergelijking met de begroting en de realisatie 2022

Om de vergelijkbaarheid met de begroting te verbeteren, is gekozen voor een vereenvoudigde indeling van de winst- en verliesrekening. De vergelijkende cijfers van het vorige boekjaar volgen deze indeling.

Bruto marge

De totale omzet van de BV uit leveringen van goederen en diensten is als volgt:

	Realisatie 2022	Realisatie 2021
	€ 7.236.244	€ 6.840.069
Deze omzet is behaald bij derden en niet bij de 2 deelnemende gemeenten (Zaanstad en Purmerend) van de BVO van Werkom.		
Directe omzetgerelateerde kosten	€ 1.696.935	€ 1.673.917
Dit omvat de aan de omzet gerelateerde kosten voor materialen, hulpstoffen en uitbesteed werk. Hiervan is een deel doorbelast aan de BVO van Werkom.		
Bruto marge	<u>€ 5.539.309</u>	<u>€ 5.166.152</u>

De omzet en bruto marge zijn t.o.v. het vorige boekjaar verbeterd, maar nog niet op het begrote niveau gekomen. De omzet is ten opzichte van het vorige boekjaar met 6% gestegen.

Doorbelastingen

Vanuit de BV worden bedrijfskosten aan de BVO doorbelast. Hiervoor zijn omzetgerelateerde verdeelsleutels gebruikt. Daarnaast worden de PW-uitvoeringskosten volledig aan de BVO doorbelast.

Bijdragen van derden

Dit betreft bijdragen ter bestrijding van omzetverlies en extra kosten door coronamaatregelen.

Doorbelaste salaris- en loonkosten

Vanuit de BVO worden salaris- en loonkosten doorbelast aan de BV. Hiervoor zijn omzetgerelateerde verdeelsleutels gebruikt. Bij de BV zijn geen werknemers indienst.

Personeelskosten

Dit betreft kosten, samenhangend met personeel, die door derden aan de BV worden gefactureerd, zoals inhuur van personeel, Arbokosten, werkkleding en overige personeelskosten.

Overige kosten doelgroepen

Dit is het saldo van vervoerskosten en onderlinge baten en lasten van SW-medewerkers van buitengemeenten.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten bestaan uit:

Overige personeelskosten

Rentelasten en afschrijvingen

Kosten bedrijfsmiddelen

Huisvestingskosten

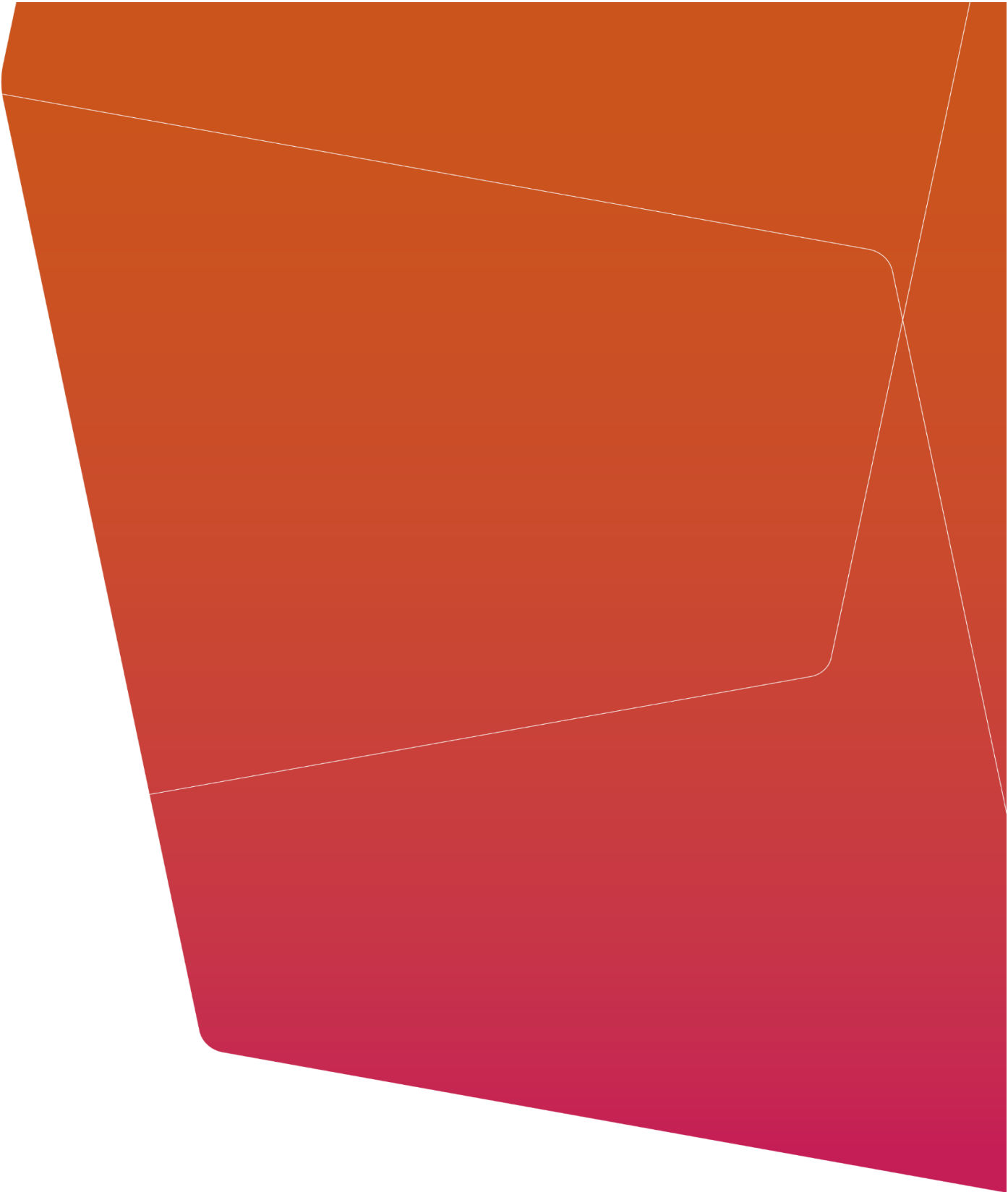
Kosten vervoermiddelen

Belastingen en verzekeringen

Overige algemene kosten

Mutaties op voorzieningen

Daarop zijn de doorbelastingen aan de BVO in mindering gebracht.



Postadres
Postbus 404
1440 AK Purmerend

T (0299) 469 369
info@werkom.nl
www.werkom.nl

werkom›