

# Nota van B&W

Portefeuille H. van der Molen
Auteur P. Haker
Telefoon 5114039
E-mail: phaker@haarlem.nl
SZW/BB Reg.nr. 2008/80057
Te kopiëren: bijlage
B & W-vergadering van 13 mei 2008

## Onderwerp

Ontwerp-jaarrekening 2007 Werkvoorzieningschap Zuid Kennemerland

## Bestuurlijke context

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) bepaalt waaraan gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen, onder andere met betrekking tot de procedure voor de ontwerpbegroting en rekening van het openbaar lichaam. Ingevolge artikel 35 Wgr zendt het Werkvoorzieningschap Zuid Kennemerland Paswerk, de ontwerpjaarrekening 2007 aan de raden van de deelnemende gemeenten zes weken voor vaststelling door het Algemeen Bestuur van Paswerk. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen hun zienswijze op de ontwerpjaarrekening voorleggen aan Paswerk. De door het Algemeen Bestuur van Paswerk vastgestelde ontwerpjaarrekening wordt gezonden aan Gedeputeerde Staten van de provincie.

## Jaarrekening 2007

Paswerk heeft een moeilijke periode achter de rug, waarbij het bedrijf in de rode cijfers raakte. Tot en 2004 werden de tekorten door Paswerk uit eigen reserves is gedekt. Daarna hebben de deelnemende gemeenten verschillende keren bijgedragen aan het exploitatietekort van Paswerk.

De grootste uitdaging voor Paswerk betreft het terugdringen van het jaarlijks tekort op de kosten Wsw: de loonkostensubsidie van het Rijk is niet toereikend voor de feitelijke loonkosten van de SW-werknemers, die in een CAO zijn vastgelegd. Om dit nadelig subsidieresultaat te dekken, heeft Paswerk in de afgelopen jaren de volgende maatregelen getroffen:

- Een verschuiving van activiteiten met laag renderende opbrengsten naar hoger renderende opbrengsten alsmede meer dienstverlenende activiteiten
- Een vermindering van het aantal ambtelijke medewerkers
- Een algehele kostenreductie
- Een groei in omzet

De ontwerpjaarrekening 2007 sluit met een klein positief resultaat. Op basis van de begroting 2007 van Paswerk, hebben wij een bijdrage ad € 421.000 verstrekt ter dekking van het begrote exploitatietekort. Deze bijdrage blijkt thans niet nodig en ontvangen wij van Paswerk terug.

**Raadsparagraaf:** de Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat de gemeenteraad haar visie op de ontwerpjaarrekening 2007 van Paswerk kenbaar maakt, alvorens het Algemeen Bestuur van paswerk de ontwerpjaarrekening definitief vaststelt en verstrekt aan Gedeputeerde Staten van de Provincie.

## B&W-besluit:

1. Het college stelt de raad voor om positief te adviseren met betrekking tot de ontwerpjaarrekening 2007 van het Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland Paswerk.
2. Het college stelt de raad voor het reeds betaalde voorschot ad € 421.000 ter dekking van het begrote exploitatietekort 2007 vrij te laten vallen en te oormerken voor schuldhulpverlening in 2008.
3. De betrokkenen ontvangen daags na besluitvorming informatie over dit besluit
4. Het raadsstuk wordt voorgelegd aan de gemeenteraad, nadat de commissie Samenleving hierover een advies heeft uitgebracht

# Jaarverslag 2007



# Jaarverslag 2007

## INHOUDSOPGAVE

Samenstelling Bestuur Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland	3
---	---

### Deel 1      Jaarverslag

1	Algemeen	4
2	Externe ontwikkelingen	6
3	Interne ontwikkelingen	7
4	Samenvatting resultaat	8
5	Bedrijfsvoering	9
6	Toekomstverwachting	9
7	Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening	10
8	Verkorte balans en programmarekening	11
9	Organogram	12
10	Lijst met Afkortingen	13

### Deel 2      Programmaverantwoording

1	Paragrafen	
1.1	Algemeen	16
1.2	Medewerkers sociale werkvoorziening	16
1.3	Financieel beleid	16
1.4	Weerstandsvermogen	19
1.5	Onderhoud kapitaal goederen	20
1.6	Financiering	20
1.7	Verbonden partijen	23
2	<b>Jaarrekening</b>	
2.1	Inleiding	27
2.2	Balans per 31 december 2007	28
2.3	Programmarekening	30
2.4	Kasstroomoverzicht over 2007	32
2.5	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	33
2.6	Toelichting op de balans	36
2.7	Toelichting op de programmarekening	42
2.8	Overige gegevens	51
2.9	Verantwoordingsinformatie Wsw 2007	56
2.10	Accountantsverklaring	57



## Samenstelling van het Bestuur van het Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland

### Dagelijks Bestuur

<b>Haarlem</b>	Mw. H. van der Molen	voorzitter
<b>Heemstede</b>	mw. C.I.M. Otsen (tot eind maart) J.F. Struijf (vanaf 27 juni)	wnd.vorzitter wnd. voorzitter
<b>Haarlemmerliede ca.</b>	mw. M.J.P. Vink-van Bruggen	secretaris
<b>Bennebroek</b>	J.F.C. van Leeuwen	wnd. secretaris
<b>Bloemendaal</b>	V.H. Bruins Slot	
<b>Zandvoort</b>	G.W.J. Toonen	

### Algemeen Bestuur

De bovengenoemde leden van het Dagelijks Bestuur waren tevens lid van het Algemeen Bestuur: de heer Struijf vanaf 1 juni Voorts waren lid:

<b>Haarlem</b>	O. Özcan P.G.M. Elbers L.J. Mulder U.J. Buys R.H.C. Hiltmann
<b>Heemstede</b>	C.H. Koetsier P.A.M. van der Velde
<b>Haarlemmerliede c.a.</b>	Mw. G.Th.M. van der Aar-van Lieshout
<b>Bloemendaal</b>	H. Pieterse
<b>Bennebroek</b>	H. Alberts
<b>Zandvoort</b>	W. Kuijken

### Directie

C. Boon, algemeen directeur

Het Algemeen Bestuur vergaderde in 2007 vier maal; het Dagelijks Bestuur in principe om de zes weken.

## DEEL 1

### JAARVERSLAG

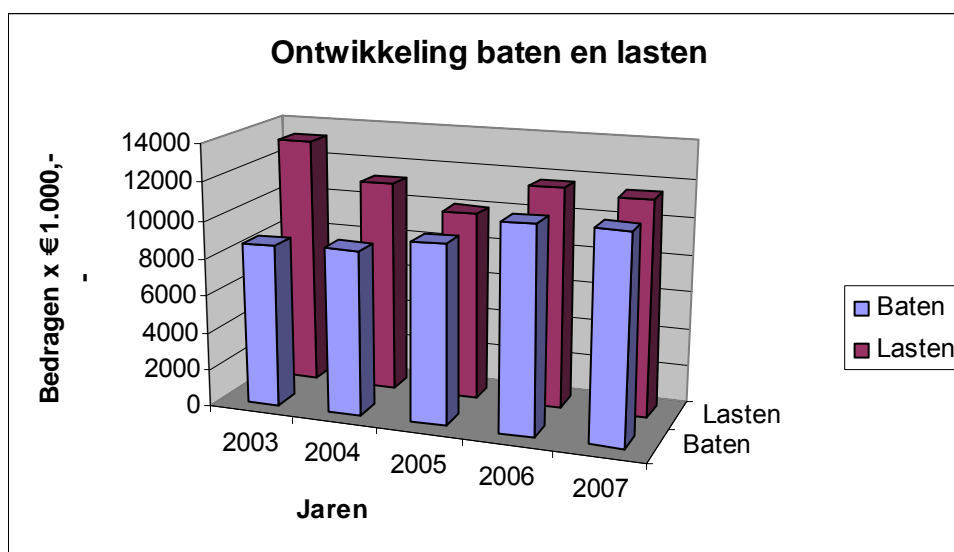
#### 1. Algemeen

*“Paswerk is vanouds bekend als uitvoerder van de Wet sociale werkvoorziening (sw) in de regio Zuid-Kennemerland. Het bedrijf ontwikkelt zich in snel tempo tot een brede dienstverlenende leerwerkorganisatie voor diverse doelgroepen. Bijna 1.000 medewerkers sw en 500 cliënten met een andere achtergrond hebben bij of via ons een vaste of tijdelijke werkplek. Wij bieden aan hen begeleiding, werkervaring en opleiding in tal van werksoorten die kansen opleveren op de reguliere arbeidsmarkt. Paswerk streeft naar een praktische combinatie van sociaal en zakelijk ondernemerschap dat inspireert om gebruik te maken van onze werkkraft en servicegerichte dienstverlening”.*

Deze tekst flankert sinds het najaar van 2007 de personeelsadvertenties van Paswerk. In kort bestek staat beschreven welke richting het is uitgegaan met het bedrijf. Een interessant gegeven is dat er sinds lange tijd weer externe werving kan plaatsvinden. Het jaar 2007 wordt dan ook gekenmerkt door twee inhoudelijke ontwikkelingen: het welslagen van een periode van financiële gezondmaking met als uitvloeisel de mogelijkheid een bijdetijdse koers in te zetten, waarvoor meer mensen en ook specifiekere competenties nodig zijn.

*Speerpunten in het beleid waren voortdurend:*

- *Omzetting van interne, kapitaalintensieve en productiegerichte werksoorten naar meer rendabele extern te verrichten dienstverlenende activiteiten;*  
Groen, grafisch, post, schoonmaak, wielwerk, catering, beveiliging en digitalisering van archieven zijn voorbeelden van werksoorten die in omvang zijn gegroeid.



- *Opbouw van een Regionaal Arbeid Ontwikkel Centrum (RAOC, tegenwoordig Paswerk Academie en Pasmatch) als onderdeel van de vorming van een breed leerwerkbedrijf.*

Alle kennis en ervaring op het gebied van persoonlijke, individuele toeleiding naar de arbeidsmarkt komt hier samen. Know how, infrastructuur en capaciteit worden benut ten behoeve van een grote diversiteit aan klantengroepen (WWB, Wajong, WIA etc.)

- *Beperking van de overhead in verhouding tot de dalende Sw-taakstelling;*  
De noodzaak uitgaven op inkomsten af te stemmen hoefde niet gepaard te gaan met gedwongen ontslagen.

- *Vergroting van het aandeel in de omzet afkomstig van opdrachten van de aan Paswerk gelieerde gemeenten;*

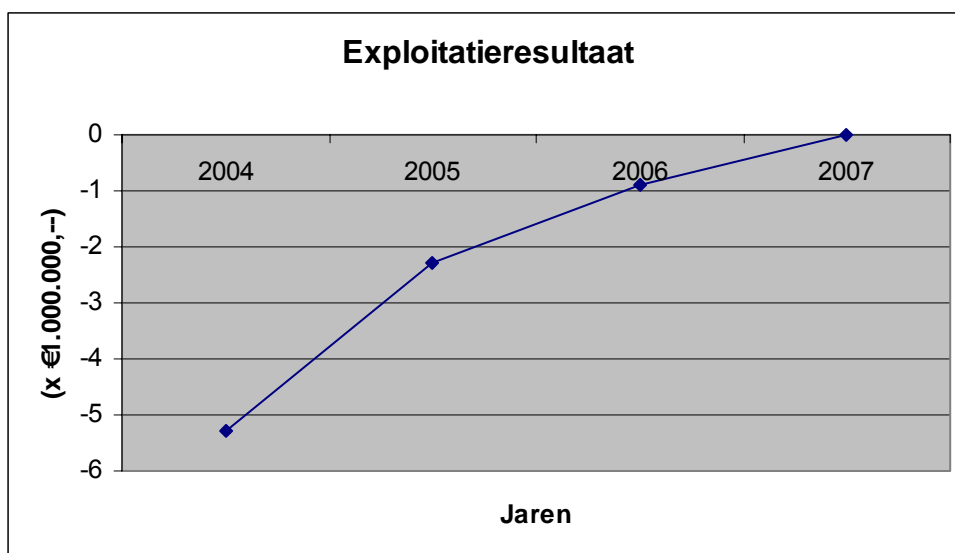
Diverse gemeenten hebben daartoe heel succesvolle inspanningen gepleegd.

- *Nauwere, meer strategische samenwerking met bedrijven en organisaties die synergie opleveren ten aanzien van (nieuwe, externe) Paswerk-activiteiten;*

Er viel ook in 2007 nog een duidelijke uitbreiding in de samenwerking met het Nova College te constateren. Op het gebied van opleidingen, taalcursussen, inburgering e.d. is veel gedaan om kennis- en culturele achterstand van cliënten weg te werken.

#### *Uit de rode cijfers*

Per saldo is Paswerk erin geslaagd na jaren van herstel in 2007 uit de rode cijfers te geraken. Dit is bereikt door een continue verbetering van het exploitatieresultaat. Deze verbetering heeft, met een ten opzichte van 2006 gelijkblijvende gemeentelijke bijdrage, er toe geleid dat 2007 afgesloten kon worden met een klein positief resultaat.



De bedrijfseconomische inhaalslag die in 2007 zijn voltooiing kreeg heeft ertoe geleid dat de Paswerk organisatie zich schaart in de kopgroep van de sw-bedrijfstaking. Dat betekent niet dat er geen andere uitdagingen liggen. De ambities ten aanzien van het uitplaatsen van medewerkers en cliënten (werken op locatie, detacheren, uitzenden, begeleid werken) zijn met verve opgepakt. Het heeft in het verslagjaar zelfs tot een grondige organisatieaanpassing aanleiding gegeven.



## 2. Externe ontwikkelingen

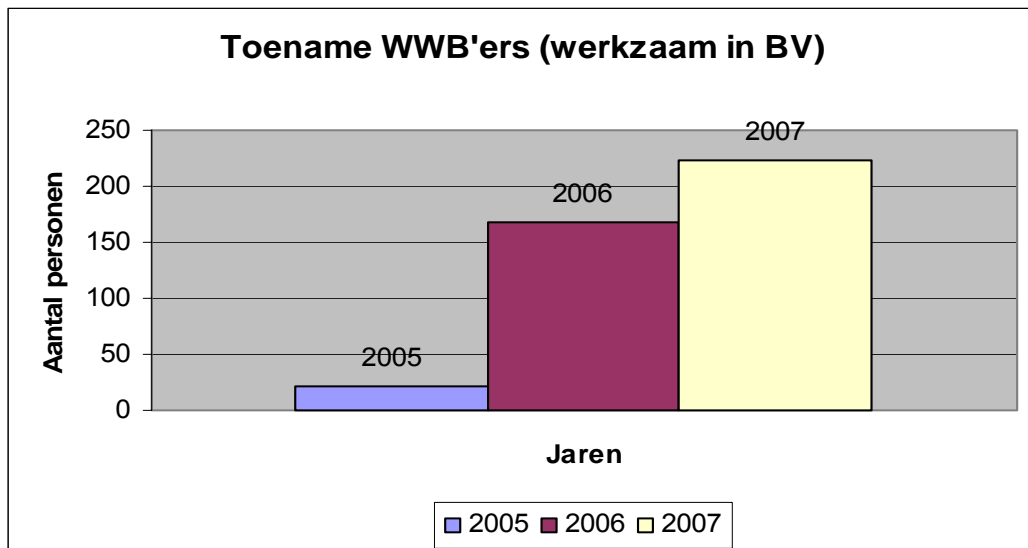
### *Verantwoordelijkheid uitvoering SW naar gemeenten*

Vanaf 1 januari 2008 zijn de gemeenten formeel verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening. Door de decentralisering van taken ten aanzien van zorg, werk en inkomen ontstaan nieuwe bestuurlijke verhoudingen. Vanuit die achtergrond is actualisering van de Gemeenschappelijke Regeling een belangrijk onderwerp van gesprek in het bestuur. In de raden van de aangesloten gemeenten is de gezamenlijk tot stand gebrachte Nota Modernisering Wsw vastgesteld. Daarin staan de gemeenschappelijke uitgangspunten en intenties ten aanzien van de wettelijke uitvoering door Paswerk beschreven.

### *Het 'nieuwe' thema: doorstroming*

Het traditionele doel van SW-bedrijven was het creëren van werkgelegenheid in de beschutting van een eigen werkplaats. Tot men zich realiseerde dat dit beleid een goede persoonlijke ontwikkeling en maatschappelijke integratie van de arbeidsgehandicapte in de weg stond. Sinds de jaren negentig is getracht de wetgeving sterker in te richten op doorstroming van SW-werknemers naar de reguliere arbeidsmarkt. Daarvoor dienden de nog klassieke werksoorten te worden aangepast aan de behoeften op de arbeidsmarkt. Het betekende vervanging van productiegerichte arbeid door dienstverlenend en facilitair werk.

De nadruk op doorstroming is ook ingegeven door het verbreden van de doelgroepen waarvoor Paswerk zich wil inzetten. Een belangrijke toevoeging aan het bestand van medewerkers/cliënten vormen de WWB'ers (Wet Werk en Bijstand). Sinds 2004 komt een groeiende groep in aanmerking voor een tijdelijk re-integratietraject via Paswerk. Ook voor hen is de doelstelling een plek op de reguliere arbeidsmarkt te vinden.



### 3. Interne ontwikkelingen

Meer algemeen betekent het binnenhalen van nieuwe doelgroepen dat Paswerk voor een groter wordende en meer diverse groep cliënten een tussenstation zal zijn. Voor een slinkende groep SW-werknemers blijft het bedrijf de beschutte werkomgeving van weleer. Paswerk ziet het als een basistaak juist deze zwakste groep op een hoog kwalitatief niveau te faciliteren en heeft daartoe in de vernieuwde organisatie een speciale divisie opgericht.

#### *Spagaat*

Lange tijd leverde de gekozen benadering een beleidsmatig dualisme op. Enerzijds is de organisatie vanouds ingericht op het binnenhalen van commerciële werkopdrachten voor een vast medewerkersbestand, anderzijds is er toenemende druk om -vaak juist de productievere- medewerkers uit te plaatsen via detachering en begeleid werken.

Ook door het in eigendom hebben van een groot multifunctioneel gebouw, het in huis halen van nieuwe dienstverlenende werksoorten en de bedrijfseconomische noodzaak meer omzet te draaien, was er bij Paswerk relatief lange tijd weinig oog voor de ontwikkeling 'van binnen naar buiten'.

Het jaar 2007 is nadrukkelijk gebruikt om de organisatie uit deze spagaat te halen en aan te passen aan de huidige maatschappelijke doelen: herintegratie via werk, vorming van een breed regionaal leerwerkbedrijf en optimale doorstroming van kandidaten richting een zo regulier mogelijke baan op de arbeidsmarkt.

#### *Blauwdruk*

Onder de noemer Blauwdruk is in het najaar een bedrijfsbreed project gestart om het dualistische karakter te neutraliseren en tot een meer eenduidig primair proces te komen. Het heeft geleid tot het benoemen van nieuwe doelstellingen, taken en functies en het aanpassen van organisatie en formatie. Circa een derde van de 125 bij dit project betrokken staf- en leidinggevenden veranderde van werkplek.

Door mensontwikkeling binnen het primaire proces in meer gestandaardiseerde procedures te vatten en toepasbaar te maken voor cliënten met diverse achtergronden, ontstaat een toenemende geschiktheid en zelfstandigheid ten aanzien van werk. De werkladder is een hulpmiddel waarmee trapsgewijs kan worden aangegeven welke niveaus te bereiken zijn.

Naast de 'werk' onderdelen Productie en Dienstverlening en de divisie Welzijn (inmiddels Arcade geheten), waar het blijvend beschut werken zich zal concentreren, zijn daartoe ook de divisies Paswerk Academie en Pasmatch geformeerd.

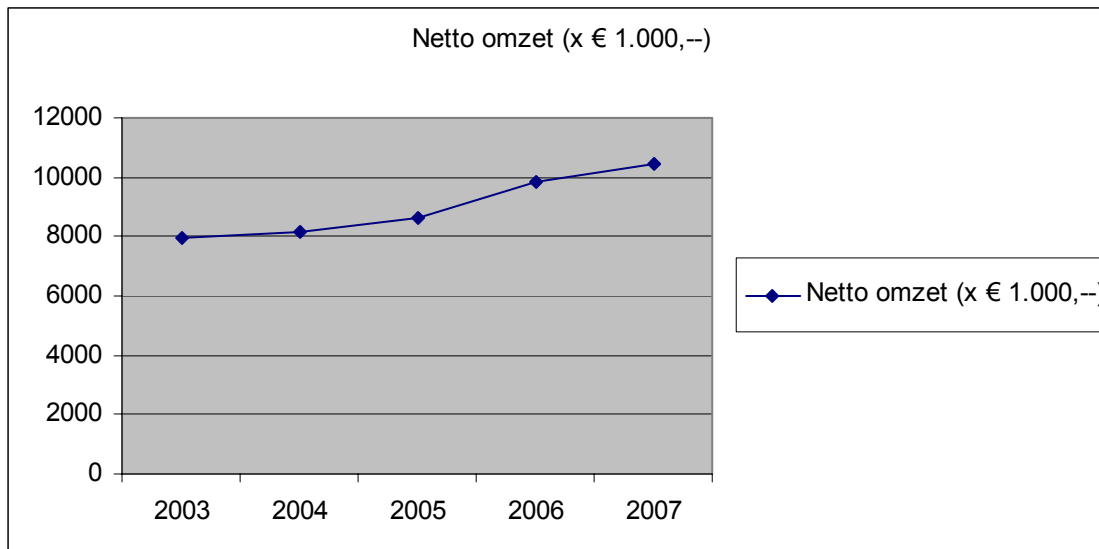
De Academie pakt de belangrijke taak van (praktijk-)scholing en onderwijsbegeleiding op. Het beschikken over een aantal basis competenties ten aanzien van het werk en het vakgebied vormt het uitgangspunt voor verdere begeleiding (via het interne 'uitzendbureau' Pasmatch) naar 'echt werk'. Het vergroten van het perspectief op werk staat immers voorop.

Tegelijk met de 'Blauwdruk' organisatieaanpassing is gestart met de implementatie van een nieuw bedrijfsbreed ERP systeem (Enterprise Resource Planning), Navision geheten. Daartoe is de volledige administratieve procesgang geanalyseerd en opnieuw in stappen beschreven. De verwerking daarvan in een eenduidig computer systeem vergden veel extra inspanningen van de betrokken medewerkers. Medio april 2008 is de daadwerkelijke omschakeling naar het nieuwe systeem gepland.

#### 4. Samenvatting resultaat

##### *Financieel op koers*

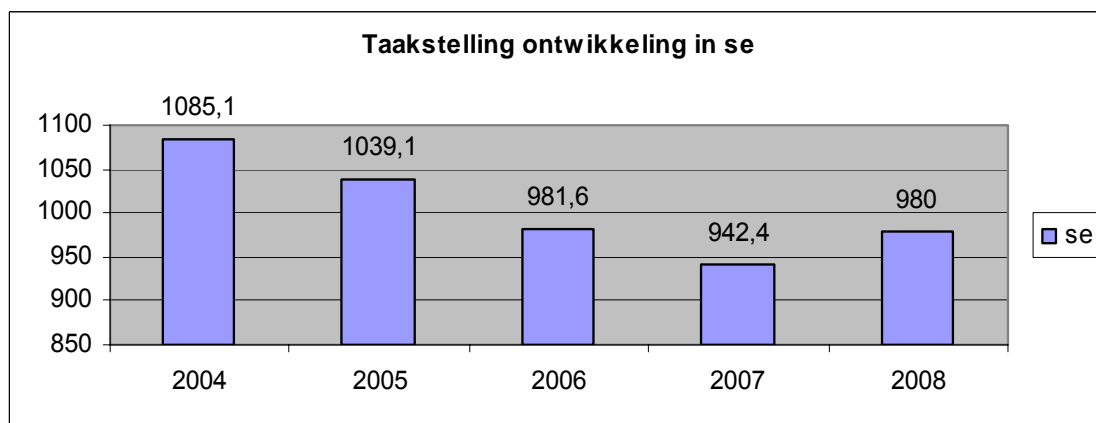
Na de steeds afnemende rode eindcijfers van de afgelopen jaren is het Paswerk gelukt 2007 af te sluiten met zwarte cijfers. Het bedrijfsresultaat is ten opzichte van 2006 aanzienlijk verbeterd. Het exploitatieresultaat (wat over het vorige boekjaar uitkwam op negatief € 0,8 miljoen) kwam in 2007 vrijwel op nul uit.



De stijgende lijn in de ontwikkeling van de netto omzet bevestigt dat Paswerk op koers ligt.

##### *Taakstelling*

De afgelopen jaren is de taakstelling steeds verder gedaald. Met een taakstelling van 942.4 in 2007 is deze dalende lijn voortgezet. In 2008 zal die daling als gevolg van de gewijzigde methodiek worden stopgezet en komt de taakstelling uit op 980.



## 5. Bedrijfsvoering

### *Administratieve organisatie*

De organisatieaanpassing heeft vanzelfsprekend invloed op de werkprocessen. Dit geeft direct kansen om de administratieve organisatie verder te verbeteren. Een proces dat nog niet is afgerond, omdat de invoering van Navision (zie “informatisering en automatisering”) in 2008 ook zijn invloed heeft op de processen.

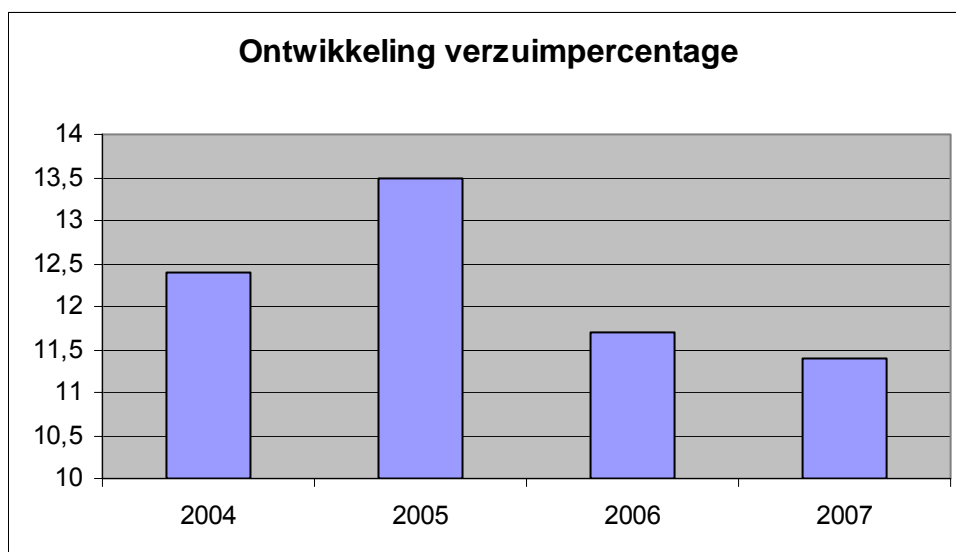
In deze trajecten worden de adviezen die de accountant heeft neergelegd in de managementletter meegenomen.

### *Informatisering en automatisering*

De vervanging van het ERP pakket (Enterprise Resource Planning) heeft een groot beslag gelegd op de capaciteit van de ICT-afdeling. Met externe ondersteuning is in 2007 een traject begonnen, dat leidt tot de feitelijke implementatie van het nieuwe systeem in 2008.

### *Personeelsbeleid*

De in voorgaande jaren genomen initiatieven zoals het verduidelijken van de verantwoordelijkheden, verzuimtrainingen en een verbeterd meldingssysteem hebben ook in 2007 geleid tot een verdere daling van het verzuimpercentage. Van 11,7 % in 2006 is het verzuim in 2007 gedaald naar 11.4%.



## 6. Toekomstverwachting

De beleidsmotto's “van binnen naar buiten” en “niemand aan de kant” zullen blijvend aandacht vragen van zowel de bestuurlijke als de uitvoerende organisaties. Door de taakstelling over te hevelen naar gemeenten ontstaat een regionale verantwoordelijkheid voor het sociaaleconomische beleid ten aanzien van de onderkant van de arbeidsmarkt.

Een goed voorbeeld is de 5% regeling van de gemeente Haarlem. Bij grote aanbestedingen zijn bedrijven verplicht dat percentage van de aanneemsom te besteden aan werkzoekenden met een achterstand op de arbeidsmarkt.

De diversiteit in achtergrond en problematiek van de aan Paswerk toevertrouwde medewerkers en cliënten heeft repercussies voor het type werk dat kan worden verricht. Te verwachten valt dat het aantal moeilijk plaatsbare personen toeneemt.

Dat zal ondermeer het geval zijn voor een cliëntengroep die sociale reactivering als uitgangspunt heeft. De vanouds gehanteerde productienormen kunnen hier niet voor iedereen gelden. Oplossingen binnen het kader van de AWBZ zijn succesvol gebleken en zullen bij Paswerk in het kader van Ruim Baan ('werken in eigen tempo') verder worden uitgewerkt.

Naast de economische zal ook aan de maatschappelijke bijdrage praktische invulling moeten worden gegeven. Doelgerichte samenwerkingsprojecten en partnerships met het maatschappelijke middenveld (woningcorporaties, thuiszorg, seniorencentra, scholen e.d.) en het bedrijfsleven zijn daarvoor nodig. In de wijkgerichte aanpak is de inbreng van organisaties als Paswerk zeker op zijn plaats. Pilot projecten in het land zijn veelbelovend.

Het sociaal ondernemen en de eigen regionale verantwoordelijkheid t.a.v. arbeidsmarktproblematiek zullen verder dienen te worden ontwikkeld. De aanzetten die via het toekennen van de Paswerk Prijs zijn gegeven, zouden moeten leiden tot meer structurele interactie tussen het sociale en het zakelijke ondernemerschap.

Het oplossing- en integratiegericht denken bij beleidsmakers zal tevens tot gevolg hebben dat het uitkeringsverleden van een betrokkene een geringere rol gaat spelen. Het is te verwachten dat de ontschotting m.b.t. herkomst en financiering van re-integratieprojecten zal doorzetten.

## **7. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening**

Wij stellen voor om de voorliggende jaarrekening goed te keuren en het positieve resultaat van € 3.664 toe te voegen aan de algemene reserve.

Het gevolg van het positieve resultaat 2007 is dat de deelnemende gemeenten niet hoeven bij te dragen in het exploitatieresultaat.

April 2008

H.M. van der Molen, Voorzitter

C. Boon, algemeen directeur.

## 8. Verkorte balans en programmarekening

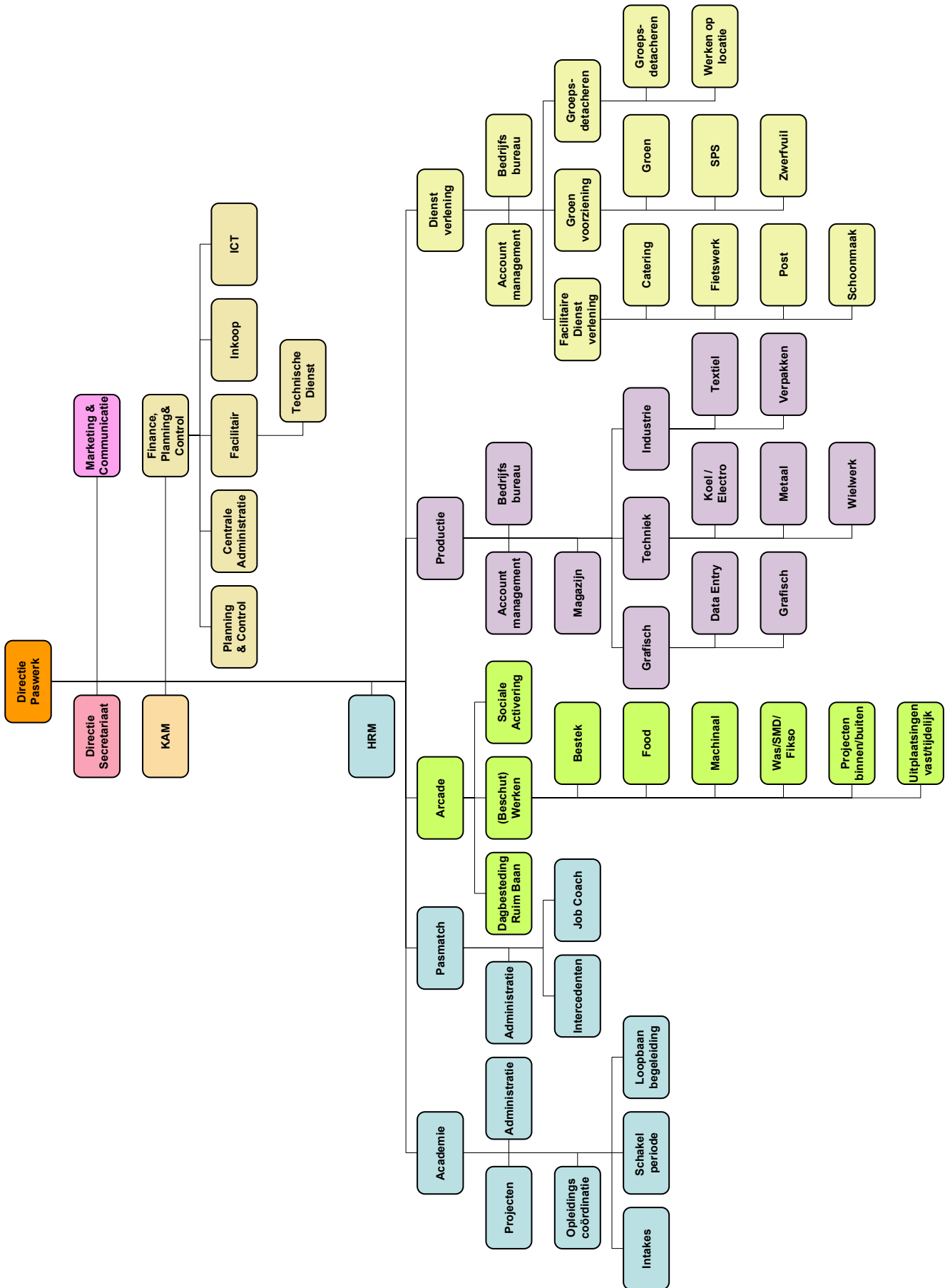
### Balans per ultimo december

Activa	2007	2006	Passiva	2007	2006
<b><u>Vaste activa</u></b>			<b><u>Vaste passiva</u></b>		
Materiële vaste activa	14.992.896	15.712.472	Eigen vermogen	7.184.059	7.180.395
Financiële vaste activa	0	0	Voorzieningen	347.663	619.467
			Vaste schulden	6.450.146	7.213.866
<b><i>Totaal vaste activa</i></b>	<b>14.992.896</b>	<b>15.712.472</b>			
<b><u>Vlottende activa</u></b>			<b><u>Totaal vaste financieringsmiddelen</u></b>	<b>13.981.868</b>	<b>15.013.729</b>
Vorraden	605.874	669.332	<b><u>Vlottende passiva</u></b>		
Uitzettingen	2.343.022	2.008.625	Netto vlottende schulden	4.692.248	3.350.382
Liquide middelen	1.601.413	920.724	Overlopende passiva	1.415.511	1.280.111
Overlopende activa	543.422	333.069			
			<b><i>Totaal vlottende passiva</i></b>	<b>6.104.759</b>	<b>4.630.493</b>
<b><i>Totaal vlottende activa</i></b>	<b>5.093.731</b>	<b>3.931.750</b>			
<b>Totaal generaal</b>	<b>20.086.627</b>	<b>19.644.222</b>	<b>Totaal generaal</b>	<b>20.086.627</b>	<b>19.644.222</b>

### Verkort overzicht van de programmarekening

Omschrijving	2007 realisatie	2007 begroot	2006 realisatie
Baten:			
Netto omzet	10.446	10.816	9.830
Overige opbrengsten	462	86	1.056
Totaal baten	10.908	10.902	10.886
Lasten:			
Subsidieresultaat	937	2.178	2.087
Personeelskosten WIW	186	191	188
Personeelskosten ambtelijk	6.165	5.404	5.548
Overige kosten	4.197	3.894	3.910
Totaal kosten	10.548	9.489	9.646
Bedrijfsresultaat	-577	-765	-847
Incidentele baten en lasten	581	227	-25
Exploitatieresultaat	4	-538	-872
Gemeentelijke bijdrage	0	538	566
<b>Jaarresultaat</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>-306</b>

# 9. Organogram



## 10. LIJST MET AFKORTINGEN

AB c.q. DB	Algemeen c.q. Dagelijks Bestuur
ADV	Arbeidsduurverkorting
AM Groep	collega SW-bedrijf in Hoofddorp (Amstelland en Meerlanden)
AP-post	Anno Passato (jaaroverschrijdende post)
ARBO-wet	Arbeidsomstandighedenwet
AWBZ	Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten
BMW	Bedrijfsmaatschappelijk werk
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BOREA	Branche Organisatie Reïntegratiebedrijven
BV	Besloten Vennootschap
CEDRIS	Landelijk Overlegorgaan voor de Sociale Werkvoorziening
CWI	Centrum voor Werk en Inkomen
DVO	Dagverblijf voor Ouderen (tbv verstandelijk gehandicapten vanaf 18 jaar)
FC	Functieclassificatie
FTE	Full Time Equivalent (voltijdwerknemer)
GR	Gemeenschappelijke Regeling
GVT	Gezinsvervangend Tehuis (tbv verstandelijk gehandicapten)
GGZ	Geestelijke Gezondheids Zorg
HRM	Human Resource Management (personeel en organisatie)
ICT	Informatie en Communicatie Technologie
ID-banen	Instroom en Doorstroom banen
ITB	Individuele Traject Begeleiding
IvAS/Heliomare	Instituut voor Arbeid en Scholing van Heliomare
IZA	Instituut Ziektekostenvoorziening Ambtenaren
KAM	Kwaliteit Arbo en Milieu
KREW	landelijk inkoopkantoor reïntegratiediensten van SW-bedrijven
MAST	Methode Aspect Survey Techniques
MEE	Organisatie voor ondersteuning van mensen met een beperking
MIS	Management Informatie Systemen
MLK-school	School voor Moeilijk Lerende Kinderen
MT	Managementteam
MTZW	Maximum Termijn Ziektewet
NIA	Nederlands Instituut voor Arbeidsomstandigheden
NV	Naamloze Vennootschap
OR	Ondernemingsraad
PAGO	Periodiek Arbeids Gezondheidskundig onderzoek (door de Arbo Unie)
PDC	Provinciaal Directeuren Contact
PGGM	Pensioenfonds voor de Gezondheid, Geestelijke en Mij. Belangen
PPS	Paswerk Private Samenwerking
PR	Public Relations
RI&E	Risico Inventarisatie en Evaluatie
RAOC	Regionaal Arbeid Ontwikkel Centrum
ROADS	Regionale Organisatie voor Arbeid Dagbesteding en Scholing van ex.psych.pat.
SE	Standaard Eenheid (voor berekening subsidie per werknemer)
SEIN	stichting Epilepsie Instellingen Nederland
SMT	Sociaal Medisch Team (tbv begeleiding zieke werknemers)
SUWI	Structuur Uitvoering Werk en Inkomen
SW	Sociale Werkvoorziening
TTA	Test- en Trainingsafdeling
UVI	Uitvoeringsinstelling (in de sociale zekerheid)
UWV	Uitvoeringsorgaan Werknemers Verzekeringen
VCA	Veiligheid, gezondheid en milieu Checklist Aannemers
WAO	Wet op de Arbeids Ongeschiktheidsverzekering
Wet Fido	Wet Financiering decentrale overheden
Wet WIA	Wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen
WMO	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
WW	Werkloosheids Wet
WWB	Wet Werk en Bijstand
WZK	Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland
ZMLK-school	School voor Zeer Moeilijk Lerende Kinderen





## Deel 2: Programmaverantwoording

### 1. Paragrafen

## 1.1 Algemeen

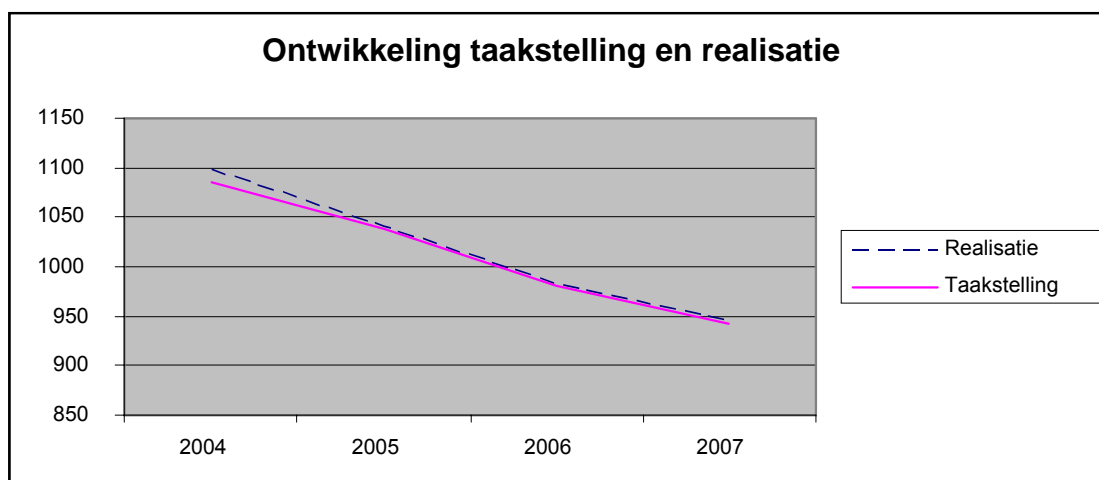
Het jaar 2007 was het laatste jaar van de nota die de strategische koers aangeeft voor Paswerk in de periode 2005 -2007. Een laatste jaar waarin resultaten geboekt zijn die er zijn mogen. Met de organisatieaanpassing “blauwdruk” is de organisatie meer gericht op het primaire proces en zijn er nieuwe doelstellingen benoemd.

Het bedrijfsresultaat is ten opzichte van 2006 verbeterd. Het exploitatieresultaat (wat over het vorige boekjaar uitkwam op negatief €0,8 miljoen) kwam in 2007 vrijwel op nul uit.

## 1.2 Medewerkers Sociale Werkvoorziening

*Ontwikkeling van de taakstelling en realisatie (in SE)*

Jaar	2007	2006	2005	2004
Taakstelling	942,4	981,6	1.039,1	1.085,1
Realisatie	943,9	982,3	1.039,8	1.097,0



De berekening van de taakstelling voor 2008 is fundamenteel anders dan de berekening die tot en met 2007 werd gehanteerd. De taakstelling 2008 is nu gebaseerd op het aantal Sw-geïndiceerden per gemeente in relatie tot de landelijke cijfers (geïndiceerden/taakstelling). Op basis van deze methodiek bedraagt voor 2008 de taakstelling 980 se.

## 1.3 Financieel beleid

Het exploitatieresultaat bedraagt €4.000 positief. Het bedrijfsresultaat (is het resultaat exclusief incidentele lasten) bedraagt €577.000 (tekort). De incidentele bate bedraagt €581.000 en is hoofdzakelijk het saldo van diverse toevoegingen en onttrekkingen aan voorzieningen. De begroting 2007 geeft een bedrijfsresultaat aan van €765.000 negatief.

Verkort overzicht van de programmarekening 2007, exclusief gemeentelijke bijdrage (bedragen x € 1.000) in vergelijking met de begroting over dat jaar.

Omschrijving	Realisatie	Begroot	Vershil t.o.v. begroot
<b>Baten:</b>			
Netto omzet	10.446	10.816	-370
Overige opbrengsten	462	86	376
Totaal baten	10.908	10.902	6
<b>Lasten:</b>			
Subsidieresultaat	-937	-2.178	1.241
Personeelskosten WIW	186	191	5
Personeelskosten ambtelijk	6.165	5.404	-761
Overige kosten	4.197	3.894	-303
Totale kosten	10.548	9.489	-1.059
Bedrijfsresultaat	-577	-765	188
Incidentele baten en lasten	581	227	354
Exploitatieresultaat	4	-538	542

De belangrijkste verschillen tussen realisatie en begroting zijn:

- Een lagere omzet van €370.000. In de tabel wordt zichtbaar gemaakt waardoor dit verschil met name wordt veroorzaakt. Hierbij zijn de substantiële afwijkingen groter dan 10 % van de begroting toegelicht, met een minimum van €50.000 (bedragen x € 1.000 ).

Divisie/sector	Realisatie	Begroot	Vershil t.o.v. begroot
Huisvesting	-397	320	-717
Directie, Centrale Staf	1.336	1.031	305
Industrie	1.627	2.109	-482

Verklaring van de omzetverschillen:

1. In de kostprijs verkopen van de huisvesting en algemene kosten is opgenomen het ingehuurde personeel dat bij Werkpas B.V. in loondienst is in het kader van "Work first". Het aantal ingehuurde personeelsleden is ruim het dubbele dan begroot omdat het RAOC aanzienlijk meer trajecten heeft uitgevoerd.
2. De omzet directie, centrale staf en bestuur betreft onder meer de omzet RAOC m.b.t. de modules begeleiding, activering, intake, diagnose en uitstroombonussen. Deze omzet is ruim het dubbele van begroot, omdat er aanzienlijk meer trajecten zijn uitgevoerd.
3. De divisie Industrie heeft haar omzetdoelstelling niet kunnen realiseren doordat een aantal belangrijke klanten aanzienlijk minder hebben afgenomen. De reden hiervan is: afbouwen van de voorraad bij de klant en het verplaatsen van het werk naar lage lonen landen. Ook is er sprake van vertragingen in de opdrachtverstrekking door afnemers.

- Het positieve verschil in de overige opbrengsten wordt voor een groot deel veroorzaakt door diverse A.P. posten, die onder meer betrekking hebben op het alsnog factureren van een deel van de voorraad aan een nieuwe contractpartner (€115.000), ontvangen uitkeringen van het UWV (€26.000) en de afrekening van de rijksbijdrage WSW over 2005 (€45.000).
- Het verschil in het subsidieresultaat bedraagt €1.241.000 positief. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn;
  - Hogere loonkostensubsidie €682.000;
  - Lagere sociale lasten en pensioenpremies €226.000
  - Lagere vervoerskosten €100.000
  - Lagere overige kosten €70.000

*Resultaat 2007 ten opzicht van 2006*

*Een verkort overzicht van de programmarekening, exclusief gemeentelijke bijdrage (bedragen x € 1.000) met vergelijkende cijfers over 2006.*

Omschrijving	2007	2006	Vershil t.o.v. 2006
<b>Baten:</b>			
Netto omzet	10.446	9.830	616
Overige opbrengsten	462	266	196
Totaal baten	10.908	10.096	812
<b>Lasten:</b>			
Subsidieresultaat	-937	-2.087	1.150
Personeelskosten WIW	186	188	2
Personeelskosten ambtelijk	6.165	5.548	-617
Overige kosten	4.197	3.910	-287
Totale kosten	10.548	9.646	-902
Bedrijfsresultaat	-577	-847	270
Incidentele Baten en lasten	581	-25	606
Exploitatieresultaat	4	-872	876

De meest opvallende verschillen zijn:

- De netto omzet is gestegen met €616.000. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door het RAOC en de sector Groen.
- Het voordelig verschil in subsidieresultaat (personeelskosten SW minus de rijksbijdrage) €1.150.000. De daling van bruto salaris, sociale lasten en premies en vervoerskosten en de stijging van de rijksbijdrage zijn hiervan de oorzaak.
- De ambtelijke personeelskosten zijn toegenomen als gevolg van doorbelaste kosten derden (€607.000).

### Begroting 2008

De begroting 2008 laat een nadelig saldo zien van €378.000. Dit tekort is in belangrijke mate het gevolg van een nadelig subsidieresultaat van €2,0 miljoen. Dit houdt in dat de personeelskosten SW niet gedekt kunnen worden uit de gemeentelijke bijdrage.

#### Verkort overzicht van de begroting 2008 (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	2008
<b>Baten:</b>	
Netto omzet	11.285
Overige opbrengsten	130
Totaal baten	11.415
<b>Lasten:</b>	
Subsidieresultaat	1.993
Personeelskosten WIW	188
Personeelskosten ambtelijk	5.778
Overige kosten	4.010
Totale kosten	9.976
Bedrijfsresultaat	-554
Incidentele baten en lasten	176
Exploitatieresultaat	-378

Bij het opstellen van de begroting 2008 is rekening gehouden met de uitgangspunten genoemd in het plan van aanpak 2004 – 2006 en het organisatieplan. Het organisatieplan is opgesteld om het beleid bij Paswerk zodanig om te buigen dat er –op termijn- weer positieve exploitatieresultaten ontstaan. De ombuiging heeft betrekking op:

- Verschuiving van activiteiten met laag renderende opbrengsten naar hoger renderende opbrengsten;
- Meer dienstverlenende activiteiten;
- Vermindering van het aantal ambtelijke medewerkers;
- Kostenreductie in het algemeen.

### 1.4 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen, of de solvabiliteitseis, is de capaciteit van een onderneming om financiële tegenvallers op te vangen. Deze wordt bepaald door de verhouding tussen eigen vermogen en totaal vermogen. De ondergrens is ongeveer 30%. Het percentage bij Paswerk is 36%. Met het weerstandsvermogen moeten diverse risico's opgevangen worden. De meeste daarvan zijn genoemd in de toelichting op de jaarrekening onder het kopje “*Niet uit de balans blijvende verplichtingen*”. Dit betreft:

- Kapitaalverstrekking deelneming Onderlinge Verzekeringsmaatschappij Werkvoorzieningsschap U.A.. Deze deelneming is in liquidatie. De verwachting is dat in 2008 het kapitaal, €4.556 groot, uitgekeerd gaat worden.

- Huur van de volgende gebouwen:
  - Bedrijfsruimte Leidseplein te Haarlem
  - Bedrijfsruimte Noordschalkwijkerweg te Haarlem
  - Overige (kleine)bedrijfsruimten
 Hiervoor zijn huurcontracten voor onbepaalde tijd afgesloten. De jaarlijkse huurpenningen bedragen in per jaar € 39.302
- Verplichtingen aan het personeel:
  - De verplichtingen met betrekking tot ontslagen ambtelijke medewerkers inzake te betalen wachtgelduitkeringen zijn niet in de balans opgenomen;
  - Dit geldt ook voor de waarde van de niet opgenomen verlofdagen ( € 1.031.072) en de vakantiegeldreservering (€1.152.235);
  - Eventuele verplichtingen voor herplaatsing van medewerkers voortvloeiend uit de organisatie aanpassing worden genomen in het jaar van opkomen van deze kosten. Getracht wordt met alle ter beschikking staande middelen op korte termijn tot herplaatsing van deze medewerkers te komen. De verwachting is dat de hiermee gepaard gaande kosten niet substantieel zullen zijn.

#### *Weerstandscapaciteit*

Mocht de omstandigheid van de hierboven weergegeven risico's zich voordoen, dan kan het bedrag worden afgeboekt op de Algemene- of Bestemmingsreserve.

#### *Aansprakelijkheid Gemeenten*

Vanaf 2005 dragen de gemeenten conform artikel 39 lid 4 bij in het exploitatietekort.

#### *Beleid weerstandsvermogen*

Het beleid is conform het bestuursbesluit van 28 oktober 2004 gericht op het handhaven van de huidige solvabiliteit van circa 36 %.

### **1.5 Onderhoud kapitaalgoederen**

Paswerk heeft 22.000 m<sup>2</sup> bebouwd oppervlakte en ruim 8000 stuks aan inventarisstukken in beheer. Een deel van de financiële middelen is nodig voor het onderhoud van de in het verleden aangeschafte kapitaalgoederen zoals machines, installaties, gebouwen, etc. Het kwaliteitsniveau hiervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en voor de jaarlijkse lasten. Voor het onderhoud wordt gebruik gemaakt van een onderhoudsysteem.

Voor het onderhoud aan de gebouwen en installaties is er een meerjaren onderhoudsprognose. Deze prognose is gebaseerd op de informatie die komt uit het onderhoudsbeheersysteem. De huidige stand van het onderhoud is goed. Op dit moment zijn er geen vertragingen in het onderhoudsproces.

### **1.6 Financiering**

In januari 2007 is er een nieuw treasurystatuut vastgesteld, waarin onder andere wordt aangegeven binnen welke kaders leningen aangetrokken kunnen worden. Daarnaast worden de hoogte en de looptijd van leningen geregeld in de Wet Fido (Financiering decentrale overheden).

In 2007 zijn er geen leningen aangetrokken.

In de tabellen zijn opgenomen de toetsingen aan de kasgeldlimiet en de renterisiconorm in het kader van de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden).

**Toetsing aan de kasgeldlimiet:**

De toetsing aan de kasgeldlimiet dient plaats te vinden per eerste datum van ieder kwartaal.

<b>Omschrijving</b>	<b>Eerste kwartaal</b>	<b>Tweede kwartaal</b>	<b>Derde kwartaal</b>	<b>Vierde kwartaal</b>
Omvang van de begroting per 1 januari (grondslag)	37.921.285	37.921.285	37.921.285	37.921.285
<u>Toegestane kasgeldlimiet:</u>				
In procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In een bedrag	3.109.545	3.109.545	3.109.545	3.109.545
<u>Omvang vlottende korte schuld:</u>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Schuld in rekening-courant	0	0	891.129	221.925
Totaal	2.500.000	2.500.000	3.391.129	2.721.925
<u>Vlottende middelen:</u>				
Contante gelden in kas	9.182	11.377	7.320	10.424
Tegoeden in rekening-courant	911.542	415.257	217.246	148.054
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	869.733	851.151	1.136.117	938.298
Totaal	1.790.457	1.277.785	1.360.683	1.096.776
<u>Toets kasgeldlimiet:</u>				
Toegestane kasgeldlimiet	3.109.545	3.109.545	3.109.545	3.109.545
Totaal netto vlottende schuld	709.543	1.222.215	2.030.446	1.625.149
Ruimte	2.400.002	1.887.330	1.079.099	1.484.396



**Toetsing aan de renterisiconorm:**

De toetsing aan de renterisiconorm dient jaarlijks plaats te vinden:

<b>Omschrijving</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>Basisgegevens:</b>				
<u>Renterisico op langlopende schulden:</u>				
Renteherziening op langlopende schulden o/g	0	0	0	0
Renteherziening op langlopende schulden u/g	0	0	0	0
<b>Netto renteherziening op langlopende schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nieuw aangetrokken langlopende schulden o/g	0	3.500.000	1.500.000	6.000.000
Nieuw verstrekte langlopende leningen u/g	0	0	0	0
<b>Netto nieuw aangetrokken langlopende schulden</b>	<b>0</b>	<b>3.500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>6.000.000</b>
Betaalde aflossingen	763.720	2.093.255	2.592.521	191.833
Herfinanciering	0	2.093.255	1.500.000	191.833
<b>Renterisico op de langlopende schulden</b>	<b>0</b>	<b>2.093.255</b>	<b>1.500.000</b>	<b>191.833</b>
<b>Renterisiconorm</b>				
Stand van de langlopende schulden op 1 januari	7.206.366	5.799.621	6.892.142	1.083.975
Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
<b>Renterisiconorm</b>	<b>1.441.273</b>	<b>1.159.924</b>	<b>1.378.428</b>	<b>216.795</b>
<b>Toetsing renterisiconorm</b>				
Renterisiconorm (minimum)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisico op de langlopende schulden	0	2.093.255	1.500.000	191.833
<b>Ruimte</b>	<b>2.500.000</b>	<b>406.745</b>	<b>1.000.000</b>	<b>2.308.167</b>

## **1.7 Verbonden partijen**

Het BBV geeft aan dat een privaat- of publiekrechtelijke organisatie waarin het SW-bedrijf een bestuurlijk en een financieel belang heeft een verbonden partij is. In het geval van Paswerk betreft dit:

### 1. Stichting Paswerk Private Samenwerking

Is houder van de aandelen van Werkpas Holding B.V.

De doelstelling van de stichting is het bevorderen van werkgelegenheid voor en het stimuleren van arbeidsparticipatie door mensen die een afstand tot de arbeidsmarkt hebben.

Het dagelijks bestuur van het Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk) vormt ook het bestuur van de stichting. In financieel opzicht zijn er geen juridische verplichtingen.

### 2. Werkpas Holding B.V.

Is houder van de aandelen van Werkpas B.V. en Personeel WZK B.V.

Werkpas B.V. houdt zich bezig met reïntegratieactiviteiten, detachering en dienstverlening in het kader van begeleid werken ingevolge WSW.

Paswerk heeft een continuïteitsverklaring afgegeven voor Werkpas B.V..

Personeel WZK B.V. houdt zich met name bezig met het aannemen en detacheren van personeel en het verlenen van diensten op het gebied van personeelsvoorziening aan bedrijven en instellingen.

April 2008

H.W. van der Molen  
Voorzitter

C. Boon  
Algemeen directeur



## 2. Jaarrekening



## **2.1 Inleiding**

De jaarrekening 2007 van Paswerk bevat de balans, de programmarekening en toelichtingen daarop.

### *Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling*

De in paragraaf 2.5 genoemde grondslagen waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en Gemeenten 2004.

## 2.2 Balans per ultimo december

Activa	2007	2006
<b><u>Vaste activa</u></b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investerings met een economisch nut	14.992.896	15.712.472
	<hr/>	<hr/>
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>14.992.896</b>	<b>15.712.472</b>
<b><u>Vlottende activa</u></b>		
<b>Voorraden</b>		
Grond- en hulpstoffen	236.116	288.217
Onderhanden werken	29.887	34.850
Gereed product en handelsgoederen	339.871	346.265
	<hr/>	<hr/>
	605.874	669.332
<b>Uitzettingen</b>		
Overige vorderingen	2.321.277	1.989.299
Overige uitzettingen	21.745	19.325
	<hr/>	<hr/>
	2.343.022	2.008.624
<b>Liquide middelen</b>	1.601.413	920.724
<b>Overlopende activa</b>	543.422	333.069
	<hr/>	<hr/>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>5.093.731</b>	<b>3.931.749</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>20.086.627</b>	<b>19.644.221</b>

<b>Passiva</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b><u>Vaste passiva</u></b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve	7.180.395	7.487.260
Bestemmingsreserves	0	0
Nog te bestemmen resultaat	3.664	-306.865
	<hr/>	<hr/>
Totaal eigen vermogen	7.184.059	7.180.395
<b>Voorzieningen</b>	347.663	619.466
<b>Vaste schulden</b>		
<u>Onderhandse leningen:</u>		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	6.442.646	7.206.366
<u>Waarborgsommen</u>		
Verhuur onroerend goed	7.500	7.500
	<hr/>	<hr/>
	6.450.146	7.213.866
	<hr/>	<hr/>
<b>Totaal vaste financieringsmiddelen</b>	<b>13.981.868</b>	<b>15.013.727</b>
	<hr/>	<hr/>
<b><u>Vlottende passiva</u></b>		
<b>Netto vlottende schulden</b>		
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	203.158	0
Kasgeldleningen	2.500.000	2.500.000
Bank- en giroschulden	272.940	0
Overige schulden	1.716.150	850.382
	<hr/>	<hr/>
	4.692.248	3.350.382
<b>Overlopende passiva</b>	1.412.511	1.280.112
	<hr/>	<hr/>
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>6.104.759</b>	<b>4.630.494</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Totaal generaal</b>	<b>20.086.627</b>	<b>19.644.221</b>
	<hr/>	<hr/>



## 2.3 Programmarekening

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2007	Budget 2007	Realisatie 2006
Bruto omzet	13.533.595	13.433.000	12.104.918
Kostprijs verkopen	-3.087.899	-2.617.000	-2.274.475
<b>Netto omzet</b>	<b>10.445.695</b>	<b>10.816.000</b>	<b>9.830.444</b>
Gemeentelijke bijdrage bestuurskosten	85.850	85.000	88.881
Diverse bijdragen en baten	376.425	1.000	177.254
<b>Overige opbrengsten</b>	<b>462.275</b>	<b>86.000</b>	<b>266.136</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>10.907.970</b>	<b>10.902.000</b>	<b>10.096.579</b>
<b>Loonkostensubsidie Wsw medewerkers</b>	<b>24.319.434</b>	<b>23.637.000</b>	<b>24.271.602</b>
Lonen Wsw werknemers	19.385.013	19.519.000	19.984.566
Wet vermindering afdracht Wsw. werknemers	-15.446	-55.000	-42.875
Sociale lasten en pensioenpremies Wsw werknemers	4.949.043	5.175.000	5.237.412
Ontvangen uitkeringen Wsw werknemers	-74.066	-6.000	-25.620
Vervoerskosten Wsw werknemers	625.537	720.000	781.571
Overige kosten Wsw werknemers	367.347	437.000	412.322
Werkgeverssubsidies begeleid werken Wsw	18.684	25.000	10.777
<b>Personeelskosten Wsw werknemers</b>	<b>25.256.110</b>	<b>25.815.000</b>	<b>26.358.152</b>
<b>Subsidieresultaat</b>	<b>-936.676</b>	<b>-2.178.000</b>	<b>-2.086.550</b>
Lonen WIW werknemers	156.748	163.000	160.603
Sociale lasten en pensioenpremies WIW werknemers	27.058	26.000	26.065
Vervoerskosten WIW werknemers	1.893	2.000	1.560
Overige kosten WIW werknemers	304	0	214
<b>Personeelskosten WIW werknemers</b>	<b>186.002</b>	<b>191.000</b>	<b>188.443</b>
Salarissen ambtenaren	2.698.507	2.575.000	2.913.918
Wet vermindering afdracht ambtelijke werknemers	0	-9.000	-4.537
Sociale lasten en pensioenpremies ambtenaren	553.163	509.000	559.487
Uitkeringen ambtelijke werknemers	67.335	79.000	98.740
Vervoerskosten ambtelijke werknemers	44.873	34.000	54.156
Doorbelaste salariskosten derden	2.183.791	1.963.000	1.577.452
Overige kosten ambtelijke werknemers	617.780	253.000	348.169
<b>Personeelskosten ambtelijke werknemers</b>	<b>6.165.449</b>	<b>5.404.000</b>	<b>5.547.386</b>
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	1.245.371	1.241.000	1.246.042
Rente	361.165	388.000	305.877
Huur	404.771	262.000	268.433
Onderhoudskosten	789.667	782.000	735.124
Energieverbruik	375.765	374.000	335.472
Belastingen en verzekeringen	179.291	200.000	175.866
Overige algemene kosten	728.628	640.000	653.050
Diverse lasten	112.757	7.000	191.659
<b>Overige kosten</b>	<b>4.197.415</b>	<b>3.894.000</b>	<b>3.911.524</b>
<b>Totaal beïnvloedbare kosten</b>	<b>10.548.866</b>	<b>9.489.000</b>	<b>9.647.352</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-577.573</b>	<b>-765.000</b>	<b>-1.637.324</b>
Diverse incidentele baten en lasten	581.237	227.000	764.846
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>3.664</b>	<b>-538.000</b>	<b>-872.478</b>
Gemeentelijke bijdrage in exploitatieresultaat	0	538.000	565.613
<b>Nog te bestemmen resultaat</b>	<b>3.664</b>	<b>0</b>	<b>-306.865</b>

**Gemiddelde bezetting:**

## 2.3 Programmarekening

(bedragen in euro's)

	Realisatie 2007	Budget 2007	Realisatie 2006
Wsw werknemers (personen)	1.055,7	1.070,0	1.103,7
Wsw werknemers (voltijd)	917,2	913,6	948,6
Wsw werknemers begeleid werken (voltijd)	2,8	1,8	2,1
Wsw werknemers slapend bestand (voltijd)	6,2	15,0	14,1
WIW werknemers (personen)	9,0	9,0	9,0
WIW werknemers (voltijd)	8,0	8,5	8,5
Ambtelijke werknemers (voltijd)	105,8	102,5	108,9
<b><u>Bedrijfsresultaten per voltijd Wsw werknemer op jaarbasis:</u></b>			
Netto omzet	11.278	11.625	10.189
Overige opbrengsten	499	92	276
<b>Totaal baten</b>	<b>11.777</b>	<b>11.718</b>	<b>10.465</b>
Rijksbijdrage	26.257	25.405	25.157
Personeelskosten Wsw werknemers	27.269	27.746	27.320
<b>Subsidieresultaat</b>	<b>-1.011</b>	<b>-2.341</b>	<b>-2.163</b>
Personeelskosten WIW werknemers	201	205	195
Personeelskosten ambtelijke werknemers	6.657	5.808	5.750
Overige kosten	4.532	4.185	4.054
<b>Totaal beïnvloedbare kosten</b>	<b>11.389</b>	<b>10.199</b>	<b>9.999</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-624</b>	<b>-822</b>	<b>-1.697</b>
Diverse incidentele baten en lasten	628	244	793
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>4</b>	<b>-578</b>	<b>-904</b>
<b><u>Taakstelling en realisatie</u></b>			
Taakstelling in SE	942,4	947,5	981,6
Gerealiseerd in SE	943,9		982,5
<b>Overbezetting</b>	<b>1,5</b>		<b>0,9</b>

## 2.4 Kasstroomoverzicht over de jaren

(bedragen in euro's)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Ontvangsten van afnemers	13.373.103	10.587.156
Betalingen aan leveranciers en werknemers	11.158.341	11.921.800
	<hr/>	<hr/>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.214.762	-1.334.644
Ontvangen rente	28.382	57.390
	<hr/>	<hr/>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>2.243.144</b>	<b>-1.277.254</b>
Investerings in materiële vaste activa	-539.978	-481.831
Desinvesteringen in materiële vaste activa	14.183	19.456
	<hr/>	<hr/>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-525.795</b>	<b>-462.375</b>
Mutatie rekening-courantschuld kredietinstellingen	-272.940	-230.504
Ontvangsten uit langlopende schulden	0	1.500.000
Uitgaven uit langlopende schulden	-763.720	-2.592.521
	<hr/>	<hr/>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>-1.036.660</b>	<b>-1.323.025</b>
	<hr/>	<hr/>
Netto kasstroom, tevens mutatie geldmiddelen	<u><u>680.689</u></u>	<u><u>-3.062.654</u></u>

## **2.5 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 vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten 2004 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:

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermindert met de afschrijvingen. 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 houdende met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het actief.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

Grond	Niet van toepassing
Voorzieningen terreinen	5 tot 20
Bedrijfsgebouwen	3 tot 40
Vervoermiddelen	2 tot 12
Machines, apparaten en installaties	2 tot 30
Overige materiële vaste activa, waaronder inventarissen	2 tot 20

##### Financiële vaste activa:

Waardering vindt plaats op basis van de nominale waarde.

#### ***Vlottende activa***

##### Voorraden:

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

De onderhanden werken worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, vermindert met op de balansdatum reeds voorzienbare verliezen. De

vervaardigingsprijs omvat de verrekenprijzen van de grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging worden toegekend.

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.

Uitzettingen en overlopende activa:

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

Liquide middelen:

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

*Vaste passiva*

Eigen vermogen:

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve en het nog te bestemmen resultaat.

Het stichtingskapitaal is opgenomen tegen de nominale waarde.

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. Onder bestemmingsreserves wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven.

Het nog te bestemmen resultaat is het resterende resultaat over het begrotingsjaar na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het dagelijks bestuur zal dit resultaat bestemmen.

Voorzieningen:

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op het planmatig onderhoud aan de gebouwen en is bedoeld om de schommelingen in de lasten op te vangen. De jaarlijkse dotatie ten laste van de programmarekening is gebaseerd op de meerjarenraming van het planmatig onderhoud.

De overige voorzieningen zijn opgenomen op basis van dit jaar genomen besluiten. Van deze besluiten zijn de daarmee gemoeide kosten geschat.

*Vaste schulden:*

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, vermindert met de reeds gedane aflossingen. Vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Verplichtingen in het kader van Financial lease zijn gewaardeerd tegen de contante waarde van de toekomstig te betalen termijnen.

*Borg- en garantiestellingen*

Buiten de balanstelling is het bedrag genoemd waarvoor de gemeenschappelijke regeling borg- of garantiestellingen heeft afgegeven.

## **Programmarekening**

### *Bruto-omzet*

De bruto omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

### *Kostprijs verkopen*

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van standaardverrekenprijzen. Resultaten op deze post worden in het jaar verantwoord.

### *Rijksbijdrage*

Dit betreft de subsidie van het Rijk zoals bedoeld in de artikelen 8 tot en met 10 van de Wet Sociale Werkvoorziening.

### *Afschrijvingen*

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

### *Gemeentelijke bijdrage*

De gemeentelijke bijdrage omvat de overeengekomen bijdrage in de bestuurskosten.

### *Personeelskosten Wsw, WIW 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.

#### 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 ziekingelden.

### *Overige bedrijfskosten*

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

## 2.6 Toelichting op de balans

(bedragen in euro's)

### Activa:

	Gronden en terreinen	Bedrijfs- gebouwen	Vervoer- middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal 2007	2006
<b>Materiële vaste activa:</b>							
Boekwaarde per 1 januari	1.439.110	11.545.517	402.895	1.896.837	428.113	15.712.472	16.496.139
Investerings	12.593	23.389	247.176	228.454	28.366	539.978	481.831
							-
	1.451.703	11.568.906	650.071	2.125.291	456.479	16.252.450	16.977.970
Af: desinvesteringen	0	0	4.915	9.185	83	14.183	19.456
Af: afschrijvingen	21.834	506.942	146.534	400.656	169.405	1.245.371	1.246.042
							-
Boekwaarde per 31 december	1.429.869	11.061.964	498.622	1.715.450	286.991	14.992.896	15.712.472
Verkrijgingsprijs	1.588.397	15.089.260	1.265.069	5.674.398	2.714.388	26.331.512	25.904.914
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december	158.528	4.027.296	766.447	3.958.948	2.427.397	11.338.616	10.192.442
							-
Boekwaarde per 31 december	1.429.869	11.061.964	498.622	1.715.450	286.991	14.992.896	15.712.472

De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit activa met een economisch nut.

<b>Financiële vaste activa:</b>	2007	2006
Kapitaalverstrekkingen ten behoeve van deelnemingen: <i>Coöperatieve Zakelijk Post Nederland U.A.</i>		
Boekwaarde per 1 januari	0	20.000
Afwaardering ten gevolge van faillissement Businesspost B.V.	0	20.000
		-
Boekwaarde per 31 december	0	0
<b>Voorraden:</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Grond- en hulpstoffen	236.116	288.217
Onderhanden werken	29.887	34.850
Gereed product	339.871	346.265
		-
Totaal	605.874	669.332

De waardering van de voorraden is voor een bedrag van in totaal € 183.825 (2006: € 172.353) verlaagd, in verband met incurantheid en voorzienbare verliezen op onderhanden werken.

<b>Uitzettingen:</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen:		
Rekening-courant Werkpas B.V.	0	850.408
Af: voorziening mogelijke oninbaarheid in verband met negatief vermogen Werkpas Holding B.V.	0	850.408
		-
	0	0
Overige vorderingen:		
<i>Handelsdebiteuren:</i>		
Tot één maand oud (december)	1.488.847	1.414.146
Van één tot twee maanden oud (november)	222.924	209.800
Van twee tot drie maanden oud (oktober)	44.447	21.683
Ouder dan drie maanden	102.561	52.658
	1.858.779	1.698.287
Af: voorziening dubieuze debiteuren	33.674	27.316
	1.825.105	1.670.971
<i>Voorschotten en leningen aan personeel</i>	32.221	13.407
<i>Overige vorderingen:</i>		
De Hartekamp Groep en Stichting Epilepsie Instellingen Nederland, inzake dagbesteding Ruim Baan	8.013	87.112
Nog te factureren bedragen	452.125	216.110
Diversen	3.813	1.699
	2.321.277	1.989.299
Overige uitzettingen:		
Waarborgsommen	21.745	19.325
		-
Totaal	2.343.022	2.008.624

Het saldo aan handelsdebiteuren bedroeg ultimo 2007 13,7% (2006: 14,0%) van de bruto omzet. Hiermee staat een vordering gemiddeld 50 (2006: 51) dagen uit. Per 21 februari 2008 stond van het saldo per 31 december 2007 nog een bedrag van € 185.971 open.

<b>Liquide middelen:</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Kasgelden en geldswaarden	5.963	9.182
Rekening-courant ING Bank N.V.	1.487.685	725.698
G-rekening-courant ING Bank N.V.	1.124	4.282
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	0	139.960
Rekening-courant Postbank N.V.	106.641	41.602
		-
Totaal	1.601.413	920.724

Ten aanzien van de liquide middelen gelden geen opnamebeperkingen. Evenmin worden er ten aanzien van liquide middelen valutarisico's gelopen.



<b>Overlopende activa:</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Nog te vorderen salarissen, loonheffing en sociale lasten:		
Voorschotten/nog te verrekenen met personeel	192.348	205.414
Zilveren Kruis, zorgverzekeringspremie	21.150	41.147
Pensioenfonds inzake Wsw werknemers	34.712	0
		-
	248.210	246.561
Omzetbelasting	14.494	0
Vooruitbetaalde bedragen:		
Investeringskosten	181.180	0
	99.538	86.508
	280.718	86.508
		-
Totaal	543.422	333.069
		=
<b>Passiva:</b>		
<b>Eigen vermogen:</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Algemene reserve		
Saldo per 1 januari	7.487.260	1.180.053
Toevoeging, herbestemming conform voorstel aan bestuur	0	6.889.582
		-
	7.487.260	8.069.635
Onttrekking, resultaat vorig boekjaar	306.865	582.375
		-
Saldo per 31 december	7.180.395	7.487.260
		=
Bestemmingsreserves	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<i>Grond:</i>		
Saldo per 1 januari	0	1.204.448
Onttrekking, herbestemming conform voorstel aan bestuur	0	1.204.448
		-
Saldo per 31 december	0	0
<i>Gebouw Cruquius:</i>		
Saldo per 1 januari	0	5.685.134
Onttrekking, herbestemming conform voorstel aan bestuur	0	5.685.134
		-
Saldo per 31 december	0	0
		-
Totaal	0	0
		=
In 2006 is door het bestuur besloten de bestemmingsreserves grond en gebouw Cruquius toe te voegen aan de algemene reserve.		
Nog te bestemmen resultaat	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Exploitatieresultaat	3.664	-872.478
Onttrekking bestemmingsreserves	0	6.889.582
Toevoeging algemene reserves	0	-6.889.582
Bijdrage in exploitatie door deelnemende gemeenten	0	565.613
		-
Totaal	3.664	-306.865
		=

**Voorzieningen:**

Reorganisatievoorziening:				
Saldo per 1 januari		209.304		783.850
Toevoeging, detacheringopbrengst boventallig personeel	24.171		25.309	
Toevoeging in verband met verwachte tekort	0		25.000	
		24.171		50.309
				-
		233.475		834.159
Onttrekking, salariskosten en afkoopsommen boventallig personeel	141.914		567.185	
Onttrekking, buiten gebruikstelling vaste activa	0		1.577	
Onttrekking, begeleidingskosten en juridische advieskosten	91.561		56.093	
		233.475		624.855
				-
Saldo per 31 december		0		209.304
Rijkssubsidie				
Saldo per 1 januari	170.416		196.360	
Onttrekking, opgelegde sanctie over 2004	0		25.944	
Onttrekking, afrekening rijkssubsidie over 2005	125.465		0	
Vrijval van de voorziening	44.951		0	
Saldo per 31 december		0		170.416
Groot onderhoud				
Saldo per 1 januari	85.663		68.663	
Toevoeging, jaarlijkse dotatie	17.000		17.000	
Saldo per 31 december		102.663		85.663
Pensioenfondsen				
Saldo per 1 januari	154.083		0	
Toevoeging	598		154.083	
	154.681		154.083	
Onttrekking, afgerekend in 2007	154.681		0	
Saldo per 31 december		0		154.083
Organisatieontwikkeling				
Toevoeging, tevens saldo per 31 december		180.000		0
Claims				
Toevoeging, tevens saldo per 31 december		25.000		0
Overige voorzieningen				
Toevoeging, tevens saldo per 31 december		40.000		0
				-
Totaal		347.663		619.466

De reorganisatievoorziening is in 2004 getroffen om de kosten voor de ingezette reorganisatie te dekken. In deze voorziening is onder meer opgenomen verlies op activa als gevolg van gestaakte bedrijfsactiviteiten en kosten voor het af laten vloeien van ambtelijk personeel. Het reorganisatietraject is inmiddels be-eindigd.

Over de jaren 2003 en 2004 heeft het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid sancties opgelegd als gevolg van vermeende tekortkomingen in de uitvoering van de Wsw. Hiertegen is beroep aangetekend. In 2007 is deze zaak afgerond. Als gevolg daarvan is de voorziening deels vrijgevallen.

De voorziening groot onderhoud is getroffen om de pieken in de jaarlijkse last voor groot onderhoud te egaliseren over de komende jaren. Het bedrag is gebaseerd op een meerjarenonderhoudprognose van Bouwkosten Management (B.M.). Dit is het bedrijf dat Paswerk heeft begeleid bij de bouw van het huidige bedrijfspand. Tot 2005 werden nagenoeg de totale groot onderhoudskosten voor een totaal bedrag van € 2.420.000 als doel voor de voorziening genomen. Ultimo 2005 is een andere methodiek gehanteerd, waarbij de kosten beter verdeeld zijn over de jaren en de pieken die dan optreden als doel zijn genomen voor de voorziening groot onderhoud. De consequentie is dat in de jaren dat het groot onderhoud zich voordoet meer kosten ten laste van de exploitatie komen.

De voorziening pensioenfonds betreft de verplichting aan het pensioenfonds die gebaseerd is op een voorlopige inschatting. In 2007 zijn deze verplichtingen afgewikkeld met het pensioenfonds.

Er is besloten om met ingang van 1 januari 2008 de organisatiestructuur van Paswerk grondig te herzien. Als gevolg hiervan is een voorziening organisatieontwikkeling opgenomen.

De voorziening claims betreft een geschil met een leverancier over aangegane contractuele verplichtingen.

In de overige voorzieningen is opgenomen een te verwachten naheffing van de fiscus als gevolg van de nog lopende controle (€ 20.000) en de kosten van de door de directie in 2007 toegezegde bonussen (€ 20.000).

**Vaste schulden:**

Onderhandse leningen:

	Saldo per 01-01-2007	Nieuwe leningen	Aflossingen	Saldo per 31-12-2007	Rentelast 2007	Rente percentage_
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten, 10 jaar	3.200.000	0	400.000	2.800.000	108.418	3,400
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten, 20 jaar	3.500.000	0	175.000	3.325.000	146.429	4,320
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten, ING. Bank N.V., hypotheek	499.158	0	181.512	317.646	20.279	4,875
Vendor Leasing B.V.	7.208	0	7.208	0	156	6,468
<b>Totaal</b>	<b>7.206.366</b>	<b>0</b>	<b>763.720</b>	<b>6.442.646</b>	<b>275.282</b>	

Alle geldleningen zijn verstrekt door binnenlandse banken en overige financiële instellingen. Het in 2008 af te lossen bedrag is € 756.512.

Waarborgsommen **2007** 2006\_

Verhuur onroerend goed ICAT Textielrestauratie B.V. 7.500 7.500\_

**Vlottende passiva:** **2007** 2006\_

Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen:

Rekening-courant Werkpas B.V. 203.158 0

Kasgeldleningen:

N.V. Bank Nederlandse Gemeenten 2.500.000 2.500.000

Bank- en giroschulden:

Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten 272.940 0

Overige schulden:

Crediteuren 879.265 610.172

Terug te betalen bijdrage deelnemende gemeenten 538.000 0

Overige schulden 298.885 240.210

1.716.150 850.382

-

**Totaal** **4.692.248** **3.350.382\_**

<b>Overlopende passiva:</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
Nog te betalen salarissen, loonheffing en sociale lasten:		
Nog te betalen salarissen	69.010	53.132
Loonheffing	896.883	913.863
Pensioenfondsen	1.276	0
		-
	967.169	966.995
Transitorische rente	93.468	108.779
Omzetbelasting	0	98.810
Overige overlopende passiva		
Vooruitontvangen bedragen	351.874	105.528
		-
Totaal	1.412.511	1.280.112

**Niet uit de balans blijkende verplichtingen:**

**Kapitaalverstrekking deelneming Onderlinge Verzekeringsmaatschappij Werkvoorzieningsschap U.A.**

Bovenstaande deelneming is in liquidatie. Als gevolg van een nog lopend geschil kan het kapitaal (per 31 december 2005 € 4.556 groot) nog niet worden uitgekeerd. De verwachting is dat die medio 2008 zal gebeuren.

**Huur van de volgende gebouwen:**

Bedrijfsruimte Leidseplein te Haarlem:

Dit huurcontract is afgesloten voor onbepaalde tijd. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 20.905.

Bedrijfsruimte Noordschalkwijkerweg te Haarlem:

Dit huurcontract is afgesloten voor onbepaalde tijd. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 14.113.

Overige bedrijfsruimte

Op diverse plaatsen zijn voor de groenvoorzieningen kleine gebouwen voor onbepaalde tijd gehuurd. De jaarlijkse huurpenningen bedragen € 4.284.

**Verplichtingen aan het personeel:**

In de balans zijn niet de verplichtingen jegens ontslagen ambtelijke medewerkers met betrekking tot de betaling van de wachtgeld uitkeringen opgenomen. Ook de waarde van de niet opgenomen verlofdagen (€ 1.031.072) en de vakantiegeldreservering (€ 1.152.235) zijn niet in de balans opgenomen.

Eventuele verplichtingen voor herplaatsing van medewerkers voortvloeiend uit de organisatie aanpassing worden genomen in het jaar van opkomen van deze kosten. Getracht wordt met alle ter beschikking staande middelen op korte termijn tot herplaatsing van deze medewerkers te komen. De verwachting is dat de hiermee gepaard gaande kosten niet substantieel zullen zijn.

## 2.7 Toelichting op de programmarekening

(bedragen in Euro's)

### Baten:

<b>Bruto omzet, kostprijs verkopen:</b>	Bruto omzet	Kostprijs verkopen		Netto omzet	
Divisie/sector	2007	2007	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Huisvesting en algemene kosten	564.129	960.967	-396.838	320.000	342.798
Directie, Centrale Staf en Bestuur	1.513.513	177.103	1.336.410	1.031.000	757.858
Facilitaire Dienst	43.287	1.900	41.386	10.000	32.458
Divisie Industrie	2.170.120	543.132	1.626.988	2.109.000	1.587.118
Divisie Verpakken	4.483.380	658.558	3.824.822	3.499.000	3.411.952
Divisie Diensten	5.095.186	839.671	4.255.514	4.030.000	3.991.428
Onderdelen in reorganisatie	24.171	0	24.171	0	25
Eliminatie interne dienstverlening	-360.191	-93.433	-266.759	-183.000	-293.193
					-
<b>Totaal</b>	<b>13.533.595</b>	<b>3.087.899</b>	<b>10.445.695</b>	<b>10.816.000</b>	<b>9.830.444</b>

De interne dienstverlening van de sectoren Schoonmaak, Groen en Grafisch is in de geconsolideerde resultatenrekening geëlimineerd.

In de kostprijs verkopen van de huisvesting en algemene kosten is opgenomen het ingehuurde personeel dat bij Werkpas B.V. in loondienst is in het kader van "Work first" (€ 937.836). Het aantal ingehuurde personeelsleden is ruim het dubbele dan begroot omdat het RAOC aanzienlijk meer trajecten heeft uitgevoerd.

De omzet directie, centrale staf en bestuur betreft onder meer de omzet RAOC m.b.t. de modules begeleiding, activering, intake, diagnose en uitstroombonussen. Deze omzet is ruim het dubbele van begroot, omdat er aanzienlijk meer trajecten zijn uitgevoerd.

De divisie Industrie heeft haar omzetdoelstelling niet kunnen realiseren doordat een aantal belangrijke klanten aanzienlijk minder hebben afgenomen. De reden hiervan is: afbouwen van de voorraad bij de klant en het verplaatsen van het werk naar lage lonen landen. Ook is er sprake van vertragingen in de opdrachtverstrekking door afnemers.

In de begroting voor de divisie Verpakken is ervan uitgegaan dat de traditionele verpakingsactiviteiten verder zouden afnemen. Het tegendeel bleek het geval. Hierdoor is de uiteindelijke omzet van de divisie aanzienlijk hoger uitgekomen dan begroot.

De omzet van de divisie diensten is aanzienlijk hoger uitgekomen dan begroot doordat de activiteiten bij de sectoren Groen en Grafisch aanzienlijk sneller groeien dan begroot.

In 2007 is meer interne dienstverlening verricht dan oorspronkelijk was verwacht, o.a. veroorzaakt door het onderbrengen van de schoonmaak van Facilitair naar Verpakken. Dit was in de begroting 2007 nog niet voorzien.

<b>Gemeentelijke bijdrage bestuurskosten:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Doorberekend aan de deelnemende gemeenten	85.850	85.000	88.881
			-
<b>Diverse bijdragen en baten:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Doorberekende vracht- en kleine orderkosten	113.138	1.000	11.855
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	12.500	0	15.750
Niet verrekende creditnota's en afschrijving debiteuren	14.489	0	0
Diverse A.P.-posten	221.698	0	116.509
Boekwinsten verkochte materiële vaste activa	2.825	0	19.957
Overige diverse baten en bijdragen	11.775	0	13.183
			-
<b>Totaal diverse bijdragen en baten</b>	<b>376.425</b>	<b>1.000</b>	<b>177.254</b>

De doorberekende vracht- en kleine orderkosten zijn sterk afhankelijk van de aard en de samenstelling van de productie. Hierdoor zijn aanzienlijk meer vrachtkosten doorbelast aan opdrachtgevers dan in de begroting was voorzien. De betaalde vrachtkosten zijn verantwoord onder de post overige algemene kosten.

De diverse A.P. posten hebben onder meer betrekking op het alsnog factureren van een deel van de voorraad aan een nieuwe contractpartner (€ 115.000), ontvangen uitkeringen van het UWV (€ 26.000) en de afrekening van de Rijksbijdrage Wsw over 2005 (€ 45.000).

**Subsidieresultaat:**

<b>Loonkostensubsidies Wsw-medewerkers</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Rijksbudget	24.139.773	23.637.000	24.271.602
Gemeentelijke bijdrage amendement Irrgang	179.661	0	0
			-
Totaal loonkostensubsidies Wsw-medewerkers	24.319.434	23.637.000	24.271.602

De taakstelling over 2007 bedroeg 942,4 SE. De realisatie over 2007 is uitgekomen op 943,9 SE. Aangezien hier sprake is van overrealisatie, hoeft er geen bedrag terug betaald te worden. Er worden geen sancties over 2007 verwacht als gevolg van tekortkomingen in de uitvoering van de Wsw.

**Loonkosten/Wet vermindering afdracht/Sociale lasten/  
Pensioenpremies Wsw-werknemers:**

	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Bruto lonen	19.385.012	19.519.000	19.984.566
Wet vermindering afdracht	-15.446	-55.000	-42.875
Sociale lasten	2.762.665	2.648.000	2.916.758
Pensioenpremies	2.186.378	2.527.000	2.320.654
			-
Totaal loonkosten Wsw-werknemers	24.318.609	24.639.000	25.179.103
Bezetting:			
Wsw-werknemers (personen)	1.055,7	1.070,0	1.103,7
Wsw-werknemers (voltijd)	917,2	913,6	948,6
Wsw-werknemers langdurig ziek (voltijd)	6,2	15,0	14,1

De totale loonkosten van Wsw-werknemers zijn € 860.000 mln. (3,4 %) lager dan in 2006.

In november 2007 is de CAO afgelopen. Zoals het zich nu laat aanzien zal er geen salarisverhoging met terugwerkende kracht naar het boekjaar 2007 worden afgesproken.

<b>Ontvangen uitkeringen Wsw-werknemers:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Ontvangen ziekengelden Wsw-werknemers	16.937	4.000	18.926
Ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen Wsw-werknemers	57.129	2.000	6.694
			-
Ontvangen uitkeringen	74.066	6.000	25.620

<b>Vervoerskosten Wsw-werknemers:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Kosten besloten vervoer	237.149	231.000	465.591
Vergoedingen woon-werkverkeer	600.119	702.000	507.724
Fietsvergoedingen	19.558	5.000	27.968
Overige reiskostenvergoedingen	27.775	31.000	31.187
			-
Vervoerskosten	884.601	969.000	1.032.470
Eigen bijdrage	-259.064	-249.000	-250.899
			-
Totaal vervoerskosten Wsw-werknemers	625.537	720.000	781.571

In 2006 is een nieuwe CAO tot stand gekomen. Intern onderzoek heeft uitgewezen dat er meer reiskostenvergoedingen werden uitbetaald aan medewerkers dan in de CAO was vastgesteld. Dit is in de loop van 2006 gewijzigd. Hierdoor is ook in 2007 minder aan vervoerskosten betaald.

<b>Overige kosten Wsw-werknemers:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Bedrijfsgeneeskundige zorg	149.075	159.000	142.275
Voorlichting en vorming art. 49, vakonderwijs art.50	63.826	138.000	129.424
Tegemoetkoming art. 36	104	0	2.762
Vakbondscontributie	14.862	0	0
Werk- en veiligheidskleding	84.973	74.000	80.841
Feesten en recepties	30.525	36.000	25.050
Kosten kerstpakketten	19.830	16.000	18.459
Opname voorziening oninbaarheid personeelsvorderingen	0	0	4.110
Kinderopvang	0	7.000	6.578
Diversen	4.152	7.000	2.823

Totaal overige kosten Wsw-werknemers 367.347 437.000 412.322

<b>Werkgeverssubsidies begeleid werken:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Werkgeverssubsidies begeleid werken	18.684	25.000	10.777
Bezetting:			
Wsw-werknemers begeleid werken (voltijd)	2,8	1,8	2,1

In het jaar 2002 is een aanvang gemaakt met het vanuit Paswerk begeleid werken van Wsw-werknemers. De werkgevers waar deze werknemers in dienst zijn, ontvangen van Paswerk een subsidie ter grootte van het productiviteitsverlies als gevolg van de arbeidshandicap.

#### Kosten:

<b>Loonkosten/Wet vermindering afdracht/Sociale lasten/ Pensioenpremies WIW-werknemers:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Bruto lonen	156.748	163.000	160.603
Sociale lasten	21.519	19.000	20.438
Pensioenpremies	5.539	7.000	5.627
Totaal loonkosten WIW-werknemers	183.806	189.000	186.668
Bezetting:			
WIW-werknemers (personen)	9,0	9,0	9,0
WIW-werknemers (voltijd)	8,0	8,5	8,5

De activiteiten met betrekking tot de WIW worden vanaf 2005 langzaam afgebouwd. Hiertoe is besloten na overleg met de aan de WIW deelnemende gemeenten.

<b>Vervoerskosten WIW-werknemers:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Totaal vervoerskosten WIW-werknemers	1.893	2.000	1.560

<b>Overige kosten WIW-werknemers:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Diverse overige kosten WIW-werknemers	304	0	214

<b>Salariskosten/Wet vermindering afdracht/Sociale lasten/ Pensioenpremies ambtelijke werknemers:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Bruto salarissen	2.698.507	2.575.000	2.913.918
Wet vermindering afdracht	0	-9.000	-4.537
Sociale lasten	254.693	226.000	244.571
Pensioenpremies	298.470	283.000	314.916
Totaal salariskosten ambtelijke werknemers	3.251.670	3.075.000	3.468.868
Bezetting:			
Ambtelijke werknemers (voltijd)	105,8	102,5	108,9

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

De verhouding tussen ambtelijke werknemers en Wsw werknemers bedroeg 1 op 8,8 (2006: 1 op 9,5); dit is exclusief de boventallige medewerkers.

De kosten van de ingehuurde arbeidskrachten zijn opgenomen onder doorbelaste salariskosten ambtelijke werknemers.

	2007	Budget 2007	2006
<b>Uitkeringen ambtelijke werknemers:</b>			
Betaalde ziekengelden en uitgekeerde wachtgelden ambtelijke werknemers	67.335	79.000	96.858
Betaalde resp. ontvangen arbeidsongeschiktheidsuitkeringen ambtelijke werknemers	0	0	1.882
			-
Totaal uitkeringen ambtelijke werknemers	67.335	79.000	98.740
			=
<b>Vervoerskosten ambtelijke werknemers:</b>			
Vergoedingen woon-werkverkeer	34.905	33.000	45.937
Fietsvergoedingen	2.598	0	1.954
Overige reiskostenvergoedingen medewerkers niet in loondienst	7.370	1.000	6.265
			-
Totaal vervoerskosten ambtelijke werknemers	44.873	34.000	54.156
			=
<b>Doorbelaste salariskosten ambtelijke werknemers:</b>			
Stichting Epilepsie Instellingen Nederland (SEIN)	1.249.699	1.258.000	1.237.628
Werkpas B.V. en Personeel WZK B.V.	1.076.006	979.000	769.209
			-
	2.325.705	2.237.000	2.006.837
Af: waarvan ten laste van de reorganisatievoorziening	141.914	274.000	429.385
			-
Totaal doorbelaste salariskosten ambtelijke werknemers:	2.183.791	1.963.000	1.577.452
			=
<b>Overige kosten ambtelijke werknemers:</b>			
Kosten O.R.	12.895	19.000	11.974
Kosten gepensioneerden	53.919	34.000	39.062
Kosten ingehuurde arbeidskrachten	309.643	86.000	184.363
Opleidingskosten ambtelijke werknemers	153.193	84.000	65.879
Wervingskosten ambtelijke werknemers	6.072	8.000	7.091
Feesten en recepties ambtelijke werknemers	11.204	12.000	5.017
Afvloeiingskosten personeel	65.000	0	22.500
Diverse overige kosten ambtelijke werknemers	5.854	10.000	12.283
			-
Totaal overige kosten ambtelijke werknemers	617.780	253.000	348.169
			=

De kosten van gepensioneerden zijn hoger dan begroot als gevolg van een te laag geraamde begroting.

De kosten van ingehuurde arbeidskrachten zijn hoger dan geraamd als gevolg van de inhuur van de volgende werknemers:

- 2 teamleiders Verpakken
- trajectbegeleider RAOC
- 2 teamleiders groen
- accountmanager Verpakken
- interim controller
- vrachtwagenchauffeur

De trainingskosten van de kerngebruikers van de nieuwe ERP software zorgen voor een aanzienlijk hogere post aan opleidingskosten dan begroot.

De afkoopsom van het afvloeien van een boventallig personeelslid kon niet meer worden gedekt uit de reorganisatievoorziening. Dit zorgt voor hogere afvloeiingskosten personeel dan begroot.



<b>Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Gronden en voorzieningen aan terreinen	21.834	21.000	20.904
Gebouwen	506.942	506.000	504.724
Vervoermiddelen	146.534	140.000	121.272
Machines, apparaten en installaties	400.656	419.000	438.352
Overige materiële vaste activa	169.405	155.000	160.790
			-
	1.245.371	1.241.000	1.246.042

<b>Rente:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Rentelasten:			
Rente langlopende lening ING Bank	20.279	24.000	29.129
Rente langlopende leningen BNG	254.847	255.000	212.747
Rente kasgeldleningen BNG	113.685	181.000	120.509
Overige rentelasten	736	0	882
			-
Totaal rentelasten	389.547	460.000	363.267
Rentebaten:			
Ontvangen rente over saldi bij BNG, ING bank en Postbank	13.521	0	11.015
Rente rekening-courant Werkpas B.V.	14.861	72.000	46.158
Overige rentebaten	0	0	217
			-
Totaal rentebaten	28.382	72.000	57.390
Per saldo rentelasten	361.165	388.000	305.877

Als gevolg van het betere resultaat dan begroot is de behoefte aan leningen kleiner dan voorzien. Hierdoor zijn de rentelasten voor kasleningen BNG lager dan begroot. Doordat ook het saldo in rekening-courant met Werkpas B.V. aanzienlijk lager is dan begroot, is de renteopbrengst aanzienlijk lager dan begroot.

<b>Huur:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Gebouwen en installaties/erfpachtcanon	39.840	42.000	29.765
Overige bedrijfsmiddelen/transportmiddelen etc.	364.931	220.000	238.668
			-
Totaal huur	404.771	262.000	268.433

De hogere huurkosten van overige bedrijfsmiddelen en transportmiddelen worden voornamelijk veroorzaakt door het overnemen van de lease van een drukpers en de kosten van tijdelijke huur van transportmiddelen als gevolg van een langere levertijd door de leverancier.

<b>Onderhoudskosten:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Gebouwen, terreinen en installaties	185.593	205.000	210.079
Machines, automatiseringsapparatuur, inventaris, software en vervoermiddelen	411.879	362.000	356.371
Kleine aanschaffingen	130.507	142.000	126.367
Huishoud- en schoonmaakkosten/huisvuilafvoerrechten	162.109	159.000	160.609
af: interne leveranties	-117.421	-103.000	-135.302
			-
Totaal onderhoudskosten	772.667	765.000	718.124
Toevoeging voorziening onderhoud gebouwen	17.000	17.000	17.000
			-
	789.667	782.000	735.124

<b>Energieverbruik:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Elektriciteit	154.623	162.000	145.831
Gas	88.268	99.000	81.019
Water	11.933	13.000	11.453
Brandstof machines en vervoermiddelen	120.941	100.000	97.169
			-
Totaal energieverbruik	375.765	374.000	335.472

De kosten van gas zijn lager dan begroot als gevolg van een lager verbruik dan begroot. De kosten van brandstoffen zijn hoger dan begroot als gevolg van de veel hogere brandstofprijzen dan verwacht.

<b>Belastingen en verzekeringen:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
	179.291	200.000	175.866

Onder deze post zijn opgenomen onroerendzaakbelasting, waterschap- en polderlasten, milieubelasting, heffing waterkwaliteit, wegenbelasting, brandverzekering, bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering, A.R.-verzekering (vervoermiddelen), fraudeverzekering, inzittendenverzekering, transportverzekering, bedrijfsschadeverzekering en machinebreukverzekering. In 2007 zijn diverse polissen opnieuw afgesloten, waardoor de premies lager zijn uitgekomen dan begroot.

<b>Overige algemene kosten:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Indirecte productiekosten:			
Hulpstoffen	0	2.000	0
Verpakkingsmateriaal en kleine orderkosten	13.429	10.000	9.881
Vrachtkosten	120.183	51.000	58.355
			-
Subtotaal	133.612	63.000	68.236
Commerciële kosten:			
Reclamekosten en overige acquisitiekosten	18.433	21.000	12.455
Advertentiekosten	8.329	20.000	7.302
			-
Subtotaal	26.762	41.000	19.757
Kosten dienstverlening derden:			
Advieskosten derden	159.734	189.000	170.300
Computerkosten salarissen	63.217	52.000	59.190
			-
Subtotaal	222.951	241.000	229.490
Diverse overige algemene kosten:			
Kantoorkosten	187.821	192.000	173.347
Beveiligingskosten	40.347	45.000	40.680
Accountantskosten	43.005	38.000	40.500
Reis- en verblijfkosten ambtelijke werknemers	35.800	37.000	35.052
Vergader- en representatiekosten	39.333	30.000	37.769
Presentie- en vacatiegelden	1.225	8.000	4.485
Kantines	63.043	6.000	67.821
Personeelsblad	12.179	10.000	13.347
Diversen	12.093	9.000	9.501
			-
	434.846	375.000	422.502
Af: interne leveranties	89.543	80.000	86.935
			-
Subtotaal	345.303	295.000	335.567
Totaal overige algemene kosten	728.628	640.000	653.050

De overige algemene kosten over 2007 zijn € 88.628 hoger dan begroot en € 75.878 hoger dan in 2006. De verschillen zijn als volgt te specificeren:

	t.o.v. begroting	t.o.v. 2006
Indirecte productiekosten	70.612	65.376
Commerciële kosten	-14.238	7.005
Kosten dienstverlening derden	-18.049	-6.539
Diverse overige algemene kosten	50.303	9.736
<b>Totaal</b>	<b>88.628</b>	<b>75.578</b>

#### Indirecte productiekosten

De indirecte productiekosten zijn sterk afhankelijk van de aard en de samenstelling van de productie. Daarnaast zijn er meer vrachtkosten doorbelast aan opdrachtgevers dan in de begroting was voorzien. De doorbelaste vrachtkosten zijn verantwoord onder de post diverse bijdragen en baten.

#### Diverse overige algemene kosten

De post kantoorkosten omvat onder meer telefoon- en portiekosten, kantoorbenodigdheden, abonnementen, contributies en drukwerk.

De kosten van de kantines waren niet correct in de begroting 2007 verwerkt.

<b>Diverse lasten:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Afboeking oninbare vorderingen en toevoeging voorziening dubieuze debiteuren	6.357	2.000	54.067
Diverse lasten vorige boekjaren	92.011	0	94.049
Boekverlies verkochte en buiten gebruik gestelde materiële vaste activa	5.685	0	13.344
Overige lasten	8.703	5.000	30.199
			-
<b>Totaal diverse lasten</b>	<b>112.756</b>	<b>7.000</b>	<b>191.659</b>

De diverse lasten vorige boekjaren hebben o.a. betrekking op nagekomen posten van energiebedrijven (€ 15.000), het UWV (€ 19.000) en pensioenfondsen (€ 12.000).

<b>Diverse incidentele baten en lasten:</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
<b>Incidentele baten:</b>			
Vrijval voorziening oninbaarheid vordering Werkpas B.V.	850.408	227.000	789.846
<b>Incidentele lasten:</b>			
Toevoeging voorziening organisatie ontwikkeling	180.000	0	0
Toevoeging voorziening claims	25.000	0	0
Toevoeging overige voorzieningen, loonbelastingcontrole	20.000	0	0
Toevoeging overige voorzieningen, bonussen kader	20.000	0	0
Toevoeging reorganisatievoorziening	24.171	0	25.000
			-
<b>Totaal diverse incidentele lasten</b>	<b>269.171</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>
<b>Totaal diverse incidentele baten en lasten</b>	<b>581.237</b>	<b>227.000</b>	<b>764.846</b>

De voorziening oninbaarheid vordering Werkpas B.V. is geheel vrijgevallen aangezien er geen vordering op Werkpas B.V. meer aanwezig is.

Als gevolg van de ingezette wijzigingen in de organisatie per 1 januari 2008 is besloten een voorziening te treffen voor de te verwachten kosten van de implementatie.

De toevoeging aan de voorziening claims betreft een geschil met Henres over aangegane contractuele verplichtingen.

Als gevolg van een loonbelastingcontrole is besloten een voorziening te treffen voor alsnog af te dragen loonheffingen.

Aan diverse personeelsleden behorende tot het kader is een bonus toegezegd. Hiervoor is een voorziening opgenomen.

De toevoeging aan de reorganisatievoorziening betreft de van derden ontvangen inleenvergoedingen inzake een tijdelijk uitgeplaatst boventallig personeelslid.

<b>Gemeentelijke bijdrage in exploitatie</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006_
Gemeentelijke bijdrage in exploitatie	0	538.000	565.613_

Gezien het positieve resultaat over 2007 zal de gemeentelijke bijdrage dit jaar worden teruggestort.

<b>Nog te bestemmen resultaat</b>	<b>2007</b>	Budget 2007	2006_
Resultaat over het boekjaar	3.664	0	-306.865_

Het resultaat over 2006 is afgeboekt van de algemene reserve.



## 2.8 Overige gegevens

(bedragen in Euro's)

### Voorstel tot bestemming van het resultaat

Het resultaat ziet er als volgt uit:

	<b>2007</b>	Budget 2007	2006
Bedrijfsresultaat	-577.573	-765.000	-1.637.324
Af: diverse incidentele baten en lasten	581.237	227.000	764.846
Exploitatieresultaat	3.664	-538.000	-872.478
Bij: resultaatbestemming	0	538.000	565.613
Nog te bestemmen resultaat	3.664	0	-306.865

Voorgesteld wordt het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

# Specificatie van de investeringen

(Bedragen in Euro's)

Bedrijf	Omschrijving activum	Bedrag	Totaal
<b>Gronden en terreinen</b>			
Huisvesting	4 slagbomen		<b>12.593</b>
<b>Gebouwen</b>			
Huisvesting	Inbraakvertragende folie	2.626	
Huisvesting	Verbouwing leslokalen	20.763	
Subtotaal gebouwen			<b>23.389</b>
<b>Vervoermiddelen</b>			
Diensten	2 containers	6.230	
Diensten	Aanhangwagen	1.270	
Diensten	Peugeot Boxer, 72-BH-LZ	9.293	
Diensten	Peugeot Partner, 84-BN-SF	5.749	
Diensten	3 tractoren Kubota	40.398	
Diensten	Aanhangwagen met afzetsysteem	14.398	
Diensten	Peugeot Boxer, 47-VJF-7	27.902	
Diensten	Peugeot Boxer, 48-VJF-7	27.902	
Diensten	Peugeot Boxer, 49-VJF-7	27.902	
Diensten	Peugeot Boxer, 50-VJF-7	27.902	
Diensten	Peugeot Partner, 36-VJX-9	15.273	
Diensten	Peugeot Partner, 58-VJZ-3	15.273	
Verpakken	Fiat Scudo, 97-XG-SN	27.684	
Subtotaal vervoermiddelen			<b>247.176</b>
<b>Machines, apparaten en installaties</b>			
Centrale staf	77 monitoren	13.516	
Centrale staf	4 Lap Tops	3.286	
Centrale staf	Uitbreiding netwerk	1.281	
Centrale staf	77 P.C.'s	39.729	
Centrale staf	Server Lotus Notes	5.753	
Centrale staf	Server beveiligingscamera's	5.143	
Centrale staf	HP server Proliant	2.620	
Centrale staf	Back-up systeem	12.246	
Centrale staf	Server Navision	11.736	
Centrale staf	HP ProCurve Switch	3.297	
Centrale staf	5 beeldschermen	6.484	
Centrale staf	Steunzender BHV	3.854	
Diensten	Beeldscherm DTP	755	
Diensten	Kleurenprinter A3	1.544	
Diensten	2 monitoren Samsung	583	
Diensten	Printer Magicard	1.750	
Diensten	Aggregaat Honda	1.278	
Diensten	Lamellenknipper	1.870	
Diensten	Lamellenknipper	1.501	
Diensten	Kooimaaier	11.500	
Diensten	Hogedrukspuit	3.626	
Transporteren		133.352	<b>283.158</b>

<b>Bedrijf</b>	<b>Omschrijving activum</b>	<b>Bedrag</b>	<b>Totaal</b>
Transport		133.352	<b>283.158</b>
Diensten	Cirkelmaaier	4.914	
Diensten	Belos Transpro 54	11.525	
Diensten	Heggenschaar	9.125	
Diensten	Hogedrukspuit	3.627	
Diensten	Voorwaarschuwingswagen	4.680	
Diensten	Triplaat Revo EVA	3.192	
Diensten	Scanstation Canon	9.265	
Diensten	Frankeermachine	29.250	
Diensten	Weegschaal frankeermachine	3.559	
Diensten	Enveloppenluitmachine	1.995	
Industrie	Dakventilator zagerij	5.300	
Verpakken	Blok-schrobmachine	1.400	
Verpakken	Eenschijfsmachine	2.520	
Verpakken	Schrobzuigerautomaat	4.750	
Totaal machines, apparaten en installaties			<b>228.454</b>
<b>Overige materiële vaste activa</b>			
Centrale staf	Brandwerende kast	1.642	
Centrale staf	SQL Server Standard	5.074	
Centrale staf	Avex software beeldschermen	8.993	
Diensten	Update Photoshop	1.149	
Diensten	Info Groen, schoonmaakmodule	4.120	
Diensten	Orion Xerver, software data entry	6.388	
Facilitair	Kwaliteitssysteem Kantine	1.000	
Totaal overige materiële vaste activa			<b>28.366</b>
Totaal generaal investeringen			<b>539.978</b>
Investeringsbegroting			<b>694.600</b>
Minder geïnvesteerd			<b>-154.622</b>



## Bedrijfsresultaten per bedrijf

(bedragen in Euro's)	Huisvesting/ Algemeen	Centrale Staf	Facilitaire dienst	Industrie
Bruto omzet	564.129	1.513.513	43.287	2.170.120
Kostprijs verkopen	-960.967	-177.103	-1.900	-543.132
<b>Netto omzet</b>	<b>-396.838</b>	<b>1.336.410</b>	<b>41.386</b>	<b>1.626.988</b>
Gemeentelijke bijdrage bestuurskosten	0	85.850	0	0
Diverse bijdragen en baten	45.680	37.337	13.791	130.981
<b>Overige opbrengsten</b>	<b>45.680</b>	<b>123.187</b>	<b>13.791</b>	<b>130.981</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>-351.158</b>	<b>1.459.597</b>	<b>55.177</b>	<b>1.757.968</b>
<b>Loonkostensubsidie Wsw medewerkers</b>	<b>0</b>	<b>546.778</b>	<b>798.274</b>	<b>3.423.442</b>
Lonen Wsw werknemers	0	341.615	690.430	2.895.280
Wet vermindering afdracht Wsw. werknemers	0	0	0	0
Sociale lasten en pensioenpremies Wsw werknemers	8.260	110.561	171.068	739.740
Ontvangen uitkeringen Wsw werknemers	0	-18.994	0	-1.816
Vervoerskosten Wsw werknemers	0	22.976	13.173	79.743
Overige kosten Wsw werknemers	36.551	174.384	13.304	13.695
Werkgeverssubsidies begeleid werken Wsw	0	0	0	0
<b>Personeelskosten Wsw werknemers</b>	<b>44.811</b>	<b>630.542</b>	<b>887.975</b>	<b>3.726.642</b>
<b>Subsidieresultaat</b>	<b>-44.811</b>	<b>-83.765</b>	<b>-89.701</b>	<b>-303.200</b>
Lonen WIW werknemers	0	0	0	0
Sociale lasten en pensioenpremies WIW werknemers	0	0	0	0
Vervoerskosten WIW werknemers	0	0	0	0
Overige kosten WIW werknemers	0	98	0	0
<b>Personeelskosten WIW werknemers</b>	<b>0</b>	<b>98</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Salarissen ambtenaren	0	1.022.862	87.115	549.526
Wet vermindering afdracht ambtelijke werknemers	0	0	0	0
Sociale lasten en pensioenpremies ambtenaren	0	219.514	15.983	112.865
Uitkeringen ambtelijke werknemers	0	67.335	0	0
Vervoerskosten ambtelijke werknemers	0	24.241	891	8.382
Doorbelaste salariskosten derden	0	596.753	67.810	47.219
Overige kosten ambtelijke werknemers	1.406	327.833	9.314	36.562
<b>Personeelskosten ambtelijke werknemers</b>	<b>1.406</b>	<b>2.258.538</b>	<b>181.113</b>	<b>754.554</b>
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	628.144	139.243	37.863	95.436
Rente	359.427	1.653	0	0
Huur	21.246	4.128	3.702	12.634
Onderhoudskosten	297.772	134.249	76.180	82.621
Energieverbruik	229.560	0	2.578	27.957
Belastingen en verzekeringen	128.163	0	1.090	3.610
Overige algemene kosten	116.349	349.310	109.675	46.097
Diverse lasten	14.285	45.241	3.843	21.727
<b>Overige kosten</b>	<b>1.794.947</b>	<b>673.824</b>	<b>234.932</b>	<b>290.081</b>
<b>Totaal beïnvloedbare kosten</b>	<b>1.796.353</b>	<b>2.932.460</b>	<b>416.045</b>	<b>1.044.635</b>
<b>Totaal beschikbaar voor dekking overhead</b>	<b>-2.192.322</b>	<b>-1.556.628</b>	<b>-450.568</b>	<b>410.133</b>
Overhead huisvesting en algemene kosten	-1.730.476	116.790	153.525	477.300
Overhead Centrale Staf	0	-1.617.196	0	296.329
Overhead facilitaire dienst	0	0	-604.971	160.587
Doorbelasting binnen divisie	0	0	0	0
<b>Totaal overheadkosten</b>	<b>-1.730.476</b>	<b>-1.500.406</b>	<b>-451.446</b>	<b>934.215</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-461.847</b>	<b>-56.222</b>	<b>878</b>	<b>-524.082</b>
Diverse incidentele baten en lasten	830.408	-225.000	0	0
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>368.562</b>	<b>-281.222</b>	<b>878</b>	<b>-524.082</b>
Gemeentelijke bijdrage in exploitatieresultaat				
<b>Nog te bestemmen resultaat</b>				

Verpakken	Diensten	Reorganisatie	Eliminatie	Totaal 2007	Budget 2007	Totaal 2006
4.483.380	5.095.186	24.171	-360.191	13.533.595	13.433.000	12.104.918
-658.558	-839.671	0	93.433	-3.087.899	-2.617.000	-2.274.475
<b>3.824.822</b>	<b>4.255.514</b>	<b>24.171</b>	<b>-266.759</b>	<b>10.445.695</b>	<b>10.816.000</b>	<b>9.830.444</b>
0	0	0	0	85.850	85.000	88.881
136.101	19.882	40	-7.387	376.425	1.000	177.254
<b>136.101</b>	<b>19.882</b>	<b>40</b>	<b>-7.387</b>	<b>462.275</b>	<b>86.000</b>	<b>266.136</b>
<b>3.960.923</b>	<b>4.275.397</b>	<b>24.211</b>	<b>-274.146</b>	<b>10.907.970</b>	<b>10.902.000</b>	<b>10.096.579</b>
<b>13.581.611</b>	<b>5.969.329</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.319.434</b>	<b>23.637.000</b>	<b>24.271.602</b>
10.629.727	4.827.961	0	0	19.385.013	19.519.000	19.984.566
0	-15.446	0	0	-15.446	-55.000	-42.875
2.688.833	1.230.580	0	0	4.949.043	5.175.000	5.237.412
-51.825	-1.431	0	0	-74.066	-6.000	-25.620
404.466	105.180	0	0	625.537	720.000	781.571
41.592	95.902	0	-8.081	367.347	437.000	412.322
18.684	0	0	0	18.684	25.000	10.777
<b>13.731.477</b>	<b>6.242.744</b>	<b>0</b>	<b>-8.081</b>	<b>25.256.110</b>	<b>25.815.000</b>	<b>26.358.152</b>
<b>-149.866</b>	<b>-273.415</b>	<b>0</b>	<b>8.081</b>	<b>-936.676</b>	<b>-2.178.000</b>	<b>-2.086.550</b>
156.748	0	0	0	156.748	163.000	160.603
27.058	0	0	0	27.058	26.000	26.065
1.893	0	0	0	1.893	2.000	1.560
206	0	0	0	304	0	214
<b>185.904</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>186.002</b>	<b>191.000</b>	<b>188.443</b>
566.307	354.644	118.054	0	2.698.507	2.575.000	2.913.918
0	0	0	0	0	-9.000	-4.537
114.473	70.074	20.254	0	553.163	509.000	559.487
0	0	0	0	67.335	79.000	98.740
3.571	7.003	785	0	44.873	34.000	54.156
913.257	571.194	-12.442	0	2.183.791	1.963.000	1.577.452
93.160	85.782	65.000	-1.277	617.780	253.000	348.169
<b>1.690.767</b>	<b>1.088.697</b>	<b>191.651</b>	<b>-1.277</b>	<b>6.165.449</b>	<b>5.404.000</b>	<b>5.547.386</b>
123.829	220.856	0	0	1.245.371	1.241.000	1.246.042
0	85	0	0	361.165	388.000	305.877
36.800	326.261	0	0	404.771	262.000	268.433
78.693	237.574	0	-117.421	789.667	782.000	735.124
14.673	100.997	0	0	375.765	374.000	335.472
12.662	33.766	0	0	179.291	200.000	175.866
156.574	88.643	1.958	-139.979	728.628	640.000	653.050
18.769	16.279	0	-7.387	112.757	7.000	191.659
<b>441.999</b>	<b>1.024.461</b>	<b>1.958</b>	<b>-264.788</b>	<b>4.197.415</b>	<b>3.894.000</b>	<b>3.911.524</b>
<b>2.318.671</b>	<b>2.113.158</b>	<b>193.609</b>	<b>-266.064</b>	<b>10.548.866</b>	<b>9.489.000</b>	<b>9.647.352</b>
<b>1.492.387</b>	<b>1.888.824</b>	<b>-169.398</b>	<b>0</b>	<b>-577.573</b>	<b>-765.000</b>	<b>-1.637.324</b>
738.212	244.649	0	0	0	0	0
839.523	481.344	0	0	0	0	0
344.553	99.831	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
<b>1.922.289</b>	<b>825.823</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>-429.902</b>	<b>1.063.001</b>	<b>-169.398</b>	<b>0</b>	<b>-577.573</b>	<b>-765.000</b>	<b>-1.637.324</b>
0	0	-24.171	0	581.237	227.000	764.846
<b>-429.902</b>	<b>1.063.001</b>	<b>-193.569</b>	<b>0</b>	<b>3.664</b>	<b>-538.000</b>	<b>-872.478</b>
				0	538.000	565.613
				<b>3.664</b>	<b>0</b>	<b>-306.865</b>

## 2.9 Verantwoordingsinformatie Wsw over 2007

Gemeente	gemeentecode	indicator A	indicator B	indicator C	indicator D
Bennebroek	372	11,75			
Bloemendaal	377	31,00			0,78
Haarlem	392	969,50			1,06
Haarlemm.liede	393	9,25			
Heemstede	397	116,50			0,73
Zandvoort	473	36,50			
Aalsmeer	358	1,00			
Amstelveen	362	1,00			
Amsterdam	363	5,00			
Beverwijk	375	4,00			
Enkhuizen	388	2,00			
Haarlemmermeer	394	89,75			
Heemskerk	396	3,25			
Hillegom	534	6,00			
Leiden	546	1,00			
Lisse	553	1,00			
Noordwijkerhout	576	1,00			
Velsen	453	35,25			
Zaanstad	479	2,00			
		<b>1326,75</b>	<b>66,09</b>	<b>943,28</b>	<b>2,57</b>

- A** Het totaal aantal geïndiceerde inwoners per gemeente dat een dienstbetrekking dan wel een arbeidsovereenkomst heeft of op de wachtlijst staat. Met betrekking tot de controle van het aantal personen dat op de wachtlijst staat is van 56 personen nog geen bevestigende informatie retour gekomen. Ultimo april 2008 is aan hen een tweede brief verstuurd. Personen die dan nog niet reageren zullen persoonlijk benaderd worden en zonodig op de wachtlijst gecorrigeerd worden.
- Het betreft inwoners van de gemeenten:
- |                 |           |
|-----------------|-----------|
| Haarlem         | 45        |
| Bloemendaal     | 1         |
| Heemstede       | 6         |
| Haarlemmerliede | 1         |
| Zandvoort       | 3         |
| Totaal          | <u>56</u> |
- B** Het totaal aantal personen dat is uitgestroomd uit het werknemersbestand in 2007 exclusief de verhuizingen in standaardeenheden.
- C** De totale realisatie in 2007 in standaardeenheden.
- D** Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren in Begeleid Werken van geïndiceerde inwoners per gemeente in 2007.

Aan de Gemeenschappelijke Regeling  
Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland  
Postbus 297  
2130 AG HOOFDORP

Datum  
23 april 2008

Behandeld door  
A.R. Sallehart RA

Ons kenmerk  
080352 R/GJ/3111854010

## **Accountantsverklaring**

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de jaarrekening 2007 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland te Haarlem bestaande uit de balans per 31 december 2007 en de programmarekening over 2007 met de toelichting gecontroleerd.

### **Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en 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 van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

2.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, ten einde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeenschappelijke regeling. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de gemeenschappelijke regeling heeft gemaakt, en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is ontleend aan het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG).

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

## **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Zuid-Kennemerland een getrouw beeld van zowel de baten en de lasten over 2007 als de activa en passiva per 31 december 2007 in overeenstemming met het BBV.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

## **Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties**

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Deloitte Accountants B.V.

was getekend: ing. J.L. Wisse RA

Raadsstuk (in te vullen door griffie)  
B&W datum (in te vullen door griffie)  
Sector/afdeling (in te vullen door auteur)  
Registratienummer (in te vullen door auteur)

**Onderwerp:** Ontwerpbegroting 2008 Werkvoorzieningschap Zuid Kennemerland

### **1 Inhoud van het voorstel**

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) bepaalt waaraan gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen, onder andere met betrekking tot de procedure voor de ontwerpbegroting en rekening van het openbaar lichaam. Ingevolge artikel 35 Wgr zendt het Werkvoorzieningschap Zuid Kennemerland Paswerk, de ontwerpjaarrekening 2007 aan de raden van de deelnemende gemeenten zes weken voor vaststelling door het Algemeen Bestuur van Paswerk. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen hun zienswijze op de ontwerpjaarrekening voorleggen aan Paswerk. De door het Algemeen Bestuur van Paswerk vastgestelde ontwerpjaarrekening wordt gezonden aan Gedeputeerde Staten van de provincie.

### **2 Aanleiding + fase van besluitvorming**

De Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat de gemeenteraad haar visie op de ontwerpjaarrekening 2007 van Paswerk kenbaar maakt, alvorens het Algemeen Bestuur van paswerk de ontwerpbegroting definitief vaststelt.

### **3 Samenvatting is leeswijzer t.b.v. commissie en/of raad**

Paswerk heeft een moeilijke periode achter de rug, waarbij het bedrijf in de rode cijfers raakte. Tot en 2004 werden de tekorten door Paswerk uit eigen reserves is gedekt. Daanra hebben de deelnemende gemeenten verschillende keren bijgedragen aan het exploitatietekort van Paswerk.

De grootste uitdaging voor Paswerk betreft het terugdringen van het jaarlijks tekort op de kosten Wsw: de loonkostensubsidie van het Rijk is niet toereikend voor de feitelijke loonkosten van de SW-werknemers, die in een CAO zijn vastgelegd. Om dit nadelig subsidieresultaat te dekken, heeft Paswerk in de afgelopen jaren de volgende maatregelen getroffen:

- Een verschuiving van activiteiten met laag renderende opbrengsten naar hoger renderende opbrengsten alsmede meer dienstverlenende activiteiten
- Een vermindering van het aantal ambtelijke medewerkers
- Een algehele kostenreductie
- Een groei in omzet

### **4 Financiële paragraaf**

De ontwerpjaarrekening 2007 sluit met een klein positief resultaat. Op basis van de begroting 2007 van Paswerk, hebben wij een bijdrage ad € 421.000 verstrekt ter dekking van het begrote exploitatietekort. Deze bijdrage blijkt thans niet nodig en ontvangen wij van Paswerk terug.

### **5 Participatie / communicatie**

Niet van toepassing.

## 6 **Planning**

Commissiebehandeling:

Raadsbehandeling:

Vaststelling ontwerpbegroting door Algemeen bestuur Paswerk:

Wij stellen de raad voor:

1. positief te adviseren met betrekking tot de ontwerpjaarrekening 2007 van het Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland Paswerk.
2. het reeds betaalde voorschot ad € 421.000 ter dekking van het begrote exploitatietekort 2007 vrij te laten vallen en te oormerken voor schuldhulpverlening in 2008.

De secretaris

De burgemeester

## **Raadsbesluit**

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders  
Gelezen het advies van de commissie Samenleving

Besluit:

- 1 positief te adviseren met betrekking tot de ontwerpjaarrekening 2007 van het Werkvoorzieningsschap Zuid Kennemerland Paswerk.
- 2 het reeds betaalde voorschot ad € 421.000 ter dekking van het begrote exploitatietekort 2007 vrij te laten vallen en te oormerken voor schuldhulpverlening in 2008.

Gedaan in de vergadering van ..... (in te vullen door de griffie)

De griffier

De voorzitter