

Jaarstukken 2021



WERKBEDRIJF
LUCRATO

Inhoudsopgave

Bericht van bestuur en directie	3
Bestuur, directie, management en georganiseerd overleg	6
De Ondernemingsraad	7

JAARSTUKKEN

Jaarverslag

Programmaverantwoording

Algemeen	9
Human Resources	12
Financieel	15

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
Onderhoud kapitaalgoederen	18
Financiering	18
Bedrijfsvoering	18
Verbonden partijen	19

Jaarrekening

Balans per 31 december 2021	20
Overzicht van baten en lasten	22
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	23
Toelichting op de balans	27
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	34
WNT verantwoording	41
Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld	42
EMU saldo 2020-2022	42
Begrotingsrechtmatigheid	43

Overige gegevens

Controleverklaring accountant	44
-------------------------------	----

Bericht van bestuur en directie

“Ultimo 2020 is het einde van de Coronacrisis nog niet in zicht.”, zo viel te lezen in het ‘Bericht van bestuur en directie’ in het Jaarverslag over 2020.

Het bleken profetische woorden, want in heel 2021 was corona nooit weg. Gedurende het gehele jaar waren de corona maatregelen in meer of mindere mate van kracht. Dat betekende opnieuw dat het aantal (fysieke) activiteiten beperkt werd, maar ook dat de arbeidsmarkt zich grillig ontwikkelde. Grillig, ook in positieve zin, want de werkloosheid daalde hard en de arbeidsmarkt vertoonde in verschillende sectoren een toenemende krapte. Dat bood kansen voor Werkbedrijf Lucrato om mensen aan betaald werk te helpen, al bleek ook dat de afstand tot werk voor veel inwoners best groot was. Voor Apeldoorn, Epe en Heerde leidde de arbeidsmarktontwikkeling en de inspanningen van Werkbedrijf Lucrato per saldo tot een daling van het aantal inwoners dat een beroep deed op de Bijstand. Dat is natuurlijk goed nieuws.

Bij de detachering van SW en Beschut collega’s zagen we 2 ontwikkelingen: er kwamen wat meer mensen terug naar ons werkbedrijf, omdat de werkgelegenheid in sommige sectoren, zoals bijvoorbeeld de horeca, onder druk stond. De detacheringsoptbrengsten bleven als gevolg hiervan achter. Daarnaast hebben we in enkele gevallen de tarieven naar beneden moeten bijstellen, omdat sommige bedrijven hun exploitatie niet meer goed rond konden krijgen door wegvallende inkomsten.

De interne productie is redelijk goed op peil gebleven en dat is een heel groot compliment aan het team productie en alle begeleiders waard, omdat het werken onder corona maatregelen heel veel alertheid en flexibiliteit heeft gevraagd van deze collega’s.

Zonder volledig te kunnen zijn, volgt hieronder een greep uit onze resultaten en activiteiten:

- **Wisselende resultaten door de crisis maar toch ook mooie resultaten geleverd.....**

In onderstaande overzichten wordt in kolom Verschil met een plusteken aangegeven dat het doel is behaald en met een minteken dat het doel niet is gehaald.

Apeldoorn

Prestatieafspraken Werkbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen*</i>	0	-108	+108
<i>Uitstroom statushouders (volledig of gedeeltelijk naar werk en studie)*</i>	100	85	-15
<i>Verstrekke beschikkingen Loonkostensubsidie</i>	200	198	-2

Epe

Prestatieafspraken Werkbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen*</i>	0	-34	+34
<i>Uitstroom statushouders (volledig of gedeeltelijk naar werk en studie)*</i>	15	24	+9
<i>Verstrekke beschikkingen Loonkostensubsidie</i>	50	48	-2

*Dit betreft een gezamenlijke verantwoordelijkheid van Werkbedrijf Lucrato en gemeente Apeldoorn A&I.

Heerde

Prestatieafspraken Werkbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen</i>	0	-5	+5
<i>Uitstroom PW-statushouders (volledig naar werk en studie)</i>	8	1	-7
<i>Uitstroom met parttime inkomen</i>	10	16	+6
<i>Verstrekke beschikkingen Loonkostensubsidie</i>	38	32	-6

WSW

Wsw formatie	Stand ultimo 2020	Stand ultimo 2021	Vershil
<i>Begeleid Werken</i>	103	95	-8
<i>Extern gedetacheerd</i>	568	518	-50
<i>Totaal extern geplaatst (aantal personen)</i>	671	613	-58
Prestatieafspraken Lucrato			
<i>Totaal extern geplaatst (%)</i>	64,6%	63,6%	-1,0%

Nieuw Beschut

Prestatieafspraken Werkbedrijf Lucrato	Taakstelling	Resultaat	Vershil
<i>Apeldoorn</i>	89	72	-17
<i>Epe</i>	13	11	-2
<i>Heerde</i>	9	5	-4
<i>Totaal (aantal personen)</i>	111	88	-23

- Eind 2021 hebben we 88 medewerkers Nieuw Beschut in dienst. Dat is nog onder de landelijke taakstelling. Dit aantal steekt positief af tegen de realisatie in onze arbeidsmarktregio, maar inmiddels liggen we wel iets achter op landelijk gemiddelde. De reden van het achterblijven bij de taakstelling ligt met name in het aanbod van kandidaten met een door het UWV afgegeven advies voor beschut werken. De inzet van de gemeenten en Werkbedrijf Lucrato is en blijft erop gericht om de taakstelling te realiseren.
- We sluiten 2021 financieel af met een negatief exploitatieresultaat van € 85.000. Dat is maar liefst € 885.000 beter dan het begrote tekort van € 970.000. Naast een meevallende SW-subsidie, ligt de verklaring voor deze meevaller in de coronacompensatie die de SW-bedrijven vanuit het Rijk over 2021 hebben ontvangen plus de vrijval uit de bestemmingsreserve voor coronaverliezen in 2021. Nadere details omtrent het resultaat vindt u in de financiële paragraaf.
- Het ziekteverzuim onder SW-collega's is helaas gestegen van 13,2 naar 14,5%. Landelijk zien we een nog sterkere stijging van de ouder wordende populatie. We blijven onverminderd inzetten om het verzuim zoveel mogelijk terug te dringen.
- In het magazijn Egerlaan verwerken we inmiddels de aankopen van consumenten bij 2 webshops. De logistieke afhandeling van dit koopproces is een prachtige opdracht voor onze magazijnmedewerkers.
- Inmiddels zijn er 7 werkleerlijnen actief waarin we kandidaten in samenwerking met de bedrijven en vooral ROC Aventus opleiden tot een MBO diploma of praktijkverklaring. De kern van deze werkleerlijnen is dat de kandidaten na afloop van hun traject een baangarantie krijgen. In 2021 zijn deze trajecten georganiseerd voor de sectoren Groen, Horeca, Retail, IT, Hout (bouw), Beveiliging en Zorg. Andere sectoren zoals bijvoorbeeld Installatietechniek en Logistiek zijn nog in ontwikkeling.
- De horeca/catering op de Egerlaan is dit jaar overgenomen door OSP Vermaat. Zij volgen na 5 jaar Visschedijk op. OSP is ook actief voor de gemeente Apeldoorn.
- In onze branchevereniging Cedris hebben we afscheid genomen van onze onvolprezen voorzitter Job Cohen.
- In oktober hebben we op de Egerlaan een proeverij georganiseerd rondom inclusieve Technologie. Mensen konden kennis maken met o.a. een exoskelet, een VR (virtualiteit reality) bril en een smart beamer. Het is een eerste stap op weg naar een permanente Technohub Inclusieve Technologie bij Werkbedrijf Lucrato.
- Op 22 januari van dit jaar bezocht Ton Heerts, in de rol van voorzitter van de Veiligheidsregio, ons pand aan de Egerlaan, om een kijkje te nemen bij de collega's die coronatesten inpakten voor Gelre ziekenhuizen.

- In juni nam wethouder Nathan Stukker de voorzittershamer van het bestuur van Werkbedrijf Lucrato over van Maarten van Vierssen.
- We hebben in dit jaar een nieuw middenkader in de unit Werk aangesteld. Met een manager Productie, manager Werk en manager Ontwikkeling zijn we nog beter toegerust voor de complexiteit van onze opdracht.
- In samenwerking met het UWV en collega werkbedrijven in de arbeidsmarktregio organiseren we elk kwartaal een (digitale) banenmarkt die door een groeiend aantal bedrijven en kandidaten wordt bezocht.
- We zijn o.a. via de persoon van Erik van der Veen, in de rol van voorzitter van de regionale tafel Werk en de regionale tafel Beleid, sterk betrokken bij de doorontwikkeling van FactorWerk en het Regionale Mobiliteits Team.
- De collega's nieuw Beschut vallen sinds medio dit jaar onder een nieuwe CAO voor de Participatiewet, genaamd CAO Aan de slag. Fijn dat er nu een CAO is voor deze doelgroep.
- Inmiddels liggen er 1724 zonnepanelen op het dak van het pand aan de Egerlaan.
- Gebouw West, het oudste gedeelte van het pand aan de Egerlaan, is geheel verbouwd en ziet er prachtig en eigentijds uit. Door de corona maatregelen hebben nog niet alle collega's er evenveel van kunnen genieten.
- Met zowel de gemeenten Apeldoorn, Epe als Heerde zijn er afspraken gemaakt over de intensivering van de dienstverlening op basis van de tijdelijke extra Covidmiddelen die de gemeenten van het rijk hebben ontvangen.
- Door samenwerking met Stilema te Vaassen zijn afgelopen jaar meerdere mensen betaald gestart (fulltime en parttime).
- De samenwerking met Actief Werkt uitzendbureau in Vaassen leverde ongeveer 10 kandidaten vanuit de brede doelgroep (regulier, jongere en statushouders) een plaatsing op bij Van Zelst in Vaassen in de productie.
- Onder de noemer van Taalplus zijn in Heerde meer dan 20 inwoners geholpen in hun taalontwikkeling. Van dit aanbod wordt gebruikt gemaakt door anderstaligen, maar ook door laaggeletterde inwoners.
- In de buitendienst van de gemeente Heerde is de capaciteit de afgelopen jaren op peil gebleven, omdat we vertrekkende SW-collega's, die bijvoorbeeld met pensioen gingen, hebben kunnen vervangen door inwoners uit het doelgroepregister die in dienst zijn getreden van de gemeente.

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 alle zaken besproken die een bijdrage leveren aan de missie van Werkbedrijf Lucrato (vanaf 1 januari 2022 Werkleerbedrijf Lucrato).

We kijken terug op een wederom heel bijzonder jaar. Veel stond opnieuw in het teken van de Coronacrisis. We willen onze grote waardering uitspreken voor al die collega's van Werkbedrijf Lucrato, die nooit verzaakt hebben in hun bijdrage aan onze betekenisvolle missie om inwoners van Apeldoorn, Epe en Heerde een duurzame plek op de arbeidsmarkt te gunnen. We hebben ook grote waardering voor al die SW en Beschut Werk collega's die ondanks de onzekerheid, de zorg om besmet te raken, elke dag opnieuw weer hun beste beentje hebben voorgezet. Hulde aan allen!

11 april 2022

11 april 2022

D.H. Cziesso
Voorzitter Bestuur

G.E. van Sunder
Algemeen directeur

Bestuur, directie, management en georganiseerd overleg

De bedrijfsvoeringsorganisatie Werkbedrijf 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.

Met de invoering van de Participatiewet op 1 januari 2015 is Werkbedrijf Lucrato door de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde als preferred supplier aangemerkt voor het bieden van dienstverlening voor de nieuwe, bredere doelgroep.

Bestuur en directie Werkbedrijf Lucrato

Het Bestuur bestaat uit wethouders Apeldoorn, Epe en Heerde en stuurt Werkbedrijf 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 in 2021 zitting in het Bestuur:

- Vanuit de gemeente Apeldoorn: Dhr. M. van Vierssen (voorzitter/wethouder) tot 28 juni 2021
- Vanuit de gemeente Apeldoorn: Dhr. N. Stukker (voorzitter/wethouder) tot 21 maart 2022
- Vanuit de gemeente Apeldoorn: Dhr. D.H. Cziesso (voorzitter/wethouder) m.i.v. 21 maart 2022
- Vanuit de gemeente Epe: Dhr. E. Visser (wethouder)
- Vanuit de gemeente Heerde: Mw. Y. Cegerek (wethouder)

Managementteam

Het Management van Werkbedrijf Lucrato bestaat op 31 december 2021 uit:

- Dhr. G.E. van Sunder (algemeen directeur)
- Dhr. J.M. van de Nieuwenhuyzen (manager Human Resources en Beleid)
- Mw. E. Kaal (manager Financiën & ICT)
- Dhr. E. van der Veen (directeur Werk)

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 2021 1x digitaal en 1x fysiek. In dit overleg hebben zitting:

Namens management Werkbedrijf Lucrato:

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

Namens de vakorganisaties

- Dhr. W. Broersma (FNV Overheid, tot september 2021)
- Dhr. E. Groen (FNV, regio Oost, vanaf september 2021)
- Dhr. N. Foppen (CNV Connectief)

De Ondernemingsraad

Werkbedrijf 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 doelgroepenregister uit de Participatiewet en reguliere medewerkers. Gezamenlijk is er een ondernemingsraad (OR). De OR is in mei 2018 nieuw gekozen. In het voorjaar van 2021 is het OR-reglement aangepast om het ledenaantal te kunnen uitbreiden naar 11 leden.

Er is gekozen voor twee kiesgroepen. Eén kiesgroep voor de ambtenaren (regulier) en één kiesgroep voor de Participatiewet-medewerkers (o.a. SW). Voor de ambtenaren zijn er zes en voor de Participatie/SW-medewerkers vijf zetels ter beschikking. Op grond van de Wet en de CAO sociale werkvoorziening, is er geen onderscheid tussen SW-bedrijven en andere bedrijven op het gebied van medezeggenschap. Voor de medewerkers van Werkbedrijf Lucrato geldt de Wet op de Ondernemingsraden (WOR).

In 2021 is de OR 3 keer fysiek bijeen geweest en 8 keer middels Microsoft Teams. Daarnaast zijn er 6 Overlegvergaderingen met de Algemeen directeur en de Manager Human Resources & Beleid gehouden, waarvan 3 fysiek en 3 middels Teams.

In deze Overlegvergaderingen is o.a. afgestemd over:

- De Coronacrisis en de invloed daarvan op de organisatie en het te voeren beleid hierop.
- De jaarplannen Werkbedrijf Lucrato 2021
- CAO “Aan de slag” en CAO SW
- Toezichthouderschap
- Lucrato Rookvrij
- Samenwerking en communicatie tussen management en OR
- Personeelshandboek
- Verbouwing Gebouw West
- Exit-strategie na Corona
- RVU-regeling en Seniorenregeling
- Pilot Verzuimanalyse
- Wijziging van cateraar
- Financiële stand van zaken
- Reiskostenregeling

In twee OR-vergaderingen in het voorjaar en het najaar is de OR in gesprek geweest met de bedrijfsarts over preventie en verzuim in brede zin. Van alle vergaderingen worden verslagen gemaakt. De verslagen van zowel de Overlegvergaderingen als van de ondernemingsraad-vergaderingen zijn breed binnen Werkbedrijf Lucrato verspreid. De Algemeen directeur en de manager Human Resources en Beleid ontvangen een kopie van de Overlegvergadering-notulen. Daarnaast worden de contacten met de medewerkers onderhouden en wordt er met de directie gesproken over de stand van zaken, evenals toekomstige ontwikkelingen. In mei 2021 heeft een fysieke cursusdag plaatsgevonden met de OR. Ook in 2021 ging de aandacht van de OR deels uit naar alle gevolgen van Corona in de organisatie.

In 2021 zijn **ter instemming** door de OR ontvangen de aanvraag voor een te houden PMO onder alle medewerkers van Lucrato en het Verzoek inzake het Thuiswerkbeleid.

Er zijn geen aanvragen **ter advies** ontvangen.

Ter informatie ontvangen:

- Uitkomst van gesprekken over (gevolgen van) CMT besluit rondom sluiting tussen Kerst en Nieuwjaar.
- Communicatie reiskosten en thuiswerkvergoeding
- Klachtenregeling Lucrato
- Thuiswerkregelingen en de betrokkenheid van de OR
- Thuiswerkvergoeding en Thuiswerkregeling

- Vastgesteld reglement Geschillencommissie per 1-1-2020
- Informatiebrief over Rookbeleid
- CAO Aan-de-slag
- 5 mei nationale feestdag n.a.v. CAO Aan-de-slag
- Klachtenoverzicht over 2020
- Wat doet de BLG?

Binnen de OR zijn twee vaste commissies actief, te weten de Financiële commissie en de ARBO-Welzijn commissie. Deze commissies bereiden onder andere de stukken voor die op de agenda van de OR staan. In deze twee vaste commissies zijn diverse relevante zaken besproken:

Financiële commissie

Deze commissie bestaat uit OR-leden Leny Ham, Lucienne Verboon en niet-OR-lid Anouk Meijer. De commissie is in 2021 7 maal (voornamelijk digitaal) bijeen geweest en heeft daarbij o.a. afgestemd over Jaarverslag 2020, Maandrapportages 2021, Begroting 2021 en 2022 en de Meerjarenbegroting 2021-2024.

Om hun werk als financiële commissie beter te kunnen doen, hebben de leden het afgelopen jaar een cursus gevolgd waarbij de nadruk lag op begrip van de financiële cijfers en het stellen van de juiste vragen aan het bestuur. In navolging daarop heeft de commissie de manager Financiën & ICT uitgenodigd om toelichting te geven op een aantal financiële stukken. Zij heeft de commissie meegenomen in de begroting en maandrapportage. Daarnaast heeft zij een aantal zaken nader toegelicht en uitgelegd, die voor de commissie niet direct duidelijk waren.

Arbo Welzijn commissie

Deze commissie behandelt op verzoek van de OR onderwerpen die te maken hebben met veiligheid, gezondheid, welzijn en milieu. De commissie is 2 maal bijeen geweest. De commissie bestaat uit: Ramazan Keles, Simon Ruiling, Wim van der Velde, Wout van de Waal (voorzitter) en Mirjam van Zoest. In oktober 2021 heeft de commissie een Arbo-cursusdag gehad.

Gebruikelijke onderwerpen die in de Arbo Welzijn commissie worden behandeld zijn ziekteverzuim en ongevallenrapportages, monitoren RI&E/plannen van aanpak en Preventief Medisch Onderzoek rapportages. Daarnaast is er overleg geweest met de Kwaliteit, Arbo en Milieu (KAM-) adviseur mw. Anita van Boxmeer. Met haar is o.a. afgestemd over de mogelijkheid om SBCM-voorlichting over Arbo-onderwerpen ook toe te passen in onze hallen. Natuurlijk is ook gesproken over de invloed van de Coronacrisis op de organisatie en het ziekteverzuim.

Samenstelling Ondernemingsraad in 2021

Het Dagelijks Bestuur van de OR bestaat uit:

- Voorzitter Albert Mein
- Ambtelijk Secretaris Lizzy Kool
- Vicevoorzitter Marian van Schie

Overige OR leden

- Leny Ham
- Lucienne Verboon
- Mieke Hendriks (vanaf juni 2021)
- Marja van der Sluis (vanaf juni 2021)
- Ramazan Keles
- Simon Ruiling
- Johan Otten-Biró (tot juni 2021)
- Eric Langerak
- Henk Everts (tot juni 2021)

PROGRAMMAVERANTWOORDING

Algemeen

Werkbedrijf 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 Werkbedrijf Lucrato de Wet sociale werkvoorziening uit en de voorziening Beschut werk uit de Participatiewet. Daarnaast ondersteunt Werkbedrijf Lucrato kansrijke werkzoekenden bij arbeidsinschakeling. Werkbedrijf Lucrato levert op verzoek aanvullende dienstverlening voor de doelgroep die primair door de gemeenten wordt bediend.

Uitvoering Wet sociale werkvoorziening

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

Werkbedrijf Lucrato heeft (ook) in 2021 invulling gegeven aan de beleidsdoelstelling zo veel mogelijk SW-medewerkers, binnen een passende functie en werkomgeving, te plaatsen bij reguliere werkgevers. In 2021 was 63,2% 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. Instroom van nieuwe medewerkers in het kader van de Wsw is vanaf 1 januari 2015 niet meer mogelijk en de populatie krimpt door natuurlijke uitstroom.

Het Wsw personeelsbestand is in 2021 gedaald met 64 personen (2020: 81 personen).

In 2021 gingen 32 personen met (pre)pensioen (2020: 46 personen), zijn 7 personen overleden (2020: 6 personen) en zijn 25 personen om overige redenen (2020: 29 personen) uit dienst gegaan.

Eind 2021 waren 875 personen in dienst bij Werkbedrijf Lucrato (eind 2020: 931 personen) en werkten 95 personen in het kader van de regeling Begeleid werken (eind 2020: 103 personen).

Een aantal tabellen over de samenstelling van de Wsw doelgroep:

SW medewerkers naar geslacht	31 december 2021	31 december 2020
Man	67%	68%
Vrouw	33%	32%

SW medewerkers naar leeftijd	31 december 2021	31 december 2020
Jonger dan 25 jaar	0%	0%
25 t/m 34 jaar	5%	7%
35 t/m 44 jaar	18%	17%
45 t/m 54 jaar	29%	26%
Ouder dan 54 jaar	48%	50%

SW medewerkers naar betalende gemeente	31 december 2021	31 december 2020
Apeldoorn	76%	76%
Epe	15%	16%
Heerde	9%	8%

De subsidie die het Rijk beschikbaar stelt aan de gemeenten ter financiering van de uitvoering van de Wsw wordt uitgedrukt in standaardenheden (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 2021.

Realisatie Wsw	Totaal	Apeldoorn	Epe	Heerde
Gesubsidieerde aantal se	887,6	677,6	137,7	72,3
Gerealiseerde aantal se	879,3	669,5	136,2	73,6
Over- (+) c.q. onderrealisatie (-) in 2021	- 8,3	- 8,1	- 1,5	+ 1,3

De gemeenten krijgen middelen van het Rijk op basis van het gesubsidieerde aantal se, in 2021 is dat 887,6 se. In werkelijkheid is het aantal Wsw dienstverbanden en de dienstverbanden in het kader van de regeling Begeleid werken: 879,3 se. Dit betekent financieel gezien een voordeel voor Werkbedrijf Lucrato. De gemeenten Apeldoorn en Epe krijgen meer dienstverbanden gesubsidieerd dan in 2021 gerealiseerd. Heerde krijgt minder dienstverbanden gesubsidieerd dan in 2021 gerealiseerd.

De orderportefeuille voor de uitvoering van werkzaamheden binnen de productieafdelingen van Werkbedrijf Lucrato, is in 2021 uitgebreid met opdrachten van vooral lokale werkgevers. Een mooi voorbeeld is de uitvoering van de orderafhandeling van een aantal webshops. Werkzaamheden die prima passen bij de mogelijkheden van onze medewerkers. Daarnaast kan met de verwerving van deze opdrachten een invulling worden gegeven aan onze logistieke leerwerksetting. Het binden van nieuwe opdrachtgevers aan het werkbedrijf is belangrijk om structureel de beschikbare (productie)-capaciteit te kunnen vullen.

De Coronacrisis heeft begrijpelijkerwijs invloed gehad op het welbevinden van de medewerkers op de werkvloer. Het heeft het uiterste gevraagd van onze mensen. Daarnaast heeft de crisis gezorgd voor logistieke verstoringen met capaciteits- en efficiencyverliezen tot gevolg.

Uitvoering voorziening Beschut werk

Werkbedrijf Lucrato is werkgever voor inwoners met een indicatie Beschut werk. Werkbedrijf Lucrato biedt een werkplek binnen een beschutte werkomgeving onder aangepaste omstandigheden. Sinds 1 juli 2021 zijn de arbeidsvoorwaarden en rechtspositie vastgelegd in de cao Aan de slag; een cao speciaal voor mensen met een arbeidsbeperking.

Eind 2021 waren 88 personen (*eind 2020: 80 personen*) in dienst via Beschut werk, waarvan 72 personen uit Apeldoorn (*2020: 66 personen*), 11 personen uit Epe (*2020: 12 personen*) en 5 personen uit Heerde (*2020: 2 personen*). In 2021 zijn minder dienstverbanden gerealiseerd dan begroot. In een aantal gevallen is in de praktijk gebleken dat het verrichten van betaalde arbeid niet opportuun is. Indien wenselijk is, veelal in samenspraak met de persoonlijke begeleiding van de personen in kwestie, gezocht naar (tijdelijke) alternatieven. Deze personen behouden in de meeste gevallen hun indicatie en daarbij ook de mogelijkheid op een later moment een nieuwe start te maken. Daarnaast is het aantal positieve adviezen van het UWV, voor toelating tot de voorziening, gedaald. In 2021 is aan 20 personen een dienstverband aangeboden en is van 12 personen het dienstverband niet voortgezet. Bijna de helft van de werknemers is op een externe werkplek geplaatst. De praktijk bevestigt dat de doelgroep Beschut werk intensieve en begripvolle begeleiding nodig heeft om binnen een arbeidsverhouding voldoende te kunnen functioneren.

Ondersteuning kansrijke werkzoekenden bij arbeidsinschakeling

Werkbedrijf Lucrato ontwikkelt en bemiddelt kansrijke werkzoekenden zoveel mogelijk duurzaam naar banen bij reguliere werkgevers. Om deze opdracht zo succesvol mogelijk uit te voeren initieert Werkbedrijf Lucrato daartoe diverse initiatieven. Een aantal van deze initiatieven nader toegelicht:

Werken en Leren

Om werken en leren nog meer aan elkaar te verbinden is een 'Werkleerpunt' in het leven geroepen om 'Werken en Leren' en 'Een leven lang Ontwikkelen' een extra impuls te geven. De activiteiten spitsten zich toe op de ontwikkeling van Werkleerlijnen (met name voor kandidaten die nog niet

direct zijn te bemiddelen), voortzetting en uitbreiding van 'Praktijkleren' en de intensivering van de contacten met het mbo en de Samenwerkingsorganisatie Beroepsonderwijs Bedrijfsleven (SBB). Daarnaast vindt afstemming plaats met het Leerwerkloket, UWV en Werkgeversservicepunt (WSP) FactorWerk.

De ontwikkeling van de werkleerlijnen krijgt vorm in samenwerking met werkgevers in kansrijke branches, het mbo en branche-opleiders. Er is een begin gemaakt in de informatietechnologie, zorg en horeca en binnen de programma's energietransitie, circulaire economie en safety en security. Kandidaten die deelnemen aan een werkleerlijn krijgen bij aanvang een baangarantie. De werkleerlijnen sluiten ook aan op de arrangementen van 'Apeldoorn Werkt Mee'. Werkbedrijf Lucrato verzorgt de coördinatie van het kenniscentrum van 'Apeldoorn Werkt Mee'. Binnen het kenniscentrum zijn alle ketenpartijen met kennis en expertise vertegenwoordigd.

Er is deelgenomen aan de landelijke pilot 'Praktijkleren'. Het gaat hierbij om werkzoekenden en werkenden zonder startkwalificatie, voor wie het behalen van een volledig mbo-diploma of mbo-certificaat (nog) niet haalbaar is. De kandidaten maken zich werkprocessen eigen binnen een erkend leerbedrijf. Met het mbo zijn de contacten geïntensiveerd. Dat geldt voor de samenwerking binnen de pilot als het aanbieden van een flexibeler aanbod om zo werken en leren voor kandidaten met geringere baankansen te vergroten.

COVID programma

De gemeenten hebben van het Rijk financiële middelen ontvangen waarmee onder andere de gevolgen van de Coronacrisis op de arbeidsmarkt kunnen worden bestreden. Op verzoek van de gemeenten heeft Werkbedrijf Lucrato een uitgebreid programma uitgewerkt. Het programma bestaat uit verschillende bouwstenen gericht op het begeleiden naar en behouden van werk van inwoners met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt. Zo is de bestaande dienstverlening geïntensiveerd en is nieuwe dienstverlening ontwikkeld gericht op duurzame uitstroom van vooral kwetsbare doelgroepen. Daarnaast is ingezet op het ontzorgen van werkgevers.

Innovatie en technologie

Sinds twee jaar werkt Werkbedrijf Lucrato met de 'Kansberoepenzuil'. Een interactief zoekinstrument dat door Werkbedrijf Lucrato is ontwikkeld. In 2021 is in samenwerking met WSP FactorWerk de Kansberoepenzuil bij vier andere werkleerbedrijven geplaatst. Verder stond 2021 in het teken van inclusieve technologie; in het samenwerkingsverband van de TINT (Technohub Inclusieve Technologie) speelt Werkbedrijf Lucrato een actieve rol. Studenten van Aventus en Saxion werken samen met kandidaten en professionals van Werkbedrijf Lucrato om ervaring op te doen met technologie die de inzetbaarheid van kandidaten vergroot. Verder heeft Werkbedrijf Lucrato met enkele partners meegedaan aan de 'Challenge Tech for Inclusion' van CTI en is één van de acht winnaars die hun projectvoorstel in 2022 in de praktijk mogen gaan brengen.

Sluitende aanpak jongeren

Ook in 2021 was Werkbedrijf Lucrato partner in het netwerk voor een sluitende en samenhangende aanpak voor jongeren. Met de inzet van de professionals van Werkbedrijf Lucrato zijn ook in 2021 (veelal kwetsbare) jongeren succesvol bemiddeld naar werk of scholing. Nauw is samengewerkt met de 'Jongerenloketten' van de gemeenten en met het RMC.

Laaggeletterdheid

Veel kandidaten hebben niet voldoende taal-, reken- of digitale vaardigheden. Dit reduceert onder andere de kansen op de arbeidsmarkt. Werkbedrijf Lucrato activeert kandidaten een opleiding te volgen om de vaardigheden te verbeteren. Het bereiken van deze doelgroep vergt extra inzet, want schaamte en negatieve leerervaringen spelen vaak een rol.

Ook in de gesprekken met werkgevers benoemt Werkbedrijf Lucrato de belemmeringen die laaggeletterdheid met zich meebrengt. We wijzen werkgevers op opleidings- en financieringsmogelijkheden en adviseren over de inzet van taaltrajecten.

Statushouders

Werkbedrijf Lucrato is sinds een aantal jaren actief in de activering van statushouders. Er wordt veel geïnvesteerd in een integrale aanpak waarbij nauw wordt samengewerkt met (lokale) partijen die zich met statushouders bezighouden. Extra aandacht gaat hierbij uit naar de jonge statushouders met de inzet van taal- en werkleerroutes.

Bestandsontwikkeling uitkeringen

In 2021 is het aantal uitkeringen binnen de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde ten opzichte van de stand van eind 2020, gedaald. Voor de gemeente Apeldoorn is de daling 108, voor Epe 34 en voor Heerde 5. Deze reductie is het gezamenlijke resultaat van de inspanningen van de gemeenten en Werkbedrijf Lucrato.

Human Resources

Het jaar 2021 was na 2020 wederom een jaar waarin de Coronacrisis veel impact heeft gehad. Een deel van de HR-aandacht is daarom Corona-gerelateerd geweest waarbij de focus van HR in het afgelopen jaar, evenals in 2020, bovengemiddeld gericht is geweest op de aspecten gezondheid en veiligheid van alle medewerkers van Werkbedrijf Lucrato.

Daarnaast heeft HR in 2021 ook een aantal andere projecten/speerpunten geïnitieerd.

Protocol gezond en veilig werken in tijden van Corona

In 2020 heeft HR een protocol 'Gezond en veilig werken in tijden van corona' opgesteld. Belangrijke onderdelen in dit protocol waren o.a.:

- Procedure hoe te handelen bij een corona-besmetting van een medewerker van Werkbedrijf Lucrato;
- Thuiswerkbeleid;
- Werkplekinrichting in de thuissituatie;
- Hoe om te gaan met de psychische belasting werk en privé;
- Hygiënemaatregelen (op het werk en in zijn algemeenheid);
- Bevorderen van gezondheid, zowel fysiek als mentaal;

In 2021 is veel aandacht besteed aan het up-to-date houden van dit protocol. De Coronacrisis heeft in 2021 verschillende fases doorgemaakt met iedere keer weer nieuw beleid en besluitvorming vanuit het kabinet. Als reactie daarop is het protocol meerdere keren voorzien van een noodzakelijke bijstelling met als doel om de Coronacrisis bij Werkbedrijf Lucrato onder controle te houden.

Exit-strategie

Onder leiding van HR is er gewerkt aan een zgn. exitstrategie: een stapsgewijze procedure om Werkbedrijf Lucrato een weg uit de Coronacrisis te kunnen geven. In deze strategie is bepaald welke stappen en fases moesten worden doorlopen in het afschalen van maatregelen die in het kader van Corona waren genomen, hoe hierover gecommuniceerd moest worden en hoe (bij gewijzigde omstandigheden indien noodzakelijk) er weer snel en effectief kon worden opgeschaald.

Deze strategie is halverwege 2021 vastgesteld en begin september tot uitvoer gekomen toen de pandemie tot een einde leek te komen. Begin november is wederom opgeschaald toen bleek dat de besmettingscijfers weer snel de verkeerde kant opgingen. In de loop van 2022 is de verwachting dat de exit-strategie weer gevolgd kan gaan worden op het moment dat er sprak is van een afname van de pandemie.

Thuiswerkbeleid

Als gevolg van Corona en het op grote schaal (verplicht) thuiswerken, is binnen de organisatie de behoefte ontstaan voor een thuiswerkbeleid op het moment dat de Coronacrisis voorbij is. Veel medewerkers ervaren de voordelen van thuiswerken en de mogelijkheden die het biedt om een goede balans aan te brengen in werk-privé.

Onder leiding van HR heeft een bedrijfs-brede werkgroep zich bezig gehouden met het opstellen van een thuiswerkbeleid voor de post-Corona periode. In dit thuiswerkbeleid is o.a. aandacht besteed aan de visie rondom thuiswerken, de voorwaarden en uitgangspunten, welke praktische afspraken er aan de orde zijn, welke rechten en plichten zowel werkgever als werknemer hebben en hoe vastlegging van de afspraken plaats dient te vinden. In het najaar is het thuiswerkbeleid goedgekeurd door het MT en daarna is er een instemmingsverzoek bij de OR ingediend. Begin 2022 heeft de OR instemming gegeven op het thuiswerkbeleid waarna implementatie volgt.

Preventief Medisch Onderzoek (PMO)

Begin 2021 is het besluit genomen om een PMO te gaan organiseren binnen Werkbedrijf Lucrato. Hierbij is bepaald dat het gehele reguliere personeel alsmede alle doelgroepmedewerkers/ beschutte medewerkers/ DGI-kandidaten, zijnde niet gedetacheerd, een uitnodiging krijgen voor deelname aan het PMO.

Voor de uitvoering van het PMO is Werkbedrijf Lucrato een samenwerking aangegaan met Adaptics. HR heeft gezamenlijk met Adaptics en de Ondernemingsraad, keuzes gemaakt over de inhoud van het PMO. Besloten is om alle medewerkers die deel nemen een vragenlijst in te laten vullen over hun eigen gezondheidssituatie (bij doelgroepmedewerkers is deze lijst ingevuld aan de hand van een gestructureerd interview). Het tweede onderdeel voor alle medewerkers was het ondergaan van een kort medisch onderzoek waarna als afsluiting een adviesgesprek volgde met een gezondheidsadviseur. In dit gesprek werden alle bevindingen uit de vragenlijst en het medisch onderzoek, individueel met betrokken medewerker besproken en gekoppeld aan een persoonlijk gezondheidsadvies.

Werkbedrijf Lucrato ontvangt begin 2022 van Adaptics een rapportage met algemene resultaten en uitkomsten van het PMO (niet herleidbaar naar personen) voor enerzijds de groep reguliere medewerkers en anderzijds de doelgroep/beschutte/DGI-medewerkers. De bevindingen in deze rapportages leveren input voor het nader vorm te geven beleid rondom duurzame inzetbaarheid.

CAO aan de Slag

Als gevolg van een akkoord tussen de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) en Cedris enerzijds en het FNV/CNV anderzijds is er per 1 juli 2021 een nieuwe CAO van kracht geworden voor werknemers die niet zelfstandig het wettelijk minimumloon (WML) kunnen verdienen, in het doelgroepenregister banenafpraak zijn opgenomen en met loonkostensubsidie of loondispensatie kunnen werken. Daarnaast vallen ook de werknemers met een positief advies beschut werk onder deze nieuwe CAO.

HR heeft deze nieuwe CAO per 1/7/21 geïmplementeerd voor met name de beschutte medewerkers die bij Werkbedrijf Lucrato werkzaam zijn. Naast de CAO SGO en de CAO SW is deze CAO aan de Slag de derde CAO die binnen de Gemeenschappelijke Regeling voor Werkbedrijf Lucrato aan de orde is. Belangrijk onderdeel van de implementatie was het inrichten en vaststellen van een overgangsregeling voor de beschutte medewerkers die reeds in dienst waren op basis van een door Werkbedrijf Lucrato zelf opgestelde arbeidsvoorwaardenregeling. Omdat deze regeling op enkele onderdelen (contracturen en reiskosten) afwijkingen vertoonde met de CAO aan de Slag was een overgangsregeling noodzakelijk om de migratie tussen beide arbeidsvoorwaarden op een zorgvuldige wijze plaats te laten vinden.

Verzuimanalyse

In 2021 is door HR een start gemaakt binnen Werkbedrijf Lucrato om in het kader van het verzuimbeleid meer te gaan werken aan de hand van een afdelingsgewijze verzuimanalyse. In

pilotvorm heeft bij de verschillende afdelingen binnen de Productieomgeving een nadere analyse plaatsgevonden naar de aard en omvang van het verzuim. Hierbij zijn cijfers in kaart gebracht van bijv. frequent verzuimers, kort/lang verzuimers, verzuimduur, meldingsfrequentie, leeftijdsopbouw, etc. Aan de hand van deze analyse heeft HR met de manager Productie en leidinggevenden van de verschillende afdelingen en de Coach Arbeid en Gezondheid een actieplan gemaakt hoe te komen tot een gerichte en effectieve aanpak van het verzuim per afdeling. Deze plannen worden in 2022 voor iedere afdeling afzonderlijk uitgevoerd en in de loop van 2022 wordt nader geëvalueerd wat de (positieve) effecten hiervan waren. Achterliggende intentie is om deze aanpak verder te ontwikkelen om uiteindelijk te komen tot een Werkbedrijf Lucrato brede aanpak.

Individueel Ontwikkelplan

In 2021 heeft HR gewerkt aan een format waarmee jaarlijks met iedere doelgroepmedewerker een gesprek kan worden gevoerd over hoe de medewerker in zijn/haar functie zit, of er sprake is van een goede werk-privé balans, of men zich gezond en fit voelt en of er specifieke ambities en ontwikkelwensen aanwezig zijn. Aanleiding tot dit initiatief was tweeledig: enerzijds staat er in de CAO SW de verplichting dat voor iedere individuele medewerker een actueel ontwikkelplan duurzame inzetbaarheid aanwezig dient te zijn en anderzijds werd uit een MTO (Medewerkers Tevredenheids Onderzoek) duidelijk dat niet met iedere medewerker van Werkbedrijf Lucrato jaarlijks een vast gesprek plaatsvindt. Er vonden wel gesprekken plaats, maar deze werden niet altijd volgens een vast format gevoerd en vervolgens vastgelegd in het personeelsdossier.

In het MT is daarop het besluit genomen dat iedere doelgroepmedewerker minimaal één keer per jaar een formeel gesprek heeft met zijn of haar leidinggevende en dat we dit gesprek willen gebruiken om afspraken te maken en e.e.a. vast te leggen ter bevordering van de duurzame inzetbaarheid.

HR heeft hier een aanzet toe gegeven door een formulier/gespreksformat te ontwikkelen waarlangs het gesprek kan worden gevoerd en een procedure vast te stellen om tot dit jaarlijks gesprek te komen. Dit initiatief is in het najaar van 2021 geïmplementeerd binnen de organisatie. Hierbij is afgesproken om in de eerste helft van 2022 de bevindingen van de gesprekken en de ervaringen met het gespreksformat te evalueren en bij te stellen om te komen tot een definitieve procedure met bijbehorend gespreksformat en vastlegging. Hiermee kunnen we invulling geven aan een jaarlijks up-to-date (ontwikkel)plan duurzame inzetbaarheid voor alle doelgroepmedewerkers.

Financieel

Samengevat ziet het overzicht van baten en lasten in 2021 er als volgt uit:

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Totaal subsidie Wsw	24.967	25.907	28.028
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	-26.550	-26.581	-27.841
Subtotaal Subsidieresultaat Wsw (A)	-1.583	-674	187
Totaal loonkostensubsidie Beschut werken	1.325	984	785
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-1.891	-1.425	-1.126
Subtotaal Subsidieresultaat Beschut werken (B)	-566	-441	-341
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen Pwet	0	6	0
Totaal personeel gerelateerde kosten Ov. doelgroepen Pwet	0	-14	0
Subtotaal Subsidieresultaat Overige doelgroepen Pwet (C)	0	-8	0
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	850	954	849
Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-385	-362	-208
Subtotaal re-integratiebudget (D)	465	592	641
Totaal opbrengsten	12.173	11.747	10.653
Totaal kosten	-11.508	-11.501	-10.892
Subtotaal bedrijfsresultaat (E)	665	246	-239
TUSSENTELLING RESULTAAT (A t/m E)	-1.019	-285	248
Mutatie bestemmingsreserves (F)	49	200	-347
Gemeentelijke bijdrage in tekort (G)	970	85	99
EINDRESULTAAT (A t/m G)	0	0	0

De jaarcijfers 2021 zijn net als vorig jaar beïnvloed door de Coronacrisis. Met name de detachings-omzet is nog negatief beïnvloed doordat we in sommige sectoren niet alle detacheringen konden handhaven danwel alle uren konden doorbelasten aan klanten. Daar staat tegenover dat we opnieuw een bijdrage van het rijk hebben ontvangen om verliezen als gevolg van de Coronacrisis op te vangen. Deze bijdrage (€ 638.000) is via de Wsw subsidie uitgekeerd. Daarnaast is de bestemmings-reserve voor coronaverlies in 2021 ter grootte van € 400.000 conform bestuursbesluit volledig ten gunste van het resultaat 2021 gebracht. In december hebben we twee bijzondere kostenposten opgenomen. Het bestuur heeft besloten om ten laste van het resultaat 2021 een bestemmings-reserve voor coronaverlies in 2022 op te nemen van € 250.000. Daarnaast hebben we een kostenpost van € 169.000 meegenomen in de jaarrekening 2021 in verband met de nog te verwachten reguliere personeelskosten zoals die zijn afgesproken in het principeakkoord cao gemeenten. De cao gemeenten wordt in 2022 vastgesteld. In het principeakkoord is een loonsverhoging per 1 december 2021 en een eenmalige uitkering over 2021 opgenomen. Deze afspraken kunnen pas na vaststelling uitgevoerd worden, en dat is na de jaarafsluiting 2021. Door al deze bijzondere posten laten de cijfers zich niet overal gemakkelijk vergelijken met begroting en voorgaand boekjaar. Alle posten worden in de jaarrekening in meer detail toegelicht. Het subsidieresultaat Overige doelgroepen Pwet betreft een pilot die in oktober 2021 is gestart en doorloopt in 2022. Voor een toelichting op deze pilot wordt verwezen naar de toelichting op pagina 36.

Voor een toelichting op het re-integratiebudget wordt verwezen naar de toelichting op pagina 37. Per saldo is de bijdrage in het exploitatietekort over 2021 veel lager dan begroot (€ 885.000).

PARAGRAFEN

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In 2018 heeft een risico-inventarisatie plaatsgevonden binnen Werkbedrijf 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 doelgroepmedewerkers	Detacherings-opbrengsten: € 5,5 mln.	Daling van de omzet met 5%	5%	€ 14.000	Periodieke loonwaardemeting van alle doelgroepmedewerkers en in gesprek gaan met werkgevers over uitkomsten.
Stoppen of wegvallen opdrachten	Productie- en detacherings-opbrengsten: € 6,8 mln.	Daling van de omzet met 10%	30%	€ 204.000	Regelmatig contact met grote opdrachtgevers over wensen en afspraken. Bewaken kredietwaardigheid grotere klanten.
Bezuiniging rijk op Wsw budget	Wsw subsidie € 24,0 mln.	Daling Wsw-subsidie met 2,5%	10%	€ 60.000	Werkbedrijf 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 tm 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.
Opwaartse loondruk door inflatie of ontwikkelingen op arbeidsmarkt en in het Wettelijk minimumloon	Loonkosten € 34,4 mln	Stijging met 2%	50%	€ 344.000	Werkbedrijf 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 loonkosten toegepast wordt.
Uitstroom uit Wsw doelgroep is in werkelijkheid lager dan volgens prognose rijk	Wsw subsidie € 24,0 mln.	Subsidie-tekort van 2%	20%	€ 96.000	Werkbedrijf Lucrato kan de uitstroom niet beïnvloeden. Het verloop van Wsw personeel wordt zo goed mogelijk ingeschat in de begroting.
De gemeenten zorgen voor onvoldoende extra opdrachten om het subsidietekort op de Wsw op te vangen	Opgenomen in aanvullende overeenkomsten € 5,0 mln.	Stijging exploitatie-tekort met 50%	10%	€ 250.000	Werkbedrijf Lucrato rapporteert regelmatig over de prestatieafspraken aan haar gemeenten en de uitkomsten worden op diverse niveaus met elkaar besproken. De gemeenten hebben een grote (financiële) opdracht in het sociaal domein.
Vermindering productie- en detacherings-opbrengsten door onvoorziene calamiteiten (Corona)	Productie- en detacherings-opbrengsten: € 6,8 mln.	Daling van de omzet met 10%	50%	€ 340.000	In 2021 bedroeg het omzetverlies als gevolg van de Coronacrisis naar schatting ruim € 300.000. De effecten lopen door naar 2022. Er is een bestemmingsreserve van € 250.000 getroffen om het financiële risico in 2022 te verminderen.
				€ 1.308.000	

In de bestuursvergadering van Werkbedrijf 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 BBV 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 2021 bedraagt € 665.000 (algemene reserve) plus de helft van € 1.947.000 (bestemmingsreserve gevolgen invoering BBV), is in totaal ruim € 1.600.000. De ratio weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2021 ruim 1,2. 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, nl. voor de gevolgen van de invoering van BBV, voor de extra kosten in verband met de organisatieontwikkeling en voor de gevolgen van de Coronacrisis op het resultaat 2022. Voor een toelichting op deze bestemmingsreserves wordt hier verwezen naar de toelichting op de balans.

Voorzieningen

Voor kwantificeerbare en voorzienbare kosten is in de jaarrekening 2021 één voorziening getroffen, nl. ter egalisering van de kosten van groot onderhoud aan het bedrijfspand. Voor een toelichting op deze voorzieningen wordt hier verwezen naar de toelichting op de balans.

Coronacrisis

Het voortduren van de Coronacrisis en de daarop volgende dwingende aanwijzingen van het Kabinet, hebben ook in 2021 impact op (de vorm van) onze dienstverlening. De dienstverlening verloopt wisselend via fysiek en digitaal contact.

De interne productie in Apeldoorn en Heerde is gedurende het gehele jaar in tact gebleven al is er wel een keer een hal gesloten in verband met corona quarantaine regels.

Er waren helaas ook regelmatig SW en beschut collega's die terugkeerden uit een detachering, omdat de orderportefeuille bij sommige bedrijven minder goed gevuld was. In enkele gevallen zijn er ook afspraken met bedrijven gemaakt over tijdelijke aangepaste detacheringstarieven.

De compensatie van het rijk voor verliezen als gevolg van corona heeft net als in 2020 gunstig uitpakkt voor Werkbedrijf Lucrato, omdat Werkbedrijf Lucrato op bedrijfsvoering relatief goed scoort in de sector. Begin 2022 is het einde van de Coronacrisis nog steeds onzeker, waardoor ook 2022 nog (gedeeltelijk) in het teken van corona staat. Begin 2022 is nog niet te voorzien hoe groot de verliezen als gevolg van corona in 2022 zullen zijn. Ook is nog niet bekend of het rijk opnieuw met een compensatie voor de sector komt. Deze onzekerheid heeft het bestuur doen besluiten om in 2021 een nieuwe bestemmingsreserve te vormen van € 250.000 voor coronaverliezen in 2022.

Kengetallen

	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Netto schuldquote	-0,78%	-1,56%	-3,76%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-0,88%	-1,65%	-3,85%
Solvabiliteitsrisico	49,67%	41,49%	43,85%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	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. Werkbedrijf 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 Werkbedrijf 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. Met de gemeenten is afgesproken dat zij de tekorten op de exploitatie aanzuiveren.

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 de kasgeldlening uit 2020 afgelost. 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. Op deze rekening-courant overeenkomst, die onder de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar is opgenomen, ontvangen we geen rente van het rijk. Werkbedrijf Lucrato maakt geen gebruik van financiële instrumenten.

Treasury

We voldeden in 2021 zowel aan de wettelijke eisen voor wat betreft de kasgeldlimiet voor vlottende schulden, als de renterisiconorm voor langlopende schulden.

Kasgeldlimiet	
Gemiddelde overschot liquide middelen	€ 3.189.000
Kasgeldlimiet <i>(8,2% van de totale lasten)</i>	€ 3.316.000
Ruimte tot de kasgeldlimiet <i>(beide bedragen optellen)</i>	€ 6.505.000
Renterisiconorm	
Renterisiconorm in 2021 <i>(20% van de totale lasten)</i>	€ 8.089.000
Aflossingen in 2021	€ 0
Ruimte tot de renterisiconorm <i>(normbedrag minus aflossingen)</i>	€ 8.089.000

Bedrijfsvoering

De aspecten rondom de bedrijfsvoering zijn beschreven in de voorgaande paragrafen Algemeen, Human Resources en Financieel.

Verbonden partijen

Werkbedrijf Lucrato heeft in 2021 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 2021 € 18.000 (2020 € 18.000).
Het vreemd vermogen van Felua-groep Holding B.V. bedraagt ultimo 2021 € 32.000 (2020 € 32.000).
Het verwacht financieel resultaat van Felua-groep Holding B.V. over 2021 is nihil.

JAARREKENING

Balans per 31 december 2021

Voor bestemming gerealiseerd resultaat
(bedragen x € 1.000)

ACTIVA	31 december 2021		31 december 2020	
Vaste activa				
Materiële vaste activa		2.436		1.727
-Investerings met een economisch nut	2.436		1.727	
Financiële vaste activa		54		54
-Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18		18	
-Leningen aan deelnemingen	36		36	
Totaal vaste activa		2.490		1.781
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		4.240		4.677
-Vorderingen op openbare lichamen	0		1.305	
-Rekening-courantverhouding met het rijk	3.509		2.566	
-Overige vorderingen	731		806	
Liquide middelen		126		170
Kassaldi	4		8	
Banksaldi	122		162	
Overlopende activa		637		718
-Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	401		500	
-Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen	236		218	
Totaal vlottende activa		5.003		5.565
BALANS TOTAAL		7.493		7.346

Balans per 31 december 2021

Voor bestemming gerealiseerd resultaat
(bedragen x € 1.000)

PASSIVA	31 december 2021		31 december 2020	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		3.109		3.309
-Algemene reserve	665		665	
-Bestemmingsreserve	2.444		2.644	
-Gerealiseerd resultaat	0		0	
Voorzieningen		112		262
-Voorziening voor personele verplichtingen	0		5	
-Voorziening ter egalisering van kosten	112		257	
Vaste schulden		1.000		0
-Onderhandse lening van binnenlandse bank	1.000		0	
Totaal vaste passiva		4.221		3.571
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		3.233		3.716
-Kasgeldlening	0		1.000	
-Lening groepsmaatschappij	450		450	
-Schulden aan openbare lichamen	7		0	
-Overige schulden	2.776		2.266	
Overlopende passiva		39		59
-Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	39		59	
Totaal vlottende passiva		3.272		3.775
BALANS TOTAAL		7.493		7.346
Verleende garantiestellingen en/of waarborgen		0		0

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar 2021

(bedragen x € 1.000)

	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Totaal subsidie Wsw	24.967	25.907	28.028
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	-26.550	-26.581	-27.841
-Salariskosten Wsw	-24.526	-24.635	-25.781
-Overige personeelskosten Wsw	-966	-936	-987
-Doorbetalde subsidie begeleid werken	-1.058	-1.010	-1.073
Subtotaal Subsidieresultaat Wsw (A)	-1.583	-674	187
Totaal loonkostensubsidie Beschut werken	1.325	984	785
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-1.891	-1.425	-1.126
-Salariskosten Beschut werken	-1.758	-1.310	-1.042
-Personeelskosten Beschut werken	-133	-115	-84
Subtotaal Subsidieresultaat Beschut werken (B)	-566	-441	-341
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen Pw	0	6	0
Totaal loonkosten Overige doelgroepen Pw	0	-14	0
Subtotaal Subsidieresultaat Ov. Doelgroepen Pw (C)	0	-8	0
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	850	954	849
Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-385	-362	-208
Subtotaal re-integratiebudget (D)	465	592	641
Totaal opbrengsten	12.173	11.747	10.653
-Opbrengsten uit bedrijfsactiviteiten	8.789	8.317	7.526
-Begeleidingsvergoeding Beschut werken	996	929	751
-Bijdrage gemeenten in kosten regulier personeel	2.388	2.388	2.310
-Overige inkomsten	0	113	66
Totaal kosten	-11.508	-11.501	-10.892
-Kosten regulier personeel	-9.374	-9.309	-8.774
-Afschrijvingen	-362	-305	-362
-Overige bedrijfskosten	-1.769	-1.885	-1.756
-Rentelasten	-3	-2	0
Subtotaal bedrijfsresultaat (E)	665	246	-239
TUSSENTELLING RESULTAAT (A t/m E)	-1.019	-285	248
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves (F)	49	200	-347
Gemeentelijke bijdrage in tekort (G)	970	85	99
EINDRESULTAAT (A t/m G)	0	0	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.

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 BBV 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.

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 mede bepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen afwijken van deze schattingen.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Wij hebben de Coronacrisis hierin betrokken. Onze organisatie 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.

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 c.q. 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.

Flottende 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 Werkbedrijf 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. Ultimo 2021 resteert nog één voorziening ter egalisering van kosten.

Voor de verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties en dergelijke, wordt een voorziening gevormd. De toevoegingen aan de voorziening worden 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 meerjarenonderhoudplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

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 Werkbedrijf Lucrato vrijgesteld van vennootschapsbelasting zolang Werkbedrijf 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. Werkbedrijf 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

Werkbedrijf Lucrato kent de volgende twee pensioenregelingen: ABP voor de reguliere medewerkers en PWRI voor de SW-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,-)	2021	2020
Boekwaarde op 1 januari	1.727	2.011
Bij: Investerings	1.014	78
Af: Desinvesteringen	0	0
Af: Afschrijvingen	-305	-362
Boekwaarde op 31 december	2.436	1.727

Verloopstaat investeringen met een economisch nut (Bedragen x € 1.000,-)	Grond	Gebouwen	Installaties	Inventarissen	Hard- en software	Machines	Vervoermiddelen	Totaal
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde op 1 januari 2021	456	5.940	1.272	1.571	469	283	386	10.377
Investerings in 2021	0	270	592	139	0	0	13	1.014
Desinvesteringen in 2021	0	0	0	0	0	0	-12	-12
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde op 31 december 2021	456	6.210	1.864	1.710	469	283	387	11.379
Totaal afschrijvingen op 1 januari 2021	195	5.127	1.000	1.303	429	262	334	8.650
Afschrijvingen in 2021	5	132	43	61	27	18	19	305
Terugboeking afschrijvingen desinvesteringen in 2021	0	0	0	0	0	0	-12	-12
Totaal afschrijvingen op 31 december 2021	200	5.259	1.043	1.364	456	280	341	8.943
Boekwaarde op 1 januari 2021	261	813	272	268	40	21	52	1.727
Boekwaarde op 31 december 2021	256	951	821	346	13	3	46	2.436

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
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 <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
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 <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Saldo op 31 december	0	1.305

Dit betreft (subsidie)verrekeningen met gemeenten. Ultimo 2020 hadden we een vordering op de gemeenten. Ultimo 2021 hebben we een schuld aan de gemeenten.

Rekening-courant verhouding met het rijk <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Rekening-courant verhouding met het rijk	3.509	2.566

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 2021 per kwartaal*	Q1 € 300.000	Q2 € 300.000	Q3 € 1.000.000	Q4 € 1.000.000
Kwartaalcijfer op dagbasis bij 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€ 164.000	€ 128.000	€ 77.000	€ 83.000
Ruimte onder het drempelbedrag	€ 136.000	€ 172.000	€ 923.000	€ 917.000

* Tot 1 juli 2021 bedraagt het drempelbedrag 0,75% van het begrotingstotaal (totaal van alle lasten) met een minimum van € 250.000. Met ingang van 1 juli 2021 bedraagt het drempelbedrag 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1.000.000.

Overige vorderingen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Handelsvorderingen	696	769
Af: Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-22</u>	<u>-22</u>
Totaal Handelsvorderingen	674	747
Rekening-courant met groepsmaatschappijen	0	0
Overige vorderingen	57	59
Saldo op 31 december	731	806

De overige vorderingen betreft betaalde zorgverzekeringspremies voor personeelsleden die de volgende maand worden ingehouden op het salaris.

Liquide middelen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Kassaldi	4	8
Banksaldi	122	162
Saldo op 31 december	126	170

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

Overlopende activa

Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Compensatie transitievergoeding	16	49
Lage inkomensvoordeel	385	451
Saldo op 31 december	401	500

Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Vooruitbetaalde kosten	165	149
Vooruitbetaald inzake fietsproject personeel	53	69
Overig	18	0
Saldo op 31 december	236	218

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Saldo op 1 januari	665	577
Toevoeging: Resultaatbestemming vorig boekjaar	0	88
Saldo op 31 december	665	665

Bestemmingsreserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Saldo op 1 januari	2.644	2.297
Toevoeging: Vorming bestemmingsreserve Coronaverliezen ten laste van het jaarresultaat	250	400
Onttrekking: Kosten ten laste van bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling	-50	-53
Onttrekking: Vrijval bestemmingsreserve coronaverliezen in 2021 ten gunste van het overzicht van baten en lasten	-400	0
Saldo op 31 december	2.444	2.644

Verloopoverzicht bestemmingsreserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	01-01-2021	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2021
Gevolgen invoering BBV	1.947	0	0	1.947
Organisatie ontwikkeling	297	0	-50	247
Coronaverliezen	400	250	-400	250
Saldo op 31 december	2.644	250	-450	2.444

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 er geen vrijval ten gunste van het resultaat 2021 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 Werkbedrijf Lucrato per 1 januari 2018 zijn er investeringen gepleegd. Het bestuur heeft destijds besloten om een bestemmingsreserve te vormen om de toekomstige afschrijvingen op deze investering te kunnen dekken. De jaarlijkse afschrijvingslasten worden op deze bestemmingsreserve in mindering gebracht.

Bestemmingsreserve Coronaverliezen

Het bestuur heeft op 23 november 2020 besloten om een bestemmingsreserve te creëren voor Coronaverliezen in 2021 met een omvang van € 400.000. Deze bestemmingsreserve is in 2021 volledig aangewend om Coronaverliezen in 2021 af te dekken.

Het bestuur heeft op 20 december 2021 besloten om een bestemmingsreserve te creëren voor Coronaverliezen in 2022 met een omvang van € 250.000.

Gerealiseerd resultaat <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Saldo op 1 januari	0	88
Resultaatbestemming vorig boekjaar	0	-88
Resultaat boekjaar	0	0
Saldo op 31 december	0	0

Voorzieningen

Voorziening voor personele verplichtingen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Saldo op 1 januari	5	6
Ottrekking: Kosten ten laste van de voorziening	0	-1
Ottrekking: Vrijval ten gunste van exploitatieresultaat	-5	0
Saldo op 31 december	0	5

Deze voorziening houdt verband met personeel dat in voorgaande jaren uit dienst is gegaan. Alle dienstverbanden zijn volledig afgewikkeld en het resterende saldo is in 2021 ten gunste van het resultaat geboekt.

Voorziening ter egalisering van kosten <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Saldo op 1 januari	257	216
Toevoeging: Dotatie	100	100
Ottrekking: Kosten ten laste van de voorziening	-245	-59
Saldo op 31 december	112	257

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 2021 ten laste van de voorziening zijn gebracht hebben voornamelijk betrekking op vervanging dakbedekking en verbetering luchtbehandeling in het gebouw.

Vaste schulden

Onderhandse lening van binnenlandse bank <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Saldo op 31 december	1.000	0

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 vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Kasgeldlening <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Kasgeldlening BNG	0	1.000

In februari 2020 is een kasgeldlening bij de BNG afgesloten met een looptijd van 1 jaar. Deze lening is in 2021 afgelost. Over deze lening is geen rente verschuldigd.

Lening van groepsmaatschappij <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Lening verstrekt door Felua-groep Interstap B.V.	450	450

In december 2020 heeft Werkbedrijf 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 en dat er geen rente is verschuldigd. De leningsvoorwaarden worden jaarlijks geëvalueerd en zo nodig herzien.

Overige schulden <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Crediteuren	871	325
Schulden aan groepsmaatschappijen	643	346
Belastingen	951	1.331
Pensioenen	73	72
Overige schulden	238	192
Saldo op 31 december	2.776	2.266

Overlopende passiva

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2021	2020
Vooruit gefactureerde bedragen	39	59

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	112.000	35.000	77.000

Opgebouwde vakantiegeld, levensloop en verlofrechten welke niet in de balans zijn opgenomen	Vakantiegeld 31-12-2021	Verlofdagen 31-12-2021	Vakantiegeld 31-12-2020	Verlofdagen 31-12-2020
Wsw medewerkers	962.000	1.209.000	1.005.000	1.438.000
Bsw medewerkers	60.000	55.000	53.000	47.000
Regulier personeel	n.v.t.	221.000	n.v.t.	224.000
Totaal verplichtingen	1.022.000	1.485.000	1.058.000	1.709.000

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

Inhuur personeel consulent

Op basis van de in januari 2019 verschenen notitie "Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden" is de accountant van mening dat de inhuur personeel consulent niet aangemerkt kan worden als rechtmatig aanbesteed. De hieruit voortvloeiende onrechtmatigheidsfout is in 2021 door de accountant voor de gehele referentieperiode van 1 jaar als niet rechtmatig aangemerkt. De contractwaarde over deze periode bedraagt € 62.560. Omdat de gehele contractwaarde als onrechtmatig is aangemerkt telt deze bevinding niet opnieuw mee.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In de toelichting zijn de cijfers uit de werkbegroting 2021 van Werkbedrijf 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 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Rijkssubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	19.060	19.777	21.346
-gemeente Epe	3.888	4.019	4.441
-gemeente Heerde	2.019	2.111	2.241
Totaal subsidie Wsw	24.967	25.907	28.028

Personeel gerelateerde kosten Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting* 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Bruto loon		19.945	20.888
Sociale lasten		3.316	3.596
Pensioenlasten		1.780	1.770
LIV		-355	-426
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		<u>-51</u>	<u>-47</u>
Totaal salariskosten Wsw	24.526	24.635	25.781
Vervoerskosten		397	433
Studiekosten		11	9
Cateringkosten		214	199
Bedrijfsgeneeskundige zorg		229	241
Overige personeelskosten		<u>85</u>	<u>105</u>
Totaal overige personeelskosten Wsw	966	936	987
Doorbetaalde subsidie begeleid werken	1.058	1.010	1.073
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	26.550	26.581	27.841

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

Gemiddelde Wsw formatie bij Werkbedrijf Lucrato (in fte)	784,7	779,6	837,8
Gemiddelde salariskosten per fte	31.255	31.599	30.772
Gemiddelde formatie begeleid werken (in fte)	86,6	82,1	86,8
Gemiddelde subsidie begeleid werken per fte	12.217	12.307	12.362

Subsidieresultaat Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Subsidieresultaat Wsw	-1.583	-674	187

Door bezuinigingen van het rijk zijn in de afgelopen jaren grote subsidietekorten ontstaan op de Wsw. In 2020 is dit omgebogen tot een positief subsidieresultaat Wsw van € 187.000 omdat in de rijkssubsidie ook de compensatie van het rijk voor Coronaverliezen is opgenomen. Dit effect zien we in mindere mate ook terug in 2021. In 2020 en 2021 hebben we resp. ruim € 2.000.000 en € 638.000 van het rijk ontvangen om Coronaverliezen te dekken.

Subsidieresultaat Beschut werken

Het subsidieresultaat Beschut werken bestaat uit de loonkostensubsidie 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 Werkbedrijf 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.

Loonkostensubsidie Beschut werken (Bsw) (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Loonkostensubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	1.088	798	662
-gemeente Epe	176	133	86
-gemeente Heerde	61	53	37
Totaal loonkostensubsidie Bsw	1.325	984	785

Personeel gerelateerde kosten Beschut werken (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Bruto loon		1.171	898
Sociale lasten		248	195
LIV		-30	-25
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		<u>-79</u>	<u>-26</u>
Totaal salariskosten Bsw	1.758	1.310	1.042
Vervoerskosten		70	56
Studiekosten		4	0
Cateringkosten		18	12
Bedrijfsgeneeskundige zorg		18	14
Overige personeelskosten		<u>5</u>	<u>2</u>
Overige personeelskosten Bsw	133	115	84
Totaal personeel gerelateerde kosten Bsw	1.891	1.425	1.126

Gemiddelde formatie Bsw in fte	67,3	59,6	50,0
Gemiddelde salariskosten per fte	26.120	21.980	20.840

De overige personeelskosten Bsw bestaan voornamelijk uit reiskosten, arbokosten en cateringkosten. De gemiddelde salariskosten per fte zijn lager dan begroot omdat in de begroting, vooruitlopend op de komst van een cao, rekening is gehouden met een pensioenregeling voor deze werknemersgroep. In cao Aan de slag is weliswaar een pensioenregeling opgenomen maar de uitwerking van deze regeling volgt in 2022, waardoor de gerealiseerde gemiddelde salariskosten per fte veel lager uitvallen.

Subsidieresultaat Beschut werken (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Subsidieresultaat Bsw	-566	-441	-341

Het negatieve subsidieresultaat Bsw is lager dan begroot omdat er minder Bsw medewerkers in dienst waren dan begroot.

Subsidieresultaat Overige doelgroepen

Voor dit onderdeel in de verantwoording zijn geen begrotingscijfers opgenomen. Het betreft een pilot die in oktober 2021 is gestart en doorloopt in 2022. Doel van de pilot is om de uitstroom naar werk voor personen uit het doelgroepregister te verhogen door een tijdelijk dienstverband te bieden vanuit Felua-groep Interval B.V. Betrokkenen kunnen werkervaring opdoen en werknemersvaardigheden leren. In 2022 worden de resultaten uit deze pilot geëvalueerd. Deze pilot is niet voorzien in de begroting 2021. Omdat er sprake is van een specifieke doelgroep met een tijdelijk dienstverband is er voor gekozen om het subsidieresultaat van deze doelgroep net als voor de andere doelgroepen met een dienstverband (Wsw en Bsw) afzonderlijk te laten zien.

Het subsidieresultaat Overige doelgroepen bestaat uit de loonkostensubsidie die van de gemeenten is ontvangen minus de personeel gerelateerde kosten van deze doelgroep. De gemeenten vergoeden 50% van de personeel gerelateerde kosten. Werkbedrijf Lucrato ontvangt geen specifieke begeleidingsvergoeding voor deze medewerkers. Zowel de loonkosten als de loonkostensubsidie worden verantwoord in de administratie van Felua-groep Interval B.V. en één op één doorbelast aan Werkbedrijf Lucrato.

Loonkostensubsidie Overige doelgroepen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Loonkostensubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	0	6	0
-gemeente Epe	0	0	0
-gemeente Heerde	0	0	0
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen	0	6	0

Personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Totaal personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen	0	-14	0

Gemiddelde formatie Overige doelgroepen in fte	0	0,5	0
Gemiddelde personeel gerelateerde kosten per fte	0	11.834	0

De medewerkers die onder deze regeling vallen hebben een dienstverband bij Felua-groep Interstap B.V. en zij worden vanuit deze B.V. gedetacheerd bij Werkbedrijf Lucrato. Alle medewerkers hebben een dienstverband op basis van het wettelijk minimumloon.

Subsidieresultaat Overige doelgroepen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Subsidieresultaat Bsw	0	-8	0

Ultimo 2021 hebben vier personen uit gemeente Apeldoorn een dienstverband.

Re-integratiebudget

Bijdrage re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Bijdrage re-integratiebudget ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	701	805	702
-gemeente Epe	86	86	85
-gemeente Heerde	63	63	62
Totaal bijdragen re-integratiebudget	850	954	849

Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Totaal directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	385	362	208

Saldo re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Saldo re-integratiebudget	-465	592	641

De directe kosten t.l.v. het re-integratiebudget bestaan uit opleidingskosten, jobcoaching door derden, belastbaarheids- en arbeidskundige onderzoeken door derden, reiskostenvergoedingen etc. De interne kosten die Werkbedrijf Lucrato maakt, bijvoorbeeld onderzoeken uitgevoerd door het Arbeids- en diagnosecentrum en inzet eigen jobcoaches, worden niet ten laste van het re-integratiebudget geboekt, maar maken deel uit van de reguliere personeelskosten. Het saldo re-integratiebudget dient ter dekking van de re-integratiekosten die onderdeel uitmaken van het bedrijfsresultaat, waaronder de reguliere personeelskosten.

Bedrijfsresultaat Werkbedrijf Lucrato

Bedrijfsopbrengsten

Opbrengst uit bedrijfsactiviteiten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Omzet detachering Wsw en Bsw	5.895	5.460	5.218
Omzet productie activiteiten Wsw en Bsw	1.600	1.372	1.191
Overige omzet	1.814	2.049	1.509
Totaal omzet	9.309	8.881	7.918
Af: Kosten ten laste van de omzet	-520	-564	-392
Opbrengst uit bedrijfsactiviteiten	8.789	8.317	7.526

De bedrijfsopbrengsten uit productie en detacheringen zijn in 2021 negatief beïnvloed door de Coronacrisis, maar in mindere mate dan vorig jaar. De omzetten bleven achter op de begroting maar tonen wel een stijgende lijn ten opzichte van het jaar 2020. Daar staat tegenover dat we extra opdrachten vanuit de gemeenten hebben gekregen, o.a. vanuit de extra Covid middelen die het rijk beschikbaar heeft gesteld om de dienstverlening aan werkzoekenden te intensiveren, die zich vertalen in een hogere overige omzet.

Begeleidingsvergoeding Beschut werken (Bsw) (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Begeleidingsvergoeding Bsw ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	820	758	626
-gemeente Epe	132	124	92
-gemeente Heerde	44	47	33
Totaal begeleidingsvergoeding Bsw	996	929	751

Dit betreft de vergoeding die we van de gemeenten ontvangen om de begeleidingskosten van deze doelgroep te dekken. De vergoeding is lager dan begroot omdat het aantal dienstverbanden Bsw achter bleef op de verwachting.

Bijdrage van gemeenten in kosten regulier personeel (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Bijdrage in kosten regulier personeel ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	2.074	2.074	2.006
-gemeente Epe	159	159	154
-gemeente Heerde	155	155	150
Totaal bijdrage in kosten regulier personeel	2.388	2.388	2.310

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

Overige inkomsten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Totaal overige inkomsten	0	113	66

De overige inkomsten bestaan voornamelijk uit baten voorgaand boekjaar.

Bedrijfskosten

Kosten regulier personeel (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Bruto loon		3.973	4.207
Sociale lasten		566	574
Pensioen lasten		657	671
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		<u>-41</u>	<u>0</u>
Totaal salariskosten regulier personeel	5.153	5.155	5.452
Overige personeelskosten regulier personeel	347	301	251
Regulier personeel ingeleend via Interval B.V.	3.394	3.260	2.510
Regulier personeel ingeleend via derden	480	593	561
Totaal kosten regulier personeel	9.374	9.309	8.774

Gemiddelde formatie regulier personeel in fte	65,1	64,5	69,0
Gemiddelde salariskosten per fte	79.155	79.926	79.014
Gemiddelde formatie ingeleend via Interval B.V. in fte	46,8	46,7	36,7
Gemiddelde salariskosten per fte	72.521	69.807	68.392

Afschrijvingen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Terreinen		5	4
Gebouwen		132	147
Installaties		43	46
Inventaris		61	78
Automatisering		27	31
Machines		18	30
Vervoermiddelen		19	26
Totaal afschrijvingen	362	305	362

Overige bedrijfskosten <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Onderhoudskosten	861	916	925
Energieverbruik	214	239	222
Belastingen en verzekeringen	189	195	175
Accountantskosten	70	72	72
Overige kosten	435	463	362
Totaal overige bedrijfskosten	1.769	1.885	1.756

Rentelasten <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Totaal rentelasten	3	2	0

De rentelasten hebben betrekking op de langlopende lening BNG.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Onttrekking aan bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	49	50	53
Bestemmingsreserve Vakantiedagen Wsw personeel	0	0	0
Mutatie bestemmingsreserve Coronaverlies:			
-onttrekking ten gunste van het resultaat		400	
-toevoeging ten laste van het resultaat		<u>-250</u>	<u>-400</u>
Per saldo mutatie bestemmingsreserve Coronaverlies	0	150	-400
Totaal toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves	49	200	-347

Het bestuur heeft op 23 november 2020 besloten om een bestemmingsreserve te vormen ten laste van het resultaat 2020 teneinde Coronaverliezen in 2021 te kunnen dekken. Deze bestemmingsreserve is conform besluit volledig vrijgevallen ten gunste van het exploitatieresultaat in 2021. Op 20 december 2021 heeft het bestuur besloten om een bestemmingsreserve te vormen ten laste van het resultaat 2021 ter dekking van Coronaverliezen in 2022.

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2021	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Apeldoorn	747	66	76
Epe	145	12	15
Heerde	78	7	8
Totaal gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort	970	85	99

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 Werkbedrijf 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 alsmede voor de ondersteuning van kansrijke werkzoekenden naar werk.

Berekening verdeling bijdrage in tekort over gemeenten 2021 (Bedragen x € 1.000,-)	Apeldoorn	Epe	Heerde	Totaal
Wsw subsidie	19.777	4.019	2.111	25.907
LKS Bsw	798	133	53	984
Gemeentelijke bijdrage personeel	2.074	159	155	2.388
Begeleidingsvergoeding Bsw	758	124	47	929
Re-integratiebudget	805	86	63	954
Totaal	24.212	4.521	2.429	31.162
<i>Afgerond percentage</i>	<i>78%</i>	<i>14%</i>	<i>8%</i>	<i>100%</i>
<i>Afgerond bijdrage in tekort</i>	<i>66.000</i>	<i>12.000</i>	<i>7.000</i>	<i>85.000</i>

Uitgaande van deze berekeningswijze op basis van de bedragen over 2021 draagt Apeldoorn 78%, Epe 14% en Heerde 8% bij in het exploitatietekort van 2021.

Incidentele baten en lasten

De Coronacrisis heeft een negatieve invloed gehad op het bedrijfsresultaat in 2021. De opbrengsten bleven achter op de begroting en de overige bedrijfskosten vielen in beperkte mate hoger uit. Het rijk heeft alle werkbedrijven in Nederland gecompenseerd via de Wsw subsidie die in deze jaarrekening deel uitmaakt van het Wsw subsidieresultaat.

Er is voor gekozen om alle bedragen die verband houden met de Coronacrisis niet onder de incidentele baten en lasten te verantwoorden maar in de gebruikelijke posten in de begroting. Alle afwijkingen op de begroting zijn toegelicht. Voor een samenvatting op hoofdlijnen wordt hier verwezen naar paragraaf Begrotingsrechtmatigheid op pagina 43.

WNT-verantwoording 2021 Werkbedrijf Lucrato

De WNT is van toepassing op Werkbedrijf Lucrato. Het voor Werkbedrijf Lucrato toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (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 2021	
bedragen x € 1	G.E. van Sunder
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.439
Beloningen betaalbaar op termijn	22.093
<i>Subtotaal</i>	<i>161.532</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	161.532
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	G.E. van Sunder
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	136.769
Beloningen betaalbaar op termijn	20.693
<i>Subtotaal</i>	<i>157.462</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
Bezoldiging	157.462

1d. *Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder*

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
M. van Vierssen	Voorzitter bestuur
N. Stukker	Voorzitter bestuur
E. Visser	Lid bestuur
Y. Cegerek	Lid bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

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 2021	Realisatie Baten 2021	Begroting Lasten 2021	Realisatie Lasten 2021	Begroting Resultaat per taakveld 2021	Realisatie Resultaat per taakveld 2021
0.4 Overhead	1.812	562	-4.626	-8.454	-2.814	-7.892
0.5 Treasury	0	0	-3	0	-3	0
0.10 Mutaties reserves	50	450	0	-250	50	200
6.4 Begeleide participatie	32.575	32.976	-31.521	-27.946	1.054	5.030
6.5 Arbeidsparticipatie	4.912	6.856	-3.199	-4.194	1.713	2.662
Totaal	39.349	40.844	-39.349	-40.844	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten					0	0

EMU-saldo 2020-2022

In artikel 20 lid 1c is vastgelegd dat in de uiteenzetting van de financiële positie informatie 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 2020	Realisatie 2021	Begroting 2021	Begroting 2022
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-49	-200	-50	-50
Mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0	0
Mutatie voorzieningen	40	-150	-22	0
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	10	0	0	0
BEREKEND EMU-SALDO	2	-350	-72	-50

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. Hieronder volgt een korte toelichting op de afwijkingen.

Verklaring afwijkingen t.o.v. de begroting 2021 <i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting 2021	Realisatie 2021	Vershil
<u>Subsidieresultaat Wsw</u> Groot positief verschil omdat het rijk de compensatie voor Coronaverliezen via het Wsw budget heeft uitgekeerd.	-1.583	-674	909
<u>Subsidieresultaat Bsw</u> Positief verschil omdat er minder dienstverbanden zijn gerealiseerd dan begroot als gevolg van de onverwacht hoge uitstroom van werknemers Bsw.	-566	-441	125
<u>Subsidieresultaat Overige doelgroepen</u> Negatief verschil omdat deze pilot die in oktober 2021 is gestart niet is begroot.	0	-8	-8
<u>Re-integratiebudget</u> Lagere uitputting directe kosten ten laste van het re-integratiebudget.	465	592	127
<u>Bedrijfsresultaat</u> Negatief verschil vanwege achterblijvende omzet uit detacheringen en productie door de aanhoudende Coronacrisis.	665	246	-419
<u>Vrijval uit bestemmingsreserve</u> Positief verschil omdat de vorming van een bestemmingsreserve coronaverlies nog niet in de begroting 2021 was opgenomen. Het bestuursbesluit is ná vaststelling van de werkbegroting genomen.	49	200	151
<u>Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort</u> Groot voordelig verschil voor de gemeenten door vrijval uit bestemmingsreserve coronaverlies en door corona compensatie van het rijk via de Wsw subsidie.	970	85	-885
Totaal	0	0	0

De Coronacrisis heeft financiële gevolgen voor de jaarrekening 2021 gehad en heeft dat waarschijnlijk ook nog voor de komende jaren. Hoe groot de financiële impact op het resultaat 2022 zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring accountant