



WERKPAS HOLDING

Begroting 2019

Werkpas Holding BV

OPGESTELD DOOR:

Werkpas Holding BV

DATUM

18 oktober 2018

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
Website: www.paswerk.nl

Inhoud

Voorwoord	1
1 Werkpas Holding BV: re-integratie, dagbesteding & jeugd	3
1.1 Activiteiten in het brandpunt van het sociale domein	3
1.2 Organisatiestructuur Werkpas Holding BV	4
1.3 Geconsolideerde winst- en verliesrekening Werkpas Holding BV	4
1.4 Toelichting.....	5
2 Pasmatch Personeelsdiensten BV	9
2.1 Verlies- en winstrekening	9
2.2 Toelichting.....	10
2.3 Maatschappelijke impact.....	12
3 Werkdag BV	14
3.1 Verlies- en winstrekening	14
3.2 Toelichting.....	15
3.3 Maatschappelijke impact.....	17
4 Leerwerkbedrijven Kennemerland BV: ‘Perspectief’	19
4.1 Verlies- en winstrekening	19
4.2 Toelichting.....	20
4.3 Maatschappelijke impact.....	22
5 Werkbedrijf Haarlem BV	29
5.1 Verlies- en winstrekening	29
5.2 Toelichting.....	30
5.3 Maatschappelijke impact.....	27
6 Werkpas BV	24
6.1 Verlies- en winstrekening	24
6.2 Toelichting.....	25
7 Risicoparagraaf	31
8 Meerjarenbegroting	34

Voorwoord

Hierbij presenteert Werkpas Holding BV de begroting voor 2019. We zijn er in geslaagd, met veel moeite en de nodige aannames, een sluitende begroting op te stellen. De begroting is gebaseerd op het uitgangspunt van 'go-ing concern'. We verwachten in het komend jaar geen grote veranderingen en zullen de bedrijfsactiviteiten op de huidige schaalgrootte voortzetten.

De begroting 2019 is opgesteld op het moment dat het onderzoek naar de vorming van een participatiebedrijf gaande is. Het onderzoek naar een participatiebedrijf, geïnitieerd door de gemeente Haarlem, komt voort uit de vraag welke dienstverlening de gemeente aan de diverse groepen werkzoekenden in de toekomst wil bieden en op welke wijze dit het beste kan worden georganiseerd. Het participatiebedrijf, waarbij de bedrijfsactiviteiten van Werkpas Holding BV en de uitvoering van de Wsw, worden samengevoegd, zou de continuïteit op lange termijn beter moeten kunnen waarborgen. De besluitvorming over het participatiebedrijf zal naar verwachting eerst in de loop van 2019 zijn uitgekristalliseerd. Met de mogelijke financiële effecten hiervan is in deze begroting dan ook geen rekening gehouden.

De bestuurlijk-beleidsmatige veranderingen laten onverlet dat Werkpas Holding BV voorziet in een breed scala aan werkplekken, re-integratietrajecten, leerwerktrajecten en sociale activerings- en arbeidsmatige dagbestedingstrajecten voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Meer dan 1.500 mensen participeren direct in een van de werkbedrijven of zijn hier indirect bij betrokken. Dat is juist nu van groot belang omdat voor diegenen die onder de huidige gunstige economische omstandigheden en de aantrekkelijke werkgelegenheid nog geen werk hebben gevonden de afstand tot de arbeidsmarkt steeds moeilijker overbrugbaar wordt. Het gaat er om dat mensen kansen krijgen en participeren in de (regionale) samenleving. Pasmatch Personeelsdiensten BV zal het komend jaar de dienstverlening intensiveren en op maat gesneden trajecten bieden om de kansen voor deze doelgroep te versterken. Daarbij gebruik makend van het uitgebreide netwerk aan maatschappelijke organisaties, de partners in de stad, die ieder vanuit hun eigen expertise worden ingezet.

De begroting van Werkpas Holding BV laat in 2019 een bescheiden positief exploitatiere-sultaat zien en is niet zonder risico's. Zo valt de ESF-subsidie bij Leerwerkbedrijven Kennemerland BV, een essentieel onderdeel van de financiering, in 2019 grotendeels weg. We gaan er vanuit dat hiervoor vervangende financiële middelen worden gevonden maar dat ligt nog niet vast. Dit geldt ook voor de gemeentelijke bijdragen aan Werkdag BV en Werkbedrijf Haarlem BV waarvoor contracten voor 2019 formeel nog niet zijn afgerond en getekend.

Werkpas Holding BV zal zich in het nieuwe jaar tot het uiterste inspannen om opdrachtgevers en cliënten optimaal te bedienen. Tevreden opdrachtgevers en een sluitende exploitatie vormen voor onze gekwalificeerde en gemotiveerde medewerkers de beste garantie dat



zij zich ook in 2019 en daarna volledig kunnen inzetten voor het leveren van een bijdrage aan de maatschappelijke participatie en re-integratie naar werk van mensen met een grotere afstand tot werk.

Werkpas Holding BV
namens deze

Cees Boon
Algemeen directeur

1 Werkpas Holding BV: re-integratie, dagbesteding & jeugd

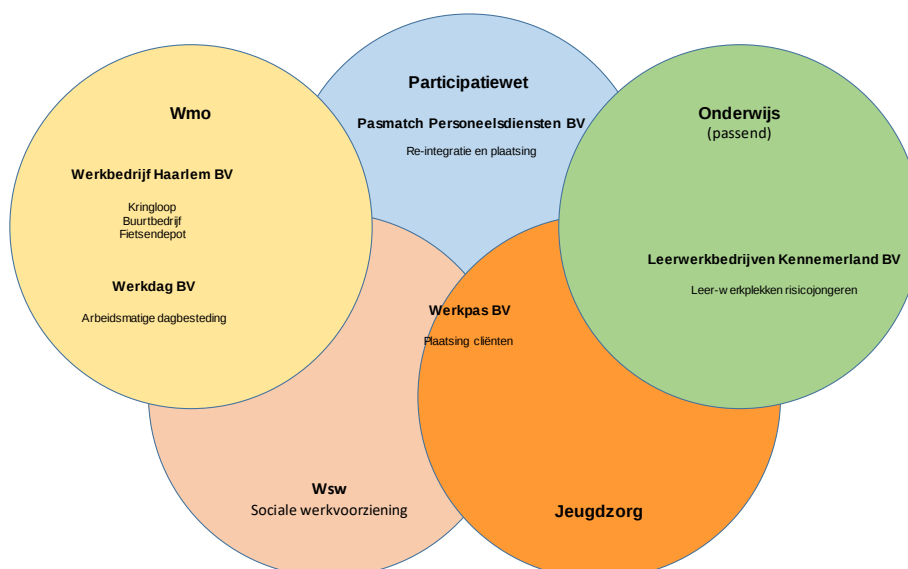
1.1 Activiteiten in het brandpunt van het sociale domein

Profiel

Werkpas Holding BV is na de invoering van de Participatiewet ingericht als een zelfstandige organisatie waarin alle niet aan de uitvoering van de Wsw gerelateerde activiteiten zijn gebundeld. De oorspronkelijke taken van Paswerk als SW-bedrijf zijn na 1 januari 2015 voortgezet door de gemeenschappelijke regeling. Alle overige taken zijn in Werkpas Holding BV ondergebracht. Werkpas Holding BV bestaat uit de volgende activiteiten en daarvoor ingerichte werkmaatschappijen:

- re-integratie (Pasmatch Personeelsdiensten BV)
- arbeidsmatige dagbesteding (Werkdag BV en 'De Verbeelding').
- leren en werken voor risicojongeren (Leerwerkbedrijven Kennemerland BV, 'Perspectief').
- overige activiteiten gericht op participatie en een duurzamere samenleving (Werkbedrijf Haarlem BV, de kringloop, het fietsdepot en het buurtbedrijf).

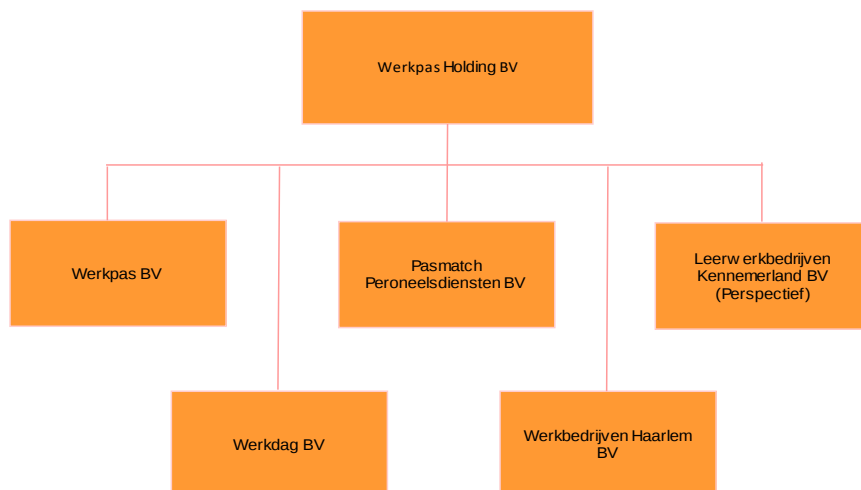
De activiteiten van Werkpas Holding BV raken aan voor gemeenten belangrijke taken op het terrein van de Participatiewet, de Wmo en jeugdzorg. De werkbedrijven binnen Werkpas Holding BV leveren een belangrijke bijdrage aan de bij gemeenten als gevolg van decentralisatie neergelegde verantwoordelijkheden:



De activiteiten van de werkmaatschappijen van Werkpas Holding BV raken deels aan de activiteiten van Paswerk op het gebied van de sociale werkvoorziening. Waar mogelijk wordt synergie gezocht, met name wat betreft de infrastructuur, knowhow en menskracht.

1.2 Organisatiestructuur Werkpas Holding BV

De organisatiestructuur van Werkpas Holding BV kan als volgt worden weergegeven:



Werkpas Holding BV vormt de koepel voor vijf werkmaatschappijen, waarvan Pasmatch Personeelsdiensten BV, Werkdag BV, Werkbedrijf Haarlem BV en Leerwerkbedrijven Kennemerland BV maatschappelijk belangrijke taken uitvoeren in het hart van het sociale domein, op terreinen waarop gemeenten belangrijke nieuwe verantwoordelijkheden hebben gekregen.

Oog houden
voor synergie

Hoewel de structuur van Paswerk is gesplitst in twee juridisch afzonderlijke entiteiten, één voor de uitvoering van de Wsw en een andere voor de overige re-integratietaken, wordt op allerlei mogelijke manieren binnen de groep samengewerkt. De basis is uiteraard wel dat de detachering van Wsw-ers (zowel groepsdetacheringen als individuele detacheringen) onderdeel is van de gemeenschappelijke regeling en dat de re-integratieactiviteiten van de overige doelgroepen van de Participatiewet wordt uitgevoerd door Pasmatch Personeelsdiensten BV.

De synergie van de samenwerking wordt behaald op verschillende niveaus. Het belangrijkste onderdeel van deze synergie is de knowhow die nodig is voor de begeleiding en ondersteuning van cliënten met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Daarbij kunnen de beide onderdelen gebruik maken van het netwerk aan samenwerkingsverbanden, relaties en contacten die in de loop der jaren, door de sterke regionale verankering, zijn opgebouwd. Daarnaast liggen significante synergievoordelen op het vlak van het gezamenlijke gebruik van de infrastructuur en het management en de ondersteunende afdelingen.

1.3 Geconsolideerde winst- en verliesrekening Werkpas Holding BV

De begroting 2019 van Werkpas Holding BV sluit met een, naar bedrijfsomvang gemeten,

zeer bescheiden exploitatieresultaat van € 25.920 positief. Dit geringe resultaat illustreert de toenemende moeite die Werkpas Holding BV, en met name enkele werkmaatschappijen binnen Werkpas Holding BV, heeft om de exploitatie sluitend te krijgen. Dit heeft vooral te maken met het feit dat, meer dan in voorgaande jaren, voor een belangrijk deel van begrote opbrengsten nog geen definitieve contracten zijn afgesloten. De opbrengsten zijn derhalve lager begroot maar zullen ook voor een deel nog moeten worden binnengehaald. Desalniettemin gaan we in 2019 nog steeds uit van een positief exploitatieresultaat.

Winst- en verliesrekening: (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Netto omzet			
Omzet	7.147.586	6.004.363	6.024.425
Kostprijs omzet	1.457.687	1.240.430	1.350.681
Totaal netto omzet	5.689.899	4.763.933	4.673.744
Overige opbrengsten	2.079.746	2.255.128	2.132.012
Totaal opbrengsten	7.769.645	7.019.061	6.805.756
Personeelskosten			
Bruto lonen	3.666.765	3.388.668	3.005.106
Sociale lasten en pensioenpremies	998.854	924.588	917.779
Overige personeelskosten	364.123	308.242	512.563
Doorbelaste personeelskosten	702.332	515.413	444.930
Totaal personeelskosten	5.732.075	5.136.911	4.880.379
Overige bedrijfskosten	1.249.186	1.091.103	1.171.103
Doorbelaste kosten	755.265	766.966	740.493
Totaal lasten	7.736.526	6.994.980	6.791.975
Bedrijfsresultaat	33.120	24.081	13.781
Financiële baten (+) en lasten (-)	-7.200	-11.520	-1.873
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-	-	125.408
Exploitatieresultaat	25.920	12.561	137.317
Belastingen	-	-	-
Resultaat na belasting	25.920	12.561	137.317

1.4 Toelichting

Werkpas Holding BV voorziet voor 2019 een toename van de totale opbrengsten, van € 7,0 miljoen in 2018 naar € 7,7 miljoen. Deze toename is vooral het gevolg van de netto omzet van de nieuwe kringloopwinkel in Heemstede en meer omzet uit re-integratie-activiteiten. Bij de overige opbrengsten is in totaal nog slechts € 84.000 opgenomen voor te ontvangen ESF-subsidie. In de begroting 2018 was dit nog een totaalbedrag van

€ 676.000. Dit heeft te maken met het wegvallen van ESF-gelden als gevolg van uitputting van de budgetten op landelijk niveau. Om de exploitatiekosten te kunnen dekken is daarom bij Leerwerkbedrijven Kennemerland BV een bedrag van € 500.000 als vervangende bijdragen opgenomen.

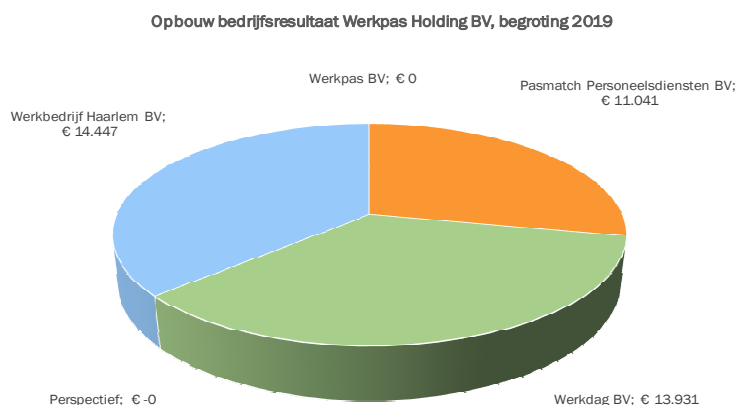
De personeelskosten voor het ondersteunend personeel stijgen met in totaal € 595.000 als gevolg van cao-gebonden loonkostenstijging, doorgroei in salarisschalen en de uitbreiding van de bezetting met 4,5 fte.

Uitgesplitst naar de vijf werkbedrijven waaruit Werkpas Holding BV is opgebouwd, wordt duidelijk dat Pasmatch Personeelsdiensten BV, Werkdag BV en Werkbedrijven Haarlem BV in 2019 met een licht positieve begroting sluiten. Voor Werkpas BV en Leerwerkbedrijven Kennemerland BV is geheel sluitende exploitatierekening begroot. De Werkpas Holding BV zelf genereert geen bedrijfsopbrengsten maar heeft wel vennootschappelijke kosten uit hoofde van haar functie als holdingmaatschappij, de reden waarom dit resulteert in een negatief begroot resultaat:

In de geconsolideerde winst- en verliesrekening van Werkpas Holding BV zijn opgenomen de resultaten van de onderstaande dochtervennootschappen:

Resultaat na belasting per werkmaatschappij: (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Werkpas Holding BV (vennootschappelijk)	-13.500	-15.050	-11.045
Werkpas BV	0	-0	-32.804
Pasmatch Personeelsdiensten BV	11.041	6.141	145.356
Werkdag BV	13.931	0	16.867
Leerwerkbedrijven Kennemerland BV	-0	16.397	55.193
Werkbedrijf Haarlem BV	14.447	5.072	-36.250
Totaal	25.920	12.561	137.317

De opbouw van het begrote resultaat 2019 kan als volgt worden weergegeven:



Voor Werkpas BV geldt dat deze werkmaatschappij uitsluitend mensen 'verloont' uit de doelgroep van de Participatiewet en een-op-een doorbelast aan andere werkbedrijven binnen de groep. Werkpas BV hanteert voor deze verloning kostendeckende tarieven, zodat het resultaat per definitie op nul uitkomt.

Ruim 1.500
cliënten

De in Werkpas Holding BV gebundelde werkmaatschappijen werken voor en met grote aantallen deelnemers, cliënten, leerlingen en werknemers. Ter illustratie de verwachte aantallen personen voor het komende jaar:

- Bij Pasmatch zijn door het jaar in totaal zo'n 900 werkzoekenden actief. Deels betreft het bemiddeling naar betaald werk (225 mensen) met daarnaast ruim 40 personen die een dienstverband nieuw 'beschut werken'. Daarnaast voorziet Pasmatch in werkstages en participatieplaatsen als onderdeel van re-integratietrajecten.
- Werkdag BV biedt allerlei vormen van arbeidsmatige dagbesteding aan, voor in totaal meer dan 375 unieke cliënten.
- Bij de Leerwerkbedrijven Kennemerland BV is de ambitie om gemiddeld 65 jongeren een plek te bieden voor intensieve combinaties van werken en leren.
- Bij het Werkbedrijf Haarlem BV zullen circa 40 mensen werkzaam met een Wsw-indicatie, worden de onderdelen benut voor wisselende aantallen leerwerktrajecten voor Wwb-ers, worden 60 dagbestedingsplekken aangeboden en werken er daarnaast zo'n 40 mensen als vrijwilliger.

In totaal betekent dit dat de verschillende onderdelen van Werkpas Holding BV werk bieden aan en werken met ruim 1.500 mensen vanuit allerlei doelgroepen.

Personele
bezetting

De begroting voor 2019 gaat uit van een personele bezetting van 61 fte bij alle werkbedrijven van Werkpas Holding BV tezamen. Dit betreft uitsluitend het regulier begeleidend personeel.

<u>Personele bezetting:</u>		2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Aantal medewerkers		81,3	76,9	63,4
Aantal medewerkers doorbelast		20,4-	20,4-	7,4-
Totaal personele bezetting	Totaal	61,0	56,5	56,0

Hoewel er in de personele bezetting op het niveau van de werkmaatschappijen kleine verschillen zijn ligt het aantal fte's op het totaal niveau van de groep min of meer in lijn met voorgaande jaren en is er een toename van 4.5 fte in vergelijking met de begroting van 2018.

Vermogens-
positie

De vermogenspositie van Werkpas Holding BV stabiliseert in 2019 op het huidige niveau, vanwege het hiervoor toegelichte beperkt positieve exploitatieresultaat.

Groepsvermogen Werkpas Holding BV:
(Bedragen in €)

	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Eigen vermogen groep per 1 januari	481.005	468.444	331.127
Bij: resultaat	25.920	12.561	137.317
Eigen vermogen groep per 31 december	506.925	481.005	468.444

Werkpas Holding BV werkt sinds de start van de organisatie aan het verbeteren van de solvabiliteit, oftewel de mate waarin aan de verplichtingen op langere termijn kan worden voldaan. Voor de begroting wordt er vanuit gegaan dat, net zoals in de voorgaande jaren, het gerealiseerde resultaat na belastingen wordt toegevoegd aan het eigen vermogen.

Per ultimo 2017 is een eigen vermogen opgebouwd van € 468.000. Met de beperkte resultaten zoals die voor 2018 en 2019 zijn begroot zal het eigen vermogen, en derhalve de solvabiliteit, nog enigszins verbeteren. In 2019 neemt het eigen vermogen naar verwachting toe van € 481.000 per 1 januari 2018 naar circa € 507.000 ultimo december 2018.

Vennootschaps- Met ingang van 1 januari 2016 zijn indirecte overheidsbedrijven, voor zover zij een belasting onderneming drijven, belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Het is niet geheel uitgesloten dat sommige bedrijfsonderdelen van Werkpas Holding BV als Vpb-plichtig zullen worden aangemerkt. In dat geval zal er met ingang van 2016 vennootschapsbelasting moeten worden afgedragen en dat verlaagt het netto resultaat. De hoogte van het precieze bedrag van de belasting is daardoor vooralsnog moeilijk in te schatten. In de begroting is daarom geen rekening gehouden met vennootschapsbelasting.

2 Pasmatch Personeelsdiensten BV

Profiel

Pasmatch Personeelsdiensten (afgekort: Pasmatch) is het re-integratiebedrijf van de gemeente Haarlem en Zandvoort en richt zich op het naar werk toeleiden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Het betreft uiteenlopende doelgroepen van de Participatiewet, maar met name diegenen met een moeilijk overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt, waarbij Pasmatch zich verder niet richt op re-integratie of detachering van Wsw-ers. Pasmatch signaleert de trend dat de gemiddelde afstand tot werk van de te bemiddelen werkzoekenden toeneemt, onder andere door een toename van het aantal statushouders.

2.1 Verlies- en winstrekening

Pasmatch begroot voor 2019 een positief exploitatie resultaat van € 11.000 hetgeen in lijn ligt met het begrote resultaat voor 2018:

<u>Winst- en verliesrekening:</u> (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Netto omzet			
Omzet	2.574.200	2.195.240	2.187.006
Kostprijs omzet	248.000	180.000	149.803
Totaal netto omzet	2.326.200	2.015.240	2.037.202
Overige opbrengsten	48.000	220.000	463.716
Totaal opbrengsten	2.374.200	2.235.240	2.500.918
Personeelskosten			
Bruto lonen	1.297.750	1.227.444	1.145.519
Sociale lasten en pensioenpremies	474.574	447.931	428.988
Overige personeelskosten	108.551	38.979	183.545
Doorbelaste personeelskosten	72.129	63.596	105.838
Totaal personeelskosten	1.953.004	1.777.950	1.863.890
Overige bedrijfskosten	122.243	162.124	216.326
Doorbelaste kosten	288.511	292.625	277.998
Totaal lasten	2.363.759	2.232.699	2.358.215
Bedrijfsresultaat	10.441	2.541	142.704
Financiële baten (+) en lasten (-)	600	3.600	2.652
Exploitatieresultaat	11.041	6.141	145.356

2.2 Toelichting

Netto omzet en ESF-subsidie Pasmatch signaleert een trend waarbij de afstand tot de arbeidsmarkt van de kandidaten, die onder de huidige en gunstige omstandigheden op de arbeidsmarkt nog geen werk hebben gevonden, verder toeneemt. Het aantal cliënten met een onoverbrugbare afstand tot arbeidsmarkt in verhouding tot het totaal van het bestand aan werkzoekenden neemt dus toe. Dat betekent voor Pasmatch dat de dienstverlening zich meer en meer richt op het 'werkfit' krijgen van mensen en dat daardoor de benodigde begeleidingsinzet toeneemt. Dit is de reden dat voor 2019 zwaarder ingezet wordt op deze groep en het contract preventie en bemiddeling wat Pasmatch voor de gemeente Haarlem en Zandvoort uitvoert in geld wordt uitgebreid. De netto omzet in de begroting 2019 stijgt met name hierdoor met ruim € 240.000 in vergelijking tot 2018. Daar staat tegenover dat er minder ESF-subsidie zal worden ontvangen. De ESF-subsidie valt in 2019 grotendeels weg door uitputting van het budget op landelijk niveau. De overige opbrengsten zullen hierdoor afnemen met naar verwachting € 102.000 ten opzichte van 2018:

Opbrengsten: (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Netto omzet:			
Omzet	2.574.200	2.265.240	2.187.006
Kostprijs omzet	248.000	180.000	149.803
Totaal netto omzet	2.326.200	2.085.240	2.037.202
Overige opbrengsten:			
ESF-subsidies	48.000	150.000	351.009
Overige opbrengsten	-	-	112.707
Totaal overige opbrengsten	48.000	150.000	463.716
Totaal opbrengsten	2.374.200	2.235.240	2.500.918

In de omzet van Pasmatch Personeelsdiensten BV zijn opgenomen de opbrengsten uit re-integratieactiviteiten voor de gemeente Haarlem, de gemeente Zandvoort, de IASZ-gemeenten en andere partijen.

Personeelskosten De personeelskosten vormen het grootste aandeel in de exploitatierekening van Pasmatch. De zwaardere inzet op kandidaten met een onoverbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt leidt ook tot een toename van de personeelskosten met € 175.000. Deels wordt dit ingevuld door medewerkers een tijdelijk arbeidscontract aan te bieden en deels door de inhuur van extern personeel. De vaste personele bezetting blijft in de kern gelijk.

<u>Personeelskosten:</u> (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Loonkosten personeel:			
Bruto lonen	1.297.750	1.227.444	1.145.519
Sociale lasten	291.746	276.122	259.771
Pensioenpremies	182.828	171.809	169.217
Totaal loonkosten personeel	1.772.324	1.675.375	1.574.507
Overige personeelskosten:			
Vergoeding reiskosten woon-werk	26.031	25.299	55.635
Overige reiskostenvergoedingen	23.520	13.680	4.439
Loonkostensubsidies	-	-	112.604
Inhuur personeel	50.000	-	-
Overige personeelskosten	9.000	-	10.868
Totaal overige personeelskosten	108.551	38.979	183.545
Doorbelaste personeelskosten (ontvangen):	72.129	63.596	105.838
Totaal personeelskosten	1.953.004	1.777.950	1.863.890

De doorbelaste personeelskosten betreffen de kosten van medewerkers die werkzaamheden uitvoeren voor Pasmatch BV maar die in dienst zijn bij andere bedrijven binnen de groep.

Pasmatch is gemeten naar formatie het grootste bedrijfsonderdeel van Werkpas Holding BV. In totaal bestaat de in te zetten formatie in 2019 uit 22,6 fte aangevuld met 1,3 fte vanuit andere bedrijfsonderdelen, 1,0 fte hoger dan de personele bezetting voor 2018:

<u>Personele bezetting:</u>	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Aantal medewerkers Pasmatch Personeelsdiensten BV	22,6	21,6	21,7
Aantal medewerkers doorbelast	1,3	1,3	1,6
Totaal personele bezetting	23,9	22,9	23,3

Overige bedrijfskosten De overige bedrijfskosten nemen in 2019 af met circa € 40.000. Dit houdt hoofdzakelijk verband met de beëindiging van het huurcontract per 1 september 2019 voor de kantoorruimte aan de Zijlsingel. Het WerkgeversServicePunt waarvoor deze ruimte thans wordt gehuurd wordt elders ondergebracht:

Overige (bedrijfs-) kosten:

(Bedragen in €)

	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Afschrijvingskosten vaste activa	2.943	3.924	3.924
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	45.900	73.600	128.762
Onderhoudskosten	22.800	25.200	18.580
Kosten energie	5.400	4.800	17.454
Belastingen en verzekeringen	800	1.200	1.257
Algemene kosten	44.400	53.400	46.348
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	122.243	162.124	216.326

Doorbelaste kosten:

Doorbelaste kosten (ontvangen)	288.511	292.625	277.998
Totaal doorbelaste kosten	288.511	292.625	277.998

De doorbelaste kosten betreffen de kosten die Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland aan Werkpas Holding BV doorbelast voor managementondersteuning, ondersteunende afdelingen (HRM, financiën en ICT) en het gebruik van bedrijfsruimten.

2.3 Maatschappelijke impact

Pasmatch Personeelsdiensten BV is een dienstverlenende organisatie geheel in eigendom van de gemeenten Haarlem en Zandvoort. Pasmatch vervult voor deze gemeenten zowel een rol als opdrachtnemer als strategisch partner op het terrein van re-integratie. Daarnaast is Pasmatch samenwerkingspartner in relatie tot diverse lokale en regionale organisaties in het sociaal domein.

De toegevoegde waarde van Pasmatch is gebaseerd op drie elementen:

- Pasmatch kent de werkzoekenden en heeft ruime ervaring met en expertise opgebouwd gericht op de ontwikkeling van werkzoekenden en het bevorderen van uitstroom naar werk.
- Pasmatch beschikt over een groot netwerk van werkgevers als bron van werk en maatschappelijke partners voor het aanbieden van alternatieven voor werk als vrijwilligerswerk en andere vormen van participatie.
- Tot slot kent Pasmatch de opdrachtgevers en is Pasmatch effectief in het beperken van de schadelast voor gemeenten omdat door uitstroom naar werk het aantal uitkeringen kan worden beperkt.

Partners in de stad Pasmatch zal, in opdracht van de gemeente Haarlem en Zandvoort, steeds meer de regiefunctie vervullen in de uitvoering van re-integratietaken. Daarbij wordt op vele

fronten samengewerkt met maatschappelijk organisaties, de partners in de stad. Hiertoe kunnen zoal gerekend worden, 'Bedrijf En Samenleving', Agros, Vluchtelingenwerk Haarlem, 'Haarlem Effect' 'Ecosol Effect' en MEE & de Wering. Afhankelijk van hun expertise en de beschikbare voorzieningen worden zij op re-integratietrajecten ingezet.

Twee specifieke doelgroepen die onder de regie van Pasmatch worden bemiddeld, zijn de VSO-jongeren en statushouders. Voor de jongeren die het VSO verlaten, is het van belang snel inzicht te krijgen in hun mogelijkheden. Die kunnen variëren van dagbesteding tot doorleren of begeleiden naar een werkplek. Pasmatch bouwt daarbij voort op de inzichten van de betreffende VSO-school.

Pasmatch richt zich in 2019 met name op de volgende activiteiten:

- Samen met UWV en IJmondWerkt! vormen van het WerkgeversServicePunt Zuid-Kennemerland en IJmond, om zo de werkgeversdienstverlening te stroomlijnen.
- Samen met partners in de stad zoeken naar de meest geschikte plaats en traject naar werk.
- Complementaire dienstverlening aan UWV-cliënten waarvan de WW-uitkering nog maximaal drie maanden loopt.
- Matchingsactiviteiten voor cliënten met korte afstand tot werk (binnen 6 maanden).
- Bemiddeling naar een betaalde baan van mensen met een overbrugbare afstand tot werk (in de regel binnen 12 maanden).
- Bemiddeling naar een garantiebaan voor mensen met een doelgroepregistratie.
- Voor mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt, die niet direct bemiddelbaar zijn maar wel de potentie hebben om binnen 12 maanden uit te stromen naar betaald werk, biedt Pasmatch 'Werken aan Werk'-trajecten aan.

3 Werkdag BV

Profiel

Voor een deel van de populatie aan de onderzijde van de arbeidsmarkt geldt, dat zij ook met intensieve en structurele ondersteuning niet goed inpasbaar zijn in reguliere werkprocessen. Voor deze mensen kan arbeidsmatige dagbesteding 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 tot de mogelijkheden behoort. Deze taak is als gevolg van de decentralisaties in het sociale domein een verantwoordelijkheid geworden van de gemeenten. Door de decentralisatie van taken vanuit de AWBZ naar de Wmo richt Werkdag BV zich nu vooral op de gemeenten. Werkdag BV ondersteunt gemeenten om hun nieuwe verantwoordelijkheden en de door gemeenten gewenste regierol op dit vlak goed te kunnen invullen.

3.1 Verlies- en winstrekening

Met een begroot resultaat van € 14.000 positief presenteert Werkdag BV voor 2019 een positief sluitende exploitatierekening.

Winst- en verliesrekening: (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Netto omzet			
Omzet	1.354.735	1.258.400	1.264.152
Kostprijs omzet	150.687	150.000	155.803
Totaal netto omzet	1.204.047	1.108.400	1.108.349
Overige opbrengsten	2.658	-	-
Totaal opbrengsten	1.206.705	1.108.400	1.108.349
Personeelskosten			
Bruto lonen	669.995	608.476	593.325
Sociale lasten en pensioenpremies	168.952	153.648	143.867
Overige personeelskosten	34.435	55.377	62.950
Doorbelaste personeelskosten	34.664	34.890	-
Totaal personeelskosten	908.047	852.391	800.141
Overige bedrijfskosten	103.656	79.510	115.741
Doorbelaste kosten	181.672	174.699	174.710
Totaal lasten	1.193.375	1.106.600	1.090.592
Bedrijfsresultaat	13.331	1.800	17.758
Financiële baten (+) en lasten (-)	600	-1.800	891-
Exploitatieresultaat	13.931	0	16.867

3.2 Toelichting

Opbrengsten Werkdag BV realiseert het grootste deel van haar omzet met activiteiten die bekostigd worden uit de Wmo en Wlz en uit het project 'Zorg voor Werk'. De daarmee gepaard gaande netto omzet stabiliseert zich op het niveau van de begroting 2018. Hiervan is € 75.000 gealloceerd voor overlopende activiteiten 'Zorg voor Werk' uit 2018. Hoewel de gemeente Haarlem en Zandvoort hierbij nog steeds de grootste opdrachtgevers zijn wordt de omzet-groei vooral veroorzaakt door opdrachten onderaanneming en PGB's van regiogemeenten waardoor de hier begrote omzet stijgt met circa € 62.000:

Toelichting op de winst- en verliesrekening:
(Bedragen in €)

	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
<u>Opbrengsten:</u>			
Omzet:			
Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO)	622.207	580.400	529.801
Wet Langdurige Zorg (WLZ)	174.845	170.000	182.645
Zorg voor Werk'	375.000	400.000	364.000
Onderaanneming en PGB's	85.740	24.000	66.913
Overige omzet	96.943	84.000	120.792
Totaal omzet	1.354.735	1.258.400	1.264.152
 Directe kosten	18.812	15.000	19.500
Inhuur productie personeel (cliënt- en taxivergoedingen)	127.844	123.000	124.697
Uitbesteed werk	4.030	12.000	11.607
Kostprijs omzet	150.687	150.000	155.803
 Totaal netto omzet	1.204.047	1.108.400	1.108.349
 Overige opbrengsten:			
Overige opbrengsten	2.658	-	-
Totaal overige opbrengsten	2.658	-	-
 Totaal opbrengsten	1.206.705	1.108.400	1.108.349

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 ook het traject 'Zorg voor Werk' aan voor mensen met een Participatiewet-uitkering en met een zeer grote afstand tot de arbeidsmarkt. Daarin wordt onderzocht wat voor hen het beste traject zou kunnen zijn op weg naar werk of maatschappelijke participatie.

Kanteling

Een belangrijke ontwikkeling voor Werkdag BV is de kanteling van de dagbesteding die de gemeenten Haarlem en Zandvoort met ingang van 2018 hebben ingezet. Deze kanteling betekent dat in deze gemeenten bepaalde (lichtere) vormen van dagbesteding worden aangeboden in de basis-infrastructuur. En als een algemene voorziening. Met deze kanteling zijn er voor zowel cliënten als aanbieders een aantal zaken veranderd. Zo is er voor cliënten geen indicatie voor arbeidsmatige dagbesteding meer nodig en hoeven cliënten geen eigen bijdrage meer te betalen. Verder is de financieringsvorm van organisaties veranderd. In plaats van de financiering per cliënt, is er nu sprake van een lumpsum financiering. De kanteling van de maatwerkvoorziening voor de gemeente Haarlem en Zandvoort zorgt voor snellere aanpak en goede samenwerking met sociale wijkteams en klantmanagers van afdeling Wmo en Werk & Inkomen. Hierdoor is de verwachting uitgekomen dat er meer mensen gebruik maken van het gekantelde aanbod. Werkdag BV kan nu sneller worden ingeschakeld en kan de kandidaat passende ondersteuning geven zonder op indicatie te moeten wachten.

Aangezien de budgetten binnen de gemeenten afnemen, is het beschikbare lumpsum budget voor 2019 gelijkgesteld aan het budget van 2018. Bij het opmaken van deze begroting zijn de budgetafspraken met de gemeenten Haarlem en Zandvoort overigens nog niet contractueel vastgelegd.

Personeelskosten

Aan de kostenzijde van de bedrijfsvoering voorziet Werkdag BV een toename van de totale loonkosten van de eigen personele bezetting, van € 852.000 naar € 908.000. Deze toename is het gevolg van cao-gebonden loonkostenstijging en de uitbreiding van de personele bezetting met 1,1 fte. Daar staat tegenover dat de overige personeelskosten met circa € 20.000 afnemen:

<u>Personeelskosten:</u> (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Loonkosten personeel:			
Bruto lonen	669.995	608.476	593.325
Sociale lasten	108.851	98.991	94.998
Pensioenpremies	60.102	54.658	48.868
Totaal loonkosten personeel	838.947	762.124	737.191
Overige personeelskosten:			
Vergoeding reiskosten woon-werk	7.225	5.847	16.595
Overige reiskostenvergoedingen	14.760	11.280	8.870
Overige personeelskosten	12.450	38.250	37.484
Totaal overige personeelskosten	34.435	55.377	62.950
Doorbelaste personeelskosten (ontvangen):	34.664	34.890	-
Totaal personeelskosten	908.047	852.391	800.141

De doorbelaste personeelskosten betreffen de kosten van medewerkers die werkzaamheden uitvoeren voor Werkdag BV maar die in dienst zijn bij andere bedrijven binnen de groep.

Voor 2019 begroot Werkdag BV een personele bezetting van 16,4 fte:

<u>Personele bezetting:</u>	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Aantal medewerkers Werkdag BV	15,8	14,7	13,1
Aantal medewerkers doorbelast GR	0,6	0,6	0,6
Totaal personele bezetting	16,4	15,3	13,7

Overige kosten De overige bedrijfskosten van Werkdag BV worden begroot op € 104.000, hetgeen min of meer in lijn ligt met voorgaande jaren. De stijging van de algemene kosten met € 12.000 is het gevolg van een toename van de kosten van niet-afrekbare btw:

<u>Overige (bedrijfs-) kosten:</u> (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
--	------------------------	------------------------	--------------------------

Overige (bedrijfs-) kosten:

Afschrijvingskosten vaste activa	1.506	1.800	1.403
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	15.000	17.250	8.622
Onderhoudskosten	25.200	12.600	29.045
Kosten energie	-	-	995-
Belastingen en verzekeringen	-	-	158
Algemene kosten	61.950	47.860	77.508
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	103.656	79.510	115.741

Doorbelaste kosten:

Doorbelaste kosten (ontvangen)	181.672	174.699	174.710
Totaal doorbelaste kosten	181.672	174.699	174.710

De doorbelaste kosten betreffen de kosten die Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland aan Werkpas Holding BV doorbelast voor managementondersteuning, ondersteunende afdelingen (HRM, financiën en ICT) en het gebruik van bedrijfsruimten.

3.3 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 dagbesteding 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.

Nieuw 'Beschut werk' Werkdag BV is ook een waardevolle schakel in de toeleiding naar nieuw 'Beschut werk'. Gemeenten worden in de komende jaren geconfronteerd met een oplopende taakstelling om nieuw 'Beschut werk' in te vullen. De rol die Werkdag BV hierin speelt is van groot belang omdat veel mensen nu tussen de wal en het schip dreigen te vallen.

Wisselwerking met Paswerk Een andere maatschappelijke waarde van Werkdag BV vloeit voort uit de zogenoemde 'ondergrensproblematiek' van de sociale werkvoorziening. Voor een deel van de werknemers van Paswerk met een Wsw-indicatie geldt dat de loonwaarde dermate afneemt dat participatie in één van de werkbedrijven van Paswerk lastig wordt, bijvoorbeeld door een toenemende arbeidsbeperking. Indien deze situatie zich tijdelijk voordoet, kan Werkdag BV de betreffende werknemer een passende overbrugging bieden, waarna terugkeer op de oude werkplek met loonwaarde of op een beter passende werkplek elders bij Paswerk weer het doel is.

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.

4 Leerwerkbedrijven Kennemerland BV: 'Perspectief'

Profiel

Leerwerkbedrijven Kennemerland BV (ook 'Perspectief') biedt intensieve leerwerktrajecten voor jongeren tussen 16 en 27 jaar die het reguliere onderwijs niet aankunnen of uitvallen door andere omstandigheden en daardoor geen uitzicht hebben op regulier werk. Onder leiding van ervaren leermeesters gaan zij toch en vanaf de start aan het werk. Perspectief betekent voor deze jongeren een laatste kans hun leven weer op de rails te krijgen. Perspectief is opgebouwd uit een vijftal eigen kleinschalige leerwerkbedrijven, variërend van restaurants tot een bouwbedrijf, zodat een brede doelgroep van jongeren kan worden bediend.

4.1 Verlies- en winstrekening

Het uitgangspunt voor de begroting 2019 van 'Perspectief' is een sluitende exploitatierekening op basis van 'going-concern'. De 'eigen' netto omzet stijgt met € 60.000 vanwege de medio 2018 gerealiseerde capaciteitsuitbreiding bij restaurant 'De Ripper'. De personeelskosten van het ondersteunend personeel nemen als gevolg hiervan toe maar de overige bedrijfskosten blijven ongewijzigd ten opzichte van begroting 2018:

Winst- en verliesrekening: (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Netto omzet			
Omzet	650.000	550.000	571.074
Kostprijs omzet	270.000	230.000	389.835
Totaal netto omzet	380.000	320.000	181.238
Overige opbrengsten	1.355.860	1.348.465	1.501.324
Totaal opbrengsten	1.735.860	1.668.465	1.682.563
Personeelskosten			
Bruto lonen	844.234	774.825	821.586
Sociale lasten en pensioenpremies	209.295	195.113	203.473
Overige personeelskosten	175.580	179.632	232.099
Doorbelaste personeelskosten	-	-	-
Totaal personeelskosten	1.229.109	1.149.570	1.257.158
Overige bedrijfskosten	417.042	414.188	397.338
Doorbelaste kosten	86.709	83.510	95.596
Totaal lasten	1.732.860	1.647.268	1.750.092
Bedrijfsresultaat	3.000	21.197	-67.529
Financiële baten (+) en lasten (-)	3.000-	4.800-	2.686-
Incidentele baten (+) en lasten (-)	-	-	125.408
Exploitatieresultaat	-0	16.397	55.193

De met de leerwerkbedrijven te realiseren 'eigen' netto omzet is niet voldoende om de bedrijfskosten volledig te dekken. Daarbij speelt vooral mee dat de categorie jongeren waar de Leerwerkbedrijven Kennemerland BV zich op richt behoefte hebben aan intensieve begeleiding. Intensief persoonlijk contact met docenten en coaches is de sleutel tot succes bij deze jongeren.

Subsidie nodig Om deze reden is er aanvullend subsidie nodig om deze werkbedrijven te kunnen exploiteren. Op dit moment ontvangt Perspectief zowel gemeentelijke subsidie als subsidie vanuit het ESF.

4.2 Toelichting

Stijging 'eigen' netto omzet De 'eigen' netto omzet van Leerwerkbedrijven Kennemerland BV neemt in 2019 toe met € 60.000. Deze stijging komt geheel voor rekening van restaurant 'De Ripper' waar in 2018 een uitbreiding van het dienstenpakket en het aantal openingsuren is gerealiseerd. De netto omzet van de overige bedrijfsonderdelen stabiliseert en blijft gelijk aan de begrote omzet van 2018:

Opbrengsten: (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Omzet:			
Omzet restaurants 'De Ripper' en 'De Kloosterkeuken'	575.000	475.000	467.766
Omzet scheepswerf 'Chinook'	50.000	50.000	97.456
Omzet bouwbedrijf 'Adriaan'	25.000	25.000	4.705
Omzet overig	-	-	1.147
Totaal omzet	650.000	550.000	571.074
Kostprijs omzet	270.000	230.000	389.835
Totaal netto omzet	380.000	320.000	181.238
Overige opbrengsten			
Onderwijssubsidies en diplomavergoedingen	379.500	345.000	542.460
Subsidies gemeenten	386.000	377.500	315.462
ESF subsidies	35.860	575.965	611.393
Diverse opbrengsten	554.500	50.000	32.010
Totaal overige opbrengsten	1.355.860	1.348.465	1.501.324
Totaal opbrengsten	1.735.860	1.668.465	1.682.563

Wegvallen ESF-subsidie Perspectief gaat er in de begroting voor 2019 vanuit dat er, evenals in 2018, totaal 65 jongeren zullen worden begeleid in een leer- werktraject. De onderwijssubsidies en de subsidies van gemeenten, die zijn gerelateerd aan het aantal leerlingen, liggen derhalve op

een vergelijkbaar niveau als 2018. Van groot belang is wel dat de ESF-subsidie, waar Leerwerkbedrijven Kennemerland BV al jarenlang dankbaar gebruik maakt, voor het grootste deel in 2019 wegvalt. Dit heeft te maken met een tijdelijke uitputting van het ESF-budget. Hierdoor kan voor de jaren 2019 en 2020 geen aanspraak gemaakt worden op de noodzakelijke ESF-gelden. Dit is uiteraard een landelijk probleem waar veel organisaties door worden getroffen. Voor het hierdoor ontstane tekort, voor 2019 circa € 500.000 en voor 2020 circa € 575.000, wordt met betrokken stakeholders een oplossing gezocht. Bij het opmaken van deze begroting zijn hierover nog geen contractuele afspraken vastgelegd. Dit vormt uiteraard een groot risico voor de begroting.

Personeelskosten

Vanwege het arbeidsintensieve karakter (doceren en begeleiden) van de leerwerkbedrijven, maken de loonkosten een relatief groot deel uit van de totale kosten, zo'n ruim 70%. De loonkosten stijgen als gevolg van cao-gebonden loonkostenstijging, doorgroei in schalen en een beperkte uitbreiding van de personele bezetting met 0,7 fte ter ondersteuning van de uitbreiding bij restaurant 'De Ripper'. De overige personeelskosten laten een lichte daling zien:

<u>Personeelskosten:</u> (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Loonkosten personeel:			
Bruto lonen	844.234	774.825	821.586
Sociale lasten	132.622	123.636	128.890
Pensioenpremies	76.673	71.477	74.583
Totaal loonkosten personeel	1.053.529	969.938	1.025.059
Overige personeelskosten:			
Inuur docenten NOVA-college	125.000	125.000	166.284
Vergoeding reiskosten woon-werk	15.160	18.012	26.564
Overige reiskostenvergoedingen	7.020	8.220	7.145
Overige personeelskosten	28.400	28.400	32.105
Totaal overige personeelskosten	175.580	179.632	232.099
Totaal personeelskosten	1.229.109	1.149.570	1.257.158

De formatie van Leerwerkbedrijven Kennemerland BV is voor 2019 begroot op 14,7 fte, een beperkte toename ten opzichte van de begrote formatie van 14,0 fte voor 2018:

<u>Personele bezetting:</u>	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Aantal medewerkers	14,7	14,0	14,6
Aantal medewerkers doorbelast	-	-	-
Totaal personele bezetting	14,7	14,0	14,6

Overige kosten De overige bedrijfskosten en de doorbelaste kosten van 'Perspectief' liggen in lijn met het lopende jaar:

Overige bedrijfskosten:
(Bedragen in €)

	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Overige (bedrijfs-) kosten:			
Afschrijvingskosten vaste activa	26.844	22.788	27.341
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	177.248	178.450	171.441
Onderhoudskosten	67.700	67.700	72.815
Kosten energie	53.000	53.000	42.541
Belastingen en verzekeringen	11.000	11.000	9.224
Algemene kosten	81.250	81.250	73.977
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	417.042	414.188	397.338

Doorbelaste kosten:

Doorbelaste kosten (ontvangen)	86.709	83.510	95.596
Totaal doorbelaste kosten	86.709	83.510	95.596

De doorbelaste kosten betreffen de kosten die Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland aan Werkpas Holding BV doorbelast voor managementondersteuning, ondersteunende afdelingen (HRM, financiën en ICT) en het gebruik van bedrijfsruimten.

4.3 Maatschappelijke impact

65 Leerlingen Leerwerkbedrijven Kennemerland BV werkt continu aan het verder verbeteren van de inhoud en kwaliteit van de aangeboden leerwerktrajecten. In samenwerking met het ROC-Nova College wordt continu gekeken naar de opleidingsprogramma's en welke aanpassingen kunnen bijdragen aan de ontwikkelingsperspectieven van de jongeren die in traject zijn. Voor 2019 zullen naar verwachting 65 leerlingen in een leer- werktraject worden opgenomen. Zo'n 50 leerlingen zullen naar verwachting uiteindelijk hun leer- werktraject met succes kunnen afronden en een geschikte plek op de arbeidsmarkt kunnen verwerven.

Succesvol met lastige groep De 'Perspectief' zet zich al ruim 20 jaar in voor jongeren van 16 tot 27 jaar met een stapeling van persoonlijke, sociale en overige problemen. In samenwerking met onder meer het ROC Nova College, Dunamare Onderwijsgroep, het RMC en Kenter Jeugdzorg biedt 'Perspectief' aan jongeren maatwerktrajecten gericht op het vergroten van de zelfredzaamheid en het leren van een vak. Veel jongeren hebben hierdoor in de afgelopen jaren uiteindelijk werk gevonden en een behoorlijk bestaan opgebouwd. De maatschappelij-

ke opbrengst van de investeringen in deze doelgroep jongeren is dus hoog. De inspanningen van 'Perspectief' zijn succesvol omdat ruim driekwart van de deelnemers uitstroomt naar werk, en de maatschappelijke baten daarvan zijn groot. Door te voorkomen dat jongeren ontsporen, kunnen anderzijds de maatschappelijke kosten aanzienlijk worden beperkt.

Problemen voorkomen...	Elke jongere die door de intensieve maatwerktrajecten van 'Perspectief' zijn of haar toekomst weer positief weet vorm te geven telt. Het voorkomt dat deze jongeren overlast veroorzaken of hun heil zoeken in het criminele circuit. Een groot deel van de jongeren is in aanraking gekomen met justitie. Spijbelen en gebruik van alcohol en drugs komen ook veel voor. Elke jeugdige gedetineerde kost de samenleving jaarlijks zo'n € 100.000.
... en kansen creëren	De investeringen van 'Perspectief' werken niet alleen preventief. Driekwart van de jongeren die deelnemen aan trajecten vinden werk en vaak lukt het deze jongeren ook hun opleiding af te ronden. Perspectief biedt jongeren de keus tussen een ontwikkelingstraject gericht op het behalen van een startkwalificatie, in nauwe samenwerking met het ROC Nova College, of het verkrijgen van certificaten door leren 'on the job' van functionele vaardigheden waarmee jongeren toch kansen hebben op de arbeidsmarkt. De maatschappelijke waarde van een startkwalificatie is berekend op € 70.000 per jongere.
Certificeringsprogramma's	Specifieke aandacht heeft 'Perspectief' voor de doelgroep van jongeren die instromen vanuit VSO/Pro-scholen. Voor een deel van deze jongeren geldt dat een volledige mbo-opleiding uiteindelijk niet haalbaar is. 'Perspectief' biedt voor deze jongeren door middel van een certificeringsprogramma mogelijkheden om op alternatieve wijze startkwaliteiten te verzamelen voor participatie in reguliere werkprocessen. Leerwerkbedrijven Kennemerland BV biedt jongeren niet alleen mogelijkheden om vakinhoudelijk kennis op te doen. In de aangeboden trajecten is vaak ook ruimte voor vakken als Nederlands en rekenen en wordt bovendien voorzien in studie- en loopbaanbegeleiding.
Partners in de stad	'Perspectief' werkt samen met vele partners in stad en regio op het terrein van de jeugdzorg, schuldhulpverlening, maatschappelijke opvang, onderwijs, arbeidsmarkttoeleidende instanties en leerplichtambtenaren van de gemeenten. Deze samenwerking is van grote betekenis voor de coördinatie van activiteiten en het bieden van een perspectief aan jeugdigen en draagt bij aan het succes van de jongeren die bij 'Perspectief' een traject doorlopen.

5 Werkbedrijf Haarlem BV

5.1 Verlies- en winstrekening

Het Werkbedrijf Haarlem BV bestaat uit de volgende activiteiten:

- Kledingsortering.
- Kringloopactiviteiten van de 'Snuffelmug'.
- Buurtbedrijf.
- Fietsdepot.

De netto omzet, de personeelskosten, de overige bedrijfskosten nemen toe ten opzichte van de begroting 2018 door de uitbreiding met kringloopactiviteiten in Heemstede. Het buurtbedrijf alsmede het fietsendepot werken evenals voorgaande jaren met een geheel sluitende projectbegroting. Het exploitatieresultaat neemt per saldo toe met € 9.400:

Winst- en verliesrekening: (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Netto omzet			
Omzet	1.945.000	1.410.954	1.398.081
Kostprijs omzet	789.000	680.430	654.970
Totaal netto omzet	1.156.000	730.524	743.112
Overige opbrengsten	254.579	342.098	165.935
Totaal opbrengsten	1.410.579	1.072.622	909.047
Personeelskosten			
Bruto lonen	-	-	-
Sociale lasten en pensioenpremies	-	-	-
Overige personeelskosten	24.200	25.395	13.802
Doorbelaste personeelskosten	595.539	416.927	339.093
Totaal personeelskosten	619.739	442.322	352.895
Overige bedrijfskosten	589.205	418.180	423.134
Doorbelaste kosten	184.488	202.247	166.338
Totaal lasten	1.393.432	1.062.750	942.368
Bedrijfsresultaat	17.147	9.872	-33.321
Financiële baten (+) en lasten (-)	-2.700	-4.800	-2.929
Exploitatieresultaat	14.447	5.072	-36.250

5.2 Toelichting

Opbrengsten De kringloopactiviteiten van de 'Snuffelmug' dragen verreweg het meeste bij aan de opbrengst van Werkbedrijf Haarlem BV. De kringloopwinkel de 'Snuffelmug' in Schalkwijk draait uitstekend en verwacht in 2019 € 130.000 meer netto omzet te realiseren. De 'Snuffelmug' is een begrip in Haarlem en steeds meer betalende klanten weten de weg naar de winkel te vinden. Op drukke dagen komen er meer dan 400 betalende klanten per dag. In het vierde kwartaal van 2018 wordt een tweede kringloopwinkel geopend in Heemstede met een begrote netto omzet van ruim € 410.000 voor 2019. De netto omzet van de kledingsortering valt ten opzichte van de begroting 2018 met € 70.000 terug vanwege de verslechterende omstandigheden op de markt voor tweedehands textiel. De prijzen voor tweedehands textiel zijn in 2018 fors gedaald en de verwachtingen voor 2019 zijn nog niet erg gunstig.

De opbrengsten van het Buurtbedrijf en het fietsdepot liggen op een vergelijkbaar niveau als voorgaande jaren. Zowel het buurtbedrijf als het fietsdepot werken met een volledig sluitende begroting waarbij de netto omzet en bijdragen van partners gelijk zijn aan de beschikbare kostenbudgetten.

De opbrengsten ontwikkelen zich als volgt:

<u>Toelichting op de winst- en verliesrekening:</u> (Bedragen in €)	<u>2019</u> Begroot	<u>2018</u> Begroot	<u>2017</u> Werkelijk
<u>Netto omzet:</u>			
Omzet:			
Omzet kringloopactiviteiten	1.403.000	825.000	721.067
Omzet kledingverwerking	282.000	360.000	385.712
Omzet buurtbedrijf	120.000	135.000	153.630
Omzet fietsdepot	140.000	90.954	137.673
Totaal omzet	1.945.000	1.410.954	1.398.081
Kostprijs omzet	789.000	680.430	654.970
Totaal netto omzet	1.156.000	730.524	743.112
Overige opbrengsten	254.585	342.098	165.935
Totaal opbrengsten	1.410.585	1.072.622	909.047

In de overige opbrengsten zijn opgenomen de bijdragen van de woningbouwcorporaties Ymere, Pré Wonen, Elan Wonen en de gemeente Haarlem voor het Buurtbedrijf en de bijdrage van de gemeente Haarlem voor het fietsdepot.

Werkbedrijf Haarlem BV is met ingang van 2018 officieel aangewezen als inzameldienst voor huisraad voor de gemeente Haarlem ten behoeve van re-integratie. De afspraken hiertoe zijn voor 2018 contractueel vastgelegd waarbij de vergoeding voor de inzameling

van huisraad is gemaximeerd op € 200.000 en die voor re-integratie op € 100.000 per jaar. Hoewel de contracten voor 2019 nog niet zijn afgerond wordt er in deze begroting van uitgegaan dat deze vergoedingen voor 2019 worden gecontinueerd.

Personeels- Kosten

Werkbedrijf Haarlem BV als geheel heeft geen eigen medewerkers in dienst, maar werkt met personeel wat wordt doorbelast vanuit onder andere Werkpas BV. Dit heeft tot gevolg dat de uiteindelijke personeelskosten vrijwel uitsluitend bestaan uit doorbelaste personeelskosten. Dit betreft dus de kosten van begeleidend personeel dat in dienst is bij andere bedrijfsonderdelen binnen de groep maar die werkzaamheden uitvoeren voor Werkbedrijven Haarlem BV. De toename van de personeelskosten in 2019 is het hoofdzakelijk gevolg van uitbreiding van de personele bezetting met 2,6 fte.

<u>Personeelskosten:</u> (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Loonkosten personeel:			
Bruto lonen	-	-	-
Sociale lasten	-	-	-
Pensioenpremies	-	-	-
Totaal loonkosten personeel	-	-	-
Overige personeelskosten:			
Vergoeding reiskosten woon-werk	-	-	-
Overige reiskostenvergoedingen	-	-	-
Overige personeelskosten	24.200	25.395	13.802
Totaal overige personeelskosten	24.200	25.395	13.802
Doorbelaste personeelskosten (ontvangen)	595.539	416.927	339.093
Totaal personeelskosten	619.739	442.322	352.895

In 2019 wordt uitgegaan van een (doorbelaste) personele bezetting van 7,0 fte. De bezetting neemt toe met 2,6 fte door de uitbreiding van de kringloopwinkel in Heemstede en een verbeterd invulling van de formatie in de winkels en de logistieke keten:

<u>Personele bezetting:</u>	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Aantal medewerkers Werkbedrijf Haarlem BV	-	-	-
Aantal medewerkers doorbelast	6,0	4,4	4,4
Totaal personele bezetting	6,0	4,4	4,4

Overige bedrijfskosten De uitbreiding met de kringloopwinkel in Heemstede resulteert voor de begroting in hogere overige bedrijfskosten, circa € 190.000. Dit betreft met name de kosten van de huur van het pand € 100.000, kosten van energie € 20.000 en afschrijvingskosten van inventaris € 18.000. Daar staat tegenover dat de bedrijfskosten van de reeds bestaande bedrijfsactiviteiten een dalen waardoor de overige bedrijfskosten per saldo met € 171.000 stijgen. De nieuwe kringloopwinkel draagt in 2019 gelijk bij aan een positief exploitatiere-sultaat. Na de aanloopfase zullen met de tweede vestiging kosten en schaalvoordelen worden behaald omdat een betere inzet van personeel en bedrijfsmaterieel mogelijk is:

Overige (bedrijfs-) kosten:
(Bedragen in €)

	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Overige (bedrijfs-) kosten:			
Afschrijvingskosten vaste activa	108.930	84.980	99.271
Huur gebouwen en overige bedrijfsmiddelen	231.218	137.407	117.761
Onderhoudskosten	98.198	100.840	95.154
Kosten energie	66.761	27.191	23.173
Belastingen en verzekeringen	14.453	13.087	9.227
Algemene kosten	69.644	54.676	78.547
Totaal overige (bedrijfs-) kosten	589.205	418.180	423.134

Doorbelaste kosten:

Doorbelaste kosten (ontvangen)	184.488	202.247	166.338
Totaal doorbelaste kosten	184.488	202.247	166.338

De doorbelaste kosten betreffen de kosten van dienstverlening zoals management, ondersteunende afdelingen en het gebruik van bedrijfsruimte uitgevoerd door Werkvoorzieningsschap Zuid-Kennemerland.

5.3 Maatschappelijke impact

Kringloop en kledingsorteren De kringloopactiviteiten en kledingsortering van Werkbedrijf Haarlem BV hebben een 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.

Een kringloopcentrum is bij uitstek geschikt voor sociale activering en leerwerktrajecten van mensen met een afstand tot regulier werk. Zo zijn er met in de kringloopwinkel 'De Snuffelmug' in wisselende bezetting zo'n 20 medewerkers met een Wsw-indicatie actief. Daarnaast zijn er 5 medewerkers actief om de winkel te voeden met spullen en transport, 2 medewerkers met inname en sorteren van huisraad en werken 3 medewerkers in een naaiatelier, allen met een Wsw achtergrond. Verder biedt Snuffelmug zo'n 40 dagbeste-

dingsplekken waaronder ook de computerafdeling (Digimug) en de kaarsenmakerij. Tot slot heeft de kringloopwinkel plek voor 10 stageplaatsen en werken er gemiddeld circa 15 vrijwilligers.

Het voorbeeld van 'Snuffelmug' illustreert de grote maatschappelijke impact van alle onderdelen van Werkbedrijf Haarlem BV. De opgebouwde infrastructuur wordt door uiteenlopende doelgroepen benut, voor zowel sociale activeringstrajecten als voor leerwerktrajecten voor mensen die om fysieke en/of psychische redenen de aansluiting met de reguliere arbeidsmarkt niet kunnen leggen. Ook voor deze doelgroep geldt dat het verkorten van de afstand tot werk gepaard gaat met het vergroten van het zelfrespect en de zelfredzaamheid.

Verder zijn 'De Snuffelmug' en de andere activiteiten van Werkbedrijf Haarlem BV belangrijk voor de leefbaarheid in de wijk. De laagdrempelige activiteiten dragen bij aan de sociale cohesie en niet onbelangrijk wordt met de inzameling van gebruikt textiel en huisraad nog eens flinke bijdrage geleverd aan een duurzame samenleving, door ingezamelde en ontvangen goederen weer een tweede leven te bieden en zo de belasting van het milieu te beperken.

Buurtbedrijf

De dubbele maatschappelijk doelstelling is eveneens een-op-een van toepassing op het Buurtbedrijf Haarlem. Het Buurtbedrijf Haarlem is een organisatie die de 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 i.s.m. RIBW/KAM).
- Bijstandsgerechtigden in een re-integratietraject, bijvoorbeeld met stageovereenkomst.
- 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 draag zo bij aan de leefbaarheid van wijken waar dit een belangrijk aandachtspunt is. Het buurtbedrijf werkt nauw samen met Pasmatch, het reïntegratiebedrijf gekoppeld aan Sociale Zaken en Werkgelegenheid van de Gemeente Haarlem en het UWV.

6 Werkpas BV

Profiel

De activiteiten van Werkpas BV staan ten dienste van de overige werkbedrijven binnen Werkpas Holding BV. De focus ligt op cliënten vanuit de doelgroep van de Participatiewet, in toenemende mate nieuw Beschut werkenden, Wwb-ers en Wajongers met werkvermogen. De bedrijfsactiviteit van Werkpas BV betreft uitsluitend de verloning van cliënten. Dit gaat gepaard met het aanbieden van een arbeidscontract, in de regel voor een bepaalde tijd. Werkpas BV heeft derhalve geen eigen personeel in dienst.

6.1 Verlies- en winstrekening

Werkpas BV verloonst mensen vanuit de doelgroep van de Participatiewet aan andere werkbedrijven binnen Werkpas Holding BV tegen tarieven die voor Werkpas BV kostendekkend zijn. Dit betekent dat voor 2019 een sluitende exploitatie wordt begroot:

<u>Winst- en verliesrekening:</u> (Bedragen in €)	2019 Begroot	2018 Begroot	2017 Werkelijk
Netto omzet			
Omzet	623.652	519.768	604.112
Kostprijs omzet	-	-	270
Totaal netto omzet	623.652	519.768	603.842
Overige opbrengsten	418.649	414.565	1.037
Totaal opbrengsten	1.042.301	934.333	604.879
Personeelskosten			
Bruto lonen	854.786	777.924	444.677
Sociale lasten en pensioenpremies	146.033	127.896	141.451
Overige personeelskosten	21.357	8.859	20.166
Doorbelaaste personeelskosten	-	-	-
Totaal personeelskosten	1.022.176	914.678	606.294
Overige bedrijfskosten	6.540	6.850	6.224
Doorbelaaste kosten	13.885	13.885	25.850
Totaal lasten	1.042.601	935.413	638.369
Bedrijfsresultaat	-300	-1.080	-33.490
Financiële baten (+) en lasten (-)	300	1.080	686
Exploitatieresultaat	-	-	-32.804

6.2 Toelichting

De door Werkpas BV gerealiseerde opbrengsten betreffen de opbrengsten voor de in rekening gebrachte loonkosten voor de plaatsing van medewerkers die bij Werkpas BV in dienst zijn maar werkzaam zijn bij andere bedrijfsonderdelen binnen de groep. Daarnaast worden opbrengsten verkregen voor de bekostiging van de 20 fte nieuw Beschut werken' werkenden die in 2019 in de begroting zijn opgenomen.

<u>Personele bezetting:</u>	<u>2019</u> Begroot	<u>2018</u> Begroot	<u>2017</u> Werkelijk
Aantal medewerkers Werkpas BV	28,3	26,7	14,0
Aantal medewerkers doorbelast	28,3-	26,7-	14,0-
Totaal personele bezetting	-	-	-

Het aantal door Werkpas BV te verlonen medewerkers is in 2019 begroot op 28,3 fte, waarvan 20 fte nieuw beschut werken.

7 Risicoparagraaf

De hiervoor inhoudelijk toegelichte begroting voor 2019 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.

Economische ontwikkelingen	Bij het opstellen van deze begroting stellen wij vast dat de economische omstandigheden gunstig zijn. Ook de vooruitzichten voor de komende jaren wijzen op een positief economisch klimaat. De afnemende werkloosheid, de aantrekkende vraag naar flexibel inzetbaar personeel, dat op basis van detachering bij bedrijven en instellingen wordt geplaatst, en de vraag naar diensten en producten van de verschillende klanten bevestigen dit. Hoewel in de begroting rekening is gehouden met de gunstige vooruitzichten bestaat de mogelijkheid dat de economische situatie verslechtert. Hierdoor is het mogelijk dat de geprognosticeerde omzet voor 2019 niet kan worden gerealiseerd. Een dergelijke situatie heeft uiteraard direct een nadelig effect op de exploitatierekening.
----------------------------	---

Dit risico wordt echter beperkt doordat voor een substantieel deel van de opbrengsten contracten zijn afgesloten met samenwerkingspartners. Daarnaast is sprake van een sterk gediversifieerde activiteiten- en opdrachtenportefeuille wat de afhankelijkheid van individuele opdrachtgevers beperkt. Ook kan mogelijk wegvallende opbrengst gecompenseerd worden door de acquisitie inspanning te intensiveren.

Contracten en bijdragen partners	In de begroting zijn bij diverse bedrijfsonderdelen opbrengsten opgenomen die zijn ingeschat op basis van reële verwachtingen en toezeggingen van de partijen waarmee wordt samengewerkt. Zo is bij Pasmatch Personeelsdiensten BV ruim € 2 miljoen opgenomen voor de uitvoering van re-integratie werkzaamheden en taken rond statushouders voor de gemeente Haarlem en Zandvoort. Bij 'Perspectief' € 500.000 ter vervanging van het wegvallen van ESF-subsidie. Voorts bij Werkbedrijf Haarlem BV, € 200.000 ter continuering van het contract inzameling van huisraad en bij het fietsdepot € 50.000 als bijdrage in de exploitatie. Tenslotte voor Werkdag BV, tezamen bijna € 900.000 in het kader van de Wmo en 'Zorg naar Werk'. Hoewel er met betrokken partijen afstemming is geweest en afspraken zijn gemaakt, over de uitvoering en de hoogte van de bedragen, zijn deze afspraken in veel gevallen nog niet geformaliseerd en contractueel vastgelegd. Werkpas Holding BV ervaart ook dat de gesprekken hierover met betrokken partijen steeds moeilijker verlopen. Dit vormt een ernstig risico in de begroting omdat deze bijdragen noodzakelijk zijn voor de dekking van de exploitatie rekening en er nauwelijks mogelijkheden zijn om het wegvallen van deze bijdragen te compenseren met andere opbrengsten.
----------------------------------	---

Politieke ontwikkelingen	Het is voor Werkpas Holding BV van groot belang hoe het politieke landschap zich in 2019 verder zal ontwikkelen en welke beleidskeuzes op landelijk en gemeentelijk niveau zullen worden gemaakt. Met name de Participatiewet en het hiervoor toegekende budget 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 invloed op de begroting en de resultaten. Met deze effecten, die voortvloeien uit de invoering van de Participatiewet, en de bezuinigingen die de komende jaren worden doorgevoerd is in deze begroting zoveel als mogelijk rekening gehouden. Het ligt echter niet in de verwachting dat er voor het jaar 2019 nog aanvullende bezuinigingen worden doorgevoerd. Mocht dit wel aan de orde zijn dan heeft dit uiteraard negatieve consequenties voor de exploitatierekening.
Loonkosten	De loonkosten maken een substantieel deel uit van de totale begroting. Bij de berekening van de loonkosten voor het personeel zijn de afspraken zoals die zijn vastgelegd in de diverse cao's verwerkt. Het risico bestaat echter dat de loonkostenontwikkeling hoger uitvalt. Hoewel wij de kans daarop klein achten zullen hogere loonkosten opgevangen dienen te worden binnen de voorgelegde begroting. Dit kan door meer opbrengsten re realiseren en de inzet van personeel voor een deel flexibel te organiseren.
Vennootschapsbelasting	Met ingang van 1 januari 2016 zijn publiekrechtelijke rechtspersonen, uitsluitend en voor zover zij een onderneming drijven, belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). Werkpas Holding BV was tot op heden niet Vpb-plichtig. Reeds in 2015 heeft Werkpas Holding BV een verzoek tot vrijstelling ingediend bij de belastingdienst. Tot op heden zijn we hierover nog steeds in gesprek. Vooralsnog lijkt het er op dat Werkpas Holding BV voor een deel kan worden vrijgesteld van de heffing van Vpb. Het kan echter zijn dat sommige bedrijfsonderdelen, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2016, als belastingplichtig worden aangemerkt. Wij achten het financieel effect hiervan, mede gezien de zeer beperkte winstcapaciteit van Werkpas Holding BV, beperkt.
ESF	Door Werkpas Holding BV wordt bij de bedrijfsonderdelen Leerwerkbedrijven Kennemerland BV en Pasmatch Personeelsdiensten BV, gebruik gemaakt van ESF-subsidie voor de financiering van bedrijfsactiviteiten. Voor 2019 is in totaal circa € 84.000 opgenomen. Bij de berekening van de hoogte van de ESF-subsidie is een reële inschatting gemaakt van de mogelijk te realiseren subsidie, uiteraard binnen de daarvoor door het Ministerie beschikbaar gestelde ESF-programma's en de door Werkpas Holding BV ingediende subsidieaanvragen. Hoewel dit niet wordt verwacht zou, bijvoorbeeld als gevolg van wijzigingen in regelgeving of het ESF-budget, de daadwerkelijk te realiseren subsidie lager uit kunnen vallen dan in de begroting is opgenomen.
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.
- Juiste toepassing van de sociale-, fiscale- wet- en regelgeving.
- Bedrijfsschade als gevolg van calamiteiten.

8 Meerjarenbegroting

In de begroting 2019 is afgezien van het opnemen van een meerjarenraming. Los van het feit dat het opnemen van een meerjarenraming formeel niet verplicht is, kan een meerjarenraming een nuttige doorkijk geven naar de komende jaren. Er is echter afgezien van het opnemen van een meerjarenraming in de begroting 2019 vanwege de substantiële onzekerheid die er is ten aanzien van de continuïteit en de mogelijk te realiseren opbrengsten van enkele bedrijfsactiviteiten in de jaren na het begrotingsjaar 2019. Deze onzekerheden zijn in het voorgaande reeds behandeld.

* * *