

Jaarstukken 2024

Gedateerd d.d. 15.04.2025

werkom›

Inhoud Jaarverslag 2024

- 4 de programmaverantwoording
- 10 de paragrafen

Inhoud Jaarrekening 2024

- 17 Algemene grondslagen en grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
- 21 Overzicht van baten en lasten
- 21 Toelichting op het Overzicht van baten
- 26 WNT-verantwoording 2024 Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend
- 27 Balans per 31 december 2024
- 28 Toelichting balans
- 34 Rechtmatigheidsverantwoording
- 36 Overzicht Taakvelden
- 37 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

Jaarverslag 2024

Gedateerd d.d. 15.04.2025

Jaarverslag

Programmaverantwoording

1.1 De verantwoording over de realisatie van de programma's

Werkom heeft in dit boekjaar de taken uitgevoerd in één programma ('Werk'), met 2 taakvelden, arbeidsparticipatie en begeleidende participatie.

Arbeidsparticipatie

Onder het taakveld arbeidsparticipatie valt de uitvoering van de Participatiewet. Het omvat alle voorzieningen die gericht zijn op arbeid en uitstroom, zoals proefplaatsingen, detacheringsbanen, voorzieningen als job coaching, loonwaarde metingen en scholing. Daarnaast richt dit taakveld zich ook op het aangaan van samenwerkingen als netwerkorganisatie met onder andere regiopartners, zorginstellingen, gemeenten en scholen.

Voorvloeiend uit de Participatiewet ondersteunt Werkom werkgevers om inclusief te ondernemen. Werkom werkt hierbij samen met het UWV en de regiegemeenten in het Werkgeversservicepunt Zaanstreek Waterland (WSP). De dienstverlening aan werkgevers vergroot het netwerk van Werkom en daarmee de mogelijkheden om (op termijn) ook mensen met een grotere afstand tot werk naar regulier werk te bemiddelen.

De werkgeversdienstverlening bestaat uit:

- Informatie & advies over de wettelijke regelingen, de mogelijkheden om mensen met een arbeidsbeperking in dienst te nemen en de mogelijkheden om het werk inclusief te organiseren;
- Ondersteuning bieden aan werkgevers door de inzet van werkgeversinstrumenten zoals loonkostensubsidie, no risk polis en job coaching;
- Invulling van vacatures/match met mensen uit de Participatiewet, de WW, de Wajong en de WIA.

Begeleidende participatie

Onder het taakveld begeleidende participatie behoren voorzieningen ter bevordering van maatschappelijke participatie. Dit soort voorzieningen zijn primair niet gericht op externe doorstroming. Dit taakveld omvat de uitvoering van de WSW en de regeling Beschut Werk.

Doelstellingen

Werkom wil via haar activiteiten het volgende bereiken:

- Begeleiden van werkzoekenden naar de arbeidsmarkt - We ondersteunen werkzoekenden actief bij het vinden van een baan die bij hen past. Met persoonlijke begeleiding en maatwerk helpen we hen om de volgende stap naar de arbeidsmarkt te zetten. Ons doel is dat zij duurzaam en met plezier aan het werk blijven.
- Aan het werk met ondersteuning – We ondersteunen WSW-medewerkers en PW-medewerkers met een indicatie baanafpraak of met een indicatie Beschut Werk die in dienst zijn bij een andere werkgever. We blijven

betrokken en zorgen ervoor dat deze medewerkers goed functioneren en zich verder kunnen ontwikkelen. Door nauwe samenwerking met werkgevers creëren we een stabiele en prettige werkomgeving.

- Werken bij Werkom – Voor WSW-medewerkers en mensen met een Beschut Werk indicatie die bij ons in dienst zijn, bieden we een veilige en prettige werkplek. We zorgen voor de juiste ondersteuning en bieden ontwikkelingsmogelijkheden, zodat medewerkers hun talenten kunnen benutten en kunnen doorgroeien in hun werk.
- Een belangrijke klantgroep voor ons zijn de werkgevers – Werkgevers zijn cruciaal voor het creëren van werkaanbod voor onze doelgroep. Door samen te werken met werkgevers zorgen we ervoor dat mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt de kans krijgen om hun talenten te benutten en mee te draaien in de maatschappij.

1.2 Het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting

Werkom is niet vennootschapsbelastingplichtig.

1.3 Gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien

Er is in de begroting geen bedrag opgenomen voor onvoorzien.

1.4 De mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd en de wijze waarop is getracht de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken

Arbeidsparticipatie

Ook dit jaar heeft Werkom voor Zaanstad en Purmerend mensen met een overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt ondersteund bij het vinden van (parttime) betaald werk. Werkom heeft daartoe continu kandidaten gehad in een traject naar werk.

Werkom heeft de infrastructuur, netwerken en deskundigheid om werkzoekenden te begeleiden in hun ontwikkeling naar betaald werk naar vermogen. Voor sommige mensen is de stap naar regulier betaald werk in een keer te groot; deze kunnen binnen Werkom een intern werkleertraject aangeboden krijgen. Participanten worden begeleid via de Werkom aanpak. Werkom stuurt op maatschappelijke waarde voor mensen die werk zoeken, voor werkgevers en voor de gemeenten. Voor mensen die werk zoeken, biedt werk de mogelijkheid te voorzien in het eigen inkomen. Maar werk is meer dan inkomen. Werk geeft mensen de mogelijkheid zich te ontwikkelen, biedt mensen sociale contacten, bevordert de gezondheid en verhoogt het welzijn van mensen. Een aantal werkgevers wil naast omzet, winst en marktaandeel ook een bijdrage leveren aan de maatschappij.

Begeleiding naar Werk in 2024

In 2024 zijn er 371 kandidaten naar werk begeleid. Dit aantal ligt lager dan in 2023 en lager dan begroot. De lagere uitstroom heeft verschillende oorzaken. De belangrijkste hiervan is de toenemende complexiteit bij kandidaten die naar werk bemiddeld moeten worden, wat het bemiddelingsproces aanzienlijk bemoeilijkt. Daarnaast speelt de krappe arbeidsmarkt een grote rol, waardoor het lastiger is om geschikte banen te vinden. Tot slot hebben we het afgelopen jaar te maken gehad met een lagere instroom van kandidaten vanuit de gemeente Zaanstad, wat eveneens heeft bijgedragen aan de verminderde uitstroom. Deze afname in instroom heeft dus direct invloed gehad op het aantal kandidaten dat in 2024 naar werk is begeleid.

Uitstroom	Begroot			Realisatie		
	Zaanstad	Purmerend	Totaal	Zaanstad	Purmerend	Totaal
Werkom Begeleiding	312	156	468	139	155	294
Werkcafé aan de Poort	69	35	104	24	53	77
Totaal	381	191	572	163	208	371

Instroom in 2024

Onder instroom verstaan we alle nieuwe aanmeldingen van kandidaten die begeleiding ontvangen richting de arbeidsmarkt. Bij deze instroom maken we onderscheid tussen twee groepen:

- Kandidaten met een korte interventie (Werkcafé aan de Poort): Deze groep bestaat uit personen die met beperkte ondersteuning snel de stap naar werk kunnen zetten.
- Kandidaten die intensievere begeleiding nodig hebben (Werkom Begeleiding): Deze kandidaten vragen om een uitgebreider traject om hen succesvol naar de arbeidsmarkt te begeleiden.

Instroom	Begroot			Realisatie		
	Zaanstad	Purmerend	Totaal	Zaanstad	Purmerend	Totaal
Werkom Begeleiding	400	200	600	331	344	675
Werkcafé aan de Poort	208	104	312	61	113	174
Totaal	608	304	912	392	457	849

In 2024 zijn in totaal 174 kandidaten ingestroomd in het traject voor korte interventies. Dit aantal is gelijk aan het voorgaande jaar.

Daarnaast zijn er 675 kandidaten aangemeld voor trajecten met intensieve begeleiding. Dit betekent een toename van 100 kandidaten ten opzichte van het jaar daarvoor. Deze stijging kan worden verklaard door een verhoogde instroom van statushouders vanuit de gemeente Purmerend en een toenemende aandacht vanuit de gemeente Zaanstad voor de toeleiding naar Werkom.

Caseload ontwikkeling in 2024

In 2024 is de gemiddelde caseload licht gedaald, van 1.320 kandidaten in 2023 naar 1.263 kandidaten.

Gemiddelde caseload	Begroot			Realisatie		
	Zaanstad	Purmerend	Totaal	Zaanstad	Purmerend	Totaal
Begeleiding	1027	513	1540	696	497	1193
Werkcafé aan de Poort	40	20	60	27	43	70
Totaal	1067	533	1600	723	540	1263

Deze daling gaat gepaard met een duidelijke verschuiving binnen de caseload. De afgelopen jaren heeft de arbeidsmarkt zich sterk ontwikkeld, wat heeft geleid tot veranderingen in de samenstelling van de doelgroepen die wij bemiddelen: de werkzoekenden die onze hulp nodig hebben, kennen een steeds complexere problematiek. De invoering van de Participatiewet en het stopzetten van de instroom naar de Wajong hebben hierbij ook een rol gespeeld.

We zagen in 2024 een verschuiving van zelfstandiger werkende kandidaten naar een groeiend aantal kandidaten met een indicatie banenafspraken of beschermt werk. Deze groep heeft intensievere en meer specialistische begeleiding nodig, wat vraagt om een andere aanpak dan voorheen.

Veel van de kandidaten hadden bijvoorbeeld extra ondersteuning nodig bij het ontwikkelen van sociale vaardigheden en het vinden van een stabiel werkritme. Dit vergde van onze casemanagers en jobcoaches een grotere inzet en tijdsbesteding. Meerdere gesprekken waren vaak nodig om vertrouwen op te bouwen en de motivatie te versterken. Het stellen van kleine, haalbare doelen en

het bieden van continuïteit in de begeleiding zorgde voor stapsgewijze vooruitgang richting duurzame werkhervatting.

Langdurige begeleiding	2023	2024
Zaanstad	150	156
Purmerend	132	144
Totaal	282	300

Daarnaast zien we een toename van het aantal kandidaten die al werkzaam zijn, maar nog job coaching op de werkplek nodig hebben om een duurzame uitstroom te realiseren. (Het aandeel langdurige begeleiding in de caseload, de mensen met indicatie banenafpraak). Deze kandidaten zijn (nog) niet in staat om zelfstandig het wettelijk minimumloon te verdienen. Daarom blijven jobcoaches actief betrokken bij de begeleiding en ondersteuning, gericht op het vergroten van de kans op duurzaam werk.

Jobcoaches spelen verder een belangrijke rol bij het aanvragen van loonwaardemetingen en het ondersteunen van werkgevers bij het verkrijgen van loonkostensubsidies. Door deze extra ondersteuning wordt zowel de werknemer als de werkgever geholpen, wat bijdraagt aan een langdurige en stabiele plaatsing op de arbeidsmarkt.

Begeleidende participatie

WSW

De uitvoering van de WSW vormt een jaarlijks afnemend maar nog wel belangrijk deel van de activiteiten van Werkom

Zaanstad en Purmerend hebben de uitvoering van de WSW aan Werkom gedelegeerd. Enkele regiogemeenten hebben de dienstverbanden van hun SW-geïndiceerde inwoners overgedragen aan Werkom. Er zijn aparte afspraken gemaakt over de bekostiging daarvan. Een enkele andere regiogemeente koopt SW-werkplekken in bij Werkom. Hun dienstverbanden worden echter gerealiseerd door betreffende gemeente, niet door Werkom.

Medewerkers WSW bij Werkom	Begroot in fte 2024	Realisatie in fte 2023	Realisatie in fte 2024
Zaanstad	193,43	196,80	195,45
Purmerend	133,69	137,60	131,40
Niet-deelnemende gemeente	11,98	12,50	11,54
Totaal	339,10	346,90	338,39

Als gevolg van de jaarlijkse uitstroom (pensioen, langdurig ziek, overlijden en vanwege verhuizing) daalt de populatie WSW-medewerkers.

Ten opzichte van december 2023 is er een afname van 8,51 fte.

Medewerkers WSW Begeleid Werken	Begroot in fte 2024	Realisatie in fte 2023	Realisatie in fte 2024
Zaanstad	29,42	30,42	28,16
Purmerend	20,58	21,58	19,00
Totaal	50,00	52,00	47,16

Begeleid werk (tabel hierboven) betreft personen met een SW-indicatie die een dienstverband hebben bij een reguliere werkgever. Zij worden ondersteund via job coaching en loonkostensubsidie.

Beschut Werk

Medewerkers die tot de doelgroep Beschut Werk behoren, zijn mensen die uitsluitend in een beschutte omgeving onder aangepaste omstandigheden kunnen werken. Zij hebben zodanige lichamelijke, verstandelijke of psychische beperkingen dat van een reguliere werkgever niet kan worden verwacht dat deze hen in dienst neemt, ook niet met extra voorzieningen van gemeente of UWV. Het UWV speelt een centrale rol bij het beoordelen of iemand tot deze doelgroep behoort en geeft hierover advies.

De gemeentelijke taakstelling voor Beschut Werk, zoals vastgelegd in de Ministeriële Regeling, ligt hoger dan het aantal door het UWV afgegeven indicaties. De taakstelling wordt uitgedrukt in het aantal personen met een dienstverband van gemiddeld 31 uur per week. Omdat de cao Aan de Slag uitgaat van een fulltime werkweek van 37 uur, wordt de taakstelling omgerekend naar fte's. Dit gebeurt door het aantal personen te vermenigvuldigen met 0,8378 (31:37) en af te ronden op hele getallen.

Het behalen van de taakstelling hangt grotendeels af van het aantal positieve indicaties voor Beschut Werk dat het UWV afgeeft.

Een aantal mensen met een Beschut Werk-indicatie vindt met onze hulp toch een plek bij een reguliere werkgever. In 2024 zijn 28 inwoners met een Beschut Werk-indicatie succesvol aan het werk bij een reguliere werkgever. Dit laat zien dat, ondanks hun beperkingen, met de juiste ondersteuning een baan in het reguliere arbeidsproces mogelijk is.

Voor degenen waarvoor werken bij een reguliere werkgever niet haalbaar is, biedt Werkom een passende werkplek. Eind 2024 bood Werkom werk aan 123 beschut-medewerkers, waarvan 116 uit de gemeenten Zaanstad en Purmerend en 7 uit andere gemeenten. Dit betekent voor de deelnemende gemeenten een groei van 22,51 fte ten opzichte van vorig jaar. De verwachting is dat deze instroom blijft aanhouden, waardoor Werkom ook in de toekomst een belangrijke rol blijft spelen in het bieden van geschikte werkplekken voor deze doelgroep.

Medewerkers Beschut Werk	Taakstelling in personen 2024	Taakstelling in fte 2024	Begroot in fte 2024	Realisatie in fte dec'23	Realisatie in fte dec'24
Zaanstad	116	97		32,50	40,79
Purmerend	71	59		31,37	45,59
Totaal	187	156	65	63,87	86,38
Niet-deelnemende gemeente				6,57	6,14

N.B.: in de begroting is bij deze indicator geen onderscheid gemaakt naar gemeente.

1.5 De gerealiseerde baten en lasten

Overzicht van baten en lasten				
	Realisatie 2024	Gewijzigde begroting 2024	Begroting 2024	Verschil realisatie <> gewijzigde begroting
BATEN				
Bekostiging uitvoering PW	9.016.080	8.762.000	8.576.000	254.080
Bekostiging uitvoering SW	13.501.455	13.284.417	13.341.748	217.038
Overige bijdragen	639.351	1.364.991	2.281.812	-725.640
Overige Baten	706.396	170.000	-	536.396
Subtotaal	23.863.283	23.581.408	24.199.560	281.875
Netto toegevoegde waarde	8.744.910	8.395.197	7.910.192	349.713
TOTAAL BATEN	32.608.193	31.976.605	32.109.752	631.588
LASTEN				
Loonkosten en loonsuppletie WSW	14.101.584	13.225.326	13.304.051	876.258
Loonkosten "Aan de Slag"	1.380.943	1.115.022	1.520.197	265.921
Personeelskosten ambtenaren	12.246.910	12.266.464	12.147.709	-19.554
Overige bedrijfskosten	4.882.452	5.369.793	5.137.795	-487.341
TOTAAL LASTEN	32.611.889	31.976.605	32.109.752	635.284
SALDO BATEN EN LASTEN	-3.696	0	-	-3.696
Ontrekkingen aan reserves	3.696			3.696
Toevoegingen aan reserves				-
GEREALISEERD RESULTAAT	-0	0	-	-0

Paragrafen

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk worden de beleidslijnen toegelicht met betrekking tot beheersmatige aspecten. Paragrafen zoals benoemd in het BBV, maar niet van toepassing voor Werkom (lokale heffingen en grondbeleid) worden niet toegelicht. De volgende onderwerpen komen aan bod:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aan de hand van een risicoanalyse worden de grootste risico's in beeld gebracht en beoordeeld. Daar waar nodig en noodzakelijk worden beheersmaatregelen getroffen om een risico te reduceren tot aanvaardbare proporties. Eventuele restrisico's dienen opgevangen te worden middels verzekeren of de algemene reserve. Ter dekking van de restrisico's wordt een algemene reserve aangehouden.

In de volgende paragrafen worden de volgende punten nader uitgewerkt.

1. Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
2. Een inventarisatie van de risico's;
3. Het gerealiseerde beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;
4. Kengetallen voor de
 - a. netto schuldquote;
 - b. solvabiliteitsratio;
 - c. structurele exploitatieruimte;
 - d. belastingcapaciteit
5. Een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

2.2.1 Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader GTK 2022 gemeenschappelijke regelingen stelt ten aanzien van het weerstandsvermogen dat dit afgestemd dient te zijn op de risico's. In de financiële verordening is het maximaal toelaatbaar weerstandsvermogen (met ingang van 1 januari 2023) afgesproken van 5% van het jaarlijkse begrotingstotaal. Het weerstandsvermogen is gelijk aan de algemene reserve.

2.2.2 Een inventarisatie van de risico's

Jaarlijks maakt Werkom een risicoanalyse die risico's identificeert, analyseert, classificeert in relatie tot de doelen van de organisatie. Daar waar deze analyse laat zien dat de risico's onaanvaardbaar zijn worden maatregelen genomen om de risico's tot een aanvaard niveau te reduceren.

Voor het begrotingsjaar 2026 en het jaar van de gewijzigde begroting 2025 ziet Werkom de volgende risico's:

- afnemende verdien capaciteit als gevolg van een afnemende SW populatie. Er is wel instroom Nieuw Beschut, maar de loonwaarde bepaling ligt hier lager. Voor 2025 en 2026 wordt dit risico vooralsnog ingeschat op € 0;

- onvoldoende financiering van het rijk voor de uitvoering van de Participatiewet in combinatie met de autonome groei van het aantal arbeidsplaatsen nieuw beschut en het 'ravijnjaar' in 2026. Het risico van bezuinigingen wordt ingeschat op ~€ 1,3 miljoen.

2.2.2.1 Toenemende druk op het operationele resultaat en de omzet

De SW-populatie blijft structureel afnemen waarmee druk komt te staan op het realiseren van voldoende netto toegevoegde waarde (omzet minus directe orderkosten). De gemiddelde loonwaarde van de achterblijvende populatie neemt langzaam af. Complexere opdrachten worden daarmee lastiger om uit te voeren.

Met de introductie van de Participatiewet heeft de overheid berekend dat drie medewerkers SW worden vervangen door één medewerker Beschut. Zoals op basis van de productentabel in de primaire begroting 2026 valt op te maken, zorgt de geleidelijke uitstroom van WSW medewerkers en instroom van medewerkers Beschut voor een verslechtering van het resultaat.

2.2.2.2 Privacy en informatiebeveiliging

Werkom vindt het beveiligen van persoonsgebonden en privacygevoelige gegevens zeer belangrijk. Ondanks alle inspanningen blijft het risico op een hack aanwezig. Hacks bij soortgelijke bedrijven als Werkom laten een substantieel financieel risico zien. Werkom heeft dit ingeschat op € 0,5 miljoen (afkoopkosten, herstelkosten, enz.).

2.2.2.3 Overige niet financiële risico's

Naast de direct financiële risico's bestaan er risico's van niet-financiële aard. Risico's waarmee Werkom bijvoorbeeld imagoschade kan oplopen. Denk aan fraude, milieuschade of risico's op sociaal vlak.

2.2.3 Beleid omtrent weerstandvermogen en risico's

Het weerstandsvermogen omvat de beschikbare middelen en mogelijkheden die Werkom heeft om onverwachte kosten te kunnen opvangen (algemene reserve). In de Bijdrageverordening participatiebedrijf Zaanstad-Purmerend is in artikel 5 het beleid omtrent weerstandscapaciteit van Werkom opgenomen:

1. Het participatiebedrijf is toegestaan een algemene reserve te vormen, door positieve exploitatieresultaten te reserveren, zodat in de jaren waarin zich exploitatietekorten voordoen, deze uit de reserve kunnen worden onttrokken.
2. De totale omvang van de algemene reserve is door het bestuur gelimiteerd tot minimaal 2% en maximaal 5% van het jaarlijkse begrotingstotaal van het participatiebedrijf.
3. Het participatiebedrijf mag geen andere reserves aanhouden, met als doel weerstandscapaciteit op te bouwen ter dekking van mogelijke risico's.
4. De deelnemers zijn, naar evenredigheid, verantwoordelijk voor de afdekking van de in lid 3 genoemde risico's.
5. Voor de evenredige afdekking van risico's neemt Werkom jaarlijks in de begroting en de jaarrekening een gekwantificeerde risicoanalyse op, evenals de te nemen beheersmaatregelen om de risico's zoveel mogelijk te beperken c.q. te voorkomen.

2.2.4 Kengetallen

2.2.4.1 Netto schuldquote, solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte

De netto schuldenquote (zie onderstaande tabel) geeft het niveau van de schuldenlast weer ten opzicht van de eigen middelen. Het berekende kengetal geeft informatie over de mogelijkheid van Werkom om schulden terug te betalen. Het terugbetalen van schulden is echter voor een gemeenschappelijke regeling gegarandeerd door de deelnemende gemeenten. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is niet van toepassing omdat Werkom geen gelden doorleent aan andere partijen.

De solvabiliteitsratio (zie onderstaande tabel) geeft aan of Werkom voldoende eigen vermogen heeft om op termijn aan haar financiële verplichtingen te kunnen voldoen.

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Het begrotingssaldo komt structureel uit op € 0 en is daarmee sluitend.

Kengetallen	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
netto schuldquote	-1,8%	0,7%	0,4%	-0,1%	-1,2%	-0,5%
solvabiliteit	28,8%	27,0%	26,8%	26,7%	26,5%	26,4%
structurele exploitatieruimte	-2,52%	-7,11%	-4,27%	-5,52%	-5,65%	-6,22%

2.2.4.2 Belastingcapaciteit

Dit is niet van toepassing op Werkom aangezien er geen belasting wordt geheven.

2.2.5 Onderlinge verhouding kengetallen in relatie tot de financiële positie

Werkom bouwt sinds 2019 een niet-bestemde reserve op. De gemeenten Zaanstad en Purmerend staan garant voor de schulden van Werkom en vullen een negatief eigen vermogen altijd aan.

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Werkom is gehuisvest in gehuurde panden. Er zijn met de eigenaren van de panden afspraken gemaakt over het aandeel van Werkom in de kosten van meerjarig onderhoud.

Voor de voertuigen in eigendom is met de leverancier een onderhoudscontract afgesloten. Op basis van het jaarkilometrage zijn afspraken gemaakt met de leverancier over regulier onderhoud, inruilmoment en de voor-calculatorische restwaarde.

Er is geen beleidskader opgesteld voor de kapitaalgoederen. Financiële consequenties van meerjarig onderhoud zijn opgenomen op basis van een MJOP (Meerjarig Onderhouds Plan). Benodigde investeringen in het wagenpark zijn gebaseerd op algemeen erkende maatstaven inzake levensduur en vervanging. Uitgaven voor onderhoud kapitaalgoederen zijn opgenomen in het liquiditeitsoverzicht.

Er zijn verder geen kapitaalgoederen.

2.4 Financiering

Werkom heeft geen financieringsportefeuille. De hoeveelheid liquide middelen van Werkom is afgestemd op de dagelijkse bedrijfsvoering en dan ook beperkt. Er zijn geen rentelasten of een renteresultaat begroot. Er wordt dan ook geen rente toegerekend aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden. Beide gemeentes voorzien in de financieringsbehoefte van Werkom. Er is geen sprake van langlopende schulden.

EMU Saldo

Het saldo van de rekening van baten en lasten waar decentrale overheden mee werken is een saldo in 'baten-lasten' termen. Voor het EMU-saldo zijn echter alleen de transacties met derden relevant. Om het EMU-saldo af te leiden, dienen er correcties op het exploitatiesaldo te worden uitgevoerd. Daarnaast zijn er ook baten en lasten die voor het EMU-saldo wel van belang zijn, maar die niet via de exploitatie lopen. Door inbreng van de BV per 1-1-2024 is de post materiële vaste activa hoog. Dit heeft te maken dat alle materiële vaste activa in de BV. Zaten.

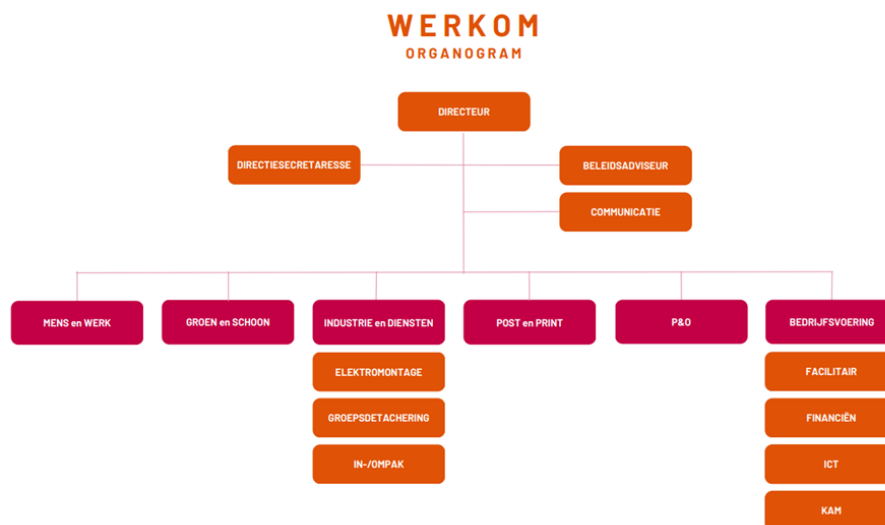
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2024
Exploitatiesaldo voor toevoegingen aan c.q onttrekking uit reserves (zie BBV artikel 17c)	0
Mutatie (im)materiële vaste activa	2620
Mutatie voorzieningen	-195
Mutatie voorraden	217
Boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van de financiële vaste activa	18
Berekende EMU-saldo	2.660

2.5 Bedrijfsvoering

De bedrijfsprocessen zijn alle beleidsmatige (primaire) processen, ondersteunende (secundaire) processen en de sturing en beheersing ervan.

2.5.1 Organisatie

Werkom is op 1 januari 2018 opgericht. De Gemeenschappelijke Regeling participatiebedrijf Zaanstad-Purmerend, Werkom, is een bedrijfsvoeringorganisatie (BVO). De dagelijkse aansturing is in handen van een secretaris-directeur. Het bestuur van Werkom wordt gevormd door de wethouders financiën van de gemeenten Purmerend en Zaanstad. De opdrachtgevers voor uitvoering van de Participatiewettaken zijn de colleges van de gemeenten Zaanstad en Purmerend. De uitvoering van de Wsw is gedelegeerd aan de directie van Werkom.



De uitvoeringsorganisatie bestaat uit drie onderdelen, Mens en Werk, het Werkleerbedrijf en de ondersteuning. Binnen het werkleerbedrijf zijn verschillende teams ondergebracht, te weten Industrie en diensten, Groen en Schoon, Business Post en Printing en Detachering. De secretaris-directeur wordt ondersteund door een kleine staf.

Werkom voldoet aan wet- en regelgeving op het gebied van AVG, BIO en Archiefwet. Jaarlijks vinden (externe) evaluaties plaats en worden aan de hand van deze evaluaties continu verbeteringen doorgevoerd.

Op de jaarrekening van Werkom vindt jaarlijks een controle plaats door een onafhankelijke externe accountant.

In 2023 is de visie op personeelsbeleid doorontwikkeld. Naast de reguliere opleidingen zal met name aandacht worden geschonken aan het werven en binden van medewerkers en Werkom een meer aantrekkelijke werkgever maken. Ook is er meer concrete aandacht voor vitaliteit en gezondheid.

In 2023 zijn alle processen doorgelicht en opnieuw beschreven en verantwoordelijkheden vastgelegd. Dit is in 2024 verder uitgewerkt. De verantwoordelijkheid voor de lijnprocessen ligt daarmee bij het lijnmanagement (1e lijn). De ondersteuning, de adviezen, de bewaking en de coördinatie ligt bij de financiële afdeling (2e lijn). Vooralsnog laten we de verbijzonderde interne controle (3e lijn) door een onafhankelijke derde partij uitvoeren.

In 2024 zijn er onrechtmatigheden waargenomen met betrekking tot het voorwaardencriterium voor wat betreft de inkoop van schoonmaakartikelen (€ 116.658). Deze onrechtmatigheid is ontstaan in 2023 doordat de uitgaven uitkomen boven de aanbestedingsgrens, oftewel er is onterecht niet Europees aanbesteed. In lijn met de financiële verordening worden geconstateerde afwijkingen groter dan € 100.000 in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht. De inkoop van schoonmaakartikelen zijn in 2024 Europees aanbesteed. Eind 2024 is hiermee de onrechtmatigheid ten aanzien van de schoonmaakartikelen opgelost.

2.6 Verbonden partijen

Aan Coöperatie Zakelijke Post Nederland (CZPN) is door BaanStede in 2006 een achtergesteld krediet van € 20.000 verstrekt, als een van de medeoprichters. Dit is geboekt als financieel vast actief. Voor het volle bedrag van de inleg is een voorziening getroffen. De negatieve resultaten van de coöperatie in de beginjaren zijn afgeboekt op de ontvangen achtergestelde leningen. Het eigen vermogen van CZPN bedroeg per eind 2023 € 174.598. Het nog te bestemmen resultaat over 2023 van € 49.363 negatief is hierbij inbegrepen. Er was geen sprake van langlopend vreemd vermogen. De vlottende passiva bedroegen € 18.636. De cijfers van 2024 zijn nog niet beschikbaar. Meer informatie over het openbaar belang van CZPN kan hier gevonden worden: [Over Ons](#)

Jaarrekening 2024

(Conform BBV, Artikel 24, lid 1b)

Algemene grondslagen en grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Deze jaarrekening betreft de bedrijfsvoeringsorganisatie o.b.v. de wet gemeenschappelijke regelingen 'Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend' (hierna ook: 'Werkom'). De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Overdracht Werkom Diensten B.V.

Tot 31-12-2023 is er sprake geweest van Werkom BV en Werkom BVO. Juridisch gezien twee verschillende entiteiten en twee aparte jaarrekeningen. Vanaf 01-01-2024 is er sprake van ontbinding van de BV en zijn de activiteiten van de BV overgedragen aan de BVO. Dit houdt in dat activa, passiva en contracten worden ingebracht op 01-01-2024 in de BVO. Het effect van de inbreng van de BV is onder andere te zien op de balans. De verwerking vindt plaats na opening van de beginbalans op 01-01-2024. De waardering van de BV was negatief, hierdoor is de koopprijs van de BV na waardering vastgesteld op nihil.

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.

Personeelslasten worden in beginsel toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor de vakantiegeldverplichting van de WSW-medewerkers heeft Werkom een bestemmingsreserve gevormd. Voor de verlofaanspraken heeft Werkom een verplichting op de balans staan.

Continuïteit

In deze jaarstukken zijn de waarderingen gekozen o.b.v. het 'going-concern' principe. Sinds oprichting is door de 2 deelnemende gemeenten geïnvesteerd in Werkom zodat er een complete en professionele organisatie is ontstaan voor toeleiding van personen uit de doelgroepen naar de arbeidsmarkt. Er zijn geen aanleidingen om te twifelen aan de continuïteit van Werkom.

Vergelijking met de begroting

In de begroting zijn de baten en lasten soms anders gerangschikt. In deze jaarstukken zijn de baten en de lasten gegroepeerd.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dit betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;

De financiële rechtmatigheid bevat het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium:

- Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 9 oktober 2024 door het bestuur is vastgesteld.
- De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het programmaniveau waarop de begroting door het bestuur is geautoriseerd. De analyse van de begrotingsrechtmatigheid vindt plaats op het totaal van de baten en het totaal van de lasten. Voor het begrotingscriterium geldt dat het totaal aan overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn. Overschrijdingen van de lasten, over- en onderschrijdingen van de baten en reserve mutaties die niet begroot waren, zijn onrechtmatig, maar tellen niet mee voor het eindoordeel indien ze tijdig zijn gemeld aan het bestuur. Kennisgeving in de jaarrekening wordt als tijdig beschouwd. Dit geldt ook voor onder-uitputting van investeringskredieten. Onderstaand wordt ingegaan op acceptabele onrechtmatigheden.
- Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O-beleid van Werkom leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede de eigen financiële verordening.

- Er is een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten incl. mutaties in de reserves (€ 323.166) gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden beschreven.
- Er is een rapporteringstolerantie van € 100.000 gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.
- Beide grensbedragen zijn vastgesteld door het bestuur op 9 oktober 2024.

Er is sprake van een acceptabele onrechtmatigheid bij:

- de overschrijding van lasten wordt geheel of grotendeels gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en of een onttrekking uit een reserve;
- er sprake is van een overschrijding van lasten bij een open einde (subsidie)regeling;

- de overschrijding is geautoriseerd door middel van een tussentijdse rapportage.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Overige investeringen met economisch nut

De materiële vaste activa zijn eigendom van Werkom. Zij worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs 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.

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

a. Gronden en terreinen	n.v.t.
b. Bedrijfsgebouwen/verbouwingen	10%
c. Vervoermiddelen*	20%
d. Machines, apparaten en installaties	5%-10%-20%-33 ¹ / ₃ %
e. Overige materiële vaste activa	5%-20%-33 ¹ / ₃ %

In afwijking hiervan is het volgende nog van belang:

Kleine aanschaffingen (tot € 10.000 per item) worden rechtstreeks t.l.v. de exploitatie geboekt.

*) Voor vervoermiddelen uit het wagenpark wordt per voertuig een contract afgesloten met de leverancier waarin, afhankelijk van het jaarlijks aantal te rijden kilometers, de levensduur en de restwaarde zijn vastgelegd. Deze elementen worden gebruikt om de jaarlijkse afschrijvingskosten te bepalen. Het percentage kan daardoor variëren.

Financiële vaste activa

Bij de oprichting van Werkom is gekozen voor een construct van een BVO o.b.v. een gemeenschappelijke regeling (Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend) en een BV (Werkom diensten BV). Werkom is enig aandeelhouder van Werkom diensten BV. Werkom heeft het aandelenkapitaal op de balans opgenomen en gewaardeerd tegen de nominale waarde, € 50.000.

In 2021 heeft het bestuur van Werkom (als aandeelhouder van de BV) een ontbindingsbesluit genomen. Dit is in 2024 geëffectueerd.

De BV is vereffend en geliquideerd. De activiteiten van de BV zijn over gegaan naar Werkom. De overdracht van de activa en passiva kwalificeert als overgang van een algemeenheid van goederen. Na de overgang van de operationele activiteiten is de BV geliquideerd waarbij het resterende saldo is overgaan naar

Werkom. Werkom en Werkom diensten BV vormden een organisatorische en fiscale eenheid. De consequenties voor de relaties zijn derhalve nihil. In 2024 is de BV opgeheven en is Werkom één entiteit. Het aandelenkapitaal van Werkom diensten BV € 50.000 is hierdoor komen te vervallen in 2024.

Vlottende activa

Voorraad

De voorraad wordt gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich vooral voor indien voorraden incourant worden. De kostprijs is bij Werkom gelijk aan de verkrijgingsprijs.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Eventueel verminderd met een voorziening voor oninbare vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank- en kassaldi en zijn direct opvraagbaar.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gebaseerd op de nominale waarde; zij staan gepresenteerd op de passivazijde van de balans.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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.

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

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

In de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn belangrijke financiële verplichtingen opgenomen waaraan Werkom voor toekomstige jaren aan verbonden is, maar niet zijn opgenomen in de balans. Bij de bepaling van de financiële verplichting is rekening gehouden met het restant van de looptijd van het contract en de contractuele (jaarlijkse) verplichting. Alleen financiële verplichtingen met een omvang groter dan € 10.000 worden opgenomen.

Overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2024	Gewijzigde begroting 2024	Begroting 2024	Verschil realisatie <> gewijzigde begroting
BATEN				
Bekostiging uitvoering PW	9.016.080	8.762.000	8.576.000	254.080
Bekostiging uitvoering SW	13.501.455	13.284.417	13.341.748	217.038
Overige bijdragen	639.351	1.364.991	2.281.812	-725.640
Overige Baten	706.396	170.000	-	536.396
Subtotaal	23.863.283	23.581.408	24.199.560	281.875
Netto toegevoegde waarde	8.744.910	8.395.197	7.910.192	349.713
TOTAAL BATEN	32.608.193	31.976.605	32.109.752	631.588
LASTEN				
Loonkosten en loonsuppletie WSW	14.101.584	13.225.326	13.304.051	876.258
Loonkosten "Aan de Slag"	1.380.943	1.115.022	1.520.197	265.921
Personeelskosten ambtenaren	12.246.910	12.266.464	12.147.709	-19.554
Overige bedrijfskosten	4.882.452	5.369.793	5.137.795	-487.341
TOTAAL LASTEN	32.611.889	31.976.605	32.109.752	635.284
SALDO BATEN EN LASTEN	-3.696	0	-	-3.696
Onttrekkingen aan reserves	3.696			3.696
Toevoegingen aan reserves				-
GEREALISEERD RESULTAAT	-0	0	-	-0

Toelichting op het Overzicht van baten en lasten

Resultaat

	Realisatie 2024	Gewijzigde begroting 2024
Gemeentelijk bijdrage Exploitatietekort	686.141	1.364.991
Retour bijdrage	678.850	-

In de gewijzigde begroting voor 2024 was, op grond van de strategische herijking en koersbesluiten, een (voorwaardelijke) extra bijdrage van de gemeenten opgenomen tot een totaal van € 1.364.991 voor structurele tekorten op de PW en het werkleerbedrijf. Deze extra bijdrage is bedoeld om de verwachte tekorten op de begroting van de PW en het werkleerbedrijf op te vangen. Voor 2024 is het tekort op € 686.141 uitgekomen. Dit is aanzienlijk beter dan begroot. Het resultaat hiervan is dat Werkom € 678.850 zal terugbetalen aan de deelnemende gemeentes.

Algemeen

Werkom voerde in 2024 voor de 2 deelnemende gemeenten één programma uit en daarbinnen de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) en deeltaken m.b.t. de Participatiewet (PW).

BTW vrijstelling en vennootschapsbelasting

In 2023 heeft de fiscus het standpunt kenbaar gemaakt dat de 2 deelnemende gemeenten samen met Werkom in aanmerking komen voor de BTW-koepelvrijstelling. Dit houdt in dat het budget voor de uitvoering van de PW vrij van BTW kan worden overgedragen maar ook dat er voor Werkom sprake is van kostenverhogende BTW in de uitvoering van de PW. Het betreft 100% van de in rekening gebrachte BTW aan directe PW-kosten en een mengpercentage van de BTW op kosten voor de overhead.

Deze BTW kan bij genoemde vrijstelling worden 'doorgeschoven' naar de 2 deelnemende gemeenten en door de gemeenten dus worden gedeclareerd t.l.v. het BTW-compensatiefonds.

Voor de vennootschapsbelasting wordt gebruik gemaakt van de vrijstelling cf. art. 5, lid 1, letter c, sub 2. Het gaat hier om een subjectvrijstelling voor lichamen die nagenoeg uitsluitend passende werkzaamheden bieden aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking. Dit was aanvankelijk gericht op medewerkers met een WSW-indicatie, maar gesteld is dat de personen uit de nieuwe doelgroepen hieraan gelijk zijn.

Bekostiging uitvoering PW

Voor de uitvoering van deeltaken uit de Participatiewet dragen de 2 deelnemende gemeentemiddelen over aan Werkom. Deze middelen zijn een deel van hetgeen de gemeenten van de rijksoverheid ontvangen. Werkom dient hiervoor trajecten voor haar deel van de doelgroep uit te voeren en de er mee samenhangende kosten te dekken. Het totaal bevat ook deelbudgetten voor (deel)projecten. Het saldo wordt afgerekend met de 2 gemeenten waardoor het financiële resultaat op deze activiteit nihil is.

Bekostiging uitvoering SW

In de bijdrageverordening c.q. de dienstverleningsovereenkomst is bepaald dat de uitvoering van de WSW door de 2 deelnemende gemeenten wordt bekostigd via de vergoeding van de totale WSW-loonkosten plus de uitbetaalde loonkostensubsidies (op SW-geïndiceerde die via Begeleid Werken bij reguliere werkgevers zijn geplaatst). Het hier opgenomen budget is de som van genoemde componenten. Het bedrag is iets hoger dan begroot; zie de toelichtingen bij de onderliggende componenten voor de verklaring.

SW-medewerkers van niet-deelnemende gemeenten worden op andere en uiteenlopende grondslagen bekostigd.

Overige bijdragen

Het werkleerbedrijf krijgt een vergoeding voor het te kort op de realisatie. Het tekort in 2024 op het werkleerbedrijf bedraagt €432.067. Naast de extra gemeentelijke bijdragen, zijn er extra middelen ontvangen voor het Werkgeversservicepunt (WSP), organisatiekosten WSP en voor het Regionaal Mobiliteitsteam.

Overige baten

In 2024 zijn diverse onbegrote baten ontstaan. Begroot is de subsidie van de gemeente Zaanstad voor de Fixbrigade van Werkom voor € 170.000. Uiteindelijk is er een realisatie geweest van € 353.000. De Fixbrigade is een project in Zaanstad om energiearmoede tegen te gaan. De dienst bestaat uit het leveren van isolering in diverse woningen.

Onbegrote overige baten betreffen onder andere baten voor het begeleiden van langdurig werklozen vanuit het UWV, rentebaten, resultaat opbrengsten verkoop van vaste activa en overige baten zoals voor 'orderpicken' en het banenfestival.

Netto toegevoegde waarde

De Netto toegevoegde waarde (NTW) bestaat uit het verschil tussen de behaalde omzet uit leveringen en diensten en de daaraan toe te rekenen directe orderkosten.

Onder de directe orderkosten vallen de kosten van grond- en hulpstoffen, halffabricaten en de kosten van uitbesteed werk.

De NTW van Werkom uit leveringen van goederen en diensten is als volgt samengesteld:

Netto toegevoegde waarde			
	Realisatie 2024	Gewijzigde begroting 2024	verschil realisatie <> gewijzigde begroting
Afdeling			
Groen & Schoon	4.333.923	4.387.278	-53.355
Business Print & Post	2.015.539	2.033.262	-17.723
Industrie en Diensten	2.065.853	1.694.800	371.053
Mens en Werk	352.310	300.900	51.410
Plaza	-22.713	-21.043	-1.670
TOTAAL BATEN	8.744.910	8.395.197	349.713

De aantallen direct productieve personen in genoemde bedrijfsonderdelen nemen af. De oorzaak is het natuurlijk verloop van WSW-medewerkers. Daar staat een instroom vanuit andere doelgroepen tegenover, maar deze compenseert genoemde uitstroom niet. De behaalde netto toegevoegde waarde is niettemin hoger, dit is te danken aan een combinatie van factoren (ander en beter betaald werk, hogere productiviteit). De afdelingen Groen & Schoon en Business Print & Post hebben iets beter gepresteerd dan begroot. Doordat interne omzet wordt geëlimineerd, wordt hier een negatief resultaat gepresenteerd. Bij de afdeling Industrie en Diensten wordt het positieve resultaat voor € 217.000 verklaard door het waarderen van de voorraad.

Loon- en personeelskosten, loonkostensuppleties

Aan de lastenzijde vormen de loonkosten de belangrijkste post. Deze bestaat uit de volgende onderdelen:

Loon en personeelskosten		Realisatie 2024	Gewijzigde begroting 2024	verschil realisatie <> gewijzigde begroting
Loonkosten en loonsuppletie WSW	Loonkosten	12.703.769	12.500.694	203.075
	Vervoerskosten	221.295	-	221.295
	Overige personeelskosten	475.549	-	475.549
	Loonsuppletie	700.970	724.632	-23.662
Totaal Loonkosten en loonsuppletie WSW		14.101.584	13.225.326	876.258
Loonkosten "Aan de Slag"	Loonkosten	3.126.681	2.117.082	1.009.599
	LKS & Overige opbrengsten	-1.745.738	-1.002.060	-743.678
Totaal Loonkosten "Aan de Slag"		1.380.943	1.115.022	265.921
Personeelskosten ambtenaren	Loonkosten	10.960.150	10.996.941	-36.791
	Overige personeelskosten	411.239	1.022.519	-611.280
	Externe dienstverlening	875.521	247.005	628.516
Totaal Personeelskosten ambtenaren		12.246.910	12.266.465	-19.555
Overige personeelskosten	Vervoerskosten	10.694	171.192	-160.498
	Overige personeelskosten	135.628	19.957	115.671
	Trajectkosten	288.050	250.000	38.050
	Werkgevers instrumenten	274.558	100.000	174.558
Total overige personeelskosten		708.930	541.149	167.781
Totale personeelskosten		28.438.367	27.147.962	1.290.405

Over het boekjaar 2024 zijn gemiddeld 575,4 FTE verloond. De gemiddelde werkgeverskosten per FTE bedragen € 49.000. Begroot waren 550,7 FTE voor € 49.000 aan werkgeverskosten.

Voor de WSW is er gemiddeld 339,2 FTE verloond. De gemiddelde werkgeverskosten per FTE bedragen € 42.000. Begroot waren 339,4 FTE voor € 39.000 per FTE. De post overige personeelskosten onder loonkosten en loonsuppletie WSW bestaat voor € 306.000 aan arbodienstkosten, welk zijn begroot onder de overige personeelskosten bij de personeelskosten ambtenaren.

De loonkosten voor andere doelgroepen nemen toe. Sinds de inwerkingtreding van de cao "Aan de slag" groeit het aantal dienstverbanden. Deze post bevat ook de ontvangen loonkostensubsidies voor deze groep. In 2024 is er een versnelling van de instroom geweest en waren er gemiddeld 88,5 FTE indienst, waar in de begroting rekening is gehouden met 65,0 FTE.

Voor de ambtenaren zijn er gemiddeld 147,7 FTE verloond. De gemiddelde werkgeverskosten per FTE bedragen € 83.000. Begroot waren 146,3 FTE voor € 84.000 aan werkgeverskosten. De gemiddelde salariskosten zijn hoger als gevolg van een hogere cao-loonindexatie dan begroot. Onder de loonsom van de ambtenaren valt ook de externe inhuur bestaande uit ZZP'ers en uitzendkrachten. In 2024 is hier € 875.521 aan uitgegeven wat 7,99% van de ambtenaren loonsom vertegenwoordigt. Er wordt op formatie niveau

gebudgetteerd. Realiteit is dat niet alle posities ingevuld worden en deze dan worden ingevuld door externe inhuur. Het budget opgenomen onder overige personeelskosten ambtenaren is bestemd voor overige personeelskosten ambtenaren en overige personeelskosten WSW.

Bij overige personeelskosten onder Werkgeversinstrumenten valt de vergoeding beschut werk € 175.000 hoger uit dan begroot aangezien het aantal inwoners binnen beide gemeenten met een indicatie beschut werk die bij Werkom een arbeidsovereenkomst hebben hoger is dan begroot.

Toevoeging aan reserves

Volgens de financiële verordening mag Werkom maximaal 5% van de begroting 2024 (5% van € 33.855.665 = € 1.692.783) als algemene reserve aanhouden. Aangezien er een resultaat is van nihil, is er geen mutatie van de algemene reserve. De Bestemmingsreserve Duurzaamheid en Energietransitie is in 2024 vastgesteld op € 184.800 en in 2024 gevormd met de resultaatbestemming van 2023.

Incidentele baten en lasten

De commissie BBV heeft in 2018 een notitie over incidentele baten en lasten uitgebracht. In beginsel moeten structurele lasten gedekt worden door structurele baten. Om dat vast te kunnen stellen, is belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. Als de posten op het overzicht van baten en lasten worden beoordeeld, worden de volgende posten aangemerkt als incidenteel:

- Voorraad (€ 217.194)
- Overige baten (€ 706.396)

In 2024 is de voorraad voor het eerst geïnventariseerd en gewaardeerd. De correctie vanuit de netto toegevoegde waarde naar de voorraad is een eenmalige correctie. In de opvolgende jaren zal de voorraad enkel bijgewerkt worden. Hierdoor wordt de boeking van de voorraad in 2024 als een incidentele baten verantwoord. De overige baten kennen een incidenteel karakter en zijn over het algemeen pilots welke worden gedraaid met een eindig karakter ten aanzien van de pilot.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Bij Werkom is er geen sprake van algemene dekkingsmiddelen. Er is in de begroting voor Werkom geen bedrag voor onvoorziene lasten opgenomen.

Overhead

Er is in de begroting voor Werkom geen specifiek bedrag voor overhead opgenomen. De overheadkosten zijn verdeeld over de loonkosten en de overige bedrijfskosten.

Vennootschapsbelasting

Werkom is niet vennootschapsbelastingplichtig.

WNT-verantwoording 2024 Participatiebedrijf Zaanstand Purmerend

De WNT is van toepassing op Participatiebedrijf Zaanstand Purmerend (Werkom). Het voor Werkom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (Het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	S.W. van Drooge
Functiegegevens	
Algemeen Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.677
Beloningen betaalbaar op termijn	22.668
Subtotaal	157.345
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.V.T
Bezoldiging	157.345
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2024	
Naam topfunctionaris	Functie
Mevr. S. Onclin	Gemeente Zaanstad Bestuurslid
Dhr. A.O.C. Boer vanaf 10-04-2024	Gemeente Purmerend Bestuurslid
Dhr. H.M.M. Rotgans tot 10-04-2024	Gemeente Purmerend Bestuurslid
Deze bestuursleden ontvangen op grond artikel 44 van de gemeentewet voor hun werkzaamheden geen vergoeding.	
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	S.W. van Drooge
Functiegegevens	
Algemeen Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.691
Beloningen betaalbaar op termijn	21.107
Subtotaal	147.798
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
Bezoldiging	147.798
Gegevens 2023	
Naam topfunctionaris	Functie
Mevr. S. Onclin	Gemeente Zaanstad Bestuurslid
Dhr. H.M.M. Rotgans	Gemeente Purmerend Bestuurslid
Deze bestuursleden ontvangen op grond artikel 44 van de gemeentewet voor hun werkzaamheden geen vergoeding.	

Balans		
	31-12-2024	31-12-2023
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
<i>Investerings met een economisch nut</i>	2.619.661	-
Financiële vaste activa		
<i>Overige verbonden partijen</i>	-	50.000
Totaal vaste activa	2.619.661	50.000
Vlottende activa		
Voorraad		
<i>Grond- en hulpstoffen</i>	217.194	
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	2.402.898	3.035.448
<i>Overige vorderingen</i>	864.342	-
<i>Rekeningcourantverhouding met niet-financiële instelling</i>	0	2.694.331
<i>uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	648.010	913.170
Liquide middelen	160.195	98.171
Overlopende activa		
<i>Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>	1.144.143	367.043
Totaal vlottende activa	5.436.782	7.108.163
TOTAAL ACTIVA	8.056.443	7.158.163
PASSIVA		
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.687.749	1.512.775
Bestemmingsreserve Vakantiegeld WSW	466.227	469.923
Bestemmingsreserve Duurzaamheid en Energietransitie	184.800	-
Gerealiseerd resultaat	-0	359.774
Totaal eigen vermogen	2.338.776	2.342.471
Voorzieningen	903.596	708.554
Totaal vaste passiva	3.242.372	3.051.025
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	602.121	
Overlopende Passiva		
<i>verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume</i>	3.866.887	4.093.102
<i>overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen</i>	345.063	14.036
Totaal vlottende passiva	4.814.071	4.107.138
Totaal Passiva	8.056.443	7.158.163

Toelichting balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut

Materiële vaste activa	Bedrijfsgebouwen	Vervoersmiddelen	Machines apparaten en installaties	Overige materiele vaste activa	Totaal
Boekwaarde 31-12-2023	-	-	-	-	-
Inbreng BV 1-1-2024	547.157	719.672	498.406	35.249	1.800.484
Investerings 2024	104.679	1.159.886	37.991	37.674	1.340.230
Afschrijvingskosten 2024	-82.949	-148.799	-124.594	-7.693	-364.034
Cumulatieve afschrijvingen desinvestering		370.239	34.665	33.322	438.226
Desinvestering		-519.237	-34.665	-41.343	-595.245
Totaal	568.887	1.581.761	411.803	57.210	2.619.660
Aanschafwaarde 31-12-2024	823.581	2.294.737	952.092	97.960	4.168.370
Cumulatieve afschrijving 31-12-2024	-254.694	-712.976	-540.289	-40.750	-1.548.709
Boekwaarde 31-12-2024	568.887	1.581.761	411.804	57.210	2.619.661

De MVA van Werkom Diensten BV zijn per 1-1-2024 ingebracht in de BVO. Dit betreft MVA die in voorgaande boekjaren zijn aangeschaft. Totaal van de investering bedraagt € 3.423.385, de cumulatieve afschrijvingskosten zijn € 1.622.901 en gesaldeerd is dit € 1.800.484.

In 2024 is er voor € 1.340.230 geïnvesteerd, voornamelijk in nieuwe elektrische auto's. Diverse auto's zijn gedesinvesteerd en verkocht voor een waarde van € 173.750.

Financiële vaste activa

	31-12-2024	31-12-2023
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstekking aan:		
Overige verbonden partijen:		
Coöperatieve Zakelijke Post Nederland u.a.		
Werkom Diensten BV		50.000
Totaal	-	50.000

Per 2024 is Werkom Diensten BV opgeheven en is Werkom één entiteit. Het aandelenkapitaal van Werkom diensten BV van € 50.000 is hierdoor komen te vervallen in 2024.

Coöperatieve Zakelijke Post Nederland U.A. (CZPN) bestaat enerzijds uit een achtergestelde lening aan Coöperatieve Zakelijke Post Nederland U.A. (CZPN) waarvan de oorspronkelijke nominale waarde € 20.000 bedraagt. Exploitatietekorten zijn door CZPN op de ingebrachte achtergestelde leningen afgeboekt, waardoor nog een deel als schuld op de balans van CZPN is opgenomen. Deze inleg is tot nihil afgewaardeerd, mede gezien recente resultaten en de begroting.

Vlottende activa

Voorraad

	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie 2024 <> 2023
Voorraad			
Grond- en hulpstoffen	217.194	-	217.194
Totaal	217.194	-	217.194

In 2024 is besloten om de voorraad van Werkom, die tot en met 2023 onderdeel was van Werkom B.V., voor het eerst te inventariseren en een post voorraad te vormen. De voorraad bij Werkom is geïnventariseerd indien het is ingekocht voor eigen rekening en risico van Werkom en het een economische waarde heeft. De voorwaarden voor het inventariseren en het opnemen in de post voorraad zijn:

- artikelen welke per verpakking een waarde hebben boven de € 25,-; en
- de producten dienen gebruikt te zijn in boekjaar 2024.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie 2024 <> 2023
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	2.402.898	3.035.448	-632.550
Overige vorderingen	864.342	38.335	826.007
Rekeningcourantverhouding met niet-financiële instelling	0	2.694.331	-2.694.331
uitzettingen in 's Rijks schatkist	648.010	913.170	-265.160
Totaal	3.915.250	6.681.284	-2.766.034

Vorderingen op openbaren lichamen betreffen de gemeentes. Overige vorderingen zijn de debiteuren met een commercieel oogmerk. In de post overige vorderingen is de voorziening voor dubieuze debiteuren gesaldeerd met een omvang van € 27.931. Rekeningcourantverhouding met niet-financiële instellingen is komen te vervallen in 2024, dit betrof de rekeningcourant verhouding met Werkom diensten BV.

Schatkistbankieren

De Staat verplicht via het zgn. 'Schatkistbankieren' de lagere overheden alle tegoeden op bankrekeningen (voor zover hoger dan een drempelbedrag) over te boeken naar een rekening bij het ministerie van Financiën. De begroting van Werkom is voor de berekening van het drempelbedrag leidend. Gegeven de hoogte van de begroting was gedurende dit boekjaar € 1 mln. van toepassing.

Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's rijks schatkist aangehouden				
inbedrag X € 1.000	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
	352	358	565	568

Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie 2024 <> 2023
Liquide middelen			
Bank Nederlandse Gemeenten	160.195	98.171	62.024
Totaal	160.195	98.171	62.024

Werkom houdt geen kas aan. Op de rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten bestaat een kredietfaciliteit van € 2,5 mln.

Overlopende activa

	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie 2024 <> 2023
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen			
Nog te ontvangen diversen	50.888	27.099	23.789
Te ontvangen lage inkomens Voordeel (LIV)	114.196	255.163	-140.967
Te ontvangen transitievergoedingen	118.476	73.357	45.119
Waarborgsommen	128.227	11.424	116.803
Onderhanden werk	212.461	-	212.461
Overige vooruitbetaalde kosten	196.157	-	196.157
Te ontvangen afrekening gemeentes	323.737	-	323.737
Totaal	1.144.143	367.043	777.100

De LIV is afgeschaft per 1-1-2025. In 2025 betaald de belastingdienst nog wel de LIV over de verloonde uren in 2024. De Jeugd-LIV is sinds 1-1-2024 afgeschaft. De waarborgsommen zijn voornamelijk ingebracht door de inbreng van Werkom Diensten B.V. en zien toe op de waarborgsom betaald in verband met de huur van onroerend goed.

Onderhanden werk bestaat uit verkoopfacturen welke in januari 2025 zijn verstuurd, maar betrekking hebben gehad op boekjaar 2024. Overige vooruitbetaalde kosten bestaat grotendeels uit vooruitbetaalde verzekeringskosten voor het wagenpark.

De post te ontvangen afrekening gemeentes is ontstaan na de afrekening van de PW en Werkleerbedrijf. De nog te ontvangen afrekening ziet toe op de afrekening van de gemeente Purmerend. De totaal begrote extra bijdrage ten aanzien van het verwachte exploitatietekort van gemeente Purmerend aan Werkom in 2024 was € 450.000. Bij de afrekening is gebleken, dat dit € 323.737 te weinig is geweest. Hierdoor is de nog te ontvangen post ontstaan van € 323.737.

Vaste Passiva

Eigen vermogen

	1-1-2024	Resultaat bestemming 2023	Toevoeging	Onttrekking	Gerealiseerd resultaat	31-12-2024
Eigen vermogen						
Algemene reserve	1.512.775	174.974				1.687.749
Bestemmingsreserve Vakantiegeld WSW	469.923			3.696		466.227
Bestemmingsreserve Duurzaamheid en Energietransitie	-	184.800				184.800
Gerealiseerd resultaat	359.774	-359.774			-	-0
Totaal	2.342.471	-	-	3.696	-	2.338.776

In 2018 heeft het bestuur besloten een bestemmingsreserve te vormen voor de vakantiegeldverplichting voor WSW-medewerkers. Een onttrekking is nodig bij de verlaging van de verplichting. Dit wordt veroorzaakt door het natuurlijk verloop van deze groep medewerkers enerzijds, waardoor ook de verplichting daalt. Anderzijds muteert het saldo door de wijzigingen in de grondslag (vnl. het brutoloon).

Volgens de financiële verordening mag Werkom maximaal 5% van de begroting 2024 als algemene reserve aanhouden. Dit betekent dat er een toevoeging mogelijk is van € 5.034 van het gerealiseerde resultaat naar de algemene reserve.

De Bestemmingsreserve Duurzaamheid en Energietransitie is in 2024 gevormd. Werkom wil maatschappelijk verantwoord ondernemen en een bijdrage leveren als het gaat om duurzaamheid en de energietransitie. De aard van de reserve ziet toe op verduurzaming van het wagenpark, het pand en andere lopende projecten.

Voorzieningen

	1-1-2024	Toevoeging	Aanwending	31-12-2024
Voorzieningen				
Voorziening spaarverlof	575.613	212.723	47.478	740.858
Voorziening Personeelskosten	132.941	304.768	303.097	134.612
Voorziening niet-uitgevoerde contract verplichting	-	28.126		28.126
Totaal	708.554	545.617	350.575	903.596

1. Spaarverlof

Een aantal medewerkers (WSW en ambtelijk) heeft een deel van hun verlofuren omgezet in spaarverlof. Deze voorziening is de financiële vertaling van de daaruit voortvloeiende verplichting, rekening houdend met de mutaties in dit boekjaar, het actuele uurloon en enkele directe opslagen.

2. Personeelskosten

Deze voorziening heeft betrekking op kosten waarvan de oorzaak in 2024 of eerder ligt, doch waarvan afwikkeling in 2025 of later zal volgen. Het gaat om WW-uitkeringen of ontslagregelingen voor ambtelijke medewerkers.

3. Voorziening niet-uitgevoerde contract verplichtingen

Deze voorziening betreft de afwikkeling van een contractuele verplichting van oktober 2021 tot oktober 2023. De gemeente heeft aangegeven het samenwerkingsverband niet te willen verlengen. Uit deze contractuele verplichtingen vloeien nog wel toekomstige kosten, maar hier staan geen opbrengsten meer tegenover.

Flottende passiva

Netto-flottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie 2024 <> 2023
Crediteuren	602.121	-	602.121

Overlopende passiva

	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie 2024 <> 2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume			
Nog af te dragen loonheffing en sociale lasten.	1.107.613	1.025.998	81.615
Nog te verrekenen netto loon/salaris	16.409	11.110	5.299
Omzetbelasting (aangifte laatste kwartaal)	395.154	326.583	68.571
Overige nog te betalen of terug te betalen kosten	144.128	1.530.388	-1.386.260
Te betalen afrekening gemeentes	1.002.586	-	1.002.586
Schuld aan medewerkers vakantiegeld ADS	131.232	90.298	40.935
Verplichting uitstaande verlof uren (3 CAO's)	1.069.766	1.108.725	-38.959
Totaal	3.866.887	4.093.102	-226.213

De post te betalen afrekening gemeentes is ontstaan na de afrekening van de PW en Werkleerbedrijf. De nog te ontvangen afrekening ziet toe op de afrekening van de gemeente Zaanstad. De totaal begrote extra bijdrage ten aanzien van het verwachte exploitatietekort van gemeente Zaanstad aan Werkom in 2024 was € 900.000. Bij de afrekening is gebleken, dat dit € 1.002.586 te veel is geweest. Hierdoor is de nog te betalen post ontstaan van € 1.002.586.

De verplichting aan uitstaande verlofuren is gerelateerd aan arbeidskosten, doch kent door uiteenlopende soorten mutaties geen vergelijkbaar volume.

	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie 2024 <> 2023
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen			
Vooruit gefactureerde omzet	248.022	14.036	233.986
Vooruit ontvangen middelen	97.041	-	97.041
Totaal	345.063	14.036	331.027

Vooruit ontvangen middelen betreffen voorschotten die ontvangen zijn voor Werkleerbanen en een subsidie regiodeal.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen per 31 december 2024

a. Huurcontract

>	Einsteinstraat 103, Purmerend	3.091.489
---	-------------------------------	-----------

Het bedrag van de verplichting vertegenwoordigt het restant van de looptijd van het huurcontract. Het contract loopt tot en met november 2030. Bij de bepaling van het kostenbedrag is geen rekening gehouden met indexaties.

b. Investeringsverplichtingen

In 2024 zijn voor € 750.989 bestellingen gedaan voor investeringen die in 2025 zijn geleverd en gefactureerd. De bestellingen zien toe op vervoersmiddelen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 9 oktober 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 326.119. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 944.284 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 326.119. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 635.284 acceptabel op basis van door het bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium

1A. Overschrijding lasten op het door het bestuur vastgesteld autorisatieniveau:	635.284
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten):	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties:	0
1. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld :	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	635.284
2. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	635.284

De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.

0

Voorwaardencriterium

3. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed

309.000

M&O criterium

4. Geen bevindingen

0

Totaal onrechtmatigheden

944.284

Waarvan acceptabel

635.284

Waarvan niet-acceptabel

309.000

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Overzicht Taakvelden

Taakvelden Participatiebedrijf Zaanstad Purmerend		
	Realisatie 2024	Gewijzigde begroting 2024
0.4 Overhead		
Baten	-1.640.447	-2.015.858,00
Lasten	10.007.221	8.063.395,00
Saldo	8.366.774	6.047.537
0.5 Treasury		
Baten	-91.575	
Lasten		
Saldo	-91.575	-
6.4 Begeleide participatie		
Baten	-25.553.683	-23.077.807
Lasten	20.330.329	18.578.748
Saldo	-5.223.354	-4.499.059
6.5 Arbeidsparticipatie		
Baten	-9.310.093	-8.762.000
Lasten	6.258.248	7.213.523
Saldo	-3.051.846	-1.548.477
Totalen		
Baten	-36.595.798	-33.855.665
Lasten	36.595.798	33.855.665
Saldo	0	-

Accountantsverklaring

De goedkeurende controleverklaring wordt later toegevoegd na afgifte door de accountant.