



# WERKPAS HOLDING

## Begroting 2022

Werkpas Holding BV

Werkdag BV

Werkbedrijf Haarlem BV  
(Buurtbedrijf)

OPGESTELD DOOR:

Werkpas Holding BV

DATUM

26 november 2021

VOOR INFORMATIE:

Werkpas Holding BV

Adres: Spieringweg 835  
2142 ED Cruquius

Telefoon: 023 - 54 34 767

Fax: 023 - 54 34 800

E-mail: [info@paswerk.nl](mailto:info@paswerk.nl)

Website: [www.paswerk.nl](http://www.paswerk.nl)

## Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Werkdag BV</b>	<b>2</b>
	2.1 Verlies- en winstrekening .....	2
	2.2 Toelichting.....	3
	2.3 Maatschappelijke impact.....	6
<b>3</b>	<b>Werkbedrijf Haarlem BV (buurtbedrijf)</b>	<b>8</b>
	3.1 Verlies- en winstrekening .....	8
	3.2 Toelichting.....	8
	3.3 Maatschappelijke impact.....	12
<b>4</b>	<b>Risicoparagraaf</b>	<b>13</b>
<b>5</b>	<b>Meerjarenbegroting</b>	<b>16</b>

## 1 Inleiding

De begroting 2022 van Werkpas Holding BV omvat de begroting van de achterblijvende bedrijfsactiviteiten van Werkpas Holding BV. Dit betreft de bedrijfsactiviteiten die niet mee overgaan naar het per 1 januari 2022 op te richten Participatiebedrijf. Deze activiteiten zullen in de loop van 2022 worden vervreemd en worden overgedragen aan een overnemende partij. Meer specifiek gaat het om de dagbestedingsactiviteiten van Werkdag BV en het buurtbedrijf van Werkbedrijf Haarlem BV. De re-integratieactiviteiten van Pasmatch Personeelsdiensten BV, het onderdeel 'jongeren' van Leerwerkbedrijven Kennemerland BV ('Perspectief') en de kringloopactiviteiten met het fietsdepot van Werkbedrijf Haarlem BV zullen per ultimo 2021, conform planning, geheel worden ingebracht in het nieuwe Participatiebedrijf en zijn daarmee geen onderdeel meer van Werkpas Holding BV.

De voorliggende begroting 2022 van Werkpas Holding BV heeft als uitgangspunt dat de bedrijfsactiviteiten nog voor een heel jaar worden voortgezet onder de condities van 'going concern'. Dit wil zeggen in de veronderstelling dat de bedrijfsvoering op de huidige wijze wordt gecontinueerd. Hoewel is voorgenomen de vervreemding van deze onderdelen in de loop van 2022 te bewerkstelligen is hierover ten tijde van het opstellen van deze begroting nog onvoldoende bekend.

Voor het vervreemden van Werkdag BV en Werkbedrijf Haarlem BV (buurtbedrijf) zijn door het externe adviesbureau Iroko, die ook het feitelijke vervreemdingsproces ter hand genomen heeft, verschillende scenario's uitgewerkt. Per scenario is berekend welke frictiekosten mogelijk met de vervreemding gepaard gaan. Deze frictiekosten zijn niet opgenomen in deze begroting!

Nadat Werkdag BV en Werkbedrijf Haarlem BV (buurtbedrijf) zijn vervreemd en alle financiële transacties, de vereffening van vorderingen en schulden, van Werkpas Holding BV zijn afgewikkeld, zal Werkpas Holding BV worden opgeheven.

In het navolgende zijn de begrotingen 2022 van Werkdag BV en Werkbedrijf Haarlem BV (buurtbedrijf) nader uitgewerkt.

## 2 Werkdag BV

### Profiel

De activiteiten van Werkdag BV zijn gericht op de populatie aan de onderzijde van de arbeidsmarkt. Voor deze populatie geldt dat zij ook met intensieve en structurele ondersteuning niet goed inpasbaar zijn in reguliere werkprocessen. Arbeidsmatige dagbesteding kan voor deze mensen een uitstekende oplossing zijn bij het vinden van werk en het participeren in de samenleving. Werkdag BV richt zich op het organiseren en aanbieden van dagbesteding en dagactivering aan deze doelgroep, waarbij het vinden van betaald werk ook tot de mogelijkheden behoort. Als gevolg van de decentralisaties in het sociale domein is deze taak een verantwoordelijkheid geworden van de gemeenten. Werkdag BV ondersteunt gemeenten om hun nieuwe verantwoordelijkheden en de door gemeenten gewenste regierol op dit vlak goed te kunnen invullen.

### 2.1 Verlies- en winstrekening

De begroting 2022 van Werkdag BV sluit met een geheel dekkende exploitatierekening. De toename van de personeelskosten en overige bedrijfskosten, als gevolg van indexeringen en de in de cao-gehandicaptenzorg overeengekomen loonstijgingen, wordt gecompenseerd door de hogere opbrengsten.

<b>Winst- en verliesrekening:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
( Bedragen in €)	Begroot	Begroot	Werkelijk
<b>Netto omzet</b>			
Omzet	1.463.079	1.381.895	1.427.948
Kostprijs omzet	128.500	130.000	124.489
<b>Totaal netto omzet</b>	<b>1.334.579</b>	<b>1.251.895</b>	<b>1.303.459</b>
Overige opbrengsten	1.500	-	-
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>1.336.079</b>	<b>1.251.895</b>	<b>1.303.459</b>
<b>Personeelskosten</b>			
Bruto lonen	769.844	708.316	682.944
Sociale lasten en pensioenpremies	171.595	181.919	174.471
Overige personeelskosten	37.725	37.888	43.288
Doorbelaste personeelskosten	-	-	-
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>979.164</b>	<b>928.124</b>	<b>900.703</b>
<b>Overige bedrijfskosten</b>	<b>196.006</b>	<b>162.663</b>	<b>168.999</b>
<b>Doorbelaste kosten</b>	<b>160.909</b>	<b>160.909</b>	<b>185.481</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.336.079</b>	<b>1.251.695</b>	<b>1.255.183</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>48.277</b>
Financiële baten (+) en lasten (-)	-	-200	21
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>48.298</b>

## 2.2 Toelichting

**Opbrengsten** De opbrengsten van Werkdag BV bestaan voor het grootste deel uit netto omzet met betrekking tot activiteiten die bekostigd worden met financiering vanuit de Wet maatschappelijk ontwikkeling (Wmo), de Wet langdurige zorg (Wlz) en het project 'Werken Aan Werk', van de gemeenten Haarlem en Zandvoort. De toename van de opbrengsten, ten opzichte van de begroting 2021, zal worden gerealiseerd met extra activiteiten voor de WMO. Onderstaand een nadere uitsplitsing van de netto omzet:

<u>Toelichting op de winst- en verliesrekening:</u> (Bedragen in €)	<u>2022</u> Begroot	<u>2021</u> Begroot	<u>2020</u> Werkelijk
<b>Netto omzet:</b>			
<b>Omzet:</b>			
Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	747.677	674.677	710.196
Wet Langdurige Zorg (Wlz)	250.000	257.650	264.256
Werken Aan Werk (WAW)	314.568	314.568	303.000
Onderaanneming en persoonsgebonden budgetten	85.834	60.000	63.379
Overig	65.000	75.000	87.117
<b>Totaal omzet</b>	<b>1.463.079</b>	<b>1.381.895</b>	<b>1.427.948</b>
<b>Kostprijs omzet</b>			
Directe kosten	17.500	17.500	16.348
Cliënt- reis- en taxivergoedingen	110.000	110.000	107.401
Uitbesteed werk	1.000	2.500	740
<b>Totaal kostprijs omzet</b>	<b>128.500</b>	<b>130.000</b>	<b>124.489</b>
<b>Totaal netto omzet</b>	<b>1.334.579</b>	<b>1.251.895</b>	<b>1.303.459</b>

**Arbeidsmatige dagbesteding** De kernactiviteit van Werkdag BV is het aanbieden van arbeidsmatige dagbesteding en individuele begeleiding naar werk aan uiteenlopende doelgroepen. De mensen deze doelgroepen zijn (Licht) Verstandelijk Beperkten (LVB), GGZ-cliënten, cliënten met multi-problematiek of cliënten met een Maatschappelijke Beperking (MB). Daarnaast biedt Werkdag BV in de gemeente Zandvoort nog resterende deel van het project 'Werken Aan Werk' aan voor mensen met een Participatiewet-uitkering en met een zeer grote afstand tot de arbeidsmarkt voor. Daarbij wordt met de deskundigen onderzocht wat voor deze mensen het beste traject kan zijn op weg naar werk of maatschappelijke participatie.

**Personeelskosten** Werkdag BV begroot voor 2022 een stijging die vooral het gevolg is van autonome loonstijgingen. Deze loonkostenstijging vloeit geheel voort uit de afspraken die zijn gemaakt in de cao-gehandicaptenzorg welke op Werkdag BV van toepassing is. Zo is voor 2022 rekening gehouden met een gemiddelde loonstijging van 2%. Deze loonstijgingen leggen een fors beslag op de begroting van Werkdag BV en verklaren voor een groot deel de toename

van de loonkosten. In aanvulling hierop ligt de personele bezetting 0,5 fte hoger dan in vergelijking tot 2021, waarmee de toename van de loonkosten van ruim € 50.000 is verklaard:

<b><u>Personeelskosten:</u></b> ( Bedragen in € )	<b>2022</b> Begroot	<b>2021</b> Begroot	<b>2020</b> Werkelijk
<b>Loonkosten personeel:</b>			
Bruto lonen	769.844	708.316	682.944
Sociale lasten	114.397	120.102	121.528
Pensioenpremies	57.198	61.817	52.943
<b>Totaal loonkosten personeel</b>	<b>941.439</b>	<b>890.236</b>	<b>857.415</b>
<b>Overige personeelskosten:</b>			
Vergoeding reiskosten woon-werk	12.585	11.761	18.820
Overige reiskostenvergoedingen	7.440	11.520	11.124
Overige personeelskosten	17.700	14.607	13.344
<b>Totaal overige personeelskosten</b>	<b>37.725</b>	<b>37.888</b>	<b>43.288</b>
<b>Doorbelaste personeelskosten (ontvangen):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>979.164</b>	<b>928.124</b>	<b>900.703</b>

Werkdag BV begroot voor 2022 een gemiddelde personele bezetting van 15,7 fte:

<b><u>Personele bezetting:</u></b> ( In Fte )	<b>2022</b> Begroot	<b>2021</b> Begroot	<b>2020</b> Werkelijk
<b>Aantal medewerkers NRG</b>	<b>15,7</b>	<b>15,2</b>	<b>15,6</b>

Overige kosten De overige bedrijfskosten van Werkdag BV worden begroot op € 182.506 en zijn in het onderstaande overzicht nader gespecificeerd:

<u>Overige (bedrijfs-) kosten:</u> ( Bedragen in €)	<u>2022</u> Begroot	<u>2021</u> Begroot	<u>2020</u> Werkelijk
<b>Overige (bedrijfs-) kosten:</b>			
Afschrijvingskosten vaste activa	11.981	15.213	14.731
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	32.625	31.000	24.460
Onderhoudskosten	42.500	27.600	37.143
Kosten energie	3.500	4.000	2.710
Belastingen en verzekeringen	4.600	4.600	4.496
Algemene kosten	87.300	80.250	85.458
<b>Totaal overige (bedrijfs-) kosten</b>	<b>182.506</b>	<b>162.663</b>	<b>168.999</b>
<b>Doorbelaste kosten:</b>			
<b>Doorbelaste kosten (ontvangen)</b>	<b>160.909</b>	<b>160.909</b>	<b>185.481</b>

De doorbelaste kosten betreffen kosten van het Participatiebedrijf die worden doorbelast aan Werkdag BV voor het management, de ondersteunende afdelingen (HRM, financiën en ICT) en het gebruik van bedrijfsruimten.

## 2.3 Maatschappelijke impact

**Dagbesteding & activering** Voor de mensen waarop Werkdag BV zich richt geldt dat zij een grote afstand tot werk hebben. Een deel van de cliënten heeft nooit gewerkt of heeft wel gewerkt maar heeft vanwege diverse problemen geen betaalde baan meer. Als mensen zich aanmelden of aangemeld worden kijkt Werkdag BV eerst naar wat hij of zij nog wél kan. Na de intake zijn er twee opties:

- Als iemand geen kans heeft op een reguliere baan, dan komt hij of zij mogelijk in aanmerking voor dagbesteding.
- Is er wel een kans op werk, dan wordt gekozen voor dagactivering. Het doel is dan om mensen te activeren om te werken. Dit kan in een betaalde baan, maar ook om een onbetaalde baan of vrijwilligerswerk.

**Focus op werk indien mogelijk** Voor een deel van de dagbestedingscliënten geldt, dat er geen expliciet doel is om een cliënt uiteindelijk weer te laten instromen in het reguliere arbeidsproces. Dit is niet voor iedereen een haalbaar perspectief. Werkdag BV ziet het als een belangrijke maatschappelijke opgave om voor mensen waarvoor dit perspectief er wel is, alles op alles te zetten om toe te werken naar re-integratie in het arbeidsproces. Werkdag BV kan voor de verschillende soorten cliënten maatwerkoplossingen bieden op het spectrum tussen enerzijds recreatieve dagbesteding, waarbij 'productie' niet voorop staat, en anderzijds regulier werk.

Een belangrijk uitgangspunt hierbij is het scheppen van mogelijkheden voor cliënten om eenvoudig te kunnen switchen binnen de participatieketen. Het doel is om het makkelijker en veiliger te maken dat mensen de stappen die ze in hun loopbaan kunnen maken ook daadwerkelijk maken. Switchen gaat niet alleen over ergens naar toe gaan, maar juist ook de mogelijkheid hebben ook weer terug te kunnen gaan. Het gaat om het wegnemen van drempels.

**'Nieuw beschut werk'** Het 'simpel switchen binnen de participatieketen' is ook van essentieel belang bij de toeleiding van dagbestedingscliënten naar 'Nieuw beschut werk'. Werkdag BV vervult hier een waardevolle rol op het snijvlak van de Wmo en de Participatiewet. Uit ervaringen blijkt ook dat er voldoende mensen zijn met arbeidspotentieel die de mogelijkheden kunnen benutten om hun zelfredzaamheid en loonwaarde te ontwikkelen. Dit levert ook een bijdrage aan gemeenten bij het vervullen van de taakstelling 'Nieuw beschut werk' die door het ministerie aan gemeenten is opgelegd.

**Wisselwerking met Wsw** Een in belang toenemende maatschappelijke waarde van Werkdag BV vloeit voort uit de zogenoemde 'ondergrensproblematiek' van de sociale werkvoorziening. Door de steeds ouder wordende Wsw-populatie neemt voor een deel van de werknemers de loonwaarde dermate af dat participatie in één van de werkbedrijven bemoeilijkt wordt, bijvoorbeeld





door een toenemende arbeidsbeperking. Het aantal Wsw'ers wat hiermee geconfronteerd wordt neemt, als gevolg van de vergrijzing van de Wsw-populatie, de komende jaren toe. Werkdag BV kan in dit geval de werknemer een passende overbrugging bieden, waarna terugkeer op de oude werkplek met loonwaarde of op een beter passende werkplek elders weer mogelijk is. Zo draagt de inzet van werkdag BV bij aan een verantwoorde uitvoering van de Wsw.

Partners in de stad      Werkdag BV werkt samen met vele partners in stad en regio waaronder, sociale wijkteams, 'Maatschappelijke Opvang', de regionale gemeenten, dienstencentrum 'De Blauwe Tram', 'De Hartekamp Groep', RIBW, SIG, stichting MEE etc. Deze samenwerking leidt uiteindelijk tot de juiste zorg voor de cliënt en een zo optimaal mogelijke maatschappelijk participatie.

## 3 Werkbedrijf Haarlem BV (buurtbedrijf)

### 3.1 Verlies- en winstrekening

De activiteiten van het buurtbedrijf zijn ondersteunend aan de realisatie van de doelstellingen van de Participatiewet. Mensen uit deze doelgroep krijgen de kans om op een zinvolle manier te participeren een deel te nemen aan maatschappelijke activiteiten en zo mogelijk ook door te stromen naar betaald werk.

Het buurtbedrijf werkt met een geheel dekkende exploitatierekening. De toename van de personeelskosten en overige bedrijfskosten in 2022 houdt gelijke tred met de toename van de opbrengsten:

<b>Winst- en verliesrekening:</b> ( Bedragen in €)	<b>2022</b> Begroot	<b>2021</b> Begroot	<b>2020</b> Werkelijk
<b>Netto omzet</b>			
Omzet	221.038	182.500	188.642
Kostprijs omzet	52.000	65.000	51.320
<b>Totaal netto omzet</b>	<b>169.038</b>	<b>117.500</b>	<b>137.322</b>
Overige opbrengsten	179.948	190.400	172.804
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>348.986</b>	<b>307.900</b>	<b>310.126</b>
<b>Personeelskosten</b>			
Bruto lonen	99.791	100.482	51.471
Sociale lasten en pensioenpremies	32.242	39.351	19.385
Overige personeelskosten	4.970	5.970	9.443
Doorbelaste personeelskosten	136.732	94.794	121.643
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>273.735</b>	<b>240.598</b>	<b>201.942</b>
<b>Overige bedrijfskosten</b>	<b>64.751</b>	<b>56.802</b>	<b>97.684</b>
<b>Doorbelaste kosten</b>	<b>10.500</b>	<b>10.500</b>	<b>10.500</b>
<b>Totaal lasten</b>	<b>348.986</b>	<b>307.900</b>	<b>310.126</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>
Financiële baten (+) en lasten (-)	-	-	
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>

### 3.2 Toelichting

**Opbrengsten** De opbrengsten van het buurtbedrijf worden gerealiseerd in samenwerking met een groot aantal regionale partijen die ieder voor hun deel hierin bijdragen. De bijdragen van woningbouwcorporaties en Wmo-budget vormen het hoofdbestanddeel van de opbrengsten.

Maar ook particulieren, die in de wijk gebruik maken van de diensten van het buurtbedrijf hebben hierin een aandeel. De ontwikkeling van de opbrengsten is in navolgende overzicht weergegeven:

<u>Toelichting op de winst- en verliesrekening:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
( Bedragen in €)	Begroot	Begroot	Werkelijk
<b><u>Opbrengsten:</u></b>			
<b>Omzet:</b>			
Omzet woningbouwcorporaties (Pré wonen, Ymere en Elan wonen)	116.390	103.000	107.554
Omzet RIBW	49.440	30.000	57.211
Omzet overig	55.208	49.500	23.877
<b>Totaal omzet</b>	<b>221.038</b>	<b>182.500</b>	<b>188.642</b>
<b>Kostprijs omzet</b>	<b>52.000</b>	<b>65.000</b>	51.320
<b>Totaal netto omzet</b>	<b>169.038</b>	<b>117.500</b>	<b>137.322</b>
<b>Overige opbrengsten:</b>			
WMO Sociale basis Haarlem	98.000	102.000	112.540
Subsidie Haarlem 'Schoon, heel en veilig in de wijk'	30.000	30.500	30.000
Spaamelanden NV	30.000	30.000	29.491
Overige opbrengsten	21.948	27.900	773
<b>Totaal overige opbrengsten</b>	<b>179.948</b>	<b>190.400</b>	<b>172.804</b>
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>348.986</b>	<b>307.900</b>	<b>310.126</b>

Personeels-  
Kosten

Hoewel de bezetting van het ondersteunend personeel van het buurtbedrijf in 2022 niet wijzigt, nemen de hiermee samenhangende kosten wel toe. Dit heeft te maken met het feit dat de loonkosten van een van de medewerkers van het buurtbedrijf in 2022 volledig ten laste komen van het buurtbedrijf en niet langer gedeeld kunnen worden met het Participatiebedrijf. Dit is een logisch gevolg van de afsplitsing van deze bedrijfsactiviteiten.

<b><u>Personeelskosten:</u></b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
(Bedragen in €)	Begroot	Begroot	Werkelijk
<b>Loonkosten personeel:</b>			
Bruto lonen	99.791	100.482	51.471
Sociale lasten	17.999	22.194	10.330
Pensioenpremies	14.244	17.157	9.055
<b>Totaal loonkosten personeel</b>	<b>132.033</b>	<b>139.834</b>	<b>70.856</b>
<b>Overige personeelskosten:</b>			
Vergoeding reiskosten woon-werk	770	770	325
Overige reiskostenvergoedingen	1.200	1.200	1.599
Overige personeelskosten	3.000	4.000	7.519
<b>Totaal overige personeelskosten</b>	<b>4.970</b>	<b>5.970</b>	<b>9.443</b>
<b>Doorbelaste personeelskosten (ontvangen)</b>	<b>136.732</b>	<b>94.794</b>	<b>121.643</b>
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>273.735</b>	<b>240.598</b>	<b>201.942</b>

De doorbelaste personeelskosten betreffen de personeelskosten van medewerkers die werkzaamheden uitvoeren voor Werkbedrijf Haarlem BV maar in dienst zijn van het Participatiebedrijf.

In 2022 blijft de personele bezetting in aantallen fte op hetzelfde niveau als 2021:

<b><u>Personele bezetting:</u></b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
(In Fte)	Begroot	Begroot	Werkelijk
Aantal medewerkers NRG	1,8	1,8	1,8
Aantal medewerkers NRG doorbelast	1,5	1,5	1,9
<b>Totaal personele bezetting</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>	<b>3,7</b>

Overige bedrijfskosten - De overige bedrijfskosten stijgen met € 21.449 in vergelijking tot de begroting 2021. Dit hangt hoofdzakelijk samen met de kosten van huur en energie voor de in 2021 betrokken nieuwe bedrijfsruimte aan de Oudeweg 91-95 op het bedrijventerrein van de Waardepolder. Op deze locatie worden uiteenlopende activiteiten in het kader van duurzaamheid georganiseerd, in samenwerking met de dagbestedingsactiviteiten van Werkdag BV:

<b>Overige (bedrijfs-) kosten:</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
( Bedragen in €)	Begroot	Begroot	Werkelijk
<b>Overige (bedrijfs-) kosten:</b>			
Afschrijvingskosten vaste activa	7.951	2.602	2.602
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	20.900	9.000	7.200
Onderhoudskosten	22.000	24.000	26.519
Kosten energie	14.400	7.000	6.479
Belastingen en verzekeringen	7.000	7.000	5.065
Algemene kosten	6.000	7.200	49.819
<b>Totaal overige (bedrijfs-) kosten</b>	<b>78.251</b>	<b>56.802</b>	<b>97.684</b>
<b>Doorbelaste kosten:</b>			
<b>Doorbelaste kosten (ontvangen)</b>	<b>10.500</b>	<b>10.500</b>	<b>10.500</b>

De doorbelaste kosten betreffen kosten van het Participatiebedrijf die worden doorbelast aan Werkbedrijf Haarlem BV voor het management, de ondersteunende afdelingen (HRM, financiën en ICT) en het gebruik van bedrijfsruimten.

### 3.3 Maatschappelijke impact

Buurtbedrijf Het Buurtbedrijf heeft een zogenaamde dubbele maatschappelijke doelstelling, namelijk de sociale activering en het zoveel mogelijk richting werk stimuleren van mensen enerzijds en anderzijds bijdragen aan de leefbaarheid van wijken. Het Buurtbedrijf is een organisatie die deze sociale activering en leefbaarheid in de wijk stimuleert. De kernactiviteit betreft het begeleiden van mensen die de verbinding met de samenleving, met name als het gaat om werk, zijn kwijtgeraakt en hierdoor tussen wal en schip dreigen te vallen. Het gaat onder meer om:

- Mensen met een WIA/Wajong-uitkering, onder andere o.b.v. vrijwilligerscontracten.
- Mensen met behoefte aan dagbesteding, activeringstrajecten in samenwerking met RIBW.
- Mensen die vallen onder de Participatiewet in een re-integratietraject.
- Statushouders, waarvoor activeringstrajecten en stageovereenkomsten worden aangeboden.

Om te voorkomen dat zij structureel tussen wal en schip vallen, kunnen zij binnen het buurtbedrijf actief worden en worden zij ondersteund om maatschappelijk weer aan te haken. 'Arbeid' is daarbij vooral een middel en geen doel op zich. Door middel van werk krijgen mensen de kans sociaal weer actief te worden en kansrijker te worden voor het verkrijgen van zoveel mogelijk regulier werk. Het weer ontwikkelen van zelfrespect en het bevorderen van het nemen van eigen verantwoordelijkheid zijn voor de mensen in deze doelgroep minstens zo belangrijke doelstellingen als het overbruggen van de grote afstand naar een baan. Ondertussen levert het buurtbedrijf voor de buurt belangrijke diensten en draagt zo bij aan de leefbaarheid van wijken waar dit een belangrijk aandachtspunt is. Het buurtbedrijf werkt een-op-een samen met het re-integratieonderdeel van het Participatiebedrijf, met de afdeling Sociale Zaken en Werkgelegenheid van de Gemeente Haarlem en het UWV.

## 4 Risicoparagraaf

De hiervoor inhoudelijk toegelichte begroting voor 2022 is gebaseerd op diverse vooronderstellingen ten aanzien van zowel externe als interne factoren. Voor zover binnen de mogelijkheden van Werkpas Holding BV, wordt door het management uiteraard getracht om te waarborgen dat deze vooronderstellingen en de gestelde doelen ook daadwerkelijk worden gerealiseerd. Met name de externe factoren, maar deels ook interne omstandigheden, zijn echter weerbarstig. Onderstaand worden daarom de belangrijkste risico's benoemd, waarbij tevens wordt aangegeven of en zo ja hoe Werkpas Holding BV tracht deze risico's te beperken en te beheersen.

Vervreemding Werkdag BV en buurtbedrijf	<p>Zoals bij de inleiding van deze begroting reeds is aangegeven, zullen de in de Werkpas Holding BV achterblijvende bedrijfsactiviteiten van Werkdag BV en het buurtbedrijf van Werkbedrijf Haarlem BV, in de loop van 2022 worden vervreemd. Hieraan ligt ten grondslag het besluit dat de activiteiten van deze bedrijfsonderdelen niet tot de kernactiviteiten van het nieuwe Participatiebedrijf behoren. In het rapport voor het ontwerp van het Participatiebedrijf van 4 december 2020 zijn drie scenario's voor de vervreemding van Werkdag BV en het buurtbedrijf nader uitgewerkt. Deze scenario's verschillen in essentie in de mate waarin de bedrijfsactiviteiten door een derde partij worden overgenomen, d.w.z. van een 'naadloze' overname tot een overname waarbij uitsluitend de betreffende doelgroep overgaat naar een derde partij. De met de verschillende scenario's samenhangende frictiekosten lopen sterk uiteen.</p> <p>Op 17 november jl. is in de aandeelhoudersvergadering de voortgang van het vervreemdingsproces besproken en is besloten welke vervolgstappen dienen te worden genomen. Als doelstelling voor het onderhandelingsproces is vastgesteld dat wordt uitgegaan van een overname van minimaal 90% van de activiteiten waarbij mogelijke frictiekosten worden beperkt tot een bedrag van € 400.000. Het is niet ondenkbaar dat deze doelstelling niet zal worden gerealiseerd en dat de frictiekosten daardoor hoger zullen uitvallen.</p>
Economische ontwikkeling en corona	<p>Ten tijde van het opstellen van deze begroting worden de economische omstandigheden nog steeds beïnvloedt door de coronacrisis. Wij gaan er voor deze begroting echter vanuit dat de economie in 2022 grotendeels is hersteld tot op het niveau van voor de crisis. Het is echter zeer goed mogelijk dat de nadelige effecten langer aanhouden en dat de economie minder snel herstelt dan verwacht en zoals in deze begroting als uitgangspunt is genomen. Dit houdt uiteraard een risico in voor deze begroting. In welke mate zich dit risico zal voordoen en wat hiervan de financiële effecten op de exploitatierekening zullen zijn is op dit moment niet goed te voorspellen. Dit risico wordt echter gematigd doordat een deel van de bedrijfsactiviteiten, los van de coronasituatie, kan worden voortgezet. Voor zover het risico niet kan worden beperkt zal gebruik moeten worden gemaakt van de landelijke of gemeentelijke steunprogramma's.</p>
Politieke	<p>De ontwikkeling van het politieke landschap en de beleidskeuzes die op landelijk en</p>

- ontwikkelingen gemeentelijk niveau worden gemaakt zijn voor Werkpas Holding BV van groot belang. Vooral de Participatiewet heeft een grote invloed op het werkveld van Werkpas Holding BV. De effecten van deze wet en in het verlengde daarvan de invulling van het gemeentelijk beleid, zijn van grote invloed op de begroting en de resultaten. Met deze effecten is in deze begroting zoveel als mogelijk rekening gehouden. Het ligt echter niet in de verwachting dat er voor het jaar 2022 majeure budgettaire bezuinigingen zullen worden doorgevoerd. Mocht dit wel aan de orde zijn dan heeft dit uiteraard negatieve consequenties voor de exploitatierekening.
- Loonkosten De loonkosten vormen het grootste deel van de totale begroting. Bij de berekening van de loonkosten voor het personeel zijn de afspraken, zoals die zijn vastgelegd in de cao's, verwerkt. Het risico bestaat echter dat de loonkostenontwikkeling toch hoger uitvalt. Hoewel wij de kans daarop klein achten zullen hogere loonkosten opgevangen dienen te worden binnen de voorgelegde begroting.
- Vennootschapsbelasting (Vpb) Met ingang van 1 januari 2016 zijn indirecte overheidsbedrijven, voor zover zij een onderneming drijven, belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Omdat Werkpas Holding BV wordt aangemerkt als indirect overheidsbedrijf is er in de afgelopen periode, in samenwerking met de belastingdienst, onderzoek gedaan naar de mogelijke Vpb-plicht van Werkpas Holding BV en de onder haar ressorterende werkmaatschappijen. Op grond van dit onderzoek heeft de belastingdienst vastgesteld dat Werkpas Holding BV, in haar hoedanigheid als zuivere holding, en Werkpas BV, belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting. Dit zal hoogstwaarschijnlijk niet tot Vpb-afdracht leiden omdat voor beide vennootschappen geldt dat er geen winst is gerealiseerd. Op Pasmatch Personeelsdiensten BV, Werkdag BV, Leerwerkbedrijven Kennemerland BV en Werkbedrijf Haarlem BV zijn vrijstellingen van toepassing, waardoor heffing van Vpb achterwege blijft.
- Uitval kritische ICT-systemen Het risico op schade door een cyberaanval of hack is reëel, blijkende uit de jaarlijkse informatie van het Nationaal Cyber Security Centrum. Ook overheidsinstanties zijn regelmatig doelwit. Bij een cyberaanval is sprake van ICT-voorzieningen die normaliter afdoende zijn maar kortdurend en herstelbaar worden verstoord. Een dergelijke verstoring kan bijvoorbeeld bestaan uit een gijzeling van data, wijziging of vernietiging ervan, of diefstal van privacygevoelige informatie. Een incident van enige omvang brengt schade met zich mee in de vorm van mogelijke kosten van specialisten om de schade te herstellen en kosten van forensisch onderzoek om vast te stellen wat er precies is gebeurd. De omvang van een dergelijke schade is vooraf niet goed in te schatten, maar bedragen van enkele tienduizenden euro's zijn zeker niet ondenkbaar. Als maatregel geeft Werkpas Holding BV uitvoering aan het strategisch informatiebeveiligingsbeleid en zijn er voorzieningen getroffen als firewalls, virusscanners, spamfilters etc. en worden periodiek audits uitgevoerd.
- Overig Naast de hiervoor genoemde risico's wijzen wij volledigheidshalve op de onderstaande overige categorieën risico's die zich voor kunnen doen:





- Onzekerheden en wijzigingen van de (sociale) wetgeving;
- Claims, thans niet bekend, van derden waaronder afnemers;
- Onjuiste toepassing van de sociale-, fiscale- wet- en regelgeving;
- Bedrijfsschade als gevolg van calamiteiten.

## 5 Meerjarenbegroting

In de begroting 2022 is afgezien van het opnemen van een meerjarenraming omdat het voornemen is om de in de Werkpas Holding BV achtergebleven bedrijfsactiviteiten van Werkdag BV en Werkbedrijf Haarlem BV (Buurtbedrijf) in de loop van 2022 te vervreemden.

\*\*\*