

Jaarstukken 2023



Versie: Concept, aan te bieden aan Raden
Bestandsnaam: Jaarstukken 2023_Lucrato_aanbieden aan Raden

Inhoudsopgave

Bericht van bestuur en directie	3
Bestuur, directie, management en lokaal overleg	7
De Ondernemingsraad	8

JAARSTUKKEN

JAARVERSLAG	10
--------------------	-----------

Programmaverantwoording	10
Algemeen	10
Human Resources & Beleid	16
Financieel	18
Paragrafen	20
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	20
Onderhoud kapitaalgoederen	23
Financiering	23
Bedrijfsvoering	24
Begrotingsrechtmatigheid	25
Verbonden partijen	27
Openbaarheidsparagraaf	27

JAARREKENING	30
---------------------	-----------

Balans per 31 december 2023	30
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar 2023	32
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	33
Toelichting op de balans	38
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	45
Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur	55
Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld	56
EMU-saldo 2022-2024	56

OVERIGE GEGEVENS	57
-------------------------	-----------

Controleverklaring accountant	57
-------------------------------	----

Bericht van bestuur en directie

In juni verscheen het onderzoeksrapport van Berenschot met de titel “Onderzoek infrastructuur sociaal ontwikkelbedrijven”. Het rapport is geschreven in opdracht van VNG, Cedris en het ministerie van SZW en gaat over het nut, de noodzaak en de toekomstbestendigheid van de kennis- en infrastructuur van de werkleerbedrijven zoals Werkleerbedrijf Lucrato. In het rapport staat een aantal scenario's beschreven die als basis kunnen dienen voor de gesprekken met het Rijk en de gemeenten over de positie van werkleerbedrijven in de toekomst. De uitkomsten van dit rapport worden gekoppeld aan de uitkomsten van het door Berenschot uitgevoerde evaluatieonderzoek van *Door naar Werk*, het document dat ten grondslag lag aan de oprichting van Werkleerbedrijf Lucrato. Dit evaluatierapport wordt in de eerste helft van 2024 verwacht.

Ook 2023 is weer een jaar waarin veel is gebeurd. Banenmarkten, doorontwikkeling inclusieve technologie in onze TINT (Technohub Inclusieve Technologie), een drukbezochte Open Dag en nog veel, veel meer. We kunnen terugkijken op mooie resultaten, al zijn niet alle prestatieafspraken die met de gemeenten zijn gemaakt, volledig gerealiseerd. Zonder volledig te kunnen zijn, volgt hieronder een bloemlezing uit onze resultaten t.o.v. de prestatieafspraken en activiteiten.

In onderstaande overzichten wordt in de kolom 'Verschil' een ontwikkeling dan wel het behalen van een doel vermeld (plus is behaald, min is niet behaald). De resultaat cijfers betreffen jaar ultimo standen.

Apeldoorn

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>Preventie aan de poort</i>	35%	27%	-8%
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen *</i>	-100	+90	-190
<i>Uitstroom aantal personen parttime inkomen</i>	75	116	+41
<i>Uitstroom statushouders (volledig of gedeeltelijk naar werk en studie)*</i>	100	115	+15
<i>Inwoners aan het werk met Loonkostensubsidie</i>	250	269	+19

Epe

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>Preventie aan de poort</i>	35%	13%	-22%
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen *</i>	-20	+3	-23
<i>Uitstroom aantal personen parttime inkomen</i>	10	20	+10
<i>Uitstroom statushouders (volledig of gedeeltelijk naar werk en studie)*</i>	15	27	+12
<i>Inwoners aan het werk met Loonkostensubsidie</i>	52	57	+5

Heerde

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen *</i>	0	5	-5
<i>Uitstroom aantal personen parttime inkomen</i>	5	11	+6
<i>Uitstroom statushouders (volledig naar werk en studie)*</i>	5	6	+1
<i>Inwoners aan het werk met Loonkostensubsidie</i>	35	34	-1

*Dit betreft een gezamenlijke verantwoordelijkheid van Werkleerbedrijf Lucrato en gemeenten.

WSW

Wsw formatie (# personen)	Stand ultimo 2022	Stand ultimo 2023	Vershil*
<i>Begeleid Werken</i>	92	93	+1
<i>Extern gedetacheerd</i>	470	410	-60
<i>Totaal extern geplaatst (# personen)</i>	562	503	-59
<i>*Dit betreft ontwikkeling door natuurlijk verloop</i>			
Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Vershil
<i>Totaal extern geplaatst (%)</i>	61%	57,6%	-3,4%

Nieuw Beschut (in fte, afgerond)

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Taakstelling	Resultaat	Vershil
<i>Apeldoorn</i>	107	89	-18
<i>Epe</i>	16	13	-3
<i>Heerde</i>	10	9,0	-1
<i>Totaal</i>	133	111	-22

Highlights 2023

- Werkleerbedrijf Lucrato hoort landelijk inmiddels tot de koplopers bij de realisering van de taakstelling Nieuw Beschut. Het realiseren van deze taakstelling (1 fte is 31 uur per week) is in belangrijke mate afhankelijk van het aantal door het UWV afgegeven positieve adviezen Beschut werk. Eind 2023 hebben we 132 inwoners Nieuw Beschut in dienst. Dat is een forse toename (28) t.o.v. 2022. Op basis van cijfers van het UWV wordt geschat dat van de landelijke taakstelling 79% is gerealiseerd. De realisatie in onze arbeidsmarktregio wordt geschat op 62%. Werkleerbedrijf Lucrato scoort 84% van de taakstelling. De inzet van de gemeenten en Werkleerbedrijf Lucrato is en blijft erop gericht de taakstelling te realiseren.
- Werkleerbedrijf Lucrato sluit 2023 financieel af met een positief exploitatieresultaat van € 267.000. Dat is maar liefst € 1.257.000 beter dan het begrote tekort van € 990.000. Een grote financiële meevaller voor de gemeenten, want er is geen gemeentelijke bijdrage nodig. Naast de forse meevaller in de SW-subsidie ligt de verklaring in een strakke bedrijfsvoering en een meevaller in het LIV (Lage-inkomensvoordeel). Het resultaat is negatief beïnvloed door de extra kosten die we moesten maken voor de overgang van een deel van het reguliere personeel naar het ABP. Nadere details omtrent het resultaat vindt u in de financiële paragraaf.
- Helaas hebben we de dalende trend in het ziekteverzuim niet kunnen vasthouden. Het ziekteverzuim voor SW-collega's komt uit op 15,3% (landelijk 2022: 16,6%). Voor Nieuw Beschut collega's was het ziekteverzuim 9,3% (landelijk 2022: 15,2%). Landelijke verzuimcijfers over 2023 zijn bij het uitkomen van dit document nog niet beschikbaar. Ook al scoren we relatief goed, we blijven structureel veel aandacht besteden aan het verzuim van onze collega's.
- Wethouder Van Ommen neemt vanaf april vanuit de gemeente Heerde de rol van bestuurder Werkleerbedrijf Lucrato van wethouder Meijer over.
- November was de maand van de 1000 voorbeelden. Alle bestuursleden hebben in hun gemeenten ondernemers in het zonnetje gezet die een bijdrage leveren aan een inclusievere arbeidsmarkt. In Heerde zijn we bij de Herbergier langs geweest, in Epe bij VMI en in Apeldoorn bij Circulus en Hanos.

- Naast de reguliere inwoners hebben we ook weer honderden Oekraïense vluchtelingen in begeleiding gehad naar betaald werk. Tot slot zijn er 103 niet-uitkeringsgerechtigde inwoners uit Apeldoorn, Epe en Heerde aan betaald werk geholpen.
- De colleges van Apeldoorn, Epe en Heerde geven naar verwachting in 2024 allen hun akkoord op de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling Lucrato. Belangrijke wijziging in de regeling betreft de mogelijkheid voor Werkleerbedrijf Lucrato om naast SW en Beschut collega's meer inwoners uit de Participatiewet tijdelijk in dienst te nemen, bijvoorbeeld door middel van een Leerbaan. Het uiteindelijke doel is en blijft duurzame uitstroom naar reguliere werkgevers.
- In het najaar hebben op de locaties in Apeldoorn en Heerde 10 theatervoorstellingen plaatsgevonden om het thema Sociale Veiligheid extra onder de aandacht te brengen. Deze voorstellingen gingen bijvoorbeeld over hoe we met elkaar werken en met elkaar omgaan. Een grote groep intern werkende collega's uit de doelgroep heeft deze voorstelling bezocht. We blijven de komende jaren aandacht besteden aan het thema Sociale Veiligheid, zowel voor doelgroep- als reguliere medewerkers.
- In het kader van "In gesprek met de Raad van de gemeente Apeldoorn" vond een bijeenkomst bij Werkleerbedrijf Lucrato plaats met de thema's armoede en schuldhulpverlening. Ook de rol die Werkleerbedrijf Lucrato kan spelen bij deze problematiek kwam hierbij aan de orde.
- In Heerde werden gesprekken gevoerd met Lagemaat BV over hun nieuwe circulaire gebouw, waarin ook Werkleerbedrijf Lucrato een plek krijgt. Het nieuwe gebouw wordt gebouwd met de materialen van het ontmantelde provinciehuis van Gelderland. In dit gebouw komen werken, leren en innoveren mooi samen. De verwachting is dat het gebouw in 2026 gereed is.
- Per 1 april 2023 vertrok directeur Werk Erik van der Veen naar de BIGA groep in Zeist. Hij is daar in dienst getreden als algemeen directeur. De vacante positie is begin 2024 ingevuld.
- Op 13 mei 2023 organiseerde Werkleerbedrijf Lucrato een open dag op de locatie in Apeldoorn. Het was een mooie en geslaagde dag waarop meer dan 400 mensen (bedrijven, omwonenden, politici en familieleden van collega's) een bezoek hebben gebracht aan Werkleerbedrijf Lucrato.
- Gedurende het jaar zijn in samenwerking met het UWV diverse banenmarkten georganiseerd. Op deze markten ontmoeten kandidaten en werkgevers elkaar persoonlijk en dat levert altijd weer mooie matches op.
- In december werden de vernieuwde CAO SW en de CAO Aan de Slag definitief vastgesteld, nadat de leden van de vakbonden en de leden van de werkgeversorganisaties akkoord hadden gegeven op het onderhandelaarsakkoord. Voor onze SW en Beschut collega's betekenen deze vernieuwde CAO's sterk verbeterde arbeidsvoorwaarden. Dit is ze van harte gegund!
- In december organiseerde Werkleerbedrijf Lucrato i.s.m. VNO-NCW en Bedrijvenkring Apeldoorn een bijeenkomst waarin met name veel aandacht is geschonken aan de mogelijkheden van inclusieve technologieën. Denk bijvoorbeeld aan de Virtual Reality bril, operational support system en game-based assessments. Al deze technologieën bieden werkgevers mogelijkheden om personeelsvraagstukken op te lossen en werkzoekenden om hun baankansen te vergroten. Met meer dan 30 bedrijven op bezoek bij Werkleerbedrijf Lucrato was het een zeer geslaagde avond.

- Tot slot: de samenwerking met de collega's van de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde hebben we het afgelopen jaar opnieuw als uiterst constructief ervaren. In het ambtelijk overleg op de Regietafel worden zaken besproken die een bijdrage leveren aan de missie van Werkleerbedrijf Lucrato.

We kijken terug op een rijk gekleurd jaar. We willen onze grote waardering uitspreken voor al onze collega's van Werkleerbedrijf Lucrato, die zich altijd ingezet hebben voor onze betekenisvolle missie om inwoners van Apeldoorn, Epe en Heerde naar een duurzame plek op de arbeidsmarkt te begeleiden. We hebben ook grote waardering voor al die SW en Beschut Werk collega's die ondanks de onzekerheid, zoals de zorg om de inflatie, elke dag opnieuw weer hebben laten zien dat ze geweldige collega's zijn. Grote dank aan allen!

24 juni 2024

24 juni 2024

S. Biharie
Voorzitter Bestuur

G.E. van Sunder
Algemeen directeur

Bestuur, directie, management en lokaal overleg

De bedrijfsvoeringsorganisatie Werkleerbedrijf Lucrato voert de Wet sociale werkvoorziening en taken uit de Participatiewet uit op grond van een gemeenschappelijke regeling tussen de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde.

Werkleerbedrijf Lucrato is door de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde als preferred supplier aangemerkt voor het bieden van dienstverlening voor de nieuwe, bredere doelgroep.

Bestuur en directie Werkleerbedrijf Lucrato

Het Bestuur bestaat uit wethouders van de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde en stuurt Werkleerbedrijf Lucrato op hoofdlijnen aan. Het lidmaatschap en de zittingstermijn van de bestuursleden zijn gekoppeld aan die van de gemeenteraden.

De algemeen directeur is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering.

De volgende personen hebben/hadden in 2023 zitting in het Bestuur:

Vanuit de gemeente Apeldoorn: Mw. S. Biharie (voorzitter/wethouder) m.i.v. 16 mei 2022

Vanuit de gemeente Epe: Dhr. M. Heere (wethouder) m.i.v. 30 juni 2022

Vanuit de gemeente Heerde: Dhr. W. van Ommen (wethouder, volgt dhr. Meijer op i.v.m. portefeuillewisseling) m.i.v. 24 april 2023

Vanuit de gemeente Heerde: Dhr. W. Meijer (wethouder) m.i.v. 16 mei 2022 tot 24 april 2023

Managementteam

Het Managementteam van Werkleerbedrijf Lucrato bestaat/bestond op 31 december 2023 uit:

- Dhr. G.E. van Sunder (Algemeen directeur)
- Dhr. J.M. van de Nieuwenhuyzen (manager Human Resources en Beleid)
- Mw. E.W. Kaal (manager Financiën & ICT)
- (Directeur Werk, vacature i.v.m. vertrek van dhr. K.H. van der Veen)

Lokaal overleg met vakbonden

Het lokaal overleg met vakbonden is een overleg tussen management en de aangesloten vakorganisaties en vindt 2x per jaar plaats. In 2023 vond dit overleg alleen plaats in september, eerder in het jaar ontbrak het aan voldoende agendapunten om bij elkaar te komen. In dit overleg hadden zitting:

Namens management Werkleerbedrijf Lucrato:

- Dhr. G.E. van Sunder (algemeen directeur)
- Dhr. J.M. van de Nieuwenhuyzen (manager Human Resources en Beleid)

Namens de vakorganisaties:

- Dhr. R. Kolner (FNV, regio Oost, vanaf november 2022)
- Mw. M. Doeschot (CNV Connectief, vanaf augustus 2022)

De Ondernemingsraad

Werkleerbedrijf Lucrato kent vier verschillende rechtspositionele regelingen; medewerkers in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening, medewerkers in het kader van Beschut werken, medewerkers uit het doelgroepregister uit de Participatiewet en reguliere medewerkers. Gezamenlijk formeren zij een ondernemingsraad (OR) die bestaat uit 11 leden als alle zetels gevuld zijn. De huidige zittingstermijn is 4 jaar en loopt van april 2022 tot en met april 2026. Er is een kiesgroep voor de reguliere medewerkers en een kiesgroep voor de Participatiewet-medewerkers (Wsw/Bsw). Voor de reguliere medewerkers zijn 6 zetels beschikbaar en voor de WSW/BSW-medewerkers zijn 5 zetels ter beschikking. Op grond van de Wet en de CAO sociale werkvoorziening, is er geen onderscheid tussen Wsw/Bsw-bedrijven en andere bedrijven op het gebied van medezeggenschap. Voor de medewerkers van Werkleerbedrijf Lucrato geldt de Wet op de Ondernemingsraden (WOR).

In 2023 heeft de OR 14 keer vergaderd, waarvan 7 Overlegvergaderingen met de Algemeen directeur Gerrie van Sunder en de manager Human Resources & Beleid Jurgen van de Nieuwenhuyzen. In deze Overlegvergaderingen is informatie uitgewisseld en beleid afgestemd. Onderwerpen die zijn behandeld, waren o.a.:

Instemmingsaanvragen:

- (Her)invoering Individueel Ontwikkelplan (IOP) voor de doelgroepen SW en Bsw
- Plan van aanpak RI&E Heerde
- Wijziging werktijden werkplaatsen

Informatief:

- Aanwijzing vertrouwenspersonen
- Functies en tijdelijke rollen
- Lucrato rookvrij
- Roadshow sociale veiligheid
- Evaluatie thuiswerkbeleid
- Duurzame inzetbaarheid
- MTO (medewerker tevredenheidsonderzoek)
- Stand van zaken, algemene voortgang en actuele ontwikkelingen
- Ontwikkelingen op het gebied van HR/personeel/vacatures
- Arbo-rapportages
- Financiële stukken

De OR heeft in verband met de instemmingsaanvraag 'wijzigingen werktijden werkplaatsen' een enquête uitgezet bij de achterban en de resultaten meegenomen in zijn advies.

In juni 2023 heeft de OR een maatwerk-training met teambuilding gevolgd, waarbij het OR-advies op de instemmingsaanvraag 'wijziging werktijden werkplaatsen' is voorbereid.

Van alle vergaderingen worden verslagen gemaakt. De vastgestelde verslagen van zowel de Overlegvergaderingen als van de Ondernemingsraadvergaderingen zijn beschikbaar voor alle medewerkers van Werkleerbedrijf Lucrato en worden toegezonden aan de bestuursleden ter informatie. Daarnaast onderhouden de OR-leden contacten met de medewerkers en wordt met de directie gesproken over zaken die spelen op de werkvloer en actuele en toekomstige ontwikkelingen die de bedrijfsvoering van Werkleerbedrijf Lucrato raken.

De OR heeft twee vaste commissies, te weten de Financiële commissie en de Arbo-commissie en de OR heeft een Werkgroep PR. Deze commissies en werkgroep bereiden stukken voor die onder hun aandachtsgebied vallen en op de agenda van de OR staan.

De Financiële commissie bestond uit OR-leden Marco Jellema, Lucienne Verboon en niet-OR-lid Anouk Meijer (administrateur afdeling financiën).

De Arbo-commissie bestond uit OR-leden Simon Ruiling, Johan Otten, Martijn Wesselink en niet-OR-lid Mirjam van Zoest (consulent specialistisch team), maar is vanwege de afgetreden OR-leden niet actief. De OR behandelt de Arbo-onderwerpen voorlopig plenair.

De Werkgroep PR bestond uit de OR-leden Mieke Hendriks, Leny Ham en niet-OR-lid Marianne Kootstra (communicatiemedewerkster), maar is vanwege het aftreden van OR-leden niet actief. Ambtelijk secretaris Lizzie Raaijmakers pakt dit voorlopig op met ondersteuning van niet-OR-lid Marianne Kootstra (communicatiemedewerker).

Samenstelling Ondernemingsraad in 2023

In 2023 hebben veel wijzigingen in de samenstelling van de OR plaatsgevonden. Leny Ham, Mieke Hendriks, Johan Otten, Simon Ruiling, Sander Rutgers, Annie Talla, Sebiha Taskale en Martijn Wesselink zijn afgetreden als OR-lid. Lucienne Verboon is na tijdelijke afwezigheid weer toegetreden als OR-lid en Merel van Dieten is tussentijds toegetreden als aspirant OR-lid. De OR heeft op dit moment nog 5 OR-leden en houdt voor het vullen van de overige zetels tussentijdse OR-verkiezingen in het eerste kwartaal 2024 voor de resterende zittingstermijn.

Het Dagelijks Bestuur van de OR bestaat uit:

- Voorzitter Albert Mein
- Vicevoorzitter Marian van Schie
- Ambtelijk secretaris Lizzie Raaijmakers

Overige OR leden

- Marco Jellema
- Lucienne Verboon
- Merel van Dieten (aspirant OR-lid)

JAARVERSLAG

Programmaverantwoording

Algemeen

Werkleerbedrijf Lucrato behartigt de gemeenschappelijke belangen van de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde (binnen vastgestelde beleids- en financiële kaders) op het gebied van arbeidsparticipatie en re-integratie.

Voor de drie gemeenten voert Werkleerbedrijf Lucrato de Wet sociale werkvoorziening uit en de voorziening Beschut werk uit de Participatiewet. Daarnaast ondersteunt Werkleerbedrijf Lucrato kansrijke werkzoekenden bij arbeidsinschakeling. Werkleerbedrijf Lucrato levert op verzoek aanvullende dienstverlening voor doelgroepen die primair door de gemeenten worden bediend.

Uitvoering Wet sociale werkvoorziening

Het werken in het kader van de Wet sociale werkvoorziening kent twee vormen: in dienst van Werkleerbedrijf Lucrato of in dienst van een reguliere werkgever in het kader van de regeling Begeleid werken.

Werkleerbedrijf Lucrato heeft (ook) in 2023 invulling gegeven aan de beleidsdoelstelling om zo veel mogelijk SW-medewerkers, binnen een passende functie en werkomgeving, te plaatsen bij reguliere werkgevers. In 2023 was 57,6% van de SW-medewerkers werkzaam binnen een groeps- of individuele detachering of Begeleid werken dienstverband. Het optimaal bemensen van de beschikbare externe werkplekken met SW-medewerkers is een uitdaging. Het aantal geschikte kandidaten neemt jaarlijks af met name door de ouder wordende populatie. Instroom van nieuwe medewerkers in het kader van de Wsw is sinds 1 januari 2015 niet meer mogelijk en de populatie krimpt door natuurlijke uitstroom. We richten ons daarom op de doorontwikkeling van medewerkers naar een beter passende functie.

Het Wsw personeelsbestand is in 2023 gedaald met 45 personen (2022: 54 personen). Drie personen zijn in dienst genomen vanuit een collega werkbedrijf en één persoon met een geldige Wsw indicatie is bij een werkgever geplaatst met een begeleid werken loonkostensubsidie.

In 2023 zijn in totaal 49 personen uit de Wsw gestroomd, er gingen 24 personen met (pre)pensioen (2022: 38 personen), 3 personen zijn overleden (2022: 2 personen) en 22 personen zijn om overige redenen uitgestroomd (2022: 25 personen).

Eind 2023 waren 778 personen (waarvan 27 personen met een RVU) in dienst bij Werkleerbedrijf Lucrato (eind 2022: 824 personen) en werkten 93 personen in het kader van de regeling Begeleid werken (eind 2022: 92 personen).

Een aantal tabellen over de samenstelling van de Wsw doelgroep:

SW medewerkers naar sekse	31 december 2023	31 december 2022
Man	66%	66%
Vrouw	34%	34%

SW medewerkers naar leeftijd	31 december 2023	31 december 2022
Jonger dan 25 jaar	0%	0%
25 t/m 34 jaar	4%	5%
35 t/m 44 jaar	17%	18%
45 t/m 54 jaar	28%	28%
Ouder dan 54 jaar	51%	49%

SW medewerkers naar betalende gemeente	31 december 2023	31 december 2022
Apeldoorn	76%	76%
Epe	15%	15%
Heerde	9%	9%

De subsidie die het Rijk beschikbaar stelt aan de gemeenten ter financiering van de uitvoering van de Wsw wordt uitgedrukt in standardeenheden (*se*). In geval van handicapfactor licht of matig telt 1 fte als 1 se. Voor handicapfactor ernstig telt 1 fte als 1,25 se. Hieronder volgt een overzicht van het door het Rijk gesubsidieerde aantal se ten opzichte van het gerealiseerde aantal se in 2022.

Realisatie Wsw	Totaal	Apeldoorn	Epe	Heerde
Gesubsidieerde aantal se	785,5	593,5	125,7	66,3
Gerealiseerde aantal se	784,9	595,8	121,6	67,5
Over- (+) / Onderrealisatie (-) in 2023	-0,6	+2,3	-4,1	+1,2

De gemeenten krijgen middelen van het Rijk op basis van het gesubsidieerde aantal se, in 2023 was dat 785,5 se. In werkelijkheid was het aantal Wsw dienstverbanden plus de dienstverbanden in het kader van de regeling Begeleid werken: 784,9 se. Dit betekent financieel gezien een klein voordeel voor Werkleerbedrijf Lucrato. Gemeente Epe krijgt meer dienstverbanden gesubsidieerd dan dat er zijn gerealiseerd in 2023. Gemeenten Apeldoorn en Heerde krijgen minder dienstverbanden gesubsidieerd dan in 2023 gerealiseerd.

De orderportefeuille voor het werk in de werkplaatsen laat een verschuiving zien naar een breder en meer gevarieerd assortiment. Hierbij neemt naast het werk ook de leercomponent een steeds belangrijkere plaats in. Het betreft een combinatie van constructie-, montage-, en assemblagewerkzaamheden. Deze werksoorten bieden niet alleen meer leermogelijkheden maar sluiten tegelijkertijd aan bij een bredere doelgroep, breder dan Wsw. Met uitdagende en complexere opdrachten zetten medewerkers stappen in hun ontwikkeling. En dat sluit heel mooi aan bij onze doorontwikkeling van werk- naar werkleerbedrijf, met steeds meer aandacht naar andere doelgroepen dan Wsw medewerkers.

Inmiddels zijn er meerdere sprekende voorbeelden van succesvolle samenwerking. Zoals het vervaardigen van diverse kantoorpods¹ voor een lokale opdrachtgever. Hierbij is duurzaamheid in het produceren een belangrijke toegevoegde waarde en wordt er gewerkt met gerecyclede materialen. Of een samenwerking met een ondernemer die machines bouwt voor aanbouw aan grote printers. In deze samenwerking wordt gewerkt vanuit het meester-gezel principe waarbij medewerkers en kandidaten van Werkleerbedrijf Lucrato stapsgewijs het productieproces in de praktijk leren. Op die manier wordt doorstroom naar een baan in de techniek mogelijk gemaakt.

Verder hebben in 2023 meerdere studenten, van ROC Aventus en Saxion Hogeschool, onderzoek gedaan binnen de werkplaatsen naar hoe medewerkers en kandidaten ondersteund kunnen worden door middel van de inzet van nieuwe technologie.

Uitvoering voorziening Beschut werk

Werkleerbedrijf Lucrato is werkgever voor werknemers met een indicatie Beschut werk. Dit betekent dat een werkplek wordt aangeboden binnen een beschutte werkomgeving onder aangepaste omstandigheden. Sinds 1 juli 2021 zijn de arbeidsvoorwaarden en rechtspositie vastgelegd in de cao Aan de slag. De begeleidingskosten van deze doelgroep worden ten dele bekostigd vanuit de bijdrage van de drie gemeenten.

¹ Flexibele werkruimte waarin mensen in stilte werken en/of een goed gesprek voeren zonder afgeleid te worden door omgevingsgeluiden

In 2023 zagen we een verdere toename van de doelgroep Beschut werk. Eind 2023 waren 132 personen (*eind 2022: 104 personen*) in dienst via Beschut werk, waarvan 107 personen uit Apeldoorn (*2022: 83 personen*), 16 personen uit Epe (*2022: 14 personen*) en 9 personen uit Heerde (*2022: 7 personen*). 44% van de personen zijn extern gedetacheerd (2022: landelijk 22%).

De praktijk bevestigt dat deze doelgroep intensieve en begripvolle begeleiding nodig heeft om binnen een arbeidsverhouding voldoende te kunnen functioneren. Daarbij zijn het ontwikkelen van tal van werknemersvaardigheden en het vergroten van zelfredzaamheid belangrijke componenten. Aan het team van begeleiders is sinds december 2022 een praktijkbegeleider toegevoegd die een specifieke bijdrage levert aan de persoonlijke ontwikkeling van de werknemers. Nieuwe kandidaten die voor een dienstverband Beschut Werk in aanmerking komen, doorlopen de eerste 12 weken een oriëntatiefase waarin bekeken wordt of men kan voldoen aan de gestelde criteria voor de indicatie.

Ondersteuning werkzoekenden naar een dienstverband

Werkleerbedrijf Lucrato ontwikkelt en bemiddelt werkzoekenden zoveel mogelijk naar een duurzaam dienstverband bij reguliere werkgevers. Om deze opdracht zo succesvol mogelijk uit te voeren, bieden we een breed dienstenpakket aan. Wij verbeteren en borgen bestaande diensten en ontwikkelen nieuwe diensten. Een aantal daarvan lichten we hieronder nader toe.

Intensieve dienstverlening

In 2023 zagen we een verschuiving van het kandidatenbestand. De groep die binnenkwam bestond voor een groter deel uit kandidaten die al een langere tijd een bijstandsuitkering hadden. Een maatwerkbenadering in combinatie met een lagere caseload voor de consulent maakt het mogelijk om deze kandidaten de noodzakelijke intensieve begeleiding te bieden. We zien ook dat ondersteuning nodig is op meerdere leefgebieden, waardoor diverse interventies ingezet moeten worden voordat de stap naar betaalde arbeid mogelijk is. Dit bieden we o.a. aan in de vorm van onderzoeken, trainingen, werkervaringsplekken en banenmarkten. Na plaatsing van een kandidaat bieden we ook een jaar nazorg voor zowel de kandidaat als de werkgever. Dit om duurzaamheid van een arbeidsovereenkomst te bevorderen en terugstroom in een nieuwe uitkering te voorkomen. Daarnaast zien we een grotere groep kandidaten zonder uitkering die ondanks de gunstige arbeidsmarkt toch aankloppen voor ondersteuning richting werk.

Interne Werkervaringsplekken

We vinden het belangrijk dat kandidaten zich binnen de infrastructuur van Werkleerbedrijf Lucrato kunnen ontwikkelen op het gebied van werknemersvaardigheden en overige competenties. Hiervoor bieden wij interne werkervaringsplekken aan waar kandidaten begeleid worden om een stap te maken in praktische vaardigheden of in de ontwikkeling van competenties. Vanuit het plan van aanpak dat de kandidaat krijgt, wordt gekeken naar een passende plek met bijbehorende begeleiding. Als de doelen bereikt zijn, kan de kandidaat een vervolgstap maken naar een externe werkervaringsplek, een werkleerlijn of een betaalde baan.

Werken en Leren

Om werken en leren nog meer met elkaar te verbinden wordt extra aandacht geschonken aan een leven lang ontwikkelen. De activiteiten spitsen zich toe op de ontwikkeling en uitvoering van werkleerlijnen en werkervaringsplekken. Daarnaast op de voortzetting en uitbreiding van praktijkleren met de praktijkverklaring (het eigen maken van werkprocessen op mbo 1 en 2 niveau) plus de intensivering van de contacten met het mbo en de Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs Bedrijfsleven (SBB). Tot slot vindt afstemming plaats met het Leerwerkloket, UWV en Werkcentrum Veluwe Stedendriehoek. De diensten in het kader van werken en leren sluiten ook aan op de arrangementen van 'Apeldoorn Werkt Mee'. Werkleerbedrijf Lucrato coördineert het kenniscentrum van 'Apeldoorn Werkt Mee'.

Sluitende aanpak jongeren

In onze dienstverlening aan jongeren hebben wij vaker te maken met uiteenlopende problematiek die steeds omvangrijker wordt. De groep jongeren groeit, waarbij we ook veel jongeren ondersteunen die (nog) geen uitkering ontvangen. De samenwerking met de collega's van de gemeenten en met partners zoals het praktijkonderwijs en zorgaanbieders is dan ook essentieel en wordt intensiever.

Wij zien dat werken en leren zorgt voor een belangrijke basis in hun leven en dat nazorg essentieel is. Dit alles om de jongere goed in beeld te houden. Het zijn belangrijke voorwaarden voor een passende vervolgstap of een aansluitende functie. Het inzetten van jobcoaching en begeleiding van de werkgever draagt hieraan bij. Ook blijven we samen met de kandidaat onderzoeken of instroom in het Doelgroepregister of Beschut Werk aan de orde is om het best passende begeleidingsniveau te bieden.

Laaggeletterdheid

Veel kandidaten hebben onvoldoende taal-, reken- of digitale vaardigheden. Dit verkleint hun kansen op de arbeidsmarkt. Wij activeren en stimuleren kandidaten om een opleiding te volgen om deze vaardigheden te verbeteren. Het bereiken van kandidaten vergt extra alertheid en inzet, want schaamte over de ongeletterdheid en negatieve leerervaringen spelen vaak een rol. Ook in de gesprekken met werkgevers benoemen wij de belemmeringen die laaggeletterdheid met zich meebrengt. Wij wijzen werkgevers op opleidings- en financieringsmogelijkheden en adviseren over de inzet van bijvoorbeeld taaltrajecten. De ambitie is om taal op de werkvloer – in de vorm van informeel leren – nog meer te integreren bij bijvoorbeeld de interne en externe werkervaringsplekken. De interventies en inzet van instrumenten om de belemmeringen van laaggeletterdheid zoveel mogelijk weg te nemen, zijn gefinancierd door de inzet van WEB²-middelen.

Statushouders en Sterk naar Werk

Ook in 2023 hebben we het programma Sterk naar Werk binnen de werkplaatsen weer ingezet voor statushouders. Een programma specifiek voor statushouders waarin het gaat om werknemersvaardigheden, taalondersteuning, uitvoering van werkzaamheden en waar mogelijk een combinatie van werken en leren. Het programma blijkt succesvol door de afwisseling van diverse inhoudelijke onderdelen gecombineerd met de vele interacties op de werkvloer. In 2023 hebben we het team aangevuld met een praktijkbegeleider uit de doelgroep die cultuur sensitieve begeleiding biedt om zo goed mogelijk aan te sluiten bij de statushouders. Daarnaast hebben de trainers van Werkleerbedrijf Lucrato de Werkwijzer opgezet. Tijdens deze training bezoeken zij samen met statushouders werkgevers die vacatures hebben open staan. De statushouders krijgen zo een goed beeld van het werk waar ook zij voor in aanmerking kunnen komen. Ook is een Taalfit training ontwikkeld om statushouders te stimuleren meer te oefenen met het spreken van de Nederlandse taal.

De vorm en inhoud van het programma en de trainingen zijn mede gebaseerd op de positieve ervaringen die zijn opgedaan binnen het project Kleurrijk Zorgen. Een project binnen zorginstellingen in de regio (onder andere in samenwerking met Lucrato) om inwoners met een niet-westerse migratieachtergrond, door het aanbieden van een cultuursensitief traject, naar werk te begeleiden.

Dienstverlening Oekraïense werkzoekenden

In 2022 zijn wij in opdracht van de gemeenten gestart met de dienstverlening voor Oekraïense werkzoekenden. Wij benaderen nieuwe en bestaande werkgevers met de vraag om vacatures, die nu niet door onze kandidaten kunnen worden ingevuld, open te stellen voor Oekraïners. Dit doen we o.a. door het organiseren van banenmarkten en door het bezoeken van werkgevers samen met groepen kandidaten. Door de langere verblijfsperiode in Nederland zien we dat herbemiddeling

² Wet Educatie en Beroepsonderwijs

steeds vaker aan de orde is en dat deze groep een hogere begeleidingsbehoefte heeft. Naast bemiddeling van kandidaten bieden we werkgevers diverse diensten zoals het vertalen van vacatures en werkinstructies, of het ondersteunen bij gespreksvoering of escalaties.

Jobcoaching

De vraag naar inzet van jobcoaching groeit al jaren. Jobcoaching is versterkt in zowel het proces van uitvoering als in de samenwerking met diverse partners, waaronder jobcoachorganisaties en GGZ-instellingen. Het netwerk van jobcoachorganisaties is uitgebreid. Daarnaast is bijgedragen aan het regionaal oormerken van budgetten vanuit 'Hoofdzaak Werk' voor kandidaten met een psychische belemmering. De ambitie is om in de toekomst nog meer een regiefunctie op het gebied van jobcoaching te realiseren.

Arbeidsdiagnosecentrum

Binnen het Arbeidsdiagnosecentrum is vanwege verloop formatie vervangen of zijn nieuwe medewerkers aangenomen. Daardoor kan aan de toegenomen vraag worden voldaan. Ook is geïnvesteerd in het instrumentarium en in deskundigheidsbevordering. Zo is speciaal voor kandidaten Participatiewet het Psychisch belastbaarheidsonderzoek ontwikkeld om haalbare stappen in het kader van re-integratie vooraf nog beter in beeld te brengen. Verder is bij alle onderzoeken de huidige en toekomstige plek op de participatieladder toegevoegd. De ambitie is om de dienstverlening nog beter te laten aansluiten bij interne en externe vragen op het gebied van ontwikkeling en re-integratie.

Werkfit en Talentscouting

De trainers van Werkleerbedrijf Lucrato bieden diverse trainingen aan. Werkfit is een psychofysieke training om o.a. meer zelfvertrouwen en kracht te ontwikkelen voordat de stap naar werk gemaakt wordt. De training Talentscouting is gericht op oriëntatie van de arbeidsmarkt en de eigen skills. De trainers hebben nieuwe diensten ontwikkeld die aansluiten bij de behoeften van kandidaten en externe partijen. Zo is er ook een trainingsprogramma ontwikkeld voor medewerkers van Beschut Werk.

Innovatie en technologie

De TINT (Technohub Inclusieve Technologie) heeft zich in 2023 verder ontwikkeld. Er zijn diverse evenementen met werkgevers en het onderwijs georganiseerd. Zo'n 40 studenten (Hogeschool Saxion én ROC Aventus) hebben stagegelopen of een afstudeeronderzoek gedaan. De ondersteuning en begeleiding werd door zowel Werkleerbedrijf Lucrato als Saxion verzorgd. Driewekelijks ontmoeten alle studenten elkaar in een learning community om met en van elkaar te leren. Daarmee onderscheidde Werkleerbedrijf Lucrato zich als 'leerhuis'. Diverse nieuwe technologieën zijn aangeschaft om kandidaten/medewerkers te ondersteunen op de werkplek. Er is een e-learning '3D-print-operator' ontwikkeld, speciaal voor doelgroepmedewerkers. De ambitie is om binnen TINT de geleerde lessen om te zetten naar implementatietrajecten bij werkgevers, waar onze kandidaten/medewerkers vervolgens aan de slag kunnen.

Deskundigheidsbevordering

Aan deskundigheidsbevordering is veel aandacht geschonken door het organiseren van o.a. de themasessies autisme en NAH (niet aangeboren hersenletsel) en cursussen wet- en regelgeving. Tevens heeft methodisch handelen binnen de hele organisatie een extra impuls gekregen en hebben we een intervisieprogramma doorlopen. Veel werk is verzet om bij aanvang van een traject tot een betere analyse van de re-integratiestappen en vragen te komen en dit te vangen in een nog gericht plan van aanpak.

Locatie Heerde

In 2023 werkten 53 medewerkers met een dienstverband WSW of Beschut Werk op de locatie in Heerde. De grotere en efficiënt ingedeelde werkplaats biedt, inmiddels aan 8 medewerkers die voorheen in Apeldoorn aan het werk waren, een werkplek dicht bij huis. Voor de gemeente Heerde zijn 48 nieuwe intakes Participatiewet uitgevoerd.

Hiervoor wordt bij kandidaten de Wegwijzer ingezet om inzicht te krijgen in mogelijke belemmeringen op weg naar werk, op één of enkele levensgebieden. Ook wordt de Taalmeter afgenomen om in een vroegtijdig stadium gerichte taalondersteuning te bieden als dat nodig is. De locatie is tevens voorzien van een ruime trainingsruimte. Deze wordt o.a. gebruikt voor het verzorgen van de taaleducatie. Ook zijn er 4 werkfittrainingen verzorgd door de trainers van Werkleerbedrijf Lucrato, evenals onderzoeken vanuit het arbeidsdiagnosecentrum.

De samenwerking met werkgeversservicepunt Noordwest Veluwe en de consultants van Werkleerbedrijf Lucrato heeft structureel vorm gekregen. Maandelijks is er een fysiek overleg op de locatie in Heerde. Doel is om zowel kandidaten als werkgevers in de gemeente Heerde van dienst te kunnen zijn vanuit de 1-loket gedachte. Daarnaast bestaat de gezamenlijke dienstverlening ook uit het samen organiseren van werk-events. UWV maakt gebruik van de locatie voor overleg van de arbeidsdeskundigen en ook de werkzaamheden van de bedrijfspoli in opdracht van Werkleerbedrijf Lucrato, vindt op deze locatie plaats.

De publiek-private samenwerking tussen Lagemaat BV en Werkleerbedrijf Lucrato heeft een prima basis en de mogelijkheden voor werken en leren zijn verder ontwikkeld.

Laaggeletterdheid - Heerde

Als onderdeel van de prestatieafspraken met de gemeente Heerde wordt extra aandacht geschonken aan laaggeletterdheid. Naast het inzetten van de Taalmeter, wordt er ook aandacht geschonken aan inwoners waarbij blijkt dat zij naast taal, mogelijk ook moeite hebben met rekenen en/of digitale vaardigheden. Werkleerbedrijf Lucrato heeft daarbij een doorverwijzingsfunctie. Aan een doorverwijzing zit overigens geen verplicht karakter voor kandidaten. Door in de intakes in algemene zin aandacht te schenken aan deze specifieke ondersteuningsvragen, krijgt de gemeente Heerde meer zicht op laaggeletterdheid. Kandidaten die vallen binnen 'het aanbod naar werk van Werkleerbedrijf Lucrato', krijgen dan ook de mogelijkheid om deel te nemen aan Taalplus dat wordt uitgevoerd door Werkleerbedrijf Lucrato.

In 2023 is een begin gemaakt met een inventarisatie van de ondersteuningsbehoefte bij laaggeletterdheid van WSW-medewerkers. Voor deze groep wordt een passend aanbod georganiseerd.

Participatiecoaching – Heerde

Aan inwoners van de gemeente Heerde wordt, op basis van de vraag, participatiecoaching aangeboden vanuit de WMO-bouwstenen op participatieladder trede 2-3. De participatiecoaches zijn ZRM-gecertificeerd (Zelfredzaam-Matrix). Daarmee kunnen wij de inwoners/kandidaten ondersteuning en begeleiding bieden in hun ontwikkeling en op diverse leefgebieden. In 2023 was voor wat betreft de vraag naar de inzet van de participatiecoach een stijgende lijn zichtbaar.

Human Resources & Beleid

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO)

Begin 2023 is besloten om een medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) uit te laten voeren. In 2019 was het laatste MTO en destijds is afgesproken om een dergelijk onderzoek eens in de 3-5 jaar te laten plaatsvinden. Net als in 2019 is de firma Effectory uit Amsterdam gecontracteerd om het onderzoek bij Werkleerbedrijf Lucrato uit te voeren. Het onderzoek had betrekking op geheel Werkleerbedrijf Lucrato: alle reguliere medewerkers en alle doelgroepmedewerkers, onderverdeeld in de groep werkzaam op een locatie van Werkleerbedrijf Lucrato en de groep gedetacheerden. In de tweede helft van 2023 is het MTO voorbereid door een werkgroep. Vragenlijsten zijn samengesteld, alle relevante data en medewerkersgegevens zijn uitgewisseld met Effectory, communicatie is vormgegeven en voorbereid en de praktische uitvoering is georganiseerd (met speciale aandacht voor hulp bij het invullen van de vragenlijsten door doelgroepmedewerkers). De vragenlijsten zijn uitgezet in de periode half januari – half februari 2024. Vervolgens worden de resultaten opgemaakt en gepresenteerd en wordt de opvolging n.a.v. die resultaten opgepakt. In het jaarverslag van 2024 wordt hier op teruggekomen.

Financieel fitte medewerkers

In 2023 zijn veel medewerkers van Werkleerbedrijf Lucrato in financieel kwetsbaar vaarwater terechtgekomen. Stijgende inflatie door hoge energiekosten en toename van de kosten van levensonderhoud waren hiervan de voornaamste oorzaken. Om medewerkers de helpende hand te bieden heeft een werkgroep zich over deze uitdaging gebogen. Er is praktisch beleid ontwikkeld om financiële problemen te voorkomen door ze in een vroeg stadium te ontdekken en bespreekbaar te maken en er zijn maatregelen genomen om concrete financiële problemen aan te pakken.

Onderdelen van dit beleid zijn:

- een signaalkaart voor leidinggevenden om financiële problemen in een vroeg stadium te ontdekken bij medewerkers,
- training van leidinggevenden hoe met deze situaties om te gaan,
- concrete communicatie naar medewerkers over hoe te handelen bij financiële problemen,
- het opstellen van een sociale kaart waarnaar kan worden doorverwezen bij financiële problemen,
- en het houden van een financieel spreekuur op locatie van Werkleerbedrijf Lucrato (in samenspraak met de gemeente Apeldoorn).

Al deze activiteiten zijn verankerd in de bedrijfsvoering van Werkleerbedrijf Lucrato waardoor ze ook voor de toekomst een bijdrage kunnen blijven leveren om een medewerker ‘financieel fit’ te houden.

Stoppen met Roken

In het kader van duurzame inzetbaarheid en als voorbereiding op een toekomstige uitdaging om Werkleerbedrijf Lucrato geheel rookvrij te maken is in 2023 gestart met een initiatief om medewerkers te stimuleren om te stoppen met roken. Medio het jaar is een groep medewerkers actief gestart met een ‘stoppen met roken-traject’ onder begeleiding van de organisatie Sinefuma. In december is dit traject afgerond en maar liefst 10 collega's zijn erin geslaagd om dit traject tot een positief einde te brengen door daadwerkelijk te stoppen met roken. Vanwege het enthousiasme van de deelnemers en het mooie resultaat ligt het in de verwachting dat we dit traject in de toekomst gaan voortzetten.

Roadshows sociale veiligheid

In 2023 hebben in totaal 10 roadshows sociale veiligheid bij Werkleerbedrijf Lucrato plaatsgevonden. Een grote groep doelgroepmedewerkers heeft hieraan deelgenomen. Doel van deze roadshows was het onder de aandacht brengen en bewustwording realiseren van het thema sociale veiligheid

(pesten, discriminatie, ongewenst en grensoverschrijdend gedrag en seksuele intimidatie). De firma Croan heeft deze roadshows uitgevoerd. In een theatersetting werden door acteurs situaties betreffende sociale veiligheid nagespeeld om deze vervolgens met het aanwezige publiek te bespreken en nader te analyseren. In het tweede gedeelte van de roadshow werden onder kundige leiding van een medewerker van Croan alle ervaringen en voorbeelden uit de scenes van de voorstelling verder uitgediept en werd het thema sociale veiligheid breed besproken. In een verdiepingssessie met alle stakeholders binnen de organisatie zijn nadien de bevindingen van de roadshows geëvalueerd en is besproken hoe de aandacht voor dit thema structureel vast te houden voor de toekomst. Binnen de organisatie is een werkgroep sociale veiligheid actief die dit als een belangrijke uitdaging voor 2024 en verder ziet.

Standaard en specialismes professionals primaire proces

In het kader van de doorontwikkeling van Werkleerbedrijf Lucrato naar een Werkleerbedrijf zijn in het primaire proces tien projecten benoemd die deze ontwikkeling in de komende jaren moeten realiseren. Eén van de projecten is in handen gegeven van de afdeling HR en dat betreft het realiseren van een kwaliteitsnorm voor alle professionals binnen het primaire proces en aanvullend daarop een kwaliteitsnorm per specialisme. In 2023 is door een werkgroep het projectplan voor de realisatie hiervan opgesteld. Besloten is om in eerste instantie alle rollen te definiëren die de professionals hebben in het primaire proces om vervolgens per rol het gewenste competentieniveau te beschrijven: welke kennis is nodig, welke vaardigheden zijn nodig en welk gedrag/houding hoort daarbij? Vervolgens wordt een proces ingericht hoe deze kwaliteitsnormen gerealiseerd moeten worden en hoe deze periodiek op het gewenste niveau moeten worden gehouden. Eind 2023 zijn alle medewerkers van Werkleerbedrijf Lucrato geïnformeerd over dit project en de uitvoering daarvan staat gepland vanaf Q1 in 2024.

Interval overgang naar ABP

De medewerkers die bij Interval BV in dienst zijn en intraconcern worden gedetacheerd naar Werkleerbedrijf Lucrato hebben een pensioenvoorziening bij Allianz (voorheen Rabobank Bedrijven Pensioen). Als gevolg van een wijziging in de WAADI (Wet Allocatie Arbeidskrachten door Intermediairs) is voor Interval-medewerkers een wettelijk recht ontstaan op dezelfde pensioenvoorziening als voor de medewerkers die bij Werkleerbedrijf Lucrato in dienst zijn. Deze medewerkers hebben een pensioenvoorziening bij het ABP.

Medio 2023 is aan het ABP een verzoek gedaan voor aansluiting van de Interval-medewerkers bij het ABP. Dit verzoek is gehonoreerd en alle medewerkers van Interval zijn per 1 januari 2024 overgegaan naar het ABP. Per dezelfde datum is de pensioenvoorziening bij Allianz beëindigd voor deze groep. In de tweede helft van 2023 is deze wijziging voorbereid en zorgvuldig gecommuniceerd met alle betrokkenen.

Financieel

Samengevat ziet het overzicht van baten en lasten in 2023 er als volgt uit:

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totaal subsidie Wsw	25.396	26.427	25.414
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	-25.821	-25.525	-25.614
Subtotaal Subsidieresultaat Wsw (A)	-425	902	-200
Totaal bijdrage loonkosten Beschut werken	1.720	1.732	1.175
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-2.456	-2.673	-1.752
Subtotaal Subsidieresultaat Beschut werken (B)	-736	-941	-577
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen Pwet	0	0	55
Totaal personeel gerelateerde kosten Ov. doelgroepen Pwet	0	0	-131
Subtotaal Subsidieresultaat Overige doelgroepen Pwet (C)	0	0	-76
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	1.032	1.066	968
Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-584	-724	-658
Subtotaal re-integratiebudget (D)	448	342	310
Totaal opbrengsten	12.531	12.980	12.458
Totaal kosten	-13.154	-13.362	-11.977
Subtotaal bedrijfsresultaat (E)	-623	-382	481
TUSSENTELLING RESULTAAT (A t/m E)	-1.336	-79	-62
Mutatie bestemmingsreserves (F)	346	346	-4
Gemeentelijke bijdrage in tekort (G)	990	0	66
EINDRESULTAAT (A t/m G)	0	267	0

Boekjaar 2023 wordt afgesloten met een veel beter dan verwacht resultaat. De bijdrage van gemeenten in het exploitatietekort was begroot op € 934.000. In werkelijkheid wordt het jaar afgesloten met een positief resultaat van € 267.000. Dit is vooral te verklaren uit het veel beter dan verwachte subsidieresultaat Wsw (+1.327). De Wsw subsidie is veel hoger uitgevallen dan verwacht (+1.031K) en de Wsw loonkosten waren lager dan verwacht (+296K). De lagere kosten kunnen o.a. verklaard worden door een strakke bedrijfsvoering en een hogere LIV uitkering (*Lage InkomensVoordeel*) dan verwacht.

Het subsidieresultaat Beschut werken is in werkelijkheid € 205.000 negatiever dan verwacht. Dit is te verklaren uit een groter dan verwacht aantal dienstverbanden en dus hogere personeel gerelateerde kosten (-217K). De bijdrage van gemeenten in de loonkosten Beschut werken is nauwelijks hoger dan begroot (+12K). Dit is o.a. te verklaren door de pensioenkosten voor deze doelgroep met ingang van 2023 waardoor de werkgeverslasten zijn gestegen. Deze extra kosten zijn verdisconteerd in de opslag voor werkgeverslasten die Werkleerbedrijf Lucrato doorbelast aan de gemeenten. Deze opslag is niet gewijzigd ten opzichte van 2022, dus er worden relatief gezien minder kosten doorbelast dan in voorgaande jaren.

Het subtotaal re-integratiebudget is in werkelijkheid € 106.000 lager dan begroot. Dit is te verklaren uit meer directe kosten dan begroot.

Het bedrijfsresultaat is € 241.000 beter dan begroot. Dit is een bijzondere prestatie omdat de reguliere personeelskosten in 2023 een extra kostenpost van ruim € 700.000 bevatten in verband met het uniformeren van de arbeidsvoorwaarden van ingeleend personeel via groepsmaatschappij Felua-groep Interval B.V. op grond van de Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (WAADI). Ondanks deze forse extra kostenpost is het bedrijfsresultaat toch beter dan begroot door hoger dan verwachte opbrengsten en een in werkelijkheid kleinere formatie dan begroot.

De mutatie in de bestemmingsreserve is in werkelijkheid gelijk aan de begroting. Voor een meer gedetailleerde toelichting op de cijfers wordt hier verwezen naar de toelichting op de jaarrekening.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In 2018 heeft een risico-inventarisatie plaatsgevonden binnen Werkleerbedrijf Lucrato. Conform het destijds gebruikte model volgt hieronder een kwantificering van de risico's bijgewerkt naar de huidige situatie.

Omschrijving risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Invloed op bedrijfsresultaat	Beheersmaatregel
Tijdige actualisering loonwaarde doelgroep-medewerkers	Detacherings-opbrengsten: € 5,4 mln.	Daling van de omzet met 5%	5%	€ 13.000	Periodieke loonwaardemeting van alle doelgroepmedewerkers en in gesprek gaan met werkgevers over uitkomsten. Onderdeel van methodisch werken is het uitvoeren van loonwaarde meting. Accountmanagers hebben structureel overleg met de werkgevers over de detacheringstarieven.
Stoppen of wegvallen opdrachten	Productie- en detacherings-opbrengsten: € 7,1 mln.	Daling van de omzet met 10%	20%	€ 142.000	Regelmatig contact met grote opdrachtgevers over wensen en afspraken. Werkleerbedrijf Lucrato bewaakt niet te afhankelijk te worden van enkele grote opdrachtgevers. Kans van voordoen iets verlaagd t.o.v. 2022. Bewaken kredietwaardigheid grotere klanten; contract met Creditsafe: nieuwe klanten indien nodig laten toetsen; bestaande klanten bij slecht betaalgedrag tussentijdse toets
Bezuiniging rijk op Wsw budget	Wsw subsidie € 26,4 mln.	Daling Wsw-subsidie met 2%	10%	€ 53.000	Werkleerbedrijf Lucrato heeft geen invloed op dit risico. De gemeenten hebben besloten dat de structurele verliezen die zijn ontstaan door de bezuinigingen in de jaren 2015 t/m 2020 en die niet meer uit de algemene reserve gedekt kunnen worden, vanaf 2020 deels vanuit de algemene middelen worden aangezuiverd. Nieuwe bezuinigingen door het Rijk zijn niet uit te sluiten. In 2023 was echter geen sprake van bezuinigingen.

Omschrijving risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Invloed op bedrijfsresultaat	Beheersmaatregel
Opwaartse loondruk door inflatie of ontwikkelingen op arbeidsmarkt en in het Wettelijk minimumloon	Loonkosten € 36,2 mln.	Stijging met 5%	30%	€ 542.000	Werkleerbedrijf Lucrato kan deze factoren niet beïnvloeden. Indexatie dekt deze zeer beperkt af doordat factoren met vertraging in indexatie verwerkt worden én indexatie op slechts een deel van de (loon)kosten toegepast wordt. Werkgevers zijn geïnformeerd over de indexatie tarieven op basis van contractuele loonkosten (incl. werkgeverslasten). Kans van voordoen iets verlaagd t.o.v. 2022.
Uitstroom uit Wsw doelgroep is in werkelijkheid lager dan volgens prognose rijk	Wsw subsidie € 26,4 mln.	Subsidie-tekort van 2%	20%	€ 106.000	Werkleerbedrijf Lucrato kan de uitstroom niet beïnvloeden. Het verloop van Wsw personeel wordt zo goed mogelijk ingeschat in de begroting. Afgelopen jaren heeft dit niet tot grotere tekorten geleid. Wijze van inschatting lijkt dus passend
De gemeenten zorgen voor onvoldoende extra opdrachten om het subsidietekort op de Wsw op te vangen	Opgenomen in aanvullende overeenkomsten € 6,3 mln.	Stijging exploitatie-tekort met 50%	10%	€ 316.000	De gemeenten hebben een grote (financiële) opdracht in het sociaal domein, maar staan financieel onder druk. Aanvullende overeenkomsten in de vorm van PMC's blijven nog steeds komen. Gemeente geeft daarmee invulling aan afspraak inzake Werkleerbedrijf Lucrato als preferred supplier
Vermindering productie- en detachings-opbrengsten door onvoorziene calamiteiten	Productie- en detachings-opbrengsten: € 7,1 mln.	Daling van de omzet met 5%	25%	€ 89.000	Er is geleerd van de Coronacrisis; fors omzetverlies is reëel, met effect over meerdere jaren, bestemmingsreserves zijn toen getroffen en er is een tegemoetkoming vanuit overheid ontvangen. Percentages gehandhaafd.
				€ 1.261.000	

In de bestuursvergadering van Werkleerbedrijf Lucrato d.d. 31 mei 2021 is het beleid omtrent weerstandscapaciteit en de risico's vastgesteld. Hierin is als volgt besloten:

1. Naast de algemene reserve wordt ook de helft van de bestemmingsreserve invoering BBV³ meegenomen als beschikbaar weerstandsvermogen;
2. Het handhaven van een ratio weerstandsvermogen die zich beweegt binnen een bandbreedte tussen 1 en 2.

De hoogte van de ratio weerstandsvermogen wordt jaarlijks met het bestuur geëvalueerd. De weerstandscapaciteit kan uitgedrukt worden in een ratio, door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen. Het beschikbare weerstandsvermogen ultimo 2023 bedraagt € 665.000 (algemene reserve) plus de helft van € 1.947.000 (bestemmingsreserve gevolgen invoering BBV), is in totaal € 1.639.000. De ratio weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2023 ($1.639/1.261=$) 1,30. Dit voldoet aan de gestelde eis voor deze ratio.

Bestemmingsreserves

Op basis van in het verleden genomen bestuursbesluiten zijn in de jaarrekening drie bestemmingsreserves opgenomen, namelijk voor de gevolgen van de invoering van BBV, voor de extra kosten in verband met de organisatieontwikkeling en voor de gevolgen van de hoge inflatie als gevolg van de inval van Rusland in Oekraïne op het resultaat 2023. Voor een toelichting op deze bestemmingsreserves wordt hier verwezen naar de toelichting op de balans.

Voorzieningen

Voor kwantificeerbare en voorzienbare kosten zijn in de jaarrekening 2023 twee voorzieningen opgenomen, namelijk een voorziening ter egalisering van de kosten van groot onderhoud aan het bedrijfspand en een voorziening voor spaarverlof regulier personeel. Voor een toelichting op deze voorzieningen wordt hier verwezen naar de toelichting op de balans.

Kengetallen

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Netto schuldquote	-1,78%	-1,77%	-1,66%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-1,87%	-1,86%	-1,75%
Solvabiliteitsratio	47,15%	37,58%	44,01%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,62%	0,00%

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldlast van de organisatie ten opzichte van de eigen middelen. Naarmate het percentage hoger is, wordt er meer met vreemd vermogen gefinancierd. Werkleerbedrijf Lucrato maakt in beperkte mate gebruik van vreemd vermogen.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Bij Werkleerbedrijf Lucrato is sprake van een gezonde eigen vermogenspositie.

De structurele exploitatieruimte geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is om de lasten te dekken vanuit haar opbrengsten. Door de bezuinigingen van het rijk op het Wsw budget zijn de opbrengsten in de afgelopen jaren gedaald waardoor verliezen ontstonden. In de GR is opgenomen dat de gemeenten de tekorten op de exploitatie aanzuiveren.

³ Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

Onderhoud kapitaalgoederen

Voor groot onderhoud aan de bedrijfspanden is een voorziening getroffen. De voorziening is bedoeld voor een gelijkmatige spreiding van de onderhoudskosten over een langere periode. De panden verkeren in een goede staat van onderhoud. In beginsel vindt jaarlijks een dotatie plaats om het saldo van de voorziening groot onderhoud op een voldoende niveau te houden voor grotere onderhoudskosten in de komende tien jaren.

Er zijn geen andere kapitaalgoederen waarvoor een voorziening is gewenst. De bedrijfspanden worden conform het door het bestuur vastgestelde beheerplan onderhouden. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

Financiering

In 2021 is met instemming van het bestuur een langlopende lening afgesloten bij de BNG ter financiering van een aantal grote investeringen (*zonnepanelen en verbouwing kantoren*). Overtollige middelen worden uitgezet bij het rijk conform de wetgeving inzake schatkistbankieren.

Werkleerbedrijf Lucrato maakt geen gebruik van financiële instrumenten.

We voldeden in 2023 zowel aan de wettelijke eisen voor wat betreft de kasgeldlimiet voor vlottende schulden, als de renterisiconorm voor langlopende schulden.

Modelstaat A

Berekening kasgeldlimiet:

Begrotingstotaal (totaal alle lasten uit werkbegroting 2023)	42.438.000
Percentage uit uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden	8,2%
Kasgeldlimiet	3.480.000

(stand ultimo maand)	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottend (+) of Overschot middelen (-)
Januari 2023	2.216.000	3.645.000	-1.429.000
Februari 2023	2.344.000	3.988.000	-1.644.000
Maart 2023	2.580.000	4.222.000	-1.642.000
Gemiddeld 1 ^e kwartaal			-1.572.000
Kasgeldlimiet			3.480.000
Ruimte onder de kasgeldlimiet			5.052.000
April 2023	2.753.000	4.404.000	-1.651.000
Mei 2023	3.377.000	5.221.000	-1.844.000
Juni 2023	2.714.000	4.672.000	-1.958.000
Gemiddeld 2 ^e kwartaal			-1.818.000
Kasgeldlimiet			3.480.000
Ruimte onder de kasgeldlimiet			5.298.000
Juli 2023	2.564.000	4.728.000	-2.164.000
Augustus 2023	2.597.000	4.797.000	-2.200.000
September 2023	3.317.000	5.888.000	-2.571.000
Gemiddeld 3 ^e kwartaal			-2.312.000
Kasgeldlimiet			3.480.000
Ruimte onder de kasgeldlimiet			5.792.000

Oktober 2023	3.020.000	5.632.000	-2.612.000
November 2023	3.503.000	6.105.000	-2.602.000
December 2023	4.036.000	5.799.000	-1.763.000
Gemiddeld 4 ^e kwartaal			-2.326.000
Kasgeldlimiet			3.480.000
Ruimte onder de kasgeldlimiet			5.806.000

Modelstaat B

Berekening renterisiconorm:

Begrotingstotaal (totaal alle lasten uit werkbegroting 2023)	42.438.000
Percentage uit uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden	20%
Renterisiconorm	8.488.000

	2023	2024	2025	2026
Renteherzieningen	0	0	0	0
Aflossingen	100.000	100.000	100.000	100.000
Renterisico	100.000	100.000	100.000	100.000
Ruimte onder renterisiconorm	8.388.000	8.388.000	8.388.000	8.388.000

Bedrijfsvoering

De onderwerpen in dit onderdeel zijn overgenomen overeenkomstig artikel 21 van de Verordening financieel beleid van Werkleerbedrijf Lucrato.

Regulier personeelsbestand en inhuur derden

Voor een toelichting op de formatie en de personeelskosten wordt hier verwezen naar onderdeel Kosten regulier personeel in de Toelichting op het overzicht van baten en lasten. In de begroting was rekening gehouden met een reguliere formatie van 120 fte. In werkelijkheid bedroeg de formatie 117 fte in 2023. De formatie is licht gestegen ten opzichte van 2022 toen de gemiddelde formatie 115 fte bedroeg. Dat de begrootte formatie in 2023 niet volledig is gerealiseerd kan verklaard worden uit vacatureruimte die niet of vertraagd is ingevuld. Dat de formatie licht stijgt ondanks daling van de Wsw doelgroep, wordt veroorzaakt door toenemende werkdruk vanuit overige doelgroepen. Ondanks dat de formatie uitgedrukt in fte niet volledig conform begroting is gerealiseerd, zijn de totale personeelskosten van regulier personeel hoger dan begroot door de incidentele kostenpost van ruim € 700.000 in Interval B.V. als gevolg van het gelijktrekken van de arbeidsvoorwaarden in Interval B.V. aan Werkleerbedrijf Lucrato op grond van de WAADI.

Naast de vaste dienstverbanden wordt er ook gebruik gemaakt van een flexibele schil. In de begroting was rekening gehouden met 7 fte inhuur via derden. Dit aantal is niet volledig benut waardoor de kosten van inhuur via derden in werkelijkheid lager waren dan de begroting.

Huisvestingskosten

(bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023
Totale huisvestingskosten	1.230	1.008

In de begroting werd rekening gehouden met een forse prijsstijging van de energiekosten. Mede door de energieopbrengst uit de eigen zonnepanelen zijn de energiekosten minder gestegen dan

aanvankelijk verwacht. In bovenstaande opstelling zijn geen personele kosten meegenomen van eigen personeelsleden die belast zijn met het beheren en onderhouden van de bedrijfspanden.

Automatiseringskosten

(bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totale automatiseringskosten	241	358	315

In de begroting 2023 is onvoldoende rekening gehouden met hogere kosten door de overgang van het eigen serverpark naar volledig in de cloud werken.

Budgetten voor het bestuur en de accountant

In 2023 hebben er geen betalingen aan bestuursleden plaatsgevonden.

In de begroting 2023 was een post van € 65.000 gereserveerd voor accountantskosten. De werkelijke kosten bedroegen € 71.000 in 2023. De extra kosten houden verband met vragen uit de organisatie over de gevolgen van de wetswijziging inzake de rechtmatigheidsverantwoording.

Toelichting op afwijkingen in rechtmatigheid

De inkoop van de Office365 licenties is niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregeld tot stand gekomen. In 2024 zullen we deze licenties inbrengen bij het door Cedris afgesloten collectieve inkoopcontract voor ICT licenties.

Niet-financiële onrechtmatigheden Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)

Alle verplichtingen uit de Wet Fido worden nageleefd.

Naleving normen uit de gids proportionaliteit

Uit de verbijzonderde interne controle is niet naar voren gekomen dat de normen uit de gids proportionaliteit veelvuldig niet worden nageleefd.

Fraude

In 2023 heeft de algemeen directeur geen meldingen van fraude ontvangen uit de organisatie.

Begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingsrechtmatigheid is het van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijdingen passen binnen het door het bestuur geformuleerde beleid en/of worden gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Alle verschillen ten opzichte van de begroting blijven op regelniveau binnen 3% van het begrotingstotaal. Het bestuur is door middel van maandrapportages geïnformeerd over afwijkingen ten opzichte van de begroting gedurende het boekjaar. Voor zover de kosten hoger waren dan begroot, worden ze per saldo afgedekt door veel hogere opbrengsten.

In de Verordening financieel beleid is opgenomen dat verschillen groter dan € 150.000 worden toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering. Hieronder volgt een overzicht op onderdelen uit de begroting met een verklaring van de verschillen.

Verklaring afwijkingen t.o.v. de begroting 2023 (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil	Vershil %
Totaal subsidie Wsw	25.396	26.427	1.031	+2,4%
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	<u>-25.821</u>	<u>-25.525</u>	<u>296</u>	+0,7%
Subsidieresultaat Wsw	-425	902	1.327	
Groot positief verschil omdat de rijksbijdrage voor de Wsw hoger was dan begroot en de loonkosten Wsw lager waren dan begroot. De meevallende loonkosten zijn te verklaren uit een kleiner dan begroot aantal dienstverbanden en de meevaller in de LIV 2023. Deze meevallers waren niet te voorzien bij het opstellen van de begroting.				
Gemeentelijke bijdrage in loonkosten Beschut werk	1.720	1.732	12	0,0%
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werk	<u>-2.456</u>	<u>-2.673</u>	<u>-217</u>	-0,5%
Subsidieresultaat Bsw	-736	-941	-205	
De loonkosten Bsw zijn in werkelijkheid hoger dan begroot omdat het aantal dienstverbanden groter was dan begroot en door de grote stijging van het wettelijk minimumloon in 2023. Met ingang van 2023 is de pensioenregeling voor Bsw personeel in werking getreden. De pensioenlasten waren voorzien in de begroting maar konden niet extra doorbelast worden aan de gemeenten. De doorbelasting van de Bsw loonkosten was in 2023 ongewijzigd ten opzichte van de jaren daarvoor, nl. 70% van het bruto loon plus 23,5% voor werkgeverslasten. Relatief gezien is de bijdrage van de gemeenten in de personeel gerelateerde kosten Bsw afgenomen. De overschrijding van het aantal dienstverbanden en de daaruit voortvloeiende hogere personeel gerelateerde kosten passen binnen het begrotingsbeleid. Op grond van de financiële verordening is de kostenoverschrijding te bestempelen als een acceptabele afwijking.				
Gemeentelijke bijdrage re-integratie	1.032	1.066	34	0,1%
Directe kosten t.l.v. bijdrage re-integratie	<u>-584</u>	<u>-724</u>	<u>-140</u>	-0,3%
Re-integratiebudget	448	324	-106	
De gemeentelijke bijdrage is in werkelijkheid iets hoger dan begroot omdat de jaarlijkse indexatie hoger is uitgevallen. De kostenoverschrijding past binnen het begrotingsbeleid. Op grond van de financiële verordening is de kostenoverschrijding te bestempelen als een acceptabele afwijking.				
Totaal bedrijfsopbrengsten	12.531	12.980	449	1,1%
Totaal bedrijfslasten	<u>-13.154</u>	<u>-13.362</u>	<u>-208</u>	-0,5%
Bedrijfsresultaat	-623	-382	241	
Het totaal van de bedrijfslasten is sterk beïnvloed door de éénmalige kostenpost die voortvloeit uit de Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (WAADI). Op grond van deze wet moesten de arbeidsvoorwaarden van regulier personeel met een Interval dienstverband gelijk worden getrokken aan de arbeidsvoorwaarden van Werkleerbedrijf Lucrato voor regulier personeel. Deze extra kostenpost is gecompenseerd door lagere overige kosten en hogere opbrengsten.				
Vrijval uit bestemmingsreserve	346	346	0	0,0%
De vrijval uit de bestemmingsreserves heeft conform eerder genomen bestuursbesluiten plaatsgevonden.				
Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort	990	0	-990	2,0%
In 2023 is geen extra bijdrage van gemeenten nodig om tot een sluitende exploitatie te komen. Het grote verschil ten opzichte van de begroting is voor het grootste deel te verklaren uit de veel hoger dan verwachtte rijksbijdrage voor uitvoering van de Wsw en de strakkere bedrijfsvoering waardoor het bedrijfsresultaat ondanks de kostenpost op grond van de WAADI toch beter was dan begroot.				
Eindresultaat	0	267	267	

Verbonden partijen

Werkleerbedrijf Lucrato heeft in 2023 een 100% deelneming in Felua-groep Holding B.V. De B.V. is op 1 december 2004 opgericht en gevestigd aan de Egerlaan 15 te Apeldoorn. Felua-groep Holding B.V. is een houdstermaatschappij waarin twee 100% deelnemingen zijn opgenomen, nl. in Felua-groep Interval B.V. en in Felua-groep Interstap B.V. Het aandelenkapitaal in deze deelnemingen bedraagt € 90.000 waarvan € 18.000 is gestort.

Het eigen vermogen van Felua-groep Holding B.V. bedraagt ultimo 2023 € 17.000 (2022 € 17.000).

Het vreemd vermogen van Felua-groep Holding B.V. bedraagt ultimo 2023 € 36.000 (2022 € 36.000).

Het verwacht financieel resultaat van Felua-groep Holding B.V. over 2023 is nihil.

Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (de “WOO”) in werking getreden. Deze wet vervangt de Wet Openbaarheid Bestuur. De WOO voorziet in een verplichting om jaarlijks aandacht te besteden aan de uitvoering van deze wet. In deze Openbaarheidsparagraaf geven wij graag invulling aan deze verplichting.

De WOO is er op gericht (overheids-) informatie openbaar en beschikbaar te maken. In dit licht zijn er in de WOO drie thema's te onderscheiden. Dat zijn: de actieve openbaarmaking van informatie, de passieve openbaarmaking van informatie en de verbetering van de informatiehuishouding. Deze thema's worden hieronder besproken waarbij wordt aangegeven op welke wijze wij deze thema's in onze organisatie hebben ingepast.

Actieve openbaarmaking van informatie

De WOO verplicht ertoe om informatie uit eigen beweging openbaar en toegankelijk te maken. De WOO heeft hierbij met name het oog op informatie betreffende de activiteiten (van bestuursorganen) en de resultaten daarvan.

De activiteiten die wij verrichten worden uitgebreid beschreven in ons jaarverslag. Door de jaren heen zijn dat - op hoofdlijnen - veel dezelfde activiteiten. Echter, de precieze invulling daarvan kan van jaar tot jaar nogal eens verschillen. Ook kunnen er in enig jaar activiteiten aan onze dienstverlening worden toegevoegd. Denk bijvoorbeeld aan de begeleiding van werkzoekende Oekraïners. Al deze activiteiten, ook die van tijdelijke aard, en de wijze waarop zij worden ingevuld, worden beschreven in ons jaarverslag. In ons jaarverslag wordt ook verslag gedaan van de resultaten van onze activiteiten. Dit geldt zowel de getalsmatige als de financiële resultaten. Het jaarverslag geeft, gelet op het voorgaande, goed weer wat wij doen, hoe wij dat doen, wat het kost en wat het oplevert.

Het jaarverslag wordt openbaar gemaakt door plaatsing op onze website. Op deze manier is het jaarverslag voor iedereen toegankelijk. Het jaarverslag wordt ook besproken in de vergaderingen van de gemeenteraden van de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde.

In aanvulling op de informatie die met behulp van het jaarverslag (actief) openbaar wordt gemaakt, wordt onze website ook andere informatie gepubliceerd. Denk bijvoorbeeld aan formele stukken betreffende onze organisatie (tekst van de GR Lucrato, volmacht- en mandaatregeling en het bestuursreglement), adviezen van adviescolleges, convenanten, jaarplannen en jaarverslagen, WOO-verzoeken, beschikkingen en klachten.

Passieve openbaarmaking van informatie

Naast de verplichting om informatie actief openbaar te maken, voorziet de WOO ook in de verplichting informatie passief openbaar te maken. Hiermee wordt bedoeld dat informatie ook op verzoek openbaar moet worden gemaakt.

Een verzoek om informatie openbaar te maken, is vormvrij. Dit betekent dat een dergelijk verzoek naar keuze van de verzoeker zowel mondeling als schriftelijk als elektronisch kan plaatsvinden.

Ten behoeve van verzoeken die langs elektronische weg worden ingediend, staat op de website van Werkleerbedrijf Lucrato een formulier dat verzoekers kunnen invullen. Op deze webpagina staat ook vermeld welke procedure wordt gevolgd bij het beoordelen van verzoeken op openbaarmaking van informatie.

In 2023 heeft Werkleerbedrijf Lucrato één verzoek tot openbaarmaking ontvangen waaraan binnen de gestelde termijnen is voldaan.

Verbetering van de informatiehuishouding

Aan de verplichtingen informatie actief en passief openbaar te maken, kan alleen uitvoering worden gegeven indien de informatiehuishouding op orde is. Dat betekent dat de informatie die binnen Werkleerbedrijf Lucrato wordt geproduceerd en aanwezig is op uniforme wijze wordt opgeslagen en beheerd. Het betekent ook dat deze informatie relatief eenvoudig toegankelijk is en goed valt te ontsluiten.

Ter instandhouding en verbetering van de informatiehuishouding en ter uitvoering van het Besluit Informatiebeheer Werkleerbedrijf Lucrato 2019, is een “Strategisch Informatie Overleg” (“SIO”) opgericht. Dit is een werkgroep bestaande uit medewerkers van de afdeling ICT, de afdeling Juridische Zaken en de afdeling Bestuurssecretariaat. In deze werkgroep worden voorstellen ter instandhouding en verbetering van de informatiehuishouding besproken. Hierbij kan worden gedacht aan het verplaatsen (al dan niet) van informatie/data van eigen servers naar de cloud en het gebruik maken (al dan niet) van “Whatsapp” als communicatiemiddel. Ook worden in deze werkgroep (nieuwe) wet- en regelgeving op het gebied van informatie en de toepassing daarvan binnen Werkleerbedrijf Lucrato besproken. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan de WOO, de Wet elektronische publicaties en de Archiefwet.

Periodiek schuift de Archiefinspecteur van gemeente Apeldoorn aan bij het SIO. Belangrijke onderwerpen bij het in stand houden en beheren van de informatiehuishouding zijn het archiveren en, op enig moment, vernietigen van informatie en data. Het bepaalde in de Archiefwet is daarbij leidend. De Archiefinspecteur van gemeente Apeldoorn, die daartoe in de Gemeenschappelijke Regeling Lucrato is aangewezen, adviseert en ondersteunt Werkleerbedrijf Lucrato bij een juiste toepassing van deze wet.

In 2023 is een begin gemaakt met het beschrijven, per afdeling, van de (digitale) informatie en data die bij het uitvoeren van de verschillende werkprocessen worden geproduceerd. Op deze wijze wordt nog duidelijker over welke (digitale) informatie en data Werkleerbedrijf Lucrato beschikt en wordt het opslaan, beheren en archiveren daarvan vereenvoudigd.

In mei 2023 heeft de gemeentearchivaris van Apeldoorn als toezichthouder zijn tweejaarlijks inspectieverslag over de kwaliteit van de informatiehuishouding van het Werkleerbedrijf Lucrato uitgebracht. Van de onderzochte items is voor de periode 2021-2022 69% als 'op orde' gelabeld, waarbij we sinds 2016 een licht stijgende lijn zien. Het verslag geeft aan dat het heel gebruikelijk is dat organisaties op sommige items onvoldoende of deels voldoende scoren.

De gemeentearchivaris constateert dat de aandacht die het informatie- en archiefbeheer de laatste jaren binnen Lucrato heeft gekregen, tot een positieve en zichtbare kwaliteitsverbetering heeft geleid én blijft leiden. De twee door hem uitgebrachte aanbevelingen zijn door het bestuur overgenomen.

JAARREKENING

Balans per 31 december 2023

Voor bestemming gerealiseerd resultaat
(bedragen x € 1.000)

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
Vaste activa				
Materiële vaste activa		2.222		2.394
-Investeringen met een economisch nut	2.222		2.394	
Financiële vaste activa		54		54
-Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18		18	
-Leningen aan deelnemingen	36		36	
Totaal vaste activa		2.276		2.448
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		5.019		3.742
-Vorderingen op openbare lichamen	524		492	
-Rekening-courantverhouding met het rijk	3.718		2.449	
-Overige vorderingen	777		801	
Liquide middelen		57		85
Kassaldi	4		3	
Banksaldi	53		82	
Overlopende activa		723		798
-Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	508		585	
-Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen	215		213	
Totaal vlottende activa		5.799		4.625
BALANS TOTAAL		8.075		7.073

Balans per 31 december 2023

Voor bestemming gerealiseerd resultaat
(bedragen x € 1.000)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		3.034		3.113
-Algemene reserve	665		665	
-Bestemmingsreserve	2.102		2.448	
-Gerealiseerd resultaat	267		0	
Voorzieningen		205		145
-Voorziening ter egalisering van kosten	186		145	
-Voorziening voor verplichtingen	19		0	
Vaste schulden		800		900
-Onderhandse lening van binnenlandse bank	800		900	
Totaal vaste passiva		4.039		4.158
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		3.885		2.879
-Lening groepsmaatschappij	350		450	
-Overige schulden	3.535		2.429	
Overlopende passiva		151		36
-Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	151		36	
Totaal vlottende passiva		4.036		2.915
BALANS TOTAAL		8.075		7.073
Verleende garantiestellingen en/of waarborgen		0		0

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar 2023

(bedragen x € 1.000)

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totaal subsidie Wsw	25.396	26.427	25.414
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	-25.821	-25.525	-25.614
-Salariskosten Wsw	-23.803	-23.503	-23.607
-Overige personeelskosten Wsw	-977	-995	-1.009
-Doorbetaalde subsidie begeleid werken	-1.041	-1.027	-998
Subtotaal Subsidieresultaat Wsw (A)	-425	902	-200
Totaal bijdrage loonkosten Beschut werken	1.720	1.732	1.175
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-2.456	-2.673	-1.752
-Salariskosten Beschut werken	-2.328	-2.562	-1.643
-Personeelskosten Beschut werken	-128	-111	-109
Subtotaal Subsidieresultaat Beschut werken (B)	-736	-941	-577
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen Pwet	0	0	55
Totaal loonkosten Overige doelgroepen Pwet	0	0	-131
Subtotaal Subsidieresultaat Ov. Doelgroepen Pwet (C)	0	0	-76
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	1.032	1.066	968
Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-584	-724	-658
Subtotaal re-integratiebudget (D)	448	342	310
Totaal opbrengsten	12.531	12.980	12.458
-Opbrengsten uit bedrijfsactiviteiten	8.495	8.537	8.503
-Begeleidingsvergoeding Beschut werken	1.205	1.298	1.048
-Bijdrage gemeenten in kosten regulier personeel	2.831	3.008	2.880
-Overige inkomsten	0	26	26
-Financiële baten	0	111	1
Totaal kosten	-13.154	-13.362	-11.977
-Kosten regulier personeel	-10.525	-10.782	-9.524
-Afschrijvingen	-400	-337	-364
-Overige bedrijfskosten	-2.224	-2.228	-2.086
-Financiële lasten	-5	-15	-3
Subtotaal bedrijfsresultaat (E)	-623	-382	481
TUSSENTELLING RESULTAAT (A t/m E)	-1.336	-79	-62
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves (F)	346	346	-4
Gemeentelijke bijdrage in tekort (G)	990	0	66
EINDRESULTAAT (A t/m G)	0	267	0

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd ten opzichte van de werkbegroting 2023. De werkbegroting 2023 bevat een financiële update ten opzichte van de meerjarenbegroting 2023-2026. Omdat de wijzigingen ten opzichte van de meerjarenbegroting budgettair neutraal zijn, zowel wat betreft de algemene dienst als de financierings- en investeringsstaat, is de werkbegroting conform artikel 19 lid 8 uit de Gemeenschappelijke regeling Lucrato niet als begrotingswijziging voorgelegd aan de raden.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van verkrijgingsprijs, dit betreft de inkoopprijs plus eventueel bijkomende kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV⁴ niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

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

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 9 oktober 2023 door het bestuur is vastgesteld.
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal situaties in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de frauderisico analyse van Werkleerbedrijf Lucrato leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits

⁴ Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.273.000) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.
 - Een rapporteringstolerantie van € 150.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Gebruik van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de directie, in overeenstemming met de algemeen aanvaarde grondslagen, bepaalde schattingen te maken en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen afwijken van deze schattingen.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Werkleerbedrijf Lucrato loopt geen risico voor de continuïteit.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden. Op grond wordt niet afgeschreven, behoudens terreinaanpassingen zoals bestrating en hekwerk.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in het algemeen in jaren:

• Gebouwen	40
• Gebouw- en terreinaanpassingen	10 tot 20
• Installaties	5 tot 15
• Inventarissen	5 tot 10
• Machines	5 tot 10
• Vervoermiddelen	5 tot 10
• Overige materiële vaste activa, waar onder automatisering	3 tot 10

Financiële vaste activa

Het betreft deelnemingen in andere bedrijven dan wel organisaties. De deelnemingen zijn opgenomen tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Leningen aan deelnemingen betreft een vordering op de deelneming in Felua-groep Holding B.V. Deze is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende activa

Uitzettingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank- en kassaldi. Sinds 16 december 2013 is Werkleerbedrijf Lucrato verplicht haar liquide middelen, welke (tijdelijk) niet nodig zijn voor de uitoefening van haar taken en verantwoordelijkheden, aan te houden in de schatkist bij het ministerie van Financiën, het zogenaamde schatkistbankieren. Vanaf 2014 moet hierover in de jaarrekening worden gerapporteerd volgens het format zoals opgenomen in deze jaarrekening.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserve, bestemmingsreserves en gerealiseerd resultaat.

Algemene reserve

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Bestemmingsreserves

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Resultaat na bestemming

Het resultaat na bestemming is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het resultaat na bestemming wordt na vaststelling van de jaarrekening toegevoegd dan wel onttrokken aan de algemene reserve.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd als een bestaande of feitelijke verplichting van een onzekere omvang of met een onzeker tijdstip ontstaan door een gebeurtenis in het verleden en waarvan het waarschijnlijk is, dat de afwikkeling zal leiden tot een uitstroom van middelen. Voorzieningen worden berekend op basis van de contante waarde.

Voor de verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties en dergelijke, wordt een voorziening gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van groot onderhoud en de periode die telkens verloopt tussen de werkzaamheden van groot onderhoud, één en ander zoals blijkend uit het meerjaren onderhoudplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

In 2023 is een voorziening gevormd voor de verplichting aan reguliere personeelsleden die deelnemen aan de spaarverlofregeling uit cao SGO (Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties). Er is sprake van arbeidsgerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw kennen en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw hebben.

Vaste schulden

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een looptijd korter dan één jaar.

Vennootschapsbelasting

Ingevolge art. 5, lid 1, onderdeel c Wet Vpb, is Werkleerbedrijf Lucrato vrijgesteld van vennootschapsbelasting zolang Werkleerbedrijf Lucrato meer dan 90% van haar opbrengsten uit werkzaamheden behaalt die bestaan uit het bieden van 'passende werkzaamheden'.

Overzicht van baten en lasten

Algemeen

Het Overzicht van baten en lasten is meer gedetailleerd dan het BBV voorschrijft. Werkleerbedrijf Lucrato heeft hier bewust voor gekozen omdat het beter aansluit bij de wensen van het bestuur en de organisatie en de verantwoordingsbehoefte aan de gemeenten.

Lasten baten-stelsel

De baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarin de diensten of goederen geleverd zijn (lasten baten-stelsel). De baten en lasten waartussen een causaal verband bestaat, zijn in hetzelfde jaar verantwoord. De verliezen en in redelijkheid te berekenen risico's, die hun oorsprong vinden in of vóór het verslagjaar, zijn verwerkt in de jaarrekening.

Netto omzet

Onder netto omzet wordt verstaan de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Kosten voor grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

De direct aan orders toegerekende kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk worden berekend op basis van inkoopprijs voor rechtstreekse inkopen.

Pensioenlasten

Werkleerbedrijf Lucrato kent de volgende twee pensioenregelingen: ABP voor de reguliere medewerkers en PWRI voor de SW- en Beschut werken medewerkers. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Gemeentelijke bijdragen

De financiële middelen van gemeenten voor de uitvoering van de Participatiewet.

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Boekwaarde op 1 januari	2.394	2.436
Bij: Investerings	173	322
Af: Desinvesteringen	-8	0
Af: Afschrijvingen	-337	-364
Af: Afwaarderingen	0	0
Boekwaarde op 31 december	2.222	2.394

Verloopstaat investeringen met een economisch nut (Bedragen x € 1.000,-)	Gronden en terreinen	Gebouwen	Installaties	Inventarissen	Hard- en software	Machines	Vervoermiddelen	Totaal
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde op 1 januari 2023	456	6.210	1.973	1.891	469	315	387	11.701
Investerings in 2023	0	0	45	33	61	0	34	173
Desinvesteringen in 2023	0	0	0	0	0	0	52	52
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde op 31 december 2023	456	6.210	2.018	1.924	530	315	369	11.822
Totaal afschrijvingen op 1 januari 2023	204	5.400	1.139	1.454	469	286	355	9.307
Afschrijvingen in 2023	5	107	107	99	0	7	12	337
Terugboeking afschrijvingen desinvesteringen in 2023	0	0	0	0	0	0	44	44
Totaal afschrijvingen op 31 december 2023	209	5.507	1.246	1.553	469	293	323	9.600
Boekwaarde op 1 januari 2023	252	810	834	437	0	29	32	2.394
Boekwaarde op 31 december 2023	247	703	772	371	61	22	46	2.222

De afschrijving op gronden en terreinen betreft afschrijving op terreinaanpassingen zoals bestrating en hekwerk.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Boekwaarde op 1 januari	18	18
Bij: Investerings	0	0
Af: Desinvesteringen	0	0
Af: Afschrijvingen	0	0
Boekwaarde op 31 december	18	18

Dit betreft de 100% deelneming in Felua-groep Holding B.V.

Leningen aan deelnemingen (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Boekwaarde op 1 januari	36	36
Bij: Investerings	0	0
Af: Desinvesteringen	0	0
Af: Afschrijvingen	0	0
Boekwaarde op 31 december	36	36

Dit betreft een lening aan Felua-groep Holding B.V.

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Saldo op 31 december	524	492

Dit betreft (subsidie)verrekeningen met gemeenten.

Rekening-courant verhouding met het rijk (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Rekening-courant verhouding met het rijk	3.718	2.449

Overtollige middelen worden aangehouden in de schatkist bij het ministerie van Financiën. Op deze rekening-courant overeenkomst zit geen kredietlimiet.

In onderstaande tabel is de benutting van het drempelbedrag per kwartaal opgenomen.

Drempelbedrag 2023 per kwartaal	Q1 € 1.000.000	Q2 € 1.000.000	Q3 € 1.000.000	Q4 € 1.000.000
Kwartaalcijfer op dagbasis bij 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€ 180.000	€ 265.000	€ 125.000	€ 124.000
Ruimte onder het drempelbedrag	€ 820.000	€ 735.000	€ 875.000	€ 876.000

Overige vorderingen (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Handelsvorderingen	792	761
Af: Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-15</u>	<u>-22</u>
Totaal Handelsvorderingen	777	739
Overige vorderingen	0	62
Saldo op 31 december	777	801

Liquide middelen (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Kassaldi	4	3
Banksaldi	53	82
Saldo op 31 december	57	85

Wij hebben geen kredietfaciliteit in rekening-courant bij de bank.

Overlopende activa

Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Compensatie transitievergoeding	45	2
Lage inkomensvoordeel	463	583
Saldo op 31 december	508	585

Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen (Bedragen x € 1.000,-)	2023	2022
Vooruitbetaalde kosten	111	144
Vooruitbetaald inzake fietsproject personeel	45	35
Overig	59	34
Saldo op 31 december	215	213

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Saldo op 1 januari	665	665
Toevoeging: Resultaatbestemming vorig boekjaar	0	0
Saldo op 31 december	665	665

Bestemmingsreserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Saldo op 1 januari	2.448	2.444
Toevoeging: Vorming bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden ten laste van het overzicht van baten en lasten	0	300
Onttrekking: Kosten ten laste van bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling	-46	-46
Onttrekking: Vrijval bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden ten gunste van het overzicht van baten en lasten	-300	-250
Saldo op 31 december	2.102	2.448

Verloopoverzicht bestemmingsreserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	01-01-2023	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2023
Gevolgen invoering BBV	1.947	0	0	1.947
Organisatie ontwikkeling	201	0	-46	155
Onvoorziene omstandigheden	300	0	-300	0
Saldo op 31 december	2.448	0	-346	2.102

Bestemmingreserve gevolgen invoering BBV

Als gevolg van de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording in 2004 was het niet langer geoorloofd om een voorziening voor jaarlijks ongeveer gelijkblijvende verplichtingen aan personeelsleden op te nemen in de balans. Het bestuur heeft destijds besloten om deze voorziening om te zetten in een bestemmingsreserve. Omdat de verplichtingen aan personeelsleden groter zijn dan de bestemmingsreserve, heeft geen vrijval ten gunste van het resultaat 2023 plaatsgevonden. Er zijn geen besluiten genomen inzake aanzuivering van deze bestemmingsreserve ingeval de verplichtingen groter zijn dan het saldo van de bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling

In de aanloop naar het ontstaan van Werkleerbedrijf Lucrato per 1 januari 2018 zijn investeringen gepleegd aan het bedrijfspan en de infrastructuur. Het bestuur heeft destijds besloten om een bestemmingsreserve te vormen om de toekomstige afschrijvingen op deze investeringen te kunnen dekken. De jaarlijkse afschrijvingslasten worden op deze bestemmingsreserve in mindering gebracht.

Bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden

Het bestuur heeft in december 2022 besloten om een bestemmingsreserve te creëren voor onvoorziene omstandigheden in 2023 met een omvang van € 300.000. Deze bestemmingsreserve is in 2023 volledig vrijgevallen ter dekking van onvoorziene kosten als gevolg van de hoge inflatie.

Gerealiseerd resultaat <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Saldo op 1 januari	0	0
Resultaatbestemming vorig boekjaar	0	0
Resultaat boekjaar	267	0
Saldo op 31 december	267	0

Voorzieningen

Voorziening ter egalisering van kosten <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Saldo op 1 januari	145	112
Toevoeging: Dotatie	120	120
Onttrekking: Kosten ten laste van de voorziening	-79	-87
Vrijgevallen bedragen	0	0
Saldo op 31 december	186	145

Deze voorziening is gevormd om de kosten van groot onderhoud aan de bedrijfspanden over de jaren te egaliseren. De voorziening heeft volledig betrekking op de gebouwen aan de Egerlaan in Apeldoorn. Alle gebouwen verkeren in een goede staat van onderhoud. De kosten die in 2023 ten laste van de voorziening zijn gebracht hebben voornamelijk betrekking op vervanging van de hoofdverdeelkast voor elektriciteit.

Voorziening voor spaarverlof regulier personeel <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Saldo op 1 januari	0	0
Toevoeging: Dotatie	19	0
Onttrekking: Kosten ten laste van de voorziening	0	0
Vrijgevallen bedragen	0	0
Saldo op 31 december	19	0

In cao SGO is opgenomen dat regulier personeel verlofuren mag sparen. Dit spaartegoed wordt in overeenstemming met het BBV als voorziening in de balans opgenomen.

Vaste schulden

Onderhandse lening van binnenlandse bank <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Saldo op 31 december	800	900

Op 3 juni 2021 is een lening van € 1.000.000 met een looptijd van 10 jaar en een rente van 0,38% afgesloten bij de BNG. De lening wordt lineair afgelost in 10 jaar.

Flottende passiva

Netto flottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

Lening van groepsmaatschappij <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Lening verstrekt door Felua-groep Interstap B.V.	350	450

In december 2020 heeft Werkleerbedrijf Lucrato een lening ontvangen van € 450.000 van groepsmaatschappij Felua-groep Interstap B.V. In de leningsovereenkomst is vastgelegd dat de lening direct opvraagbaar is. De leningsvoorwaarden worden jaarlijks geëvalueerd en zo nodig herzien. In 2023 is een deel van de lening afgelost. In 2023 is € 12.000 rente vergoed over deze lening.

Overige schulden <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Crediteuren	479	479
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.484	383
Belastingen	1.174	1.239
Pensioenen	63	69
Overige schulden	335	259
Saldo op 31 december	3.535	2.429

De schuld aan groepsmaatschappijen is veel hoger dan vorig jaar door de incidentele extra kostenpost als gevolg van het gelijktrekken van de arbeidsvoorwaarden in Feluagroep Interval B.V. aan de arbeidsvoorwaarden voor regulier personeel van Werkleerbedrijf Lucrato. Dit is een verplichting die voortvloeit uit de WAADI (Wet Allocatie Arbeidskrachten door Intermediairs).

Overlopende passiva

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2023	2022
Vooruit gefactureerde en vooruit ontvangen bedragen	151	36

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Aangegane inkoopverplichtingen welke niet in de balans zijn opgenomen	Totaal verplichting	Verplichting korter dan 1 jaar	Verplichting 1 tot 5 jaren
Lease auto's	94.000	32.000	62.000
Huur en diensten pand Heerde	133.000	114.000	19.000
Investeringsverplichtingen	92.000	92.000	0

Opgebouwde vakantiegeld, levensloop en verlofrechten welke niet in de balans zijn opgenomen	Vakantiegeld 31-12-2023	Verlofdagen 31-12-2023	Vakantiegeld 31-12-2022	Verlofdagen 31-12-2022
Wsw medewerkers	891.000	1.786.000	895.000	1.512.000
Bsw medewerkers	108.000	110.000	76.000	60.000
Regulier personeel	n.v.t.	206.000	n.v.t.	196.000
Totaal verplichtingen	999.000	2.102.000	971.000	1.768.000

Omdat op het reguliere personeel het Individueel Keuzebudget van toepassing is, is er geen sprake van een vakantiegeld- of levensloop verplichting ultimo boekjaar.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In de toelichting zijn de cijfers uit de werkbegroting 2023 van Werkleerbedrijf Lucrato opgenomen. De analyse van de afwijkingen tussen de begroting en het overzicht van baten en lasten is opgenomen in de programmaverantwoording. Deze analyse maakt deel uit van de jaarstukken.

Subsidieresultaat Wsw

Het subsidieresultaat Wsw bestaat uit de Rijkssubsidie voor de uitvoering van de Wsw, die we via de gemeenten ontvangen, en alle personeel gerelateerde kosten van de Wsw.

Subsidie Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Rijkssubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	19.255	19.938	19.319
-gemeente Epe	4.027	4.224	3.967
-gemeente Heerde	2.113	2.229	2.129
-overige gemeenten	0	36	-1
Totaal subsidie Wsw	25.395	26.427	25.414

Personeel gerelateerde kosten Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting* 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Bruto loon		18.991	19.189
Sociale lasten		3.325	3.319
Pensioenlasten		1.613	1.696
LIV		-414	-521
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		-12	-76
Totaal salariskosten Wsw	23.803	23.503	23.607
Vervoerskosten		361	379
Studiekosten		19	16
Cateringkosten		244	218
Bedrijfsgeneeskundige zorg		255	256
Overige personeelskosten		116	140
Totaal overige personeelskosten Wsw	977	995	1.009
Doorbetaalde subsidie begeleid werken	1.041	1.027	998
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	25.821	25.525	25.614

* In de Begroting is niet voor elke post een opsplitsing naar categorieën opgenomen

Gemiddelde Wsw formatie Werkleerbedrijf Lucrato (in fte)	699,6	690,0	733,3
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 34.024	€ 34.061	€ 32.193
Gemiddelde formatie begeleid werken (in fte)	78,4	78,4	78,4
Gemiddelde subsidie begeleid werken per fte	€ 13.278	€ 13.103	€ 12.735

Subsidieresultaat Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Subsidieresultaat Wsw	-425	902	-200

Het subsidieresultaat Wsw valt veel beter uit dan begroot en ten opzichte van vorig jaar omdat de Wsw subsidie die het rijk beschikbaar stelt voor de uitvoering van de Wsw veel hoger is uitgevallen.

Subsidieresultaat Beschut werken

Het subsidieresultaat Beschut werken bestaat uit de bijdrage in de loonkosten die van de gemeenten is ontvangen minus de personeel gerelateerde kosten van deze doelgroep. De gemeenten vergoeden ongeveer 70% van de personeel gerelateerde kosten. Het subsidietekort neemt toe door de jaren heen omdat de formatie Beschut werken toeneemt. De overige 30% moet uit de markt verdiend worden. Daarnaast ontvangt Werkleerbedrijf Lucrato een begeleidingsvergoeding voor de uitvoering van Beschut werk. Omdat de begeleidingskosten deel uitmaken van het bedrijfsresultaat, wordt ook de begeleidingsvergoeding in het bedrijfsresultaat verantwoord.

Bijdrage loonkosten Beschut werken (Bsw) (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022 0
Bijdrage Loonkosten ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	1.413	1.366	953
-gemeente Epe	223	228	159
-gemeente Heerde	84	138	63
Totaal bijdrage loonkosten Bsw	1.720	1.732	1.175

Personeel gerelateerde kosten Beschut werken (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Bruto loon		2.043	1.401
Sociale lasten		430	312
Pensioenlasten		137	0
LIV		-48	-61
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		0	-9
Totaal salariskosten Bsw	2.328	2.562	1.643
Vervoerskosten		41	59
Studiekosten		4	4
Cateringkosten		27	19
Bedrijfsgeneeskundige zorg		28	21
Overige personeelskosten		11	6
Overige personeelskosten Bsw	128	111	109
Totaal personeel gerelateerde kosten Bsw	2.456	2.673	1.752

Gemiddelde formatie Bsw in fte	77,3	84,3	67,0
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 30.116	€ 30.401	€ 24.513

De gemiddelde salariskosten per fte zijn fors hoger dan vorig jaar omdat het wettelijk minimumloon fors is gestegen in 2023 en er met ingang van 2023 een pensioenregeling is voor deze doelgroep.

Subsidieresultaat Beschut werken (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Subsidieresultaat Bsw	-736	-941	-577

Subsidieresultaat Overige doelgroepen

In 2023 zijn er geen dienstverbanden aangeboden aan personen uit het Doelgroepregister.

Loonkostensubsidie Overige doelgroepen (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Loonkostensubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	0	0	35
-gemeente Epe	0	0	0
-gemeente Heerde	0	0	20
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen	0	0	55

Personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totaal personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen	0	0	131

De medewerkers die onder deze regeling vallen hebben een dienstverband bij Felua-groep Interstap B.V. en zij worden vanuit deze B.V. gedetacheerd aan Werkleerbedrijf Lucrato. Alle medewerkers hebben een dienstverband op basis van het wettelijk minimumloon. In 2023 zijn geen dienstverbanden aangeboden aan deze doelgroep (in 2022 4,6 fte).

Subsidieresultaat Overige doelgroepen (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Subsidieresultaat Overige doelgroepen	0	0	-76

Re-integratiebudget

Bijdrage re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Bijdrage re-integratiebudget ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	829	858	817
-gemeente Epe	88	91	87
-gemeente Heerde	115	117	64
Totaal bijdragen re-integratiebudget	1.032	1.066	968

Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totaal directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	584	724	658

Saldo re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Saldo re-integratiebudget	448	342	310

De directe kosten t.l.v. het re-integratiebudget bestaan uit opleidingskosten, jobcoaching door derden, belastbaarheids- en arbeidskundige onderzoeken door derden, reiskostenvergoedingen etc. Het saldo re-integratiebudget dient ter dekking van de re-integratiekosten die onderdeel uitmaken van het bedrijfsresultaat, waaronder de reguliere personeelskosten verbonden aan het ontwikkelen van werkleerlijnen.

Bedrijfsresultaat Werkleerbedrijf Lucrato

Bedrijfsopbrengsten

Opbrengst uit bedrijfsactiviteiten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Omzet detachering Wsw en Bsw	5.681	5.371	5.459
Omzet productie activiteiten Wsw en Bsw	1.550	1.709	1.515
Overige omzet	1.687	2.017	2.093
Totaal omzet	8.918	9.097	9.067
Af: Kosten ten laste van de omzet	-423	-560	-564
Opbrengst uit bedrijfsactiviteiten	8.495	8.537	8.503

Begeleidingsvergoeding Beschut werken (Bsw) (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Begeleidingsvergoeding Bsw ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	990	1.029	849
-gemeente Epe	154	188	141
-gemeente Heerde	61	81	58
Totaal begeleidingsvergoeding Bsw	1.205	1.298	1.048

Dit betreft de vergoeding die Werkleerbedrijf Lucrato van de gemeenten ontvangt om de begeleidingskosten van deze doelgroep te dekken.

Bijdrage van gemeenten in kosten regulier personeel (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Bijdrage in kosten regulier personeel ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	2.156	2.203	2.109
-gemeente Epe	506	632	605
-gemeente Heerde	169	173	166
Totaal bijdrage in kosten regulier personeel	2.831	3.008	2.880

Dit betreft de bijdrage van de gemeenten voor personeel dat bij het ontstaan van Werkleerbedrijf Lucrato vanuit de gemeenten is overgegaan naar Werkleerbedrijf Lucrato. De bijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd in overeenstemming met de loonkostenstijging.

Overige inkomsten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totaal overige inkomsten	0	26	26

De overige inkomsten bestaan voornamelijk uit baten voorgaand boekjaar.

Financiële baten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totaal rentebaten	0	111	1

De financiële baten bestaan uit de ontvangen rente op het saldo dat we bij het Ministerie van Financiën aanhouden.

Bedrijfskosten

Kosten regulier personeel (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Bruto loon		3.814	3.833
Sociale lasten		575	572
Pensioen lasten		556	622
Mutatie voorziening spaarverlof		19	0
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		-63	0
Totaal salariskosten regulier personeel	5.020	4.901	5.027
Overige personeelskosten regulier personeel	362	287	323
Regulier personeel ingeleend via Interval B.V.	4.578	5.194	3.771
Regulier personeel ingeleend via derden	565	400	403
Totaal kosten regulier personeel	10.525	10.782	9.524

Gemiddelde formatie regulier personeel in fte	58,1	56,6	61,9
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 86.403	€ 86.584	€ 81.204
Gemiddelde formatie ingeleend via Interval B.V. in fte	62,1	60,3	53,2
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 73.720	€ 74.345*	€ 70.883

* In de berekening van de gemiddelde salariskosten Interval personeel is de éénmalige compensatie (zie toelichting hieronder) buiten beschouwing gelaten.

De doorbelaste loonkosten via groepsmaatschappij Felua-groep Interval B.V. zijn in 2023 € 711.000 hoger in verband met een éénmalige kostenpost ter compensatie van verschillen tussen de arbeidsvoorwaardenregeling van Interval personeel ten opzichte van regulier personeel met een dienstverband bij Werkleerbedrijf Lucrato. De arbeidsvoorwaarden zijn gelijk getrokken als gevolg van de invoering van de WAADI (Wet Allocatie Arbeidskrachten door Intermediairs).

Afschrijvingen (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Gronden en terreinen		5	4
Gebouwen		107	141
Installaties		107	96
Inventaris		99	90
Automatisering		0	13
Machines		7	6
Vervoermiddelen		12	14
Totaal afschrijvingen	400	337	364

Overige bedrijfskosten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Onderhoudskosten	1.031	1.166	1.124
Energieverbruik	465	248	226
Belastingen en verzekeringen	202	193	196
Accountantskosten	65	71	71
Overige kosten	461	550	469
Totaal overige bedrijfskosten	2.224	2.228	2.086

Financiële lasten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totaal rentelasten	5	15	3

De rentelasten hebben betrekking op de langlopende lening BNG en de rente die Werkleerbedrijf Lucrato heeft vergoed aan Feluagroep Interstap B.V. over de lening van deze groepsmaatschappij.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Onttrekking aan bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	46	46	46
Bestemmingsreserve Vakantiedagen Wsw personeel	0	0	0
Mutatie bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden:			
-onttrekking ten gunste van het resultaat	300	300	250
-toevoeging ten laste van het resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-300</u>
Per saldo mutatie bestemmingsreserve Coronaverlies	300	300	-50
Totaal toevoegingen (-) en onttrekkingen (+) aan bestemmingsreserves	346	346	-4

In december 2022 heeft het bestuur besloten om een bestemmingsreserve te vormen ten laste van het resultaat 2022 ter dekking van onvoorziene kosten in 2023 als gevolg van de hoge inflatie. Deze bestemmingsreserve is conform besluit volledig vrijgevallen ten gunste van het exploitatieresultaat in 2023.

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Apeldoorn	762	0	50
Epe	149	0	11
Heerde	79	0	5
Totaal gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort	990	0	66

Op grond van artikel 21 GR dient het bestuur een berekeningswijze vast te stellen aan de hand waarvan kan worden berekend hoeveel de deelnemende gemeenten dienen bij te dragen in een eventueel exploitatietekort. Het bestuur heeft een berekeningswijze vastgesteld waarbij wordt aangesloten bij de bijdragen die de deelnemende gemeenten aan Werkleerbedrijf Lucrato betalen ter uitvoering van de taken genoemd in artikel 4 GR. Dat betreft de bijdragen voor de uitvoering van de Wsw, van beschut werk en voor de ondersteuning van kansrijke werkzoekenden naar werk.

Omdat boekjaar 2023 kan worden afgesloten met een positief saldo van € 267.000 is een bijdrage van de gemeenten niet nodig.

Incidentele baten en lasten

Er zijn geen incidentele baten of lasten in 2023.

Eindresultaat 2023

Boekjaar 2023 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 267.000. Het bestuur beslist over de resultaatbestemming.

WNT-verantwoording 2023 Werkleerbedrijf Lucrato

De WNT is van toepassing op Werkleerbedrijf Lucrato. Het voor Werkleerbedrijf Lucrato toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	G.E. van Sunder	
Functiegegevens	Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.806	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.517	
<i>Subtotaal</i>	174.323	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	174.232	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	G.E. van Sunder	
Functiegegevens	Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.999	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.383	
<i>Subtotaal</i>	167.382	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	
Bezoldiging	167.382	

1d. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
S. Biharie	Voorzitter bestuur
M. Heere	Lid bestuur
W. Meijer	Lid bestuur (tot 24-04-2023)
W. van Ommen	Lid bestuur (vanaf 24-04-2023)

Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 9 oktober 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.273.000 .

Bevinding

Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet volledig rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijking betreft:

- De inkoop van de Office365 licenties overschrijdt de EU aanbestedingsdrempel met een bedrag van € 108.000. Dit contract is niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels tot stand gekomen. Daarmee is voor dit deel van de lasten niet voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

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

Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

In artikel 66 van Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vastgelegd dat in de uitvoeringsinformatie een totaaloverzicht van geraamde (begroting) en gerealiseerde (jaarrekening) baten en lasten per taakveld wordt opgenomen.

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Begroting Baten 2023	Realisatie Baten 2023	Begroting Lasten 2023	Realisatie Lasten 2023	Begroting Resultaat per taakveld 2023	Realisatie Resultaat per taakveld 2023
0.4 Overhead	450	918	8.642	9.825	-8.192	-8.907
0.5 Treasury	0	111	4	15	-4	96
0.10 Mutaties reserves	48	346	0	0	48	346
6.4 Begeleide participatie	31.101	33.328	25.858	27.296	5.243	6.032
6.5 Arbeidsparticipatie	8.372	8.408	5.467	5.708	2.905	2.700
Totaal	39.971	43.111	39.971	42.844	0	267
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten					0	267

EMU-saldo 2022-2024

In artikel 20 lid 1c is vastgelegd dat in de uiteenzetting van de financiële positie informatie wordt verstrekt over het EMU saldo over het vorig begrotingsjaar, het begrotingsjaar en het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Emu saldo (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2023	Begroting 2024
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	4	-79	-50	-50
Mutatie (im)materiële vaste activa	-42	-172	0	0
Mutatie voorzieningen	33	60	-38	-18
Mutatie voorraden	0	0	0	0
Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	24	0	0
BEREKEND EMU-SALDO	-5	-167	-88	-68

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring accountant

Van: Antine van de Groep - Eshuis Registeraccountants <a.vandegroep@eshuis.com>

Verzonden: donderdag 25 april 2024 10:15

Aan: Ellen Kaal <e.kaal@lucrato.nl>

CC: Marijn Klappe - Eshuis Registeraccountants <M.Klappe@eshuis.com>; Agnes Havekes <a.havekes@lucrato.nl>

Onderwerp: Definitieve concepten boekjaar 2023

Geachte mevrouw Kaal, beste Ellen,

Zoals toegezegd stuur ik u hierbij de definitieve concepten van:

- de jaarstukken 2023_aanbieden aan Raden;
- het accountantsverslag 2023;

Waarom we nog geen controleverklaring hebben verstrekt wordt veroorzaakt door de landelijke ontwikkelingen.

Begin 2024 zijn decentrale overheden en accountants geconfronteerd met de mededeling van het ministerie van BZK dat het regelgevend kader voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet af is. De gemeentewet en de wet gemeenschappelijke regelingen zijn weliswaar gewijzigd maar dat geldt niet voor uw verslaggevingsregels, het BBV, en voor onze controlecriteria, zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Inmiddels is bekend geworden dat de Algemene Rekenkamer heeft aangegeven fundamentele bezwaren te hebben tegen de voorgestelde regelgeving. Dat houdt snelle aanpassing van de regels tegen.

Dat betekent niet dat de rechtmatigheidsverantwoording niet kan worden opgesteld of dat de controle daarop nog niet is uitgevoerd, omdat op basis van de conceptregelgeving en daarop gebaseerde uitspraken en toelichtingen, veel mogelijk is. Onze cijfermatige controles ondervinden hier geen hinder van en u bent zelf aan de slag gegaan met de rechtmatigheidsverantwoording. Inmiddels heeft BZK in IBI Nieuwbrieven 121 en 122 decentrale overheden gevraagd om, conform de gewijzigde Gemeentewet, "gewoon" een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Daarmee is begin maart 2023 duidelijkheid gekomen, waardoor organisaties en accountants verder kunnen.

Jongstleden d.d. 12 april heeft de NBA een alert uitgebracht met voorbeeldteksten voor de controleverklaringen 2023 bij decentrale overheden. De NBA gaat echter niet gebruik maken van de rapportagetool waardoor complete modelverklaringen uitblijven. Dit betekent dat ons bureau Kwaliteit binnen Eshuis op basis van de NBA alert zelfstandig de moelverklaringen decentrale overheden zal opstellen. Op het moment van schrijven (25-04-2024) ligt deze taak nog binnen bureau kwaliteit.

Als accountants betreuren we deze, voor ons niet beïnvloedbare, en voor ons beide lastige, omstandigheden. Om de voortgang in het bestuurlijk traject te bewaren kunnen wij met het schrijven op d.d. 25-04-2024 toezeggen dat er een goedkeurend oordeel wordt verstrekt bij de in bijlage opgenomen jaarrekening van Lucrato over boekjaar 2023. Ook hebben wij het definitief concept accountantsverslag toegevoegd welke inhoudelijk niet meer wordt gewijzigd. Uiteraard

blijven deze uitspraken onder voorbehoud van gebeurtenissen na balansdatum tussen de datum van deze mail en werkelijk datum van afgifte controleverklaring.

Hopend u voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

A. (Antine) van de Groep MSc RA
Partner

 088-500 95 78 | 06-82 24 83 23
 www.linkedin.com

Altijd het laatste Eshuis nieuws in uw mailbox? **Meld u aan voor de Eshuis Nieuwsbrief!**



Eshuis Registeraccountants:
K.v.K. Enschede 08151214

 088-500 95 00
 info@eshuis.com
 www.eshuis.com/contact
 www.linkedin.com



Op al onze aanbiedingen, offertes, verkregen opdrachten en aangegane overeenkomsten zijn de algemene voorwaarden alsmede privacyvoorwaarden (verwerkersovereenkomst) van Eshuis Accountants en Adviseurs exclusief van toepassing en akkoord bevonden door de opdrachtgever. De voornoemde voorwaarden zijn ter inzage beschikbaar op onze website www.eshuis.com.