



Onderwerp Jaarrekening 2021 Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk)	
Nummer	2022/616033
Portefeuillehouder	Roduner, F.J.
Programma/beleidsveld	3.1 Werk
Afdeling	WI
Auteur	Hofman, D.D.
Telefoonnummer	023-5115594
Email	dhofman@haarlem.nl
Kernboodschap	<p>De Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk) heeft tot 31 december 2021 voor de gemeenten Haarlem, Zandvoort, Heemstede en Bloemendaal de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Het bestuur van Paswerk heeft op 7 april 2022 de concept jaarrekening opgesteld en stuurt deze jaarlijks aan de raden van de aan de gemeenschappelijke regeling (GR) deelnemende gemeenten toe. Dit is de laatste jaarrekening van Paswerk in de oude vorm.</p> <p>In 2021 heeft Paswerk, in het licht van corona waarin het bedrijf wederom te maken had met moeilijke omstandigheden, tekorten weten te beperken en kunnen opvangen met het eigen vermogen.</p>
Behandelvoorstel voor commissie	<p>Het college stuurt dit besluit ter informatie naar de gemeenteraad.</p> <p>Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen (artikel 34 B) stuurt het bestuur van Paswerk de concept jaarrekening jaarlijks ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten.</p>
Relevante eerdere besluiten	Begroting 2021 van het Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk) (2021/293263) in de Commissie Samenleving van 8 april 2020.
Besluit College d.d. 24 mei 2022	<p>Het college van burgemeester en wethouders</p> <p>Besluit:</p> <ol style="list-style-type: none">In te stemmen met de concept jaarrekening 2021 van Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk). <p>de secretaris, de burgemeester,</p>

1. Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk) voerde tot 31 december 2021 voor de gemeenten Haarlem, Zandvoort, Heemstede en Bloemendaal de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) uit. Het bestuur van Paswerk heeft op 7 april 2022 de concept jaarrekening opgesteld en stuurt deze jaarlijks aan de raden van de aan de gemeenschappelijke regeling (GR) deelnemende gemeenten toe. Dit is de laatste jaarrekening van Paswerk in de oude vorm. Per 1 januari 2022 is het onderdeel Wet sociale werkvoorziening ondergebracht bij het Participatiebedrijf Spaarne Werkt.

2. Besluitpunten college

Het college besluit:

1. In te stemmen met de concept jaarrekening 2021 van Paswerk.

3. Beoogd resultaat

Met instemming van het college kan het bestuur van Paswerk de jaarrekening 2021 vaststellen.

4. Argumenten

1. *Negatief resultaat Paswerk 2021, ondanks coronacrisis beperkt en opgevangen binnen eigen vermogen.*

Paswerk sluit het boekjaar 2021 af met een negatief resultaat van € 420.000 t.o.v. van € 311.400 in 2020. Dit gerealiseerde negatieve resultaat is beperkt, rekening houdende met de effecten van de coronacrisis op de organisatie. Het voorstel aan de gemeenten is dit tekort uit de algemene reserve van Paswerk te dekken. Dit betekent dat op de door de gemeenten verstrekte bijdragen, het Wsw-deel uit de Integratie-uitkering Participatie dat van het Rijk ontvangen wordt, geen additionele gemeentelijke bijdrage nodig is.

2. *Paswerk heeft een positief operationeel resultaat.*

Paswerk heeft een positief operationeel resultaat (netto omzet) behaald van € 491.000. Begroot was een positief operationeel resultaat van € 2.009.000. Dit is een nadelig verschil van € 1.518.000. Het lagere resultaat is hoofdzakelijk het gevolg van een lagere netto-omzet van € 1.411.000. De lagere omzet is deels het gevolg van de coronacrisis. Het is moeilijk te bepalen wat exact de impact van de coronacrisis op de omzet in 2021 is geweest. Ter compensatie van het effect van de coronacrisis is door het Rijk aan de gemeenten een extra vergoeding van € 474.000 verstrekt die aan Paswerk is overgeheveld.

Een andere ontwikkeling die van invloed is op de omzet, is de krimp in de personele bezetting Wsw ten gevolge van vergrijzing. Hierdoor neemt de beschikbare arbeidscapaciteit jaarlijks af en daardoor ook het verdienvermogen van Paswerk. Zo is de Wsw-formatie verder gedaald van gemiddeld 645,1 fte in 2020 naar 603,8 fte in 2021. In totaal gaat het om een afname van 41,4 fte Wsw. Deze daling wordt niet gecompenseerd door de toename van de doelgroep 'beschut werk' (toename 2021 van 19



fte). Deze tendens bevat een groot financieel risico. Onder de paragraaf risico's en kanttekeningen wordt hier verder op ingegaan.

Aan de lastenkant is in 2021 enerzijds sprake van een voordeel op de loonkosten ambtelijk personeel in verband met een aantal vacatures van € 158.000. Anderzijds is er sprake van hogere lasten met name ten gevolge van de aanschafkosten van het nieuwe informatiesysteem Afas van € 287.000 en de kosten van externe ondersteuning bij de omvorming van de organisatie ad € 142.000. Recent bleek dat de kosten van Afas niet mogen worden geactiveerd op de balans, maar dat deze in één keer ten laste van de exploitatie moeten worden gebracht. Dit vormt nu een nadeel, voor de begroting 2022 en volgende jaren leidt deze methodiek juist tot een besparing van ca € 80.000 per jaar. In de conceptbegroting 2023 is dit ook zo verwerkt. Geconcludeerd kan worden dat het huidige tekort van € 420.000 een incidenteel karakter heeft.

3. Subsidie (exploitatie)resultaat is verbeterd door compensatie van het Rijk voor de effecten coronacrisis.

Het tekort op de Wsw-bijdrage (Wsw-bijdrage van het Rijk minus werkelijke personeelskosten SW) bedraagt over 2021 € 911.000 (in 2020 was dit € 845.000). De Wsw-bijdrage is dus niet toereikend om de kosten van het Wsw-personeel volledig te dekken. In de bijdrage van het Rijk is een vergoeding ter compensatie van de effecten van de coronacrisis inbegrepen van € 454.000. Het tekort exclusief de compensatie bedraagt € 1.384.000. Het tekort op de Wsw wordt verder gecompenseerd door het positieve operationele resultaat van € 491.000, zodat per saldo een nadelig resultaat van €420.000 resteert.

4. Vermogenspositie en weerstandsvermogen zijn op orde.

Het eigen vermogen van Paswerk, na onttrekking van het nadelig resultaat 2021 van € 420.000, bedraagt per ultimo 2021 € 6.331.000. De solvabiliteit geeft een indicatie van de mate waarin Paswerk in staat is om op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Een goede solvabiliteit blijft voor de komende jaren van belang om de extra lasten die mogelijk ontstaan als gevolg van de krimpende organisatie te kunnen opvangen. De solvabiliteit bedraagt 60,6%, tegenover 64,1% in 2020. Ondanks deze daling ligt het percentage nog steeds ruim boven het door Paswerk vastgestelde minimum van 30%.

5. Risico's en kanttekeningen

1. Dekking tekort van € 420.000 uit het eigen vermogen van Paswerk.

Op grond van artikel 35 lid 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland, wordt aan de deelnemende gemeenten een bijdrage gevraagd in geval het jaar wordt afgesloten met een negatief exploitatiesaldo. Het voorstel aan de gemeenten is dit tekort uit de algemene reserve van Paswerk te dekken. Dit betekent dat op de door de gemeenten verstrekte bijdragen, het Wsw-deel uit de Integratie-uitkering Participatie dat van het Rijk ontvangen wordt, geen additionele gemeentelijk bijdragen nodig is. Dit is verantwoord gezien de solide financiële positie van Paswerk. Zie ook paragraaf 3.1 vermogenspositie in de jaarrekening Paswerk 2021.

2. Paswerk is een krimpende organisatie en het verdienvermogen neemt af.

Zoals hierboven aangegeven neemt de Wsw-formatie de laatste jaren fors af (2021 – 41,4 fte). Door de vergrijzing van de Wsw-populatie zet deze trend zich ook de komende jaren voort. Dit leidt tot afname van het verdienvermogen van Paswerk. Deze uitstroom van Wsw'ers wordt deels gecompenseerd door de toename van instroom vanuit de doelgroep 'beschut werk' (2021 plus 19 fte). Bij beschut werk is het verdienvermogen per medewerker echter lager dan bij een Wsw'er. Dit lagere verdienvermogen is de resultante van meer begeleidingskosten per medewerker en een lagere opbrengst door de aard van de werkzaamheden. In 2021 is op beschut werk een tekort van € 515.000. Dit bedrag is afgedekt met een financiële bijdrage vanuit het Participatiebudget van de deelnemende gemeenten. Om te voorkomen dat dit tekort verder gaat toenemen en een te zware last legt op het Participatiebudget, is door het bestuur besloten dat Spaarne werkt medio 2022 een plan moet presenteren waarin voorstellen worden gedaan om het verdienvermogen te verhogen en de kosten te verlagen. Bij de kostenverlaging zal naast de directe begeleidingskosten ook de overhead onder de loep moeten worden genomen. Immers bij een krimpende organisatie past ook een afname van de overheadkosten.

In het raadsvoorstel conceptbegroting Spaarne Werkt 2023 (BBV 2022/608485) wordt nader ingegaan op de ontwikkeling van het tekort beschut werk.

3. Effect van coronacrisis houdt risico in voor jaarrekening 2022.

In het begrotingsjaar 2021 is door Spaarne Werkt zoveel mogelijk doorgewerkt waardoor de omzet van een grote opdrachtgever (secred wallets) goed op orde is gebleven. Echter, als gevolg van de coronacrisis, is de vraag naar secred wallets verminderd. Dit betekent dat er een grote voorraad is opgebouwd. Afhankelijk van het economisch herstel, is vooralsnog de verwachting dat in 2022 de omzet zal teruglopen. Dit corona effect zal mogelijk bij de jaarrekening van 2022 financieel zichtbaar worden.

6. Uitvoering

Het bestuur van Paswerk stelt tijdens de bestuursvergadering van 14 juli 2022 de jaarrekening definitief vast. Voor 15 juli 2022 wordt deze verzonden aan de Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Holland.

7. Bijlage

Bijlage 1. Concept jaarverslag en jaarrekening 2021 van het werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland (Paswerk).