

Jaarstukken 2022



Versie: Definitief, vastgesteld door Bestuur
Bestandsnaam: JVS22_Lucrato_Def_Vastgesteld door Bestuur

Inhoudsopgave

Bericht van bestuur en directie	3
Bestuur, directie, management en lokaal overleg	7
De Ondernemingsraad	8
JAARSTUKKEN	
JAARVERSLAG	10
Programmaverantwoording	10
Algemeen	10
Human Resources	15
Financieel	18
Paragrafen	20
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	20
Onderhoud kapitaalgoederen	23
Financiering	23
Bedrijfsvoering	23
Verbonden partijen	23
Openbaarheidsparagraaf	24
JAARREKENING	26
Balans per 31 december 2022	26
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar 2022	28
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	29
Toelichting op de balans	33
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	40
WNT-verantwoording 2022 Werkleerbedrijf Lucrato	47
Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld	49
EMU-saldo 2021-2023	49
Begrotingsrechtmatigheid	50
OVERIGE GEGEVENS	51
Controleverklaring accountant	51

Bericht van bestuur en directie

"Het leven zit vol verrassingen. Verrassingen geven je het leven", zo laat 2022 zich toch wel een beetje typeren.

Een jaar waarin we afscheid namen van de coronamaatregelen, maar niet van corona. Een jaar waarin binnen Europa een oorlog uitbrak. Een jaar waarin de energieprijzen door het dak gingen. Een jaar waarin de inflatie op 10% uitkwam, het hoogste cijfer in vele decennia. En ook het jaar waarin we elkaar in Nederland soms een beetje verloren. De tegenstellingen werden niet altijd overbrugd, maar uitvergroet. Kortom: 2022 was een bewogen jaar voor iedereen. In deze turbulentie hebben we als Werkleerbedrijf Lucrato geprobeerd het hoofd koel te houden en te werken aan onze missie: Zoveel mogelijk inwoners van Apeldoorn, Epe en Heerde de waarde van duurzaam werk laten ervaren.

Naast ons werk voor o.a. de statushouders, werden we door de gemeenten gevraagd om meer dan 500 Oekraïense vluchtelingen naar werk te begeleiden. Lucrato toonde zich een wendbare organisatie en heeft dit succesvol opgepakt.

De arbeidsmarktkrapte in bijna alle sectoren was enorm en dat bood onze inwoners kansen. Met hierbij de kanttekening dat er vaak een groot verschil bestond tussen gevraagde ervaring en competenties en de aanwezigheid van diezelfde ervaring en competenties bij onze kandidaten. Gezien alle ontwikkelingen in 2022 kunnen we terugkijken op mooie resultaten al zijn niet alle prestatieafspraken volledig gerealiseerd.

Zonder volledig te kunnen zijn, volgt hieronder een greep uit onze resultaten t.o.v. de prestatieafspraken en activiteiten.

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

Apeldoorn

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>Preventie aan de poort</i>	40%	32%	-8%
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen*</i>	-100	-136	+36
<i>Uitstroom aantal personen parttime inkomen</i>	50	85	+35
<i>Uitstroom statushouders (volledig of gedeeltelijk naar werk en studie)*</i>	100	74	-26
<i>Inwoners aan het werk met Loonkostensubsidie</i>	250	233	-17

Epe

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>Preventie aan de poort</i>	30%	37%	+7%
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen*</i>	0	-23	+23
<i>Uitstroom aantal personen parttime inkomen</i>	10	7	-3
<i>Uitstroom statushouders (volledig of gedeeltelijk naar werk en studie)*</i>	15	20	+5
<i>Inwoners aan het werk met Loonkostensubsidie</i>	60	48	-12

Heerde

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
<i>PW-bestandsontwikkeling: netto reductie aantal uitkeringen*</i>	-5	-1	-4
<i>Uitstroom aantal personen parttime inkomen</i>	10	7	-3
<i>Uitstroom statushouders (volledig naar werk en studie)*</i>	8	5	-3
<i>Inwoners aan het werk met Loonkostensubsidie</i>	38	34	-4

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

WSW

Wsw formatie	Stand ultimo 2021	Stand ultimo 2022	Vershil*
<i>Begeleid Werken</i>	95	92	-3
<i>Extern gedetacheerd</i>	518	470	-48
<i>Totaal extern geplaatst (aantal personen)</i>	613	562	-51
<i>*Dit betreft ontwikkeling door natuurlijk verloop</i>			
Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Vershil
<i>Totaal extern geplaatst (%)</i>	61%	61,4%	0,4%

Nieuw Beschut

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Taakstelling	Resultaat	Vershil
<i>Apeldoorn</i>	99	71,0	-28,0
<i>Epe</i>	15	11,7	-3,3
<i>Heerde</i>	10	5,3	-4,7
<i>Totaal</i>	124	88,0	-36,0

Highlights 2022

- Het realiseren van de taakstelling (1 fte is 31 uur per week) is in belangrijke mate afhankelijk van het aantal door het UWV afgegeven positieve adviezen Beschut werk. Het landelijke beeld is dat de positieve adviezen achterblijven bij de beschikbare taakstelling. Eind 2022 hebben we 104 inwoners Nieuw Beschut in dienst. Dit aantal steekt positief af tegen de realisatie binnen onze arbeidsmarktregio als het gaat om de verhouding tussen het aantal indicaties Beschut werk en het aantal werkzame personen. Daarmee hebben we t.o.v. vorig jaar een kleine inhaalslag gemaakt. De inzet van de gemeenten en Werkleerbedrijf Lucrato is en blijft erop gericht om de taakstelling te realiseren.
- We sluiten 2022 financieel af met een negatief exploitatieresultaat van € 66.000. Dat is maar liefst € 867.000 beter dan het begrote tekort van € 934.000. Een grote financiële meevaller voor de gemeenten. Naast een meevallende SW-subsidie en een meevaller in de LIV, ligt de verklaring voor deze meevaller o.a. in de coronacompensatie die de SW-bedrijven vanuit het Rijk over 2022 hebben ontvangen plus de vrijval uit de bestemmingsreserve voor coronaverliezen in 2022. Het exploitatieresultaat is negatief beïnvloed door de vorming van een bestemmingsreserve in het kader van de grote onzekerheden met name aan de kostenkant. Vooral de ontwikkelingen in de loonkosten en de energieprijzen liggen hieraan ten grondslag. Nadere details omtrent het resultaat vindt u in de financiële paragraaf.
- We hebben de stijgende tendens in het ziekteverzuim onder SW- en Nieuw Beschut collega's weten te keren. Het ziekteverzuim voor SW-collega's komt uit op 13,9% (landelijk: 16,9%). Voor Nieuw Beschut collega's was het ziekteverzuim 7,4 % (landelijk over 2021: 12,9%. Landelijke verzuimcijfers over 2022 voor Nieuw Beschut zijn nog niet beschikbaar).
- In februari zijn de collega's in Heerde verhuisd naar een prachtige nieuwe locatie op de Zwarteweg 3. Het nieuwe onderkomen is gebouwd met "geogoste bouwmaterialen". Op 22 april vond de officiële opening plaats tijdens de Open Dag waar we meer dan 400 bezoekers mochten verwelkomen.
- November was de maand van de 1000 voorbeelden. Alle bestuursleden hebben 2 ondernemers in het zonnetje gezet die een bijdrage leveren aan een inclusievere arbeidsmarkt.

- We hebben meer dan 500 Oekraïense vluchtelingen in begeleiding gehad naar betaald werk. Landelijke cijfers geven aan dat deze ontwikkeling mogelijk (deels) verklaart waarom de uitstroom van de statushouders achterblijft op de prestatieafspraken. Tussen de gemeenten en Lucrato zijn afspraken gemaakt over de mate en financiering van de dienstverlening aan Oekraïense werkzoekende vluchtelingen.
- In maart werden alle coronamaatregelen opgeheven. Met instemming van de Ondernemingsraad hebben we toen het thuiswerkbeleid voor Werkleerbedrijf Lucrato vastgesteld. Ongeveer 1/3 van alle reguliere collega's werkt nu structureel een deel thuis.
- Vanaf 2018 zijn (gefaseerd) bij de inleners van onze gedetacheerde SW-medewerkers nieuwe loonwaardemetingen uitgevoerd. Hieruit is een hogere reële loonwaarde gebleken. In overleg met de werkgevers hebben de accountmanagers hogere detacheringstarieven bedongen. Cumulatief tot en met 2022 heeft dit een extra detacheringssomzet van ca. € 875.000,- opgeleverd.
- Op 11 februari opende wethouder Cegerek de Technohub Inclusieve Technologie (TINT) op de Egerlaan in Apeldoorn. De TINT is een soort laboratorium waar diverse inclusieve technologieën, zoals Cobots, VR brillen en exoskeletten getest worden op hun bruikbaarheid voor het vereenvoudigen/verlichten van werkprocessen zodat nog meer inwoners aan duurzaam betaald werk geholpen kunnen worden.
- Met maatschappelijke partners in Apeldoorn als ROC Aventus, Circulus, Foenix, Accres en Beheer & Onderhoud van de gemeente hebben we de samenwerking geïntensiveerd en vastgelegd in een convenant met concrete afspraken.
- In maart heeft het toenmalige bestuur de herijkte strategie van Werkleerbedrijf Lucrato, Kompas 2022-2025, vastgesteld. Dit kompas geeft ons richting in ons dagelijkse handelen via de coördinaten "wendbaar werken", "infrastructuur inzetten" en "innovatiekracht versterken".
- Op 30 juni vergaderden we voor het eerst in de nieuwe bestuurssamenstelling. Met dank voor hun betrokken en deskundige inzet voor Werkleerbedrijf Lucrato, hebben we afscheid genomen van de vorige bestuursleden Detlev Cziesso, Nathan Stukker, Erik Visser en Yasemin Cegerek.
- Net als onze collega werkleerbedrijven in de arbeidsmarktregio heeft Werkleerbedrijf Lucrato het PSO 30+ certificaat gehaald.
- We mochten weer veel gasten ontvangen dit jaar, zoals o.a. het CNV, werkleerbedrijf Impact uit Kampen, delegatie van ministerie van SZW en de Raadsleden van Apeldoorn, Epe en Heerde.
- Werkleerbedrijf Lucrato kwam uitgebreid in de publiciteit: een artikel in dagblad Trouw, een item in Hart van Nederland (SBS 6) en bij de regionale Omroep Gelderland. Daarnaast steeg het aantal volgers van Werkleerbedrijf Lucrato op de sociale media sterk (met name op LinkedIn).
- Samen met wethouder Meijer waren we aanwezig bij het ondernemersevent in Heerde waar duurzaamheid, circulariteit en de kwetsbaarheid in arbeid centraal stond.
- Wethouder Heere bezocht de medewerkers van Axent Groen die in opdracht van de gemeente Epe de groenvoorziening onderhouden. Deze medewerkers vallen allemaal onder de groepen inwoners waarvoor Werkleerbedrijf Lucrato zich elke dag inspant.

- De banenmarkten die zeer regelmatig, zowel fysiek als virtueel, zijn georganiseerd hebben vele mooie, duurzame matches opgeleverd. Persoonlijk ontmoeten blijft toch het krachtigste middel om aan de slag te komen.
- In het najaar werd duidelijk dat het wettelijk minimumloon in 2023 met 10% gaat stijgen. Dit is van toepassing op een groot deel van onze SW-collega's en alle Nieuw Beschut collega's, die hiermee hun bestaanszekerheid zien vergroot.
- 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 Werkleerbedrijf Lucrato.

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

24 april 2023

24 april 2023

S. Biharie
Voorzitter Bestuur

G.E. van Sunder
Algemeen directeur

Bestuur, directie, management en lokaal overleg

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

Met de invoering van de Participatiewet op 1 januari 2015 is Werkleerbedrijf 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 Werkleerbedrijf Lucrato

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

De algemeen directeur is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering.

De volgende personen hebben in 2022 zitting in het Bestuur:

Vanuit de gemeente Apeldoorn:	Mw. S. Biharie (voorzitter/wethouder) m.i.v. 16 mei 2022
Vanuit de gemeente Apeldoorn:	Dhr. D.H. Cziesso (voorzitter/wethouder) vergadering 11 april 2022
Vanuit de gemeente Apeldoorn:	Dhr. N. Stukker (voorzitter/wethouder) tot 21 maart 2022
Vanuit de gemeente Epe:	Dhr. M. Heere (wethouder) m.i.v. 30 juni 2022
Vanuit de gemeente Epe:	Dhr. E. Visser (wethouder) tot 30 juni 2022
Vanuit de gemeente Heerde:	Dhr. W. Meijer (wethouder) m.i.v. 16 mei 2022
Vanuit de gemeente Heerde:	Mw. Y. Cegerek (wethouder) tot 16 mei 2022

Managementteam

Het Management van Werkleerbedrijf Lucrato bestaat op 31 december 2022 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 2022 1x digitaal en 1x fysiek. In dit overleg hebben zitting:

Namens management Werkleerbedrijf Lucrato:

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

Namens de vakorganisaties

- Dhr. E. Groen (FNV, regio Oost, vanaf september 2021 tot augustus 2022)
- Dhr. H. de Jong (FNV, regio Oost, vanaf augustus 2022 tot november 2022)
- Dhr. R. Kolner (FNV, regio Oost, vanaf november 2022)
- Dhr. N. Foppen (CNV Connectief, tot augustus 2022)
- Mw. M. Doeschot (CNV Connectief, vanaf augustus 2022)

De Ondernemingsraad

Werkleerbedrijf Lucrato kent vier verschillende rechtspositionele regelingen. Medewerkers in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening, medewerkers in het kader van Beschut werken, medewerkers uit het doelgroepenregister uit de Participatiewet en reguliere medewerkers. Zij hebben een gezamenlijke ondernemingsraad (OR). De OR heeft in april 2022 verkiezingen gehouden voor een nieuwe zittingstermijn van 4 jaar. De nieuw gekozen OR is in mei geïnstalleerd en bestaat uit 11 leden. Er is gekozen voor twee kiesgroepen. Eén kiesgroep voor de ambtenaren (regulier) en één kiesgroep voor de Participatiewet-medewerkers (WSW/BSW). Voor de ambtenaren zijn zes en voor de WSW/BSW-medewerkers vijf zetels ter beschikking. Op grond van de Wet en de CAO sociale werkvoorziening, is er geen onderscheid tussen WSW/BSW-bedrijven en andere bedrijven op het gebied van medezeggenschap. Voor de medewerkers van Werkleerbedrijf Lucrato geldt de Wet op de Ondernemingsraden (WOR).

In 2022 heeft de OR 11 keer vergaderd, waarvan 4 Overlegvergaderingen met de Algemeen directeur Gerrie van Sunder en de manager Human Resources & Beleid Jurgen van de Nieuwenhuyzen. In deze Overlegvergaderingen is informatie uitgewisseld en beleid afgestemd. Onderwerpen die zijn behandeld, waren o.a.:

Instemmingsaanvragen:

- Thuiswerkregeling/thuiswerkbeleid
- Aanbesteding Arbodienstverlening
- RI&E Heerde
- Plan van aanpak Sociale Veiligheid

Informatief:

- Resultaten PMO en actieplan vitaliteit
- Pilot Verzuimanalyse
- Toepassing verlofregelingen
- Format IOP voor ontwikkelgesprekken
- Functiewaarderingssysteem/Functiehuis HR21
- Veiligheid/digitale 0-meting
- Aandacht voor energie-armoede en algemene stijging huishoudelijke kosten
- Prestatieafspraken
- Stand van zaken, algemene voortgang en actuele ontwikkelingen
- Ontwikkelingen op het gebied van HR/personeel/vacatures
- Arbo-rapportages
- Financiële stukken

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

In juli 2022 heeft de OR een OR-training gevolgd waarbij basiskennis is opgedaan van de WOR (Wet op de Ondernemingsraden). Dit helpt om een goede focus te houden op de rechten en plichten van de OR.

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

De Financiële commissie bestaat uit OR-leden Leny Ham, Marco Jellema en niet-OR-lid Anouk Meijer (administrateur afdeling financiën).

De Arbo-commissie bestaat uit OR-leden Simon Ruiling, Johan Otten, Martijn Wesselink en niet-OR-lid Mirjam van Zoest (consulent specialistisch team).

De Werkgroep PR bestaat uit de OR-leden Mieke Hendriks, Leny Ham en niet-OR-lid Marianne Kootstra (communicatiemedewerkster).

Samenstelling Ondernemingsraad in 2022

In 2022 hebben OR-leden Lucienne Verboon en Marja van der Sluis afscheid genomen van de OR. De OR heeft de zetels tussentijds wel weer kunnen vullen. De ambtelijk secretaris Lizzy Kool heeft de organisatie verlaten, daar is tijdelijke opvolging voor gevonden.

Het Dagelijks Bestuur van de OR bestaat uit:

- Voorzitter Albert Mein
- Vicevoorzitter Marian van Schie
- Ambtelijk secretaris Lizzie Raaijmakers (m.i.v. september 2022)

Overige OR leden

- Leny Ham
- Mieke Hendriks
- Johan Otten
- Simon Ruiling
- Sander Rutgers
- Annie Talla
- Sebiha Taskale
- Martijn Wesselink (m.i.v. oktober 2022)
- Marco Jellema (m.i.v. oktober 2022)

JAARVERSLAG

Programmaverantwoording

Algemeen

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

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

Uitvoering Wet sociale werkvoorziening

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

Werkleerbedrijf Lucrato heeft (ook) in 2022 invulling gegeven aan de beleidsdoelstelling om zo veel mogelijk SW-medewerkers, binnen een passende functie en werkomgeving, te plaatsen bij reguliere werkgevers. In 2022 was 61,4% 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 2022 gedaald met 54 personen (2021: 64 personen).

In 2022 gingen 38 personen met (pre)pensioen (2021: 32 personen), zijn 2 personen overleden (2021: 7 personen) en zijn 14 personen om overige redenen (2021: 25 personen) uit dienst gegaan.

Eind 2022 waren 824 personen in dienst bij Werkleerbedrijf Lucrato (eind 2021: 875 personen) en werkten 92 personen in het kader van de regeling Begeleid werken (eind 2021: 95 personen).

Een aantal tabellen over de samenstelling van de Wsw doelgroep:

SW medewerkers naar geslacht	31 december 2022	31 december 2021
Man	66%	67%
Vrouw	34%	33%

SW medewerkers naar leeftijd	31 december 2022	31 december 2021
Jonger dan 25 jaar	0%	0%
25 t/m 34 jaar	5%	5%
35 t/m 44 jaar	18%	18%
45 t/m 54 jaar	28%	29%
Ouder dan 54 jaar	49%	48%

SW medewerkers naar betalende gemeente	31 december 2022	31 december 2021
Apeldoorn	76%	76%
Epe	15%	15%
Heerde	9%	9%

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

Realisatie Wsw	Totaal	Apeldoorn	Epe	Heerde
Gesubsidieerde aantal se	835,9	635,4	130,5	70,0
Gerealiseerde aantal se	828,7	626,8	131,0	70,9
Over- (+) c.q. onderrealisatie (-) in 2022	-7,2	-8,6	+0,5	+0,9

De gemeenten krijgen middelen van het Rijk op basis van het gesubsidieerde aantal se, in 2022 is dat 835,9 se. In werkelijkheid is het aantal Wsw dienstverbanden plus de dienstverbanden in het kader van de regeling Begeleid werken: 828,7 se. Dit betekent financieel gezien een voordeel voor Werkleerbedrijf Lucrato. Gemeente Apeldoorn krijgt meer dienstverbanden gesubsidieerd dan in 2022 gerealiseerd. Gemeenten Epe en Heerde krijgen minder dienstverbanden gesubsidieerd dan in 2022 gerealiseerd.

De orderportefeuille voor het werk in de werkplaatsen laat inmiddels een verschuiving zien naar een breder assortiment. Hierbij neemt naast het werk ook de leercomponent een steeds belangrijkere plaats in. En dat appelleert dan weer aan onze doorontwikkeling van werk- naar werkleerbedrijf. Het gaat daarbij om een combinatie van constructie-, montage-, en assemblagewerkzaamheden. Deze werksoorten bieden niet enkel meer leermogelijkheden maar sluiten tegelijkertijd aan bij een bredere doelgroep. Met uitdagende en complexere opdrachten zetten zij stappen in hun ontwikkeling. Een sprekend voorbeeld is het vervaardigen van diverse kantoorpods¹ voor een lokale opdrachtgever. Hierbij is duurzaamheid in het produceren een belangrijke toegevoegde waarde en wordt er gewerkt met gerecyclede materialen.

Uitvoering voorziening Beschut werk

Werkleerbedrijf Lucrato is werkgever voor werknemers met een indicatie Beschut werk. Dit betekent dat een werkplek wordt aangeboden binnen een beschutte werkomgeving onder aangepaste omstandigheden. Sinds 1 juli 2021 zijn de arbeidsvoorwaarden en rechtspositie vastgelegd in de cao Aan de slag.

Eind 2022 waren 104 personen (*eind 2021: 88 personen*) in dienst via Beschut werk, waarvan 83 personen uit Apeldoorn (*2021: 72 personen*), 14 personen uit Epe (*2021: 11 personen*) en 7 personen uit Heerde (*2021: 5 personen*).

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

Ondersteuning werkzoekenden naar een dienstverband

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

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

Voorschakelprogramma

In 2022 waren 50 kandidaten actief vanuit het voorschakelprogramma binnen de infrastructuur aan de Egerlaan. Het voorschakelprogramma is bedoeld om werknemersvaardigheden te toetsen en/of verder te ontwikkelen. Een gerichte vraagstelling vanuit het persoonlijk trajectplan gaat hier vaak aan vooraf.

Werken en Leren

Om werken en leren nog meer met elkaar te verbinden wordt extra aandacht geschonken aan een leven lang ontwikkelen. De activiteiten spitsen zich toe op de ontwikkeling en uitvoering van Werkleerlijnen, Werkervaringsplekken, voortzetting en uitbreiding van Praktijkleren met de praktijkverklaring (het eigen maken van werkprocessen op mbo 1 en 2 niveau) 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 diensten in het kader van werken en leren sluiten ook aan op de arrangementen van 'Apeldoorn Werkt Mee' waarvoor wij het kenniscentrum van 'Apeldoorn Werkt Mee' coördineren.

COVID-programma

Binnen het COVID-programma hebben wij vooral de dienstverlening aan de kwetsbare doelgroep geïntensiveerd. Daarbij is ingezet op ontwikkelingsmogelijkheden van kandidaten. Door middel van methodische stappen, de inzet van de Wegwijzer bij de start en het maken van een plan van aanpak, zijn routes naar werk bepaald. Hierin zitten diverse onderdelen zoals trainingen, werkervaringsplekken binnen de infrastructuur van Werkleerbedrijf Lucrato en extern bij reguliere werkgevers. Naast de ondersteuning richting werk hebben wij ook ingezet op nazorg. Zowel de kandidaat als de werkgever krijgen nog een jaar na de plaatsing ondersteuning door de consultant. Ook hierbij is het uitgangspunt dat een plaatsing ook daadwerkelijk duurzaam wordt of dat een interventie van werk naar werk wordt ingezet zodat iemand niet terugvalt in de uitkering. Dit blijft ook in 2023 onderdeel van de dienstverlening.

Sluitende aanpak jongeren

Bij onze dienstverlening aan jongeren hebben wij vaker te maken met uiteenlopende problematiek. De samenwerking met de collega's van de gemeente maar ook met samenwerkingspartners zoals het praktijkonderwijs en zorgaanbieders zoals Stimenz is dan ook essentieel en wordt intensiever. Dit alles om de jongeren in beeld te krijgen en te houden. Wij zien tevens dat werken en leren zorgt voor een belangrijke basis in hun leven en dat nazorg essentieel is om de jongere goed in beeld te houden. Dit zijn belangrijke voorwaarden voor een passende vervolgstap of een aansluitende functie. Het inzetten van jobcoaching en begeleiden van de werkgever draagt hieraan bij.

Laaggeletterdheid

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

Statushouders en Sterk naar Werk

Ook in 2022 hebben we het programma Sterk naar Werk binnen de werkplaatsen weer ingezet voor statushouders. Een programma voor specifiek statushouders waarin het gaat om werknemersvaardigheden, taalondersteuning, uitvoering van werkzaamheden en waar mogelijk een combinatie van werken en leren. Het blijkt succesvol omdat we de kandidaten dagelijks kunnen volgen op de werkvloer in hun ontwikkeling. De trainers hebben een training talentscouting opgezet waarbij samen met statushouders, werkgevers worden bezocht om een goed beeld te krijgen van de arbeidsmogelijkheden.

Dienstverlening Oekraïense werkzoekenden

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

Jobcoaching

Jobcoaching is verstevigd in zowel het proces van uitvoering als in de samenwerking met diverse partners. Het netwerk van jobcoachorganisaties is uitgebreid. Daarnaast is bijgedragen aan het regionaal oormerken van budgetten vanuit 'Hoofdzaak Werk' voor kandidaten met een psychische belemmering. De ambitie is om in de toekomst nog meer een regiefunctie op het gebied van jobcoaching te realiseren.

Arbeidsdiagnosecentrum

Binnen het ArbeidsDiagnosecentrum is formatief geïnvesteerd. Daardoor kan aan de vraag worden voldaan. Ook is geïnvesteerd in het instrumentarium en in deskundigheidsbevordering. De ambitie is om de dienstverlening nog beter te laten aansluiten bij interne en externe vragen op het gebied van ontwikkeling en re-integratie.

Werkfit en Talentscouting

Werkfit en Talentscouting worden aangeboden door de trainers. Zij hebben nieuwe diensten ontwikkeld die aansluiten bij de behoefte van kandidaten en externe partijen. Zo is er ook een trainingsprogramma ontwikkeld voor medewerkers van Beschut Werk.

Innovatie en technologie

De TINT (Technohub Inclusieve Technologie) heeft zich verder ontwikkeld. Er zijn diverse evenementen met werkgevers en het onderwijs georganiseerd. 45 studenten (Hogeschool Saxion én ROC Aventus) hebben stage gelopen of een afstudeeronderzoek gedaan. De ondersteuning en begeleiding werd door Werkleerbedrijf Lucrato verzorgd. Daarmee onderscheidde Werkleerbedrijf Lucrato zich als 'leerhuis'. Een mooi voorbeeld is dat drie van onze TINT-studenten genomineerd waren voor de 'Gelderse scriptieprijs Inclusie' (mét hierbij de uiteindelijke winnaar). De ambitie is om binnen TINT de geleerde lessen om te zetten bij werkgevers en bij implementatietrajecten te gaan vormgeven, waar onze kandidaten/medewerkers dan aan de slag kunnen.

Locatie Heerde

In Heerde werken wij nu bijna één jaar vanuit de nieuwe locatie. Van hieruit bedienen wij niet alleen de gemeente als het gaat om de uitvoering van de Participatiewet, maar ook werkgevers met vacatures of werkaanbod. Er zijn 53 medewerkers met een dienstverband WSW of Beschut Werk werkzaam op de locatie aan de Zwarteweg. Doordat de nieuwe werkplaats wat groter is en efficiënter is ingedeeld, konden 8 medewerkers die voorheen in Apeldoorn aan het werk waren, dichterbij huis aan de slag. Op locatie worden ook diensten van Taal Plus aangeboden. Dit zijn taaleducatie en -stimulering voor kandidaten en medewerkers gekoppeld aan het werk.

Tevens verzorgden de trainers van Werkleerbedrijf Lucrato in 2022 vanuit deze vestiging 4 werkfit programma's.

In 2022 heeft Werkleerbedrijf Lucrato voor de gemeente Heerde 47 intakes (nieuwe aanvragen voor inkomensondersteuning) gehouden. Hiertoe wordt de Wegwijzer van Dariuz ingezet.

Deskundigheidsbevordering

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

Bestandsontwikkeling uitkeringen

Door de gezamenlijke inspanningen tussen gemeentelijke trajectregisseurs en onze consulenten zijn de bestanden voor alle drie gemeenten gedaald. Samen met de gemeente Apeldoorn voerden we een bestandsanalyse uit waar ook in 2023 mee wordt doorgegaan. Het geldt als extra dienstverlening waarbij de bestanden van de gemeente op een methodische manier in kaart worden gebracht door de trajectregisseur samen met de consulent van Werkleerbedrijf Lucrato.

Daarnaast kunnen we ook concluderen dat in 2022 veel uitstroom heeft plaatsgevonden in parttime werk. We zien dit als een mooie eerste stap naar – indien mogelijk – volledige uitstroom uit de uitkering.

Human Resources

In 2022 konden we alle Corona-maatregelen afschalen en heeft HR zich kunnen focussen op een aantal nieuwe speerpunten.

Preventief Medisch Onderzoek

Begin 2022 heeft een Preventief Medisch Onderzoek plaatsgevonden binnen Werkleerbedrijf Lucrato. Het gehele reguliere personeel alsmede alle doelgroepmedewerkers/ beschutte medewerkers/DGR-kandidaten, niet gedetacheerd, hebben een uitnodiging ontvangen voor deelname aan het PMO.

Voor de uitvoering van het PMO is Werkleerbedrijf 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 deelnamen 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.

In het voorjaar van 2022 heeft Adaptics de resultaten van het PMO gepresenteerd aan Werkleerbedrijf Lucrato. In totaal hebben 559 medewerkers een uitnodiging ontvangen voor deelname aan het PMO. 198 medewerkers hebben uiteindelijk deelgenomen wat resulteerde in een hoge respons van 35%. Voor de doelgroepmedewerkers lagen de positieve resultaten op de gebieden bewegen, voeding en weinig alcohol drinken terwijl de reguliere medewerkers vooral goed scoorden op bevlogenheid, voldoende energiebronnen en vitaliteit.

Aandachtspunten voor de doelgroep lagen vooral op de gebieden fysieke gezondheid (overgewicht, hoge bloeddruk, vetpercentage en buikomvang), slaapproblemen, stress, roken en sociale onveiligheid. Aandachtspunten voor het reguliere personeel waren te vinden op de terreinen: overgewicht (te hoog BMI), slaapproblemen en hinderlijke stress.

Adaptics heeft Werkleerbedrijf Lucrato een aantal concrete aanbevelingen gedaan voor opvolging en actie met het oog op de aandachtspunten. Deze worden meegenomen, met name in het nader te ontwikkelen beleid rondom duurzame inzetbaarheid.

Sociale Veiligheid

Sociale Veiligheid vinden we bij Werkleerbedrijf Lucrato erg belangrijk. Om dit te bevorderen is in 2022 besloten om twee interne vertrouwenspersonen (een man en een vrouw) aan te wijzen. Het betrof een rol te vervullen door eigen medewerkers van Werkleerbedrijf Lucrato. Een werkgroep sociale veiligheid is, in samenspraak met HR, op zoek gegaan naar twee geschikte medewerkers voor het vervullen van die rol. Margit Michiels en Gerrit Bijsterbosch, resp. trainer en beleidsmedewerker HR en Participatiewet, hebben op voordracht van de werkgroep en na besluitvorming in het MT, de rol van interne vertrouwenspersoon op zich genomen.

Daarnaast heeft Werkleerbedrijf Lucrato in 2022 een overeenkomst gesloten met de organisatie het GIMD tot de aanstelling van een externe vertrouwenspersoon. Voorheen was deze rol belegd bij Stimenz. Echter door het wegvallen van de vertrouwenspersoon daar en het probleem om via Stimenz tot een goede opvolging te komen, is besloten de rol van externe vertrouwenspersoon vanaf begin 2023, onder te brengen bij het GIMD.

Vernieuwd individueel ontwikkelplan

In 2022 is gewerkt aan een nieuwe versie van een ontwikkelplan met bijbehorende gesprekscyclus voor doelgroepmedewerkers en de nieuwe beschutte medewerkers. Met het vernieuwd IOP geeft Werkleerbedrijf Lucrato invulling aan een drietal belangrijke (beleidsmatige)uitgangspunten:

1. Borging van het proces dat met iedere doelgroepmedewerker SW en BSW jaarlijks een 'goed gesprek' wordt gevoerd door de leidinggevende, waarvan de bevindingen en afspraken worden vastgelegd.
2. In de CAO SW (direct) en de CAO aan de slag (indirect) wordt verwezen naar de verplichting dat voor iedere medewerker, vallend onder de werkingssfeer van de CAO, jaarlijks een actueel ontwikkelplan aanwezig is. Het jaarlijks voeren van bovengenoemd gesprek en de vastlegging daarvan aan de hand van een vastgesteld formulier, geeft invulling aan deze verplichting.
3. Het vernieuwde ontwikkelplan geeft invulling aan maatregelen en afspraken in het kader van duurzame inzetbaarheid van iedere medewerker. Hiermee geeft Werkleerbedrijf Lucrato enerzijds invulling aan de verplichtingen die in de CAO's zijn opgenomen op het gebied van duurzame inzetbaarheid. Anderzijds is het een uitwerking van het beleid rondom duurzame inzetbaarheid zoals dat in 2022 voor Werkleerbedrijf Lucrato is vastgesteld.

Met ingang van het eerste kwartaal van 2023 wordt met het vernieuwde individueel ontwikkelplan binnen Werkleerbedrijf Lucrato gewerkt.

Duurzame inzetbaarheid

In 2022 heeft HR een start gemaakt met focus op beleid rondom duurzame inzetbaarheid (DI). Dit is al jaren een belangrijk en urgent thema binnen de snel veranderende en krappe arbeidsmarkt. DI is bovendien belangrijker geworden, omdat werkenden tot op steeds latere leeftijd werken en dus inzetbaar moeten blijven. Het doel van DI is dat mensen tot aan hun pensioen gezond, gemotiveerd en productief aan het werk blijven. Werkgever en werknemer zijn daarbij beiden verantwoordelijk voor duurzame inzetbaarheid en het loopbaanperspectief van de werknemer. Het levert voordelen voor zowel werkgevers, werknemers als de maatschappij. DI kent viert dimensies:

1. Gezondheid en vitaliteit;
2. Flexibiliteit (bekwaam blijven);
3. Mobiliteit (in- door- en uitstroom, loopbaanbeleid, wendbaarheid);
4. Cultuur en leiderschap (veerkracht, autonomie, werkgeluk).

Een organisatie die goed scoort op deze vier dimensies heeft medewerkers die eigenaarschap tonen, actief werken aan vitaliteit en flexibiliteit, zich blijven ontwikkelen, gemotiveerd blijven en werkgeluk ervaren.

Afgelopen jaar is gewerkt aan een plan van aanpak om duurzame inzetbaarheid 'handen en voeten' te geven. Het beleid rondom het voeren van de jaarlijkse actieve gesprekken voor reguliere medewerkers en het vernieuwde individueel ontwikkelplan voor doelgroepmedewerkers zijn al concrete voorbeelden van activiteiten die vallen onder de paraplu van DI. Eind 2022 is tevens een initiatief ontstaan om Werkleerbedrijf Lucrato rookvrij te krijgen. Hier wordt in de loop van 2023 nader in geïnvesteerd.

Verzuimbeleid/verzuimanalyse

In 2022 is door HR het initiatief doorgezet om binnen Werkleerbedrijf Lucrato, in het kader van het verzuimbeleid, meer te gaan werken aan de hand van een verzuimanalyse per afdeling. In een 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.

Met deze aanpak zijn in 2022 goede ervaringen opgedaan. Er is meer focus op verzuim en de rolduidelijkheid van de verschillende actoren is significant toegenomen. Dit heeft een positieve invloed opgeleverd m.b.t. de ontwikkeling van het verzuim bij de doelgroep- en beschutte medewerkers. Vanwege de positieve ervaringen is besloten om deze methode in 2023 verder te gaan uitrollen binnen de andere afdelingen van Werkleerbedrijf Lucrato.

Strategische personeelsplanning

In 2022 is een start gemaakt met strategische personeelsplanning (SPP) voor Werkleerbedrijf Lucrato. Strategische personeelsplanning is een hulpmiddel om te sturen op toekomstige personeelsbezetting. Het slaat de brug tussen organisatiestrategie en de (gewenste) samenstelling van het personeel in de toekomst. Strategische personeelsplanning biedt een houvast om ontwikkelingen in werk en personeel op elkaar af te stemmen.

SPP haakt in op de strategie en de doelstellingen van de organisatie. Waar wil de organisatie over 2 tot 5 jaar staan? Welke (nieuwe) diensten gaat de organisatie op de markt brengen? Welke ontwikkelingen verwacht de organisatie onder andere op de arbeidsmarkt? De focus van SPP belicht de menselijke component van de strategie. Er wordt inzichtelijk gemaakt welke mensen de organisatie nu heeft. Maar ook welke mensen de organisatie uiteindelijk nodig heeft om de doelstellingen te bereiken. Met behulp van SPP krijgt de organisatie inzicht in mismatches en knelpunten. Daardoor kan de organisatie op tijd acties ondernemen rond personeelsbeleid en personeelsplanning.

Met alle managers van Werkleerbedrijf Lucrato zijn interviews gehouden om helder te krijgen welk beeld iedere manager heeft van de organisatie in de toekomst, wat dit betekent voor de eigen afdeling en wat er dient te gebeuren om de komende jaren toe te groeien naar de nieuwe situatie. Alle gesprekken zijn uitgewerkt en samengevat in een notitie waarin alle hoofdpunten en toekomstgedachten beschreven zijn. Deze notitie wordt begin 2023 nader besproken met alle managers en vormt de basis voor het verder inhoud geven aan het proces van strategische personeelsplanning in 2023 en de jaren daarna.

Werkleerbedrijf Lucrato opleidingsbeleid

Werkleerbedrijf Lucrato heeft ontwikkelen en leren hoog in het vaandel staan en wil voor het reguliere deel van het personeelsbestand invulling geven aan een lerende organisatie. Dat gebeurt al op structurele basis maar ontstaat veelal uit losse, persoonlijke en afdelingsgerichte initiatieven.

In 2022 is de wens en ambitie ontstaan om het opleidingsbeleid een meer integraal en afdelingsoverstijgend karakter te geven. Hier ligt enerzijds de wens om invulling te geven aan bedrijfsbrede deskundigheidsbevordering om alle professionals op een goed kwalitatief niveau te krijgen en te houden. Anderzijds wil Werkleerbedrijf Lucrato ook inhoud geven aan de thematiek rondom 'binden en boeien' van de reguliere werknemers. In een toekomstige krappe arbeidsmarkt is het van groot belang om een aantrekkelijke werkgever te zijn en goede werknemers binnen te krijgen en binnen te houden. Een Lucrato-breed opleidingsbeleid waarin structureel en integraal geïnvesteerd wordt in werknemers is één van de instrumenten die hiertoe bij moet dragen.

Met alle managers van Werkleerbedrijf Lucrato zijn in 2022 gesprekken gevoerd over welke wensen en ambities er zijn voor de eigen afdeling op opleidingsgebied op de korte en middellange termijn. De informatie die uit de gesprekken is voortgekomen dient in 2023 als basis voor het verder uit te werken brede opleidingsbeleid.

Financieel

Samengevat ziet het overzicht van baten en lasten in 2022 er als volgt uit:

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Totaal subsidie Wsw	24.826	25.414	25.907
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	-26.068	-25.614	-26.581
Subtotaal Subsidieresultaat Wsw (A)	-1.242	-200	-674
Totaal bijdrage loonkosten Beschut werken	1.392	1.175	984
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-1.988	-1.752	-1.425
Subtotaal Subsidieresultaat Beschut werken (B)	-596	-577	-441
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen Pwet	129	55	6
Totaal personeel gerelateerde kosten Ov. doelgroepen Pwet	-258	-131	-14
Subtotaal Subsidieresultaat Overige doelgroepen Pwet (C)	-129	-76	-8
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	968	968	954
Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-440	-658	-362
Subtotaal re-integratiebudget (D)	528	310	592
Totaal opbrengsten	12.363	12.457	11.747
Totaal kosten	-12.157	-11.976	-11.501
Subtotaal bedrijfsresultaat (E)	206	481	246
TUSSENTELLING RESULTAAT (A t/m E)	-1.233	-62	-285
Mutatie bestemmingsreserves (F)	299	-4	200
Gemeentelijke bijdrage in tekort (G)	934	66	85
EINDRESULTAAT (A t/m G)	0	0	0

Boekjaar 2022 wordt afgesloten met veel beter dan verwachte cijfers. De bijdrage in het exploitatietekort bedraagt € 66.000 ten opzichte van € 934.000 begroot. Dit is vooral te verklaren uit het veel beter dan verwachte subsidieresultaat Wsw. De Wsw subsidie is hoger uitgevallen dan verwacht en de Wsw loonkosten waren lager dan verwacht. De lagere kosten kunnen o.a. verklaard worden door een hogere LIV uitkering (*Lage InkomensVoordeel*). De regering heeft besloten om de bijdrage met terugwerkende kracht te verhogen in 2022 ter compensatie van de bijzondere verhoging van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2023.

Het subtotaal re-integratiebudget is in werkelijkheid lager dan begroot als gevolg van een andere boekingsystematiek in 2022, waardoor meer kosten (€ 107.000) direct ten laste van het re-integratiebudget worden geboekt. Dit betekent dat er sprake is van een verschuiving van kosten uit het bedrijfsresultaat (E) naar kosten ten laste van het re-integratiebudget (D). In de begroting was nog geen rekening gehouden met deze nieuwe werkwijze. Het bedrijfsresultaat laat hierdoor een beter dan begroot resultaat zien. Hoewel we begin 2022 nog te maken hadden met een lockdown als gevolg van de coronacrisis, was het effect op de cijfers 2022 geringer dan de jaren ervoor.

De mutatie in de bestemmingsreserve is per saldo gering in 2022. In de begroting was rekening gehouden met een vrijval van € 299.000 (Bestemmingsreserve Coronaverliezen 2022). Omdat het bestuur in december 2022 heeft besloten om een bestemmingsreserve van € 300.000 te treffen, voor onvoorziene kostenstijgingen in 2023 als gevolg van de hoge inflatie, is in werkelijkheid per saldo sprake van een dotatie van € 4.000.

Voor een meer gedetailleerde toelichting op de cijfers wordt hier verwezen naar de toelichting op de jaarrekening.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Omschrijving risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Invloed op bedrijfsresultaat	Beheersmaatregel
Tijdige actualisering loonwaarde 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. Onderdeel van methodisch werken is het uitvoeren van loonwaarde meting. De aandacht voor methodisch werken is dit jaar weer versterkt. Accountmanagers hebben structureel overleg met de werkgevers over de detacheringstarieven. Dit heeft ook tot tariefaanpassingen geleid.
Stoppen of wegvallen opdrachten	Productie- en detacherings-opbrengsten: € 7,0 mln.	Daling van de omzet met 10%	30%	€ 209.000	Regelmatig contact met grote opdrachtgevers over wensen en afspraken. Bewaken kredietwaardigheid grotere klanten; contract met Creditsafe: nieuwe klanten indien nodig laten toetsen; bestaande klanten bij slecht betaalgedrag tussentijdse toets
Bezuiniging rijk op Wsw budget	Wsw subsidie € 25,4 mln.	Daling Wsw-subsidie met 2%	10%	€ 51.000	Werkleerbedrijf Lucrato heeft geen invloed op dit risico. De gemeenten hebben besloten dat de structurele verliezen die zijn ontstaan door de bezuinigingen in de jaren 2015 t/m 2020 en die niet meer uit de algemene reserve gedekt kunnen worden, vanaf 2020 deels vanuit de algemene middelen worden aangezuiverd. Nieuwe bezuinigingen door het Rijk zijn niet uit te sluiten. In 2022 was echter geen sprake van bezuinigingen of signalen van mogelijke bezuiniging. Er is een samenhang met onderstaand risico inzake opwaartse loondruk. Effectpercentage is iets verlaagd t.o.v. jaarverslag 2021.

Omschrijving risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Invloed op bedrijfsresultaat	Beheersmaatregel
Opwaartse loondruk door inflatie of ontwikkelingen op arbeidsmarkt en in het Wettelijk minimumloon	Loonkosten € 34,2 mln.	Stijging met 5%	50%	€ 854.000	Werkleerbedrijf Lucrato kan deze factoren niet beïnvloeden. Indexatie dekt deze zeer beperkt af doordat factoren met vertraging in indexatie verwerkt worden én indexatie op slechts een deel van de (loon)kosten toegepast wordt. Werkgevers zijn geïnformeerd over de indexatie tarieven op basis van contractuele loonkosten (incl. werkgeverslasten) Via de beroepsgroep is een signaal van deze situatie afgegeven richting overheid De Inflatie is extreem. Effectpercentage en de kans dat het risico zich voordoet is verhoogd t.o.v. jaarverslag 2021.
Uitstroom uit Wsw doelgroep is in werkelijkheid lager dan volgens prognose rijk	Wsw subsidie € 25,4 mln.	Subsidie-tekort van 2%	20%	€ 102.000	Werkleerbedrijf Lucrato kan de uitstroom niet beïnvloeden. Het verloop van Wsw personeel wordt zo goed mogelijk ingeschat in de begroting. Afgelopen jaren heeft dit niet tot grotere tekorten geleid. Wijze van inschatting lijkt dus passend
De gemeenten zorgen voor onvoldoende extra opdrachten om het subsidietekort op de Wsw op te vangen	Opgenomen in aanvullende overeenkomsten € 6,0 mln.	Stijging exploitatie-tekort met 50%	10%	€ 301.000	De gemeenten hebben een grote (financiële) opdracht in het sociaal domein. Aanvullende overeenkomsten in de vorm van PMC's blijven nog steeds komen. Gemeente geeft daarmee invulling aan afspraak inzake Werkleerbedrijf Lucrato als preferred supplier
Vermindering productie- en detacherings-opbrengsten door onvoorziene calamiteiten (Corona)	Productie- en detacherings-opbrengsten: € 7,0 mln.	Daling van de omzet met 5%	25%	€ 87.000	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. Er is een tegemoetkoming vanuit overheid ontvangen. Effectpercentage en de kans dat het risico zich voordoet is verlaagd t.o.v. jaarverslag 2021.
				€ 1.618.000	

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

1. Naast de algemene reserve wordt ook de helft van de bestemmingsreserve invoering 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 2022 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 2022 ($1.600/1.618=$) 0,99. Dit voldoet niet aan de gestelde eis voor deze ratio. Het bestuur zal zich beraden op te nemen maatregelen.

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 hoge inflatie als gevolg van de inval van Rusland in Oekraïne op het resultaat 2023. Voor een toelichting op deze bestemmingsreserves wordt hier verwezen naar de toelichting op de balans.

Voorzieningen

Voor kwantificeerbare en voorzienbare kosten is in de jaarrekening 2022 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 en hoge inflatie

Begin 2022 hadden we nog steeds te maken met de Coronacrisis. In maart 2022 vervielen de laatste coronamaatregelen. Het virus is niet verdwenen maar grote besmettingsgolven zijn sindsdien uitgebleven in Nederland. Dit goede nieuws werd eind februari 2022 overschaduwd door de inval van het Russische leger in Oekraïne. Deze inval heeft grote gevolgen gehad voor de wereldeconomie door de sterk gestegen energieprijzen en een ongekend hoge inflatie. Dit alles heeft grote financiële gevolgen waarvan de omvang moeilijk is in te schatten. Deze onzekerheid heeft het bestuur doen besluiten om in 2022 een nieuwe bestemmingsreserve te vormen van € 300.000 voor hogere kosten in 2023.

Kengetallen

	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Netto schuldquote	-1,87%	-1,66%	-1,56%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-1,96%	-1,75%	-1,65%
Solvabiliteitsrisico	53,40%	44,01%	41,49%
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. Werkleerbedrijf Lucrato maakt in beperkte mate gebruik van vreemd vermogen.

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

De structurele exploitatieruimte geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is om de lasten te dekken vanuit haar opbrengsten. Door de bezuinigingen van het rijk op het Wsw budget zijn de opbrengsten in de afgelopen jaren gedaald waardoor verliezen ontstonden. 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 met instemming van het bestuur een langlopende lening afgesloten bij de BNG ter financiering van een aantal grote investeringen (*zonnepanelen en verbouwing kantoren*). Overtollige middelen worden uitgezet bij het rijk conform de wetgeving inzake schatkistbankieren.

Werkleerbedrijf Lucrato maakt geen gebruik van financiële instrumenten.

Treasury

We voldeden in 2022 zowel aan de wettelijke eisen voor wat betreft de kasgeldlimiet voor vlottende schulden, als de renterisiconorm voor langlopende schulden.

Kasgeldlimiet	
Gemiddelde overschot liquide middelen	€ 3.014.000
Kasgeldlimiet (<i>8,2% van de totale lasten</i>)	€ 3.291.000
Ruimte tot de kasgeldlimiet (<i>beide bedragen optellen</i>)	€ 6.305.000

Renterisiconorm	
Renterisiconorm in 2022 (<i>20% van de totale lasten</i>)	€ 8.026.000
Aflossingen in 2022	€ 100.000
Ruimte tot de renterisiconorm (<i>normbedrag minus aflossingen</i>)	€ 7.926.000

Bedrijfsvoering

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

Verbonden partijen

Werkleerbedrijf Lucrato heeft in 2022 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 2022 € 17.000 (2021 € 17.000).
Het vreemd vermogen van Felua-groep Holding B.V. bedraagt ultimo 2022 € 36.000 (2021 € 36.000).
Het verwacht financieel resultaat van Felua-groep Holding B.V. over 2022 is nihil.

Openbaarheidsparagraaf

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

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

Actieve openbaarmaking van informatie

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

De activiteiten die wij verrichten worden uitgebreid beschreven in ons jaarverslag. Door de jaren heen zijn dat - op hoofdlijnen - veel dezelfde activiteiten. Echter, de precieze invulling daarvan kan van jaar tot jaar nogal eens verschillen. Ook kunnen er in enig jaar activiteiten aan onze dienstverlening worden toegevoegd. Denk bijvoorbeeld aan de begeleiding van Oekraïners. Al deze activiteiten, ook die van tijdelijke aard, en de wijze waarop zij worden ingevuld, worden beschreven in ons jaarverslag.

In ons jaarverslag wordt ook verslag gedaan van de resultaten van onze activiteiten. Dit geldt zowel de getalsmatige als de financiële resultaten.

Het jaarverslag geeft, gelet op het voorgaande, goed weer wat wij doen, hoe wij dat doen, wat het kost en wat het oplevert.

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

Passieve openbaarmaking van informatie

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

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

Ten behoeve van verzoeken die langs elektronische weg worden ingediend, hebben wij op onze website een formulier geplaatst dat verzoekers kunnen invullen. Op onze webpagina hebben wij ook aangegeven welke procedure wij volgen bij het beoordelen van verzoeken op openbaarmaking van informatie.

Voor de volledigheid benoemen we dat wij in 2022 geen verzoeken tot openbaarmaking van enige informatie hebben ontvangen.

Verbetering van de informatiehuishouding

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

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

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

In 2022 heeft met name het vernietigen van gearchiveerde informatie en data de nodige aandacht gehad. Met als resultaat dat veel (zowel fysieke als gedigitaliseerde) dossiers - met toestemming van de Archiefinspecteur - zijn vernietigd.

JAARREKENING

Balans per 31 december 2022

Voor bestemming gerealiseerd resultaat
(bedragen x € 1.000)

ACTIVA	31 december 2022		31 december 2021	
Vaste activa				
Materiële vaste activa		2.394		2.436
-Investerings met een economisch nut	2.394		2.436	
Financiële vaste activa		54		54
-Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18		18	
-Leningen aan deelnemingen	36		36	
Totaal vaste activa		2.448		2.490
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		3.742		4.240
-Vorderingen op openbare lichamen	492		0	
-Rekening-courantverhouding met het rijk	2.449		3.509	
-Overige vorderingen	801		731	
Liquide middelen		85		126
Kassaldi	3		4	
Banksaldi	82		122	
Overlopende activa		798		637
-Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	585		401	
-Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen	213		236	
Totaal vlottende activa		4.625		5.003
BALANS TOTAAL		7.073		7.493

Balans per 31 december 2022

Voor bestemming gerealiseerd resultaat
(bedragen x € 1.000)

PASSIVA	31 december 2022		31 december 2021	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		3.113		3.109
-Algemene reserve	665		665	
-Bestemmingsreserve	2.448		2.444	
-Gerealiseerd resultaat	0		0	
Voorzieningen				
-Voorziening ter egalisering van kosten	145	145	112	112
Vaste schulden				
-Onderhandse lening van binnenlandse bank	900	900	1.000	1.000
Totaal vaste passiva		4.158		4.221
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		2.879		3.233
-Lening groepsmaatschappij	450		450	
-Schulden aan openbare lichamen	0		7	
-Overige schulden	2.429		2.776	
Overlopende passiva				
-Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	36	36	39	39
Totaal vlottende passiva		2.915		3.272
BALANS TOTAAL		7.073		7.493
Verleende garantiestellingen en/of waarborgen		0		0

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar 2022

(bedragen x € 1.000)

	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Totaal subsidie Wsw	24.826	25.414	25.907
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	-26.068	-25.614	-26.581
-Salariskosten Wsw	-24.115	-23.607	-24.635
-Overige personeelskosten Wsw	-950	-1.009	-936
-Doorbetaalde subsidie begeleid werken	-1.003	-998	-1.010
Subtotaal Subsidieresultaat Wsw (A)	-1.242	-200	-674
Totaal bijdrage loonkosten Beschut werken	1.392	1.175	984
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-1.988	-1.752	-1.425
-Salariskosten Beschut werken	-1.849	-1.643	-1.310
-Personeelskosten Beschut werken	-139	-109	-115
Subtotaal Subsidieresultaat Beschut werken (B)	-596	-577	-441
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen Pwet	129	55	6
Totaal loonkosten Overige doelgroepen Pwet	-258	-131	-14
Subtotaal Subsidieresultaat Ov. Doelgroepen Pwet (C)	-129	-76	-8
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	968	968	954
Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-440	-658	-362
Subtotaal re-integratiebudget (D)	528	310	592
Totaal opbrengsten	12.363	12.457	11.747
-Opbrengsten uit bedrijfsactiviteiten	8.477	8.503	8.317
-Begeleidingsvergoeding Beschut werken	1.051	1.048	929
-Bijdrage gemeenten in kosten regulier personeel	2.835	2.880	2.388
-Overige inkomsten	0	26	113
Totaal kosten	-12.157	-11.976	-11.501
-Kosten regulier personeel	-9.918	-9.524	-9.309
-Afschrijvingen	-408	-364	-305
-Overige bedrijfskosten	-1.826	-2.086	-1.885
-Financiële baten en lasten	-5	-2	-2
Subtotaal bedrijfsresultaat (E)	206	481	246
TUSSENTELLING RESULTAAT (A t/m E)	-1.233	-62	-285
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves (F)	299	-4	200
Gemeentelijke bijdrage in tekort (G)	934	66	85
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 en de momenteel zeer grote inflatie 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, behoudens terreinaanpassingen zoals bestrating en hekwerk.

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

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

Financiële vaste activa

Het betreft deelnemingen in andere bedrijven 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.

Vlottende activa

Uitzettingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

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

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserves

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

Resultaat na bestemming

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

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd als een bestaande of feitelijke verplichting van een onzekere omvang of met een onzeker tijdstip ontstaan door een gebeurtenis in het verleden en waarvan het waarschijnlijk is, dat de afwikkeling zal leiden tot een uitstroom van middelen. Voorzieningen worden berekend op basis van de contante waarde. Ultimo 2022 resteert 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 meerjaren onderhoudplan. 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 Werkleerbedrijf Lucrato vrijgesteld van vennootschapsbelasting zolang Werkleerbedrijf Lucrato meer dan 90% van haar opbrengsten uit werkzaamheden behaalt die bestaan uit het bieden van 'passende werkzaamheden'.

Overzicht van baten en lasten

Algemeen

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

Lasten baten-stelsel

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

Netto omzet

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

Kosten voor grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

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

Pensioenlasten

Werkleerbedrijf 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 <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Boekwaarde op 1 januari	2.436	1.727
Bij: Investerings	322	1.014
Af: Desinvesteringen	0	0
Af: Afschrijvingen	-364	-305
Boekwaarde op 31 december	2.394	2.436

Verloopstaat investeringen met een economisch nut <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Gronden en terreinen	Gebouwen	Installaties	Inventarissen	Hard- en software	Machines	Vervoermiddelen	Totaal
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde op 1 januari 2022	456	6.210	1.864	1.710	469	283	387	11.379
Investerings in 2022	0	0	109	181	0	32	0	322
Desinvesteringen in 2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde op 31 december 2022	456	6.210	1.973	1.891	469	315	387	11.701
Totaal afschrijvingen op 1 januari 2022	200	5.259	1.043	1.364	456	280	341	8.943
Afschrijvingen in 2022	4	141	96	90	13	6	14	364
Terugboeking afschrijvingen desinvesteringen in 2022	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal afschrijvingen op 31 december 2022	204	5.400	1.139	1.454	469	286	355	9.307
Boekwaarde op 1 januari 2022	256	951	821	346	13	3	46	2.436
Boekwaarde op 31 december 2022	252	810	834	437	0	29	32	2.394

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

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
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>	2022	2021
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>	2022	2020
Saldo op 31 december	492	0

Dit betreft (subsidie)verrekeningen met gemeenten.

Rekening-courant verhouding met het rijk <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Rekening-courant verhouding met het rijk	2.449	3.509

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 2022 per kwartaal	Q1 € 1.000.000	Q2 € 1.000.000	Q3 € 1.000.000	Q4 € 1.000.000
Kwartaalcijfer op dagbasis bij 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€ 174.000	€ 105.000	€ 133.000	€ 309.000
Ruimte onder het drempelbedrag	€ 826.000	€ 895.000	€ 867.000	€ 691.000

Overige vorderingen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Handelsvorderingen	761	696
Af: Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-22</u>	<u>-22</u>
Totaal Handelsvorderingen	739	674
Overige vorderingen	62	57
Saldo op 31 december	801	731

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>	2022	2021
Kassaldi	3	4
Banksaldi	82	122
Saldo op 31 december	85	126

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>	2022	2021
Compensatie transitievergoeding	2	16
Lage inkomensvoordeel	583	385
Saldo op 31 december	585	401

Het lage inkomensvoordeel is in 2022 met terugwerkende kracht verhoogd ter compensatie van de bijzondere verhoging van het minimumloon per 1 januari 2023.

Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Vooruitbetaalde kosten	144	165
Vooruitbetaald inzake fietsproject personeel	35	53
Overig	34	18
Saldo op 31 december	213	236

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Saldo op 1 januari	665	665
Toevoeging: Resultaatbestemming vorig boekjaar	0	0
Saldo op 31 december	665	665

Bestemmingsreserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Saldo op 1 januari	2.444	2.644
Toevoeging: Vorming bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden ten laste van het overzicht van baten en lasten	300	250
Ottrekking: Kosten ten laste van bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling	-46	-50
Ottrekking: Vrijval bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden ten gunste van het overzicht van baten en lasten	-250	-400
Saldo op 31 december	2.448	2.444

Verloopoverzicht bestemmingsreserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	01-01-2022	Toevoeging	Ottrekking	31-12-2022
Gevolgen invoering BBV	1.947	0	0	1.947
Organisatie ontwikkeling	247	0	-46	201
Onvoorziene omstandigheden	250	300	-250	300
Saldo op 31 december	2.444	300	-296	2.448

Bestemmingreserve gevolgen invoering BBV

Als gevolg van de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording in 2004 was het niet langer geoorloofd om een voorziening voor jaarlijks ongeveer gelijkblijvende verplichtingen aan personeelsleden op te nemen in de balans. Het bestuur heeft destijds besloten om deze voorziening om te zetten in een bestemmingsreserve. Omdat de verplichtingen aan personeelsleden groter zijn dan de bestemmingsreserve, heeft geen vrijval ten gunste van het resultaat 2022 plaatsgevonden. Er zijn geen besluiten genomen inzake aanzuivering van deze bestemmingsreserve ingeval de verplichtingen groter zijn dan het saldo van de bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve organisatie ontwikkeling

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

Bestemmingsreserve Coronaverliezen

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

Gerealiseerd resultaat <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Saldo op 1 januari	0	0
Resultaatbestemming vorig boekjaar	0	0
Resultaat boekjaar	0	0
Saldo op 31 december	0	0

Voorzieningen

Voorziening voor personele verplichtingen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Saldo op 1 januari	0	5
Ottrekking: Kosten ten laste van de voorziening	0	0
Ottrekking: Vrijval ten gunste van exploitatieresultaat	0	-5
Saldo op 31 december	0	0

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>	2022	2021
Saldo op 1 januari	112	257
Toevoeging: Dotatie	120	100
Ottrekking: Kosten ten laste van de voorziening	-87	-245
Saldo op 31 december	145	112

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 2022 ten laste van de voorziening zijn gebracht hebben voornamelijk betrekking op vervanging dakbedekking.

Vaste schulden

Onderhandse lening van binnenlandse bank <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Saldo op 31 december	900	1.000

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

Lening van groepsmaatschappij <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Lening verstrekt door Felua-groep Interstap B.V.	450	450

In december 2020 heeft Werkleerbedrijf Lucrato een lening ontvangen van € 450.000 van groepsmaatschappij Felua-groep Interstap B.V. In de leningsovereenkomst is vastgelegd dat de lening direct opvraagbaar is en dat er geen rente is verschuldigd. De leningsvoorwaarden worden jaarlijks geëvalueerd en zo nodig herzien.

Overige schulden <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Crediteuren	479	871
Schulden aan groepsmaatschappijen	383	643
Belastingen	1.239	951
Pensioenen	69	73
Overige schulden	259	238
Saldo op 31 december	2.429	2.776

Overlopende passiva

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	2022	2021
Vooruit gefactureerde bedragen	36	39

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	124.000	39.000	85.000
Huur en diensten pand Heerde	186.000	86.000	100.000
Investeringsverplichtingen	88.000	88.000	0

Opgebouwde vakantiegeld, levensloop en verlofrechten welke niet in de balans zijn opgenomen	Vakantiegeld 31-12-2022	Verlofdagen 31-12-2022	Vakantiegeld 31-12-2021	Verlofdagen 31-12-2021
Wsw medewerkers	895.000	1.512.000	962.000	1.209.000
Bsw medewerkers	76.000	60.000	60.000	55.000
Regulier personeel	n.v.t.	196.000	n.v.t.	221.000
Totaal verplichtingen	971.000	1.768.000	1.022.000	1.485.000

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

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In de toelichting zijn de cijfers uit de werkbegroting 2022 van Werkleerbedrijf Lucrato opgenomen. De analyse van de afwijkingen tussen de begroting en het overzicht van baten en lasten is opgenomen in de programmaverantwoording. Deze analyse maakt deel uit van de jaarstukken.

Subsidieresultaat Wsw

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

Subsidie Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Rijkssubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	18.923	19.319	19.777
-gemeente Epe	3.877	3.967	4.019
-gemeente Heerde	2.026	2.129	2.111
-overige gemeenten	0	-1	0
Totaal subsidie Wsw	24.826	25.414	25.907

Personeel gerelateerde kosten Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting* 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Bruto loon		19.189	19.945
Sociale lasten		3.319	3.316
Pensioenlasten		1.696	1.780
LIV		-521	-355
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		-76	-51
Totaal salariskosten Wsw	24.115	23.607	24.635
Vervoerskosten		379	397
Studiekosten		16	11
Cateringkosten		218	214
Bedrijfsgeneeskundige zorg		256	229
Overige personeelskosten		140	85
Totaal overige personeelskosten Wsw	950	1.009	936
Doorbetaalde subsidie begeleid werken	1.003	998	1.010
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	26.068	25.614	26.581

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

Gemiddelde Wsw formatie bij Werkleerbedrijf Lucrato (in fte)	738,1 € 32.672	733,3 € 32.193	779,6 € 31.599
Gemiddelde salariskosten per fte			
Gemiddelde formatie begeleid werken (in fte)	80,8	78,4	82,1
Gemiddelde subsidie begeleid werken per fte	€ 12.413	€ 12.735	€ 12.307

Subsidieresultaat Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Subsidieresultaat Wsw	-1.242	-200	-674

De LIV is in 2022 met terugwerkende kracht verhoogd ter compensatie van de bijzondere verhoging van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2023.

Subsidieresultaat Beschut werken

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

Bijdrage loonkosten Beschut werken (Bsw) (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021 0
Bijdrage Loonkosten ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	1.134	953	798
-gemeente Epe	180	159	133
-gemeente Heerde	78	63	53
Totaal bijdrage loonkosten Bsw	1.392	1.175	984

Personeel gerelateerde kosten Beschut werken (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Bruto loon		1.401	1.171
Sociale lasten		312	248
LIV		-61	-30
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		<u>-9</u>	<u>-79</u>
Totaal salariskosten Bsw	1.849	1.643	1.310
Vervoerskosten		59	70
Studiekosten		4	4
Cateringkosten		19	18
Bedrijfsgeneeskundige zorg		21	18
Overige personeelskosten		<u>6</u>	<u>5</u>
Overige personeelskosten Bsw	139	109	115
Totaal personeel gerelateerde kosten Bsw	1.988	1.752	1.425

Gemiddelde formatie Bsw in fte	66,2	67,0	59,6
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 27.931	€ 24.513	€ 21.980

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 regeling moest in 2022 uitgewerkt worden. De pensioenregeling wordt per 1 januari 2023 ingevoerd waardoor de gerealiseerde gemiddelde salariskosten per fte lager uitvallen ten opzichte van de begroting.

Subsidieresultaat Beschut werken (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Subsidieresultaat Bsw	-596	-577	-441

De LIV is in 2022 met terugwerkende kracht verhoogd ter compensatie van de bijzondere verhoging van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2023.

Subsidieresultaat Overige doelgroepen

Om de uitstroom naar werk voor personen uit het doelgroepregister te verhogen wordt op beperkte schaal een tijdelijk dienstverband geboden vanuit Felua-groep Interval B.V. Betrokkenen kunnen werkervaring opdoen en werknemersvaardigheden leren. Omdat er sprake is van een specifieke doelgroep met een tijdelijk dienstverband is ervoor 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 salariskosten. Werkleerbedrijf Lucrato ontvangt geen specifieke begeleidingsvergoeding voor deze medewerkers. Zowel de salariskosten als de loonkostensubsidie worden verantwoord in de administratie van Felua-groep Interval B.V. en één op één doorbelast aan Werkleerbedrijf Lucrato. Het betrof een pilot, gestart eind 2021 en op 31 december 2022 afgerond.

Loonkostensubsidie Overige doelgroepen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Loonkostensubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	90	35	6
-gemeente Epe	26	0	0
-gemeente Heerde	13	20	0
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen	129	55	6

Personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Totaal personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen	258	131	14

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 Werkleerbedrijf Lucrato. Alle medewerkers hebben een dienstverband op basis van het wettelijk minimumloon. In 2022 waren gemiddeld over het jaar 4,6 fte in dienst (in 2021 0,5 fte).

Subsidieresultaat Overige doelgroepen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Subsidieresultaat Overige doelgroepen	-129	-76	-8

Re-integratiebudget

Bijdrage re-integratiebudget <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Bijdrage re-integratiebudget ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	817	817	805
-gemeente Epe	87	87	86
-gemeente Heerde	64	64	63
Totaal bijdragen re-integratiebudget	968	968	954

Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Totaal directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	440	658	362

In 2022 is de boekingsystematiek gewijzigd waardoor meer kosten (€ 107.000) direct ten laste van het re-integratiebudget worden geboekt. Dit in tegenstelling tot het jaar daarvoor toen bepaalde kosten indirect ten laste van het re-integratiebudget werden geboekt. In 2021 werden deze kosten verantwoord op regel Kosten ten laste van de omzet, zie hieronder in onderdeel Bedrijfsopbrengsten.

Saldo re-integratiebudget <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Saldo re-integratiebudget	528	310	592

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 Werkleerbedrijf Lucrato maakt, bijvoorbeeld onderzoeken uitgevoerd door het Arbeidsdiagnosecentrum 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 Werkleerbedrijf Lucrato

Bedrijfsopbrengsten

Opbrengst uit bedrijfsactiviteiten <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Omzet detachering Wsw en Bsw	5.638	5.459	5.460
Omzet productie activiteiten Wsw en Bsw	1.543	1.515	1.372
Overige omzet	1.922	2.093	2.049
Totaal omzet	9.103	9.067	8.881
Af: Kosten ten laste van de omzet	-626	-564	-564
Opbrengst uit bedrijfsactiviteiten	8.477	8.503	8.317

Begeleidingsvergoeding Beschut werken (Bsw) <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Begeleidingsvergoeding Bsw ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	858	849	758
-gemeente Epe	132	141	124
-gemeente Heerde	61	58	47
Totaal begeleidingsvergoeding Bsw	1.051	1.048	929

Dit betreft de vergoeding die we van de gemeenten ontvangen om de begeleidingskosten van deze doelgroep te dekken.

Bijdrage van gemeenten in kosten regulier personeel <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Bijdrage in kosten regulier personeel ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	2.121	2.109	2.074
-gemeente Epe	556	605	159
-gemeente Heerde	158	166	155
Totaal bijdrage in kosten regulier personeel	2.835	2.880	2.388

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

Overige inkomsten <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Totaal overige inkomsten	0	26	113

De overige inkomsten bestaan voornamelijk uit baten voorgaand boekjaar.

Bedrijfskosten

Kosten regulier personeel <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Bruto loon		3.833	3.973
Sociale lasten		572	566
Pensioen lasten		622	657
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		0	-41
Totaal salariskosten regulier personeel	5.192	5.027	5.155
Overige personeelskosten regulier personeel	321	323	301
Regulier personeel ingeleend via Interval B.V.	4.026	3.771	3.260
Regulier personeel ingeleend via derden	379	403	593
Totaal kosten regulier personeel	9.918	9.524	9.309

Gemiddelde formatie regulier personeel in fte	62,8	61,9	64,5
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 82.675	€ 81.204	€ 79.926
Gemiddelde formatie ingeleend via Interval B.V. in fte	54,5	53,2	46,7
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 73.872	€ 70.883	€ 69.807

Afschrijvingen <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Gronden en terreinen		4	5
Gebouwen		141	132
Installaties		96	43
Inventaris		90	61
Automatisering		13	27
Machines		6	18
Vervoermiddelen		14	19
Totaal afschrijvingen	408	364	305

Overige bedrijfskosten <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Onderhoudskosten	931	1.124	916
Energieverbruik	238	226	239
Belastingen en verzekeringen	202	196	195
Accountantskosten	75	71	72
Overige kosten	380	469	463
Totaal overige bedrijfskosten	1.826	2.086	1.885

Financiële baten en lasten <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Rentebaten	0	1	0
Rentelasten	-5	-3	-2
Totaal financiële baten en lasten	-5	-2	-2

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 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Onttrekking aan bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	49	46	50
Bestemmingsreserve Vakantiedagen Wsw personeel	0	0	0
Mutatie bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden:			
-onttrekking ten gunste van het resultaat	250	250	400
-toevoeging ten laste van het resultaat	<u>0</u>	<u>-300</u>	<u>-250</u>
Per saldo mutatie bestemmingsreserve Coronaverlies	250	-50	150
Totaal toevoegingen (-) en onttrekkingen (+) aan bestemmingsreserves	299	-4	200

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

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2022	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Apeldoorn	719	50	66
Epe	140	11	12
Heerde	75	5	7
Totaal gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort	934	66	85

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

Berekening verdeling bijdrage in tekort over gemeenten 2022 (Bedragen x € 1.000,-)	Apeldoorn	Epe	Heerde	Totaal
Wsw subsidie	19.319	3.967	2.129	25.415
LKS Bsw	953	159	63	1.175
Gemeentelijke bijdrage personeel	2.109	605	166	2.880
Begeleidingsvergoeding Bsw	849	141	58	1.048
Re-integratiebudget	817	87	64	968
Totaal	24.047	4.959	2.480	31.486
<i>Afgerond percentage</i>	<i>76%</i>	<i>16%</i>	<i>8%</i>	<i>100%</i>
<i>Bijdrage in tekort</i>	<i>€ 50.149</i>	<i>€ 10.557</i>	<i>€ 5.279</i>	<i>€ 65.985</i>

Uitgaande van deze berekeningswijze op basis van de bedragen over 2022 draagt Apeldoorn 76%, Epe 16% en Heerde 8% bij in het exploitatietekort van 2022.

Incidentele baten en lasten

De Coronacrisis heeft in beperkte mate een negatieve invloed gehad op het bedrijfsresultaat in 2022. 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 2022 Werkleerbedrijf Lucrato

De WNT is van toepassing op Werkleerbedrijf Lucrato. Het voor Werkleerbedrijf Lucrato toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (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 2022	
bedragen x € 1	G.E. van Sunder
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.999
Beloningen betaalbaar op termijn	22.383
<i>Subtotaal</i>	<i>167.382</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	167.382
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 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
Bezoldiging	161.532

1d. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
N. Stukker	Voorzitter bestuur
D.H. Cziesso	Voorzitter bestuur
E. Visser	Lid bestuur
Y. Cegerek	Lid bestuur
S. Biharie	Voorzitter bestuur
M. Heere	Lid bestuur
W. Meijer	Lid bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 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 2022	Realisatie Baten 2022	Begroting Lasten 2022	Realisatie Lasten 2022	Begroting Resultaat per taakveld 2022	Realisatie Resultaat per taakveld 2022
0.4 Overhead	304	602	5.140	8.717	-4.836	-8.115
0.5 Treasury	0	0	3	2	-3	-2
0.10 Mutaties reserves	49	296	0	300	49	-4
6.4 Begeleide participatie	32.707	32.322	30.620	27.218	2.087	5.104
6.5 Arbeidsparticipatie	7.387	7.775	4.684	4.758	2.703	3.017
Totaal	40.447	40.995	40.447	40.995	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten					0	0

In de realisatie lasten 2022 zijn de personeelskosten van alle consultants meegenomen op regel Overhead. De consultants worden ingezet op zowel Wsw (regel Begeleide participatie) als P-wet (regel Arbeidsparticipatie). In de begrote lasten zijn deze personeelskosten op basis van een aanneme verdeeld over Wsw en P-wet. Hierdoor ontstaan verschillen tussen begroting en realisatie in bovenstaand overzicht.

EMU-saldo 2021-2023

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

Emu saldo (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2022	Begroting 2023
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-200	4	-50	-50
Mutatie (im)materiële vaste activa	709	-42	0	0
Mutatie voorzieningen	-150	33	-22	-38
Mutatie voorraden	0	0	0	0
Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0	0	0
BEREKEND EMU-SALDO	359	-5	-72	-88

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 2022 <i>(bedragen x € 1.000)</i>	Begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil
<u>Subsidieresultaat Wsw</u> Groot positief verschil omdat de rijksbijdrage voor de Wsw hoger was dan begroot en de loonkosten Wsw lager waren dan begroot. De meevallende loonkosten zijn te verklaren uit een kleiner aantal dienstverbanden dan begroot en de meevaller in de LIV 2022. Deze meevallers waren niet te voorzien bij het opstellen van de begroting.	-1.242	-200	+1.042
<u>Subsidieresultaat Bsw</u> De loonkosten zijn in werkelijkheid lager dan begroot omdat de pensioenregeling pas in 2023 in werking treedt. De bijdrage loonkosten is daardoor ook lager. Per saldo is het tekort op het subsidieresultaat Bsw iets lager dan begroot.	-596	-577	+19
<u>Subsidieresultaat Overige doelgroepen</u> In de begroting was rekening gehouden met 10 fte in deze regeling. In werkelijkheid bedroeg het aantal dienstverbanden 4,6 fte. Het tekort is daardoor lager uitgevallen dan begroot.	-129	-76	+53
<u>Re-integratiebudget</u> In 2022 is een nieuwe boekingsystematiek gehanteerd waardoor meer kosten direct ten laste van het re-integratiebudget worden gebracht. Hier was nog geen rekening mee gehouden in de begroting.	528	310	-218
<u>Bedrijfsresultaat</u> Door de gewijzigde boekingsystematiek voor re-integratiekosten heeft een verschuiving van kosten plaatsgevonden van het bedrijfsresultaat naar het re-integratiebudget. Hierdoor ontstaat een beter bedrijfsresultaat. De verbetering van het bedrijfsresultaat is hoger dan de afname van het saldo op het re-integratiebudget omdat in werkelijkheid de reguliere personeelskosten lager waren dan begroot.	206	481	+275
<u>Vrijval uit bestemmingsreserve</u> In de begroting is alleen rekening gehouden met vrijval uit de bestemmingsreserve. Het bestuur heeft in december 2022 besloten om een bestemmingsreserve van € 300.000 ten laste van het resultaat 2022 te vormen voor onvoorziene kostenstijgingen in 2023 als gevolg van de extreem hoge inflatie.	299	-4	-303
<u>Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort</u> Groot voordelig verschil doordat het Wsw subsidieresultaat veel beter is dan begroot.	934	66	-868
Totaal	0	0	0

De afgelopen jaren hebben we met verschillende onverwachte situaties te maken gehad zoals de Coronacrisis en de momenteel ongekend hoge inflatie door de gestegen energieprijzen. Hoe groot de financiële impact op het resultaat 2023 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 crises zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring accountant