

Jaarstukken 2024



Versie: Concept aanbieden aan Raden
Bestandsnaam: Jaarstukken 2024_Lucrato_concept_aanbieden aan Raden

Inhoudsopgave

Bericht van bestuur en directie	3
Bestuur, directie, management en lokaal overleg	8
De Ondernemingsraad	9
JAARSTUKKEN	
JAARVERSLAG	11
Programmaverantwoording	11
Algemeen	11
Human resources en Beleid	18
Financieel	21
Paragrafen	23
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
Onderhoud kapitaalgoederen	26
Financiering	26
Bedrijfsvoering	27
Begrotingsrechtmatigheid	29
Verbonden partijen	31
Openbaarheidsparagraaf	31
JAARREKENING	34
Balans per 31 december 2024	34
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar 2024	36
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	37
Toelichting op de balans	42
Toelichting op het overzicht van baten en lasten	49
Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur	59
Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld	60
EMU-saldo 2023-2025	60
OVERIGE GEGEVENS	61
Controleverklaring accountant	61

Bericht van bestuur en directie

In juni verscheen het evaluatierapport “Door naar Werk” van Berenschot. Hierin zijn de uitgangspunten die gehanteerd zijn bij de op- en inrichting van Werkleerbedrijf Lucrato tegen het licht gehouden. Het rapport is geschreven in opdracht van de colleges en het bestuur van Werkleerbedrijf Lucrato. Bij de oprichting van Werkleerbedrijf Lucrato is afgesproken dat er na 5 jaar een evaluatie volgt. Berenschot schrijft: *“De algemene conclusie is dat de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde er in zijn geslaagd om een werkwijze en organisatievorm neer te zetten die een goede basis bieden voor het realiseren van de maatschappelijke opgave zoals verwoord in het project “Door Naar Werk”.* Wij zijn natuurlijk heel content met deze conclusie! We hebben de aanbevelingen die in het rapport staan, overgenomen en zijn er mee aan de slag gegaan.

Ook 2024 is weer een jaar waarin veel is gebeurd. Banenmarkten, doorontwikkeling inclusieve technologie in onze TINT (Technohub Inclusieve Technologie), en nog veel, veel meer. We kunnen terugkijken op mooie resultaten, al zijn niet alle prestatieafspraken die met de gemeenten zijn gemaakt, volledig gerealiseerd.

Zonder volledig te kunnen zijn, volgt hieronder een bloemlezing uit onze resultaten. In onderstaande overzichten wordt in de kolom ‘Verschil’ een ontwikkeling dan wel het behalen van een doel vermeld (plus is behaald, min is niet behaald). De resultaat cijfers betreffen jaar ultimo standen.

Apeldoorn

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
Preventie aan de poort	30%	26%	-4%
Percentage instroom bij Lucrato*		36%	
Netto ontwikkeling aantal BUIG-uitkeringen**	+ 140	+68	-72
Uitstroom aantal personen naar parttime inkomen	75	83	+8
Uitstroom naar werk via Lucrato***	300	286	-14
Aantal NUG naar werk via Lucrato		78	
Aantal statushouders	100	128	+28
Aantal personen met Loonkostensubsidie (LKS)	280	298	+18
Aantal unieke plaatsingen (LKS)		192	

Epe

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Verschil
Preventie aan de poort	30%	18%	-12%
Percentage instroom bij Lucrato*		30%	
Netto ontwikkeling aantal BUIG-uitkeringen**	0	+27	-27
Uitstroom aantal personen naar parttime inkomen	25	24	-1
Uitstroom naar werk via Lucrato***	40	57	+17
Aantal NUG naar werk via Lucrato		19	
Aantal statushouders	20	41	+21
Aantal personen met Loonkostensubsidie (LKS)	62	58	-4
Aantal unieke plaatsingen (LKS)		29	

Heerde

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Vershil
Netto ontwikkeling aantal BUIG-uitkeringen**	0	+2	-2
Uitstroom aantal personen naar parttime inkomen	5	5	0
Uitstroom naar werk via Lucrato***		14	
Aantal NUG naar werk via Lucrato		0	
Aantal statushouders	5	5	0
Aantal personen met Loonkostensubsidie (LKS)	37	33	-4
Aantal unieke plaatsingen (LKS)		13	

* Ten opzichte van totaal aantal toegekende uitkeringen

** Dit betreft een gezamenlijke doelstelling voor Werkleerbedrijf Lucrato en gemeente. Netto ontwikkeling is op basis van bevroren maandstand.

*** Data uit Compas. Voor Apeldoorn en Heerde worden in deze regel het aantal cliënten en partners geteld, maar niet de NUG's. Bij Epe worden in deze regel het aantal cliënten, partners én NUG's geteld. Dus voor Apeldoorn en Heerde, exclusief aantal NUG en voor Epe inclusief aantal NUG.

Wsw

Wsw formatie (aantal personen)	Stand ultimo 2023	Stand ultimo 2024	Vershil
Begeleid Werken	93	88	-5
Extern gedetacheerd	410	383	-27
Totaal extern geplaatst	503	471	-32

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Doel	Resultaat	Vershil
Totaal extern geplaatst (%)	59,0%	57,9%	-1,1%

Nieuw Beschut

Bsw formatie	Stand ultimo 2023	Stand ultimo 2024	Vershil
Totaal extern geplaatst (aantal personen)	58	53	-5
Totaal extern geplaatst (%)	43,9%	35,3%	-8,6%

Prestatieafspraken Werkleerbedrijf Lucrato	Taakstelling rijk 2024	Resultaat 2024*	Vershil
Apeldoorn	115	96	-19
Epe	17	15	-2
Heerde	11	10	-1
Totaal	143	121	-22

* Dit betreft de gemiddelde realisatie over 2024 uitgedrukt o.b.v. 31 uren per week.

Highlights 2024

- **Realisering taakstelling Nieuw Beschut:** Werkleerbedrijf Lucrato hoort landelijk inmiddels tot de koplopers bij de realisering van de taakstelling Nieuw Beschut. Daar zijn we trots op! Het realiseren van deze taakstelling (1 fte is 31 uur per week) is in belangrijke mate afhankelijk van het aantal door het UWV afgegeven positieve adviezen Beschut werk. Eind 2024 hebben we 151 inwoners Nieuw Beschut in dienst. Dat is een toename (19) t.o.v. 2023. Op basis van cijfers van het UWV wordt geschat dat van de landelijke taakstelling 79% is gerealiseerd. De realisatie in onze arbeidsmarktregio wordt geschat op 68%. Werkleerbedrijf Lucrato scoort 85,8% van de taakstelling. De inzet van de gemeenten en Werkleerbedrijf Lucrato is en blijft erop gericht de taakstelling te realiseren.
- **Positief exploitatieresultaat:** Werkleerbedrijf Lucrato sluit 2024 financieel af met een positief exploitatieresultaat van € 1.144.000. Een grote financiële meevaller voor de gemeenten, want er is geen gemeentelijke bijdrage in het tekort nodig. Deze bijdrage was eerder begroot op € 1.345.000. De hogere SW-subsidie en de veel lagere personeelskosten SW verklaren grotendeels deze meevaller. Het blijkt (bijna) elk jaar opnieuw hoe moeilijk de SW subsidie en personeelskosten vooraf zijn in te schatten. Het uiteindelijke resultaat is ook positief beïnvloed door een meevaller in het LIV (Lage-inkomensvoordeel) en lagere personeelskosten regulier personeel.
- **Ziekteverzuim:** Helaas zijn we, ondanks alle inspanning op dat gebied, er niet in geslaagd het ziekteverzuim bij de SW-collega's te laten dalen. Het ziekteverzuim voor SW-collega's komt uit op 16,4% (landelijk t/m Q3 2024: 17,1%) Voor Nieuw Beschut collega's was het ziekteverzuim 8,9% (landelijk Q3 2024: 13,6%). Landelijke verzuimcijfers over geheel 2024 zijn bij het uitkomen van dit document nog niet beschikbaar. Bij het reguliere personeel lag het ziekteverzuim met 4,2% ruim onder het landelijke gemiddelde in de vergelijkbare sectoren onderwijs en zorg.
In de eerste maanden van 2025 onderzoeken we in samenwerking met en op basis van het onderzoek van een deskundige of onze aanpak van het ziekteverzuim aanpassing behoeft.
- **Sociaal Ondernemen Werkt! event:** Op 21 november vond het regionale event Sociaal Ondernemen Werkt! plaats. Als meest sociale ondernemer van onze arbeidsmarktregio werd onze partner SDD uit Emst gekozen. Uiteraard hebben we deze waardevolle samenwerkingspartner hiervoor in het zonnetje gezet!
- **Meewerken bestuur:** Alle bestuursleden hebben het afgelopen jaar meegewerkt op een werkplaats in Apeldoorn en/of Heerde. Dit meewerken leverde veel plezier en vooral veel waardevolle gesprekken met onze medewerkers op.
- **Gemeenschappelijke Regeling Lucrato:** De Colleges van Apeldoorn, Epe en Heerde hebben voor de zomer de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling Lucrato vastgesteld. Een belangrijke wijziging in de regeling betreft de mogelijkheid voor Werkleerbedrijf Lucrato om naast SW en Beschut collega's meer inwoners uit de Participatiewet tijdelijk in dienst te kunnen nemen, bijvoorbeeld door middel van een Leerbaan. Het uiteindelijke doel is en blijft duurzame uitstroom naar reguliere werkgevers.
- **Opvolging algemeen Directeur:** In het najaar zijn we de procedure voor de opvolging van de Algemeen directeur opgestart. Dhr. G.E. van Sunder gaat 1 augustus 2025 met pensioen. Mw. E.W. Kaal, ruim 3 jaar manager Financiën & ICT bij Werkleerbedrijf Lucrato, volgt hem op.

- **Proef Beschut:** Op 15 oktober organiseerden we voor het eerst voor ouders, leerlingen, begeleiders en VSO/PRO scholen "Proef Beschut". Een drukbezochte inloopmiddag met als doel mensen kennis te laten maken met de mogelijkheden bij Werkleerbedrijf Lucrato voor inwoners die in aanmerking komen voor een baan in het kader van Beschut Werk.
- **Directeur Werk:** Per 1 november trad de dhr. M.B. Bruins in dienst als directeur Werk bij Werkleerbedrijf Lucrato. Hij volgde daarmee mw. M.J.S.M. van der Lelie op die kort bij Werkleerbedrijf Lucrato heeft gewerkt.
- **MTO:** In het voorjaar is een Medewerkers Tevredenheid Onderzoek (MTO) gehouden onder reguliere medewerkers, intern werkzame SW en Beschut collega's en gedetacheerden. Verreweg de meeste van deze collega's zijn (zeer) tevreden met hun werk en het werken bij Werkleerbedrijf Lucrato. Elke afdeling maakt op basis van het onderzoek een eigen plan met verbeteracties. Bij de SW en Beschut collega's is "sociale veiligheid" een continu thema waarover met elkaar gesproken wordt.
- **Banenmarkten:** Gedurende het jaar zijn, onder de paraplu van het Werkcentrum Veluwe Stedendriehoek, diverse banenmarkten georganiseerd. Op deze evenementen ontmoeten kandidaten en werkgevers elkaar persoonlijk en dat levert altijd weer mooie matches op.
- **Regiodeal Stedendriehoek:** In het najaar heeft onze Technohub Inclusieve Technologie (TINT) samen met 6 andere Techniekhubs in de regio een subsidieaanvraag in het kader van de Regiodeal Stedendriehoek ingediend. Begin januari 2025 ontvingen wij het prachtige bericht dat onze aanvraag is gehonoreerd. Met de hiermee gepaard gaande financiële middelen kunnen we de samenwerking tussen de hubs verder intensiveren en inclusieve technologie nog meer bereikbaar maken voor ondernemers. Overigens: de TINT inloopochtenden waar externe relaties, met name ondernemers, voor worden uitgenodigd, zijn elke keer weer "uitverkocht".
- **Bezoek Arbeidsinspectie:** Een onaangekondigd bezoek van een inspecteur van de Arbeidsinspectie in Heerde leverde een aantal knelpunten op die we in korte tijd hebben opgelost. Dit tot tevredenheid van de inspectie. Het ging hierbij o.a. over de mogelijke aanwezigheid van schadelijk stof dat vrij kwam vanaf de vloer. Dit bleek gelukkig niet het geval. Uit voorzorg hebben we de vloer wel vervangen.
- **Werkleerfestijn Epe:** Op 15 februari organiseerden we in samenwerking met het Werkcentrum Veluwe Stedendriehoek, het UWV en gemeente Epe een Werkleerfestijn in Epe, waar veel VSO/PRO leerlingen en werkgevers aanwezig waren.
- **MKBA:** Uit een landelijk onderzoek 'Maatschappelijke Kosten en Baten Analyse' van Beschut Werk bleek dat investeren in inwoners loont. Wij waren door die conclusie totaal niet verrast.....
- **Bezoek NIBUD:** In mei bezocht dhr. A. Vliegthart, directeur van het NIBUD, Werkleerbedrijf Lucrato om te praten over de rol van Lucrato in het financieel fit houden van de medewerkers.
- **Wet Open Overheid:** Gedurende het jaar zijn we bezig geweest met de verdere implementatie van de Wet Open Overheid (WOO), die sinds 1 mei 2022 ook van toepassing is op Gemeenschappelijke Regelingen.

Tot slot: ook in 2024 was de samenwerking met de collega's van de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde heel plezierig en constructief. Er wordt echt samengewerkt vanuit het gedeelde gevoel van verantwoordelijkheid voor het ontwikkelen van inwoners naar duurzaam werk. Een betekenisvolle missie!

We kijken terug op een in vele opzichten succesvol jaar en zijn trots dat we dit belangrijke werk mogen doen. Want we willen zoveel mogelijk inwoners de waarde van werk laten ervaren. Een baan zorgt voor een door jezelf verdiend inkomen, het brengt structuur in het dagelijks leven, geeft zelfvertrouwen en zorgt voor sociale contacten.

We willen onze grote waardering uitspreken voor al onze collega's van Werkleerbedrijf Lucrato, die zich altijd ingezet hebben voor onze missie om inwoners van Apeldoorn, Epe en Heerde naar een duurzame plek op de arbeidsmarkt te begeleiden. We hebben ook grote waardering voor alle kandidaten, werkgevers, partners, SW en Beschut Werk collega's die ons elke dag weer herinneren aan het betekenisvolle werk dat we mogen doen bij Werkleerbedrijf Lucrato. Oprechte dank aan allen!

xx juni 2025

xx juni 2025

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 (Wsw) en taken uit de Participatiewet uit op grond van een gemeenschappelijke regeling tussen de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde.

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

Bestuur en directie Werkleerbedrijf Lucrato

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

De Algemeen directeur is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering.

De volgende personen hebben/hadden in 2024 zitting in het Bestuur:

Vanuit de gemeente Apeldoorn: Mw. S. Biharie (voorzitter/wethouder)

Vanuit de gemeente Epe: Dhr. M.B. Heere (wethouder)

Vanuit de gemeente Heerde: Dhr. W. van Ommen (wethouder)

Managementteam

Het Managementteam van Werkleerbedrijf Lucrato bestond op 31 december 2024 uit:

- Dhr. G.E. van Sunder (Algemeen directeur)
- Dhr. J.M. van de Nieuwenhuyzen (manager Human Resources en Beleid)
- Mw. E.W. Kaal (manager Financiën & ICT)
- Dhr. M.B. Bruins (Directeur Werk per 1 november 2024)

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 2024 vond dit overleg alleen plaats in februari, later in het jaar ontbrak het aan voldoende agendapunten om bij elkaar te komen. In dit overleg hadden zitting:

Namens het management van Werkleerbedrijf Lucrato:

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

Namens de vakorganisaties:

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

De Ondernemingsraad

Werkleerbedrijf Lucrato kent drie verschillende rechtspositionele regelingen; medewerkers in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW), medewerkers in het kader van de Participatiewet (Beschut Werken en medewerkers uit het doelgroepregister) en reguliere medewerkers. Gezamenlijk vormen zij een ondernemingsraad (OR) die bestaat uit 11 leden als alle zetels gevuld zijn. De huidige zittingstermijn is 4 jaar en loopt van april 2022 tot en met april 2026. Er is een kiesgroep voor de reguliere medewerkers en een kiesgroep voor de Participatiewet-medewerkers (WSW/BSW). Voor de reguliere medewerkers zijn 6 zetels beschikbaar en voor de WSW/BSW-medewerkers zijn 5 zetels beschikbaar. 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 2024 heeft de OR 16 keer vergaderd, waarvan 8 Overlegvergaderingen met de Algemeen directeur dhr. G.E. van Sunder en de manager Human Resources & Beleid dhr. J.M. van de Nieuwenhuyzen. In deze Overlegvergaderingen is informatie uitgewisseld en beleid afgestemd.

Dit jaar heeft de OR geen instemmings- of adviesaanvragen ontvangen.

Belangrijke onderwerpen voor de OR die zijn besproken met de directie waren:

- Communicatie en werksfeer op de werkplaatsen 9 en 10: de OR heeft een aantal signalen afgegeven, die zijn opgepakt door de directie.
- De overgang naar een nieuwe pensioenuitvoerder: de OR heeft meerdere keren aandacht gevraagd voor uitleg en een contactpersoon waar medewerkers met hun vragen terecht konden.
- Werving nieuwe Algemeen directeur Werkleerbedrijf Lucrato: de voorzitter van de OR heeft mee kunnen denken over het functieprofiel.
- Doorontwikkeling Werkleerbedrijf Lucrato: de OR heeft van de projectleider, mw. M.B. Frequin, een presentatie gehad.

De OR was extra actief richting achterban bij de volgende onderwerpen:

- MTO (Medewerkers Tevredenheid Onderzoek): een OR-lid heeft in de MTO-werkgroep geparticipeerd en de OR heeft ondersteund bij de uitvoering van het MTO. Medewerkers konden op een aantal laptops bij Werkleerbedrijf Lucrato het MTO invullen. Een aantal OR-leden was daar aanwezig om te helpen en voor het beantwoorden van vragen.
- Achterbanraadpleging: vanwege het onverwachte vertrek van de directeur Werk heeft de OR in oktober alle coördinatoren van de verschillende bouwstenen actief benaderd in relatie tot de voortgang van het programma Doorontwikkeling LucraGo.

In oktober 2024 heeft de OR een maatwerk-training met teambuilding gevolgd.

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

De OR heeft drie vaste commissies, te weten de Financiële commissie, de Arbo-commissie en de 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 de OR-leden dhr. M. Jellema en mw. L.V. Verboon.

De Arbo-commissie bestaat uit de OR-leden dhr. W.H.J. van der Velden en dhr. F.W. Rieseboos, niet-OR-lid dhr. M.M. Wesselink (technische dienst) en KAM-adviseur mw. A.W.H.J. van Boxmeer.

De Werkgroep PR bestaat uit OR-lid mw. A. Strampel en de niet-OR-leden mw. L. Raaijmakers (ambtelijk secretaris OR) en mw. M. Kootstra (communicatiemedewerkster).

Samenstelling Ondernemingsraad in 2024

De OR had voor 26 maart 2024 tussentijdse verkiezingen uitgeschreven. Omdat er minder kandidaten waren dan het aantal lege zetels, zijn de tussentijdse verkiezingen uiteindelijk niet doorgegaan. Het heeft wel 5 nieuwe OR-leden opgeleverd, waar de OR erg blij mee is. Van de 11 zetels zijn er nu 10 bezet.

Het Dagelijks Bestuur van de OR bestaat uit:

- Voorzitter Dhr. A.D. Mein
- Vicevoorzitter Mw. M.P.B. van Schie
- Ambtelijk secretaris Mw. L. Raaijmakers (geen OR-lid)

Overige OR leden

- Dhr. M. Jellema
- Mw. L.V. Verboon
- Mw. M.C. van Dieten
- Mw. M. van den Beld
- Dhr. F.W. Rieseboos
- Dhr. W.H.J. van der Velden
- Mw. N.de Ruiter
- Mw. A. Strampel

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.

Ons werk valt globaal in vijf delen te onderscheiden:

- We begeleiden en ontwikkelen inwoners van de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde naar duurzaam werk via onder meer scholing, training en persoonlijke ondersteuning;
- We begeleiden en ontwikkelen onze gedetacheerde collega's en collega's in de Werkplaatsen die veelal onder de (wet) Sociale Werkvoorziening en de voorziening Beschut Werken vallen;
- We dragen bij aan de productie en dienstverlening van meer dan 100 bedrijven in Apeldoorn, Epe en Heerde;
- We focussen ons op ontwikkeling, onder meer via leerbanen;
- We voeren samen met contractbeheer de processen uit rondom de loonkostensubsidie en persoonlijke ondersteuning naar werk namens de gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde.

Deze belangrijke opdrachten kunnen alleen tot resultaten leiden via samenwerking. Uiteraard met onze opdrachtgevers (de gemeenten), met werkgevers en tal van maatschappelijke organisaties. En intern is natuurlijk goede samenwerking tussen alle vakdisciplines nodig.

Resultaten 2024

We bereiken in 2024 goede resultaten. Zie daarvoor o.a. het bericht van bestuur en directie. Tegelijkertijd zijn er ook onderdelen die beter moeten, zoals bijvoorbeeld onderstaande opgaven:

- Meer mensen uit de Participatiewet moeten een actiever traject doorlopen.
- De (werkervarings)plekken op de werkplaatsen worden onvoldoende benut.

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 2024 invulling gegeven aan de beleidsdoelstelling om zo veel mogelijk SW-medewerkers, binnen een passende functie en werkomgeving, te plaatsen bij reguliere werkgevers. In 2024 was 57,9% van de SW-medewerkers werkzaam binnen een groeps- of individuele detachering of Begeleid werken dienstverband. Het optimaal bemensen van de beschikbare externe werkplekken met SW-medewerkers is een uitdaging. Het aantal geschikte kandidaten neemt jaarlijks af met name door de ouder wordende populatie. Instroom van nieuwe medewerkers in het kader van de Wsw is sinds 1 januari 2015 niet meer mogelijk en de populatie krimpt door natuurlijke uitstroom. We richten ons daarom op de doorontwikkeling van medewerkers naar een beter passende functie.

Het Wsw personeelsbestand (*inclusief Begeleid werken*) is in 2024 per saldo gedaald met 58 personen (2023: 45 personen). Drie personen zijn in dienst genomen vanuit een collega werkleerbedrijf en één persoon met een geldige Wsw- indicatie is bij een werkgever geplaatst met een begeleid werken loonkostensubsidie.

In 2024 zijn in totaal 57 personen met een dienstverband bij Werkleerbedrijf Lucrato uitgestroomd, er gingen 38 personen met (pre)pensioenen (2023: 24 personen), 3 personen zijn overleden (2023: 3 personen) en 16 personen zijn om overige redenen uitgestroomd (2023: 22 personen). Eind 2024 waren 725 personen (waarvan 22 personen met een RVU) in dienst bij Werkleerbedrijf Lucrato (eind 2023: 778 personen) en werkten 88 personen in het kader van de regeling Begeleid werken (eind 2023: 93 personen).

Een aantal tabellen over de samenstelling van de Wsw doelgroep:

SW medewerkers naar leeftijd	31 december 2024	31 december 2023
Jonger dan 25 jaar	0%	0%
25 t/m 34 jaar	4%	4%
35 t/m 44 jaar	18%	17%
45 t/m 54 jaar	26%	28%
Ouder dan 54 jaar	52%	51%

SW medewerkers naar betalende gemeente	31 december 2024	31 december 2023
Apeldoorn	77%	76%
Epe	15%	15%
Heerde	8%	9%

De subsidie die het Rijk beschikbaar stelt aan de gemeenten ter financiering van de uitvoering van de Wsw wordt uitgedrukt in standaard eenheden (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 gemiddelde aantal se in 2024.

Realisatie Wsw	Totaal	Apeldoorn	Epe	Heerde
Gesubsidieerde aantal se	738,1	563,1	110,4	64,6
Gerealiseerde aantal se	733,7	559,4	111,7	62,6
Over- (+) / Onderrealisatie (-) in 2024	-4,4	-3,7	+1,3	-2,0

De gemeenten krijgen middelen van het Rijk op basis van het gesubsidieerde aantal se, in 2024 was dat 738,1 se. In werkelijkheid was het aantal Wsw dienstverbanden plus de dienstverbanden in het kader van de regeling Begeleid werken: 733,7 se. Dit betekent financieel gezien een voordeel voor Werkleerbedrijf Lucrato. Gemeenten Apeldoorn en Heerde krijgen meer dienstverbanden gesubsidieerd dan dat er zijn gerealiseerd in 2024. Gemeente Epe krijgt minder dienstverbanden gesubsidieerd dan dat er gerealiseerd zijn in 2024.

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

Verder hebben in 2024 meerdere studenten, van ROC Aventus en Saxion Hogeschool, onderzoek gedaan binnen de werkplaatsen naar hoe medewerkers en kandidaten ondersteund kunnen worden door middel van de inzet van nieuwe technologie.

Uitvoering voorziening Beschut werk

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

In 2024 zagen we een verdere toename van de doelgroep Beschut werk. Eind 2024 waren 151 personen (*eind 2023: 132 personen*) in dienst via Beschut werk, waarvan 120 personen uit Apeldoorn (*2023: 107 personen*), 20 personen uit Epe (*2023: 16 personen*) en 11 personen uit Heerde (*2023: 9 personen*). 35,3% van de personen zijn extern gedetacheerd (*2023: 44%*).

De praktijk bevestigt dat deze doelgroep intensieve en begripvolle begeleiding nodig heeft om binnen een arbeidsverhouding voldoende te kunnen functioneren. Daarbij zijn het ontwikkelen van tal van werknemersvaardigheden en het vergroten van zelfredzaamheid belangrijke componenten.

Ondersteuning werkzoekenden naar een dienstverband

Het gemeentelijk beleid is erop gericht om bijstandsgerechtigden met arbeidsperspectief via Werkleerbedrijf Lucrato aan een betaalde baan te helpen. Wij maken daarbij gebruik van ons netwerk aan reguliere bedrijven waar personen uit de doelgroep werkzaam zijn. Naast deze beleidsopgave is er voor de gemeenten ook een budgettaire opgave, namelijk het verkleinen van de uitgaven uit het BUIG-budget door samen met Werkleerbedrijf Lucrato zoveel mogelijk bijstandsgerechtigden naar een duurzaam betaalde baan te begeleiden.

In de prestatieafspraken met de individuele gemeenten wordt jaarlijks afgesproken hoeveel uitkeringsdossiers worden aangeboden om betrokkenen richting werk te begeleiden.

Om deze opdracht zo succesvol mogelijk uit te voeren, bieden we een breed dienstenpakket aan. Wij verbeteren en borgen bestaande diensten en ontwikkelen nieuwe diensten. Een aantal daarvan lichten we hieronder nader toe.

Intensieve dienstverlening

In 2024 zagen we een verschuiving van het kandidatenbestand. De groep die binnenkwam bestond voor een groter deel uit kandidaten die al een langere tijd een bijstandsuitkering hadden. Dit leidt tot een hoge werkdruk. In 2025 analyseren we hoe we deze kunnen beheersen. We zien ook dat ondersteuning nodig is op meerdere leefgebieden, waardoor diverse interventies ingezet moeten worden voordat de stap naar betaalde arbeid mogelijk is. Dit bieden we aan onder andere in de vorm van onderzoeken, trainingen, werkervaringsplekken en banenmarkten. Na plaatsing van een kandidaat bieden we ook een jaar nazorg voor zowel de kandidaat als de werkgever. Dit om duurzaamheid van een arbeidsovereenkomst te bevorderen en terugstroom in een nieuwe uitkering te voorkomen. Daarnaast zien we een grotere groep kandidaten zonder uitkering die ondanks de gunstige arbeidsmarkt toch aankloppen voor ondersteuning richting werk.

Interne Werkervaringsplekken

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

Werken en Leren

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

Sluitende aanpak jongeren

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

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

Laaggeletterdheid

Veel kandidaten hebben onvoldoende taal-, reken- of digitale vaardigheden. Dit verkleint hun kansen op de arbeidsmarkt. Wij activeren en stimuleren kandidaten om deze vaardigheden te verbeteren. Het bereiken van kandidaten vergt extra alertheid en inzet, want schaamte over de ongeletterdheid en negatieve leerervaringen spelen vaak een rol. Ook in de gesprekken met werkgevers benoemen wij de belemmeringen die laaggeletterdheid met zich meebrengt. Wij wijzen werkgevers op opleidings- en financieringsmogelijkheden en adviseren over de inzet van bijvoorbeeld taaltrajecten. De ambitie is om taal op de werkvloer – in de vorm van informeel leren – nog meer te integreren bij bijvoorbeeld de interne en externe werkervaringsplekken. De interventies en inzet van instrumenten om de belemmeringen van laaggeletterdheid zoveel mogelijk weg te nemen, zijn gefinancierd door de inzet van WEB¹-middelen.

Statushouders en Sterk naar Werk

Ook in 2024 hebben we het programma Sterk naar Werk binnen de werkplaatsen weer ingezet voor statushouders. Een programma specifiek voor statushouders waarin het gaat om werknemersvaardigheden, taalondersteuning, uitvoering van werkzaamheden en waar mogelijk een combinatie van werken en leren. Het programma blijkt succesvol door de afwisseling van diverse inhoudelijke onderdelen gecombineerd met de vele interacties op de werkvloer. Daarnaast hebben de trainers van Werkleerbedrijf Lucrato de Werkwijzer opgezet. Tijdens deze training bezoeken zij samen met statushouders werkgevers die vacatures hebben open staan. De statushouders krijgen zo een goed beeld van het werk waar ook zij voor in aanmerking kunnen komen. Ook is een Taalfit training ontwikkeld om statushouders te stimuleren meer te oefenen met het spreken van de Nederlandse taal.

De vorm en inhoud van het programma en de trainingen zijn mede gebaseerd op de positieve ervaringen die zijn opgedaan binnen het project Kleurrijk Zorgen. Een project binnen zorginstellingen

¹ Wet Educatie en Beroepsonderwijs

in de regio (onder andere in samenwerking met Werkleerbedrijf Lucrato) om inwoners met een niet-westerse migratieachtergrond, door het aanbieden van een cultuursensitief traject, naar werk te begeleiden.

Dienstverlening Oekraïense werkzoekenden

In 2022 zijn wij in opdracht van de gemeenten gestart met de dienstverlening voor Oekraïense werkzoekenden. Wij benaderen nieuwe en bestaande werkgevers met de vraag om vacatures, die nu niet door onze kandidaten kunnen worden ingevuld, open te stellen voor Oekraïners. Dit doen we o.a. door het organiseren van banenmarkten en door het bezoeken van werkgevers samen met groepen kandidaten. Door de langere verblijfsperiode in Nederland zien we dat herbemiddeling steeds vaker aan de orde is en dat deze groep een hogere begeleidingsbehoefte heeft. Naast bemiddeling van kandidaten bieden we werkgevers diverse diensten zoals het vertalen van vacatures en werkinstructies, of het ondersteunen bij gespreksvoering of escalaties.

Jobcoaching

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

Arbeidsdiagnosecentrum

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

Werkfit en Talentscouting

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

Innovatie en technologie

De TINT (Technohub Inclusieve Technologie) heeft zich in 2024 verder ontwikkeld. Er zijn diverse evenementen samen met werkgevers en het onderwijs georganiseerd. Zo'n 40 studenten (Hogeschool Saxion én ROC Aventus) hebben stagegelopen of een afstudeeronderzoek gedaan. De ondersteuning en begeleiding werd door zowel Werkleerbedrijf Lucrato als Saxion verzorgd. Driewekelijks ontmoetten alle studenten elkaar in een learning community om met en van elkaar te leren. Daarmee onderscheidde Werkleerbedrijf Lucrato zich als 'leerhuis'. Diverse nieuwe technologieën zijn aangeschaft om kandidaten/medewerkers te ondersteunen op de werkplek. Er is een e-learning '3D-print-operator' ontwikkeld, speciaal voor doelgroepmedewerkers. De ambitie is om binnen TINT de geleerde lessen om te zetten naar implementatietrajecten bij werkgevers, waar onze kandidaten/medewerkers vervolgens aan de slag kunnen.

Deskundigheidsbevordering

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

Gemeente Epe

De samenwerking in de gemeente Epe verloopt goed. Door de korte lijnen tussen de collega's van de gemeente en die van Werkleerbedrijf Lucrato zijn de uitstroomcijfers naar werk van inwoners van Epe goed, voor zowel de groep die in de bijstand zat, de NUG'ers en de statushouders. Er zijn 57 inwoners van Epe naar werk begeleid (prestatieafspraken was 40) en 41 statushouders naar onderwijs of werk (prestatieafspraken was 20).

De gemeente Epe en Werkleerbedrijf Lucrato trekken samen op in het benaderen van werkgevers. In 2024 heeft in het voorjaar een Banenevent in de RSG (Regionale Scholen Gemeenschap) in Epe plaatsgevonden. Hierbij hebben diverse werkgevers uit de regio kennisgemaakt met werkzoekenden. Dit heeft een aantal mooie matches opgeleverd. De werkleerlijn zorg Epe/Heerde levert vanuit de doelgroep nieuwe werknemers in de zorg op. Hierin is een mooie samenwerking met de was -en strijkservice en ROC Aventus.

Sinds een aantal jaren hebben we aparte dienstverlening richting de Oekraïense werkzoekenden. De nieuwe wet Inburgering Statushouders levert mooie resultaten op. Een nauwe samenwerking tussen Inburgeringstrajectregisseurs van de gemeente Apeldoorn en consultant van Werkleerbedrijf Lucrato is de basis van dit succes. Dit houdt in dat al tijdens de Inburgeringsperiode met de kandidaten wordt gesproken om het traject richting werk te starten.

Daarnaast heeft de gemeente Epe aan Werkleerbedrijf Lucrato gevraagd om een bijdrage te leveren aan de jongerenaanpak in de regio Epe. Het gaat hierbij om jongeren tussen de 23 en 27 jaar die geen startkwalificatie hebben, geen opleiding volgen, geen werk hebben of een laag inkomen hebben. Deze groep jongeren is eerst door consultants van Werkleerbedrijf Lucrato benaderd met een ansichtkaart en een brief. Uiteindelijk hebben de consultants van Werkleerbedrijf Lucrato de jongeren thuis bezocht. Deze huisbezoeken leverden waardevolle informatie op. Veelal waren jongeren reeds aan het werk (als ZZP'er of in loondienst). Ook in 2025 wordt deze dienstverlening voortgezet.

Inwoners die extra ondersteuning nodig hebben bij het vinden van betaald werk kunnen werkervaring op doen op een werkervaringsplek (WEP) in de gemeente Epe. Een werkervaringsplek is een tijdelijke werkplek waar kandidaten kunnen werken aan persoonlijke (leer)doelen. Denk bijvoorbeeld aan werken aan de opbouw van een arbeidsritme of het vergroten van zelfvertrouwen, maar ook aan het oefenen van de Nederlandse taal. Hierdoor worden de kansen op de arbeidsmarkt vergroot. Omdat de doelen heel divers zijn, maken we voor elke kandidaat een aanpak op maat.

Deze inwoners worden door de trajectbegeleider begeleid op de werkervaringsplek. In 2024 hebben wij 133 inwoners begeleid op een werkervaringsplek. 68 inwoners zijn nog actief op de werkervaringsplek. De overige 65 trajecten zijn afgerond, waarvan 29 succesvol (6 uitstroom werk, 16 parttime werk, 2 opleiding, 3 uitstroom Beschut Werk en 2 proefplaatsingen).

Onlangs is er een focus gekomen op kandidaten die in aanmerking kunnen komen naar betaald werk via Beschut Werk. De werkervaringsplek blijkt een goed (diagnose) instrument te zijn om te signaleren of iemand in aanmerking kan komen voor een advies Beschut Werk.

Rondom de werkervaringsplekken zijn diverse activiteiten en samenwerkingen georganiseerd. Op het gebied van taal, laaggeletterdheid en basisvaardigheden. Zo zijn de professionals getraind in het herkennen en signaleren van laaggeletterdheid. De werkbegeleiders van de organisaties zijn erop getraind een taalvraag te kunnen begeleiden op de werkvloer en kandidaten cultureel sensitief te begeleiden.

Locatie Heerde

In 2024 werkten 57 medewerkers met een dienstverband Wsw (46) of Beschut Werk (11) op de locatie in Heerde. Van deze 46 Wsw zijn er 2 parttime werkzaam (gedetacheerd) bij een werkgever in Heerde en 1 Wsw collega werkt 1 dag per week in Heerde, omdat zij haar uren niet volledig in Apeldoorn kan maken. Voor de gemeente Heerde zijn 46 nieuwe intakes Participatiewet uitgevoerd.

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

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

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

Laaggeletterdheid - Heerde

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

Participatiecoaching – Heerde

Aan inwoners van de gemeente Heerde wordt, op basis van de vraag, participatiecoaching aangeboden vanuit de WMO-bouwstenen op participatieladder trede 2-3. De participatiecoaches zijn ZRM-gecertificeerd (Zelfredzaam-Matrix). Daarmee kunnen wij de inwoners/kandidaten ondersteuning en begeleiding bieden in hun ontwikkeling en op diverse leefgebieden.

Human resources en Beleid

MTO

In Q1 van 2024 is door de firma Effectory uit Amsterdam een medewerkerstevredenheidonderzoek (MTO) uitgevoerd bij Werkleerbedrijf Lucrato. Dit MTO concentreerde zich in een onderzoek in drie hoofdgroepen: Reguliere medewerkers, doelgroepmedewerkers intern werkzaam en doelgroepmedewerkers extern gedetacheerd. Aan de hand van drie vragenlijsten (toegespitst op de verschillende doelgroepen) zijn belangrijke thema's uitgevraagd: werkplezier, welzijn en werkdruk, werkomgeving en arbeidsomstandigheden, teamdynamiek, samenwerking, leiderschap, organisatiecultuur, organisatiestrategie, sociale veiligheid en ontwikkeling/groei.

In het tweede kwartaal zijn door Effectory alle resultaten van het MTO aan de organisatie gepresenteerd; resultaten voor de drie hoofdgroepen op totaalniveau en per afzonderlijke afdeling. Vervolgens zijn alle afdelingen aan de slag gegaan met de 'eigen' resultaten en hebben zogenaamde trots- en verbeterpunten benoemd. Daarna zijn er per afdeling actieplannen gemaakt, gericht op het behouden van de trojspunten en aanpak van de verbeterpunten. Deze hebben in de tweede helft van 2024 hun beslag gekregen en hebben ook nog een doorloop in 2025.

Onboarding

In 2024 is een onboarding programma ontwikkeld en geïmplementeerd dat inhoud moet geven aan het zorgvuldig inwerken van nieuwe reguliere medewerkers. Het onboardingsprogramma is ingericht op basis van drie dagdelen.

Het eerste dagdeel (ochtend) heeft voor de nieuwe medewerker een verwelkomend en praktisch karakter. Deze ochtend is bedoeld voor een kennismaking met de locaties en collega's. De nieuwe medewerker krijgt een rondleiding door de organisatie van een manager of buddy en ontvangt de benodigde faciliteiten zoals telefoon en laptop. Indien nodig kan ICT ondersteuning bieden bij het inrichten van deze faciliteiten. Het tweede dagdeel is gericht op het geven van systeeminstructies, zodat de nieuwe medewerker snel vertrouwd raakt met de belangrijke programma's, zoals Compas (inclusief uren boeken), AFAS en PowerBI. Het derde en laatste dagdeel tenslotte, heeft vooral een voorlichtend en organisatiebreed karakter. Dit dagdeel is gericht op de activiteiten van Werkleerbedrijf Lucrato, uitleg over de Gemeenschappelijke Regeling en het doorontwikkelingsprogramma LucraGo!.

Alle dagdelen van het onboardingsprogramma worden structureel op vaste momenten in de maand/kwartaal ingeroosterd om te zorgen dat alle nieuwe medewerkers aan het programma kunnen deelnemen.

Standaard en specialismes primaire proces

In het kader van de doorontwikkeling van Werkleerbedrijf Lucrato naar een werkleerbedrijf zijn in het primaire proces tien projecten benoemd die deze transformatie in de komende jaren moeten realiseren. Eén van de projecten is in handen gegeven van de afdeling HR en dat betreft het realiseren van een kwaliteitsnorm voor alle professionals binnen het primaire proces en aanvullend daarop een kwaliteitsnorm per specialisme. In 2023 is door een werkgroep het projectplan voor de realisatie hiervan opgesteld. In 2024 is in kaart gebracht welke rollen relevant zijn m.b.t. het functioneren van de professionals in het primaire proces. Per rol zijn vervolgens de competenties in beeld gebracht die nodig zijn om de rollen succesvol te kunnen uitvoeren: welke kennis is nodig, welke vaardigheden zijn nodig en welk gedrag/houding hoort daarbij.

Ook heeft een eerste verkenning plaatsgevonden hoe dit ontwikkelbeleid in de praktijk moet worden vormgegeven en hoe dit in een digitale leeromgeving geborgd kan worden. Hiertoe moet een koppeling worden gemaakt met de jaarlijkse cyclus van de actieve gesprekken.

Vertrouwenspersoon

In 2023/2024 zijn bij Werkleerbedrijf Lucrato, naast een externe vertrouwenspersoon ook twee interne vertrouwenspersonen aangesteld. In combinatie daarmee is een routekaart ontwikkeld en gepubliceerd in welke gevallen en op welke wijze een vertrouwenspersoon kan worden benaderd en ingezet.

Ten aanzien van de werkwijze van de vertrouwenspersoon en het proces dat volgt wanneer een medewerker zich heeft gemeld bij een vertrouwenspersoon, ontstond binnen Werkleerbedrijf Lucrato de behoefte aan meer duidelijkheid hierover. Hierbij ging het over de positie van de vertrouwenspersoon binnen Werkleerbedrijf Lucrato, welke rol vertegenwoordigt de vertrouwenspersoon en welke taken vervult hij/zij.

In beleid is nader uitgewerkt wat de specifiek taken en verantwoordelijkheden van de vertrouwenspersonen zijn en welk proces er volgt wanneer zich een medewerker van het bedrijf zich heeft gemeld bij een vertrouwenspersoon.

In dit beleid is bovendien toegelicht dat een melding bij een vertrouwenspersoon per definitie geen klacht is en ook niet als een klacht wordt behandeld. Ten aanzien hiervan is binnen Werkleerbedrijf Lucrato een klachtenregeling van kracht met een apart loket.

Actieve gesprek

Binnen Werkleerbedrijf Lucrato wordt sinds 6 jaar gewerkt met het jaarlijkse 'actieve gesprek'; een gesprek tussen leidinggevende en medewerker waarin het functioneren en de ontwikkeling van de medewerker centraal staat. Voor dit actieve gesprek is een format gemaakt dat dient als leidraad voor de gesprekken. Dit format gaat uit van een 5-tal vragen:

1. Doe ik de goede dingen
2. Doe ik de dingen goed
3. Wat is mijn kracht
4. Hoe kan ik me blijven ontwikkelen
5. Zit ik nog op de juiste plek

Daarnaast was er bij leidinggevendenden alle vrijheid om ook nog aanvullende vragen en onderwerpen aan bod te laten komen. De ervaringen met de actieve gesprekken zijn overwegend positief en worden door alle leidinggevendenden gedurende het hele jaar 'actief' gevoerd.

In de loop van de jaren is echter langzaam de behoefte gegroeid om de vragen in het format wat aan te passen en door te ontwikkelen. Bovengenoemde vragen zijn in een nieuw format geherformuleerd. Bovendien zijn er wat vragen aan toegevoegd: waar krijg je energie van, wat zijn frustraties/energielekken en wat heb je nodig van je leidinggevende. Daarnaast is aan het format de mogelijkheid toegevoegd om specifieke afspraken te maken over de ontwikkeling en samenwerking.

Basis van het actieve gesprek is en blijft de nadruk op de ontwikkeling van de medewerker en de focus om je zoveel mogelijk te richten op het talent en de kracht van de medewerker.

Schijnzelfstandigheid

Per 1 januari 2025 controleert de Belastingdienst of personen die zich als zelfstandig zzp'er verhuren aan bedrijven en organisaties, daadwerkelijk zelfstandig zijn dan wel, feitelijk als werknemer moeten worden aangemerkt. Indien dit laatste het geval is heeft dat gevolgen voor afdracht werknemerspremies aan de belastingdienst door de werkgever en/of het bestaan van een werkgever/werknemer relatie (lees: iemand is feitelijk in dienst).

In samenspraak met de bedrijfsjuridisch adviseur is een juridisch kader opgesteld om dergelijke ZZP-constructies te beoordelen. Op basis daarvan is vast komen te staan dat ook bij Werkleerbedrijf Lucrato sprake was van een aantal risicovolle ZZP-constructies. Samen met betrokken leidinggevenden zijn deze besproken en hebben aanpassingen plaatsgevonden; andere vormen van samenwerking/inhuur of stopzetten van de samenwerking/inhuur. Hiermee zijn risico's op ZZP-schijnzelfstandig vanaf 1 januari 2025 voorkomen.

Financieel

Samengevat ziet het overzicht van baten en lasten in 2024 er als volgt uit:

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totaal subsidie Wsw	27.187	28.025	26.427
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	-27.259	-25.932	-25.525
Subtotaal Subsidieresultaat Wsw	-72	2.093	902
Totaal bijdrage loonkosten Beschut werken	2.408	2.308	1.732
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-3.539	-3.573	-2.673
Subtotaal Subsidieresultaat Beschut werken	-1.131	-1.265	-941
Totaal bijdrage loonkosten Overige doelgroepen	0	8	0
Totaal personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen	0	-16	0
Subtotaal Subsidieresultaat Overige doelgroepen	0	-8	0
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	1.119	1.119	1.066
Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-721	-713	-724
Subtotaal re-integratiebudget	398	406	342
Totaal opbrengsten	13.587	13.721	12.980
Totaal kosten	-14.127	-13.849	-13.362
Subtotaal bedrijfsresultaat	-540	-128	-382
Gemeentelijke bijdrage in tekort	1.345	0	0
TUSSENTELLING RESULTAAT	0	1.098	-79
Mutatie bestemmingsreserves	47	46	346
EINDRESULTAAT	47	1.144	267

Boekjaar 2024 wordt afgesloten met een veel beter dan verwacht resultaat. De bijdrage van gemeenten in het exploitatietekort was begroot op € 1.345.000. In werkelijkheid wordt het jaar afgesloten met een positief resultaat van € 1.144.000. Dit is net als vorig jaar te verklaren uit het veel beter dan verwachte subsidieresultaat Wsw (+2.165K). De Wsw subsidie is veel hoger uitgevallen dan verwacht (+838K) en de Wsw loonkosten waren lager dan verwacht (+1.327K). De lagere kosten kunnen o.a. verklaard worden door een gemiddeld veel kleiner aantal dienstverbanden ten opzichte van de begroting (15 fte) en een hogere LIV uitkering (*Lage InkomensVoordeel*) dan verwacht.

Het subsidieresultaat Beschut werken is in werkelijkheid € 134.000 negatiever dan verwacht. Dit is te verklaren uit een groter dan verwacht aantal dienstverbanden waardoor de personeel gerelateerde kosten (-34K) hoger uitvallen. De bijdrage van gemeenten in de loonkosten Beschut Werken is lager dan begroot (-100K). Dit is o.a. te verklaren door de pensioenkosten voor deze doelgroep met ingang van 2023 waardoor de werkgeverslasten zijn gestegen. Deze extra kosten zijn verdisconteerd in de opslag voor werkgeverslasten die Werkleerbedrijf Lucrato doorbelast aan de gemeenten. Deze opslag is niet gewijzigd ten opzichte van 2022, dus er worden relatief gezien minder kosten doorbelast dan in voorgaande jaren.

Medio 2024 is gestart met het bieden van dienstverbanden aan de doelgroep die in aanmerking komt voor loonkostensubsidie. Het betreft een dienstverband met bepaalde duur in combinatie met

een detacheringsovereenkomst bij een reguliere werkgever. Het tijdelijke dienstverband dient als opstap naar een dienstverband bij de werkgever waar de kandidaat is gedetacheerd. In de begroting waren geen bedragen opgenomen voor deze doelgroep.

Het re-integratiebudget wordt door de gemeenten aan Lucrato verstrekt om belemmeringen voor kandidaten om aan het werk te kunnen, op te heffen. Alle kosten (jobcoaching, opleidingen, vervoerskosten, diagnoses m.b.v. Dariuz etc.) worden direct ten laste van het re-integratiebudget geboekt. Het resterende saldo op het re-integratiebudget wordt aangewend om o.a. de doorontwikkeling van re-integratie instrumenten zoals werkleerlijnen en Werkfit programma mogelijk te maken. Het subtotaal re-integratiebudget is in werkelijkheid nagenoeg gelijk aan de begroting.

Het bedrijfsresultaat is € 412.000 beter dan begroot. De totale opbrengsten waren 134K hoger dan verwacht en de totale kosten waren 278K lager dan verwacht. De lagere kosten zijn vooral te verklaren uit een kleiner dan verwachte omvang van het reguliere personeelsbestand. Vacatures zijn niet of met enige vertraging ingevuld.

De mutatie in de bestemmingsreserve is in werkelijkheid gelijk aan de begroting.

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

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Omschrijving risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Invloed op bedrijfsresultaat	Beheersmaatregel
Tijdige actualisering loonwaarde doelgroep-medewerkers	Detacherings-opbrengsten: € 5,2 mln.	Daling van de omzet met 5%	5%	€ 13.000	Periodieke loonwaardemeting van alle doelgroepmedewerkers en in gesprek gaan met werkgevers over uitkomsten. Onderdeel van methodisch werken is het uitvoeren van loonwaarde meting. Accountmanagers hebben structureel overleg met de werkgevers over de detacheringstarieven.
Stoppen of wegvallen opdrachten	Productie- en detacherings-opbrengsten: € 6,7 mln.	Daling van de omzet met 10%	20%	€ 134.000	Regelmatig contact met grote opdrachtgevers over wensen en afspraken. Werkleerbedrijf Lucrato bewaakt niet te afhankelijk te worden van enkele grote opdrachtgevers. Bewaken kredietwaardigheid grotere klanten; contract met Creditsafe: nieuwe klanten indien nodig laten toetsen; bestaande klanten bij slecht betaalgedrag tussentijds toetsen
Bezuiniging rijk op Wsw budget	Wsw subsidie € 28,0 mln.	Daling Wsw-subsidie met 2%	10%	€ 56.000	Werkleerbedrijf Lucrato heeft geen invloed op dit risico. Nieuwe bezuinigingen door het Rijk zijn niet uit te sluiten. In 2024 was geen sprake van bezuinigingen.

Omschrijving risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Invloed op bedrijfsresultaat	Beheersmaatregel
Opwaartse loondruk door inflatie of ontwikkelingen op arbeidsmarkt en in het Wettelijk minimumloon	Loonkosten € 37,6 mln.	Stijging met 5%	20%	€ 377.000	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. Risico iets verlaagd t.o.v. vorig jaar.
Uitstroom uit Wsw doelgroep is in werkelijkheid lager dan volgens prognose rijk	Wsw subsidie € 28,0 mln.	Subsidie-tekort van 2%	15%	€ 84.000	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. Wel heeft het rijk het eerder te laag dan te hoog ingeschat. De kans bestaat echter dat het rijk haar schattingsmethoden bijstelt. Risico verlaagd naar 15%
De gemeenten zorgen voor onvoldoende extra opdrachten om het subsidietekort op de Wsw op te vangen	Opgenomen in aanvullende overeenkomsten € 7,2 mln.	Stijging exploitatie-tekort met 50%	20%	€ 723.000	De gemeenten hebben een grote (financiële) opdracht in het sociaal domein en met het verstrekken van PMC's geven gemeenten invulling aan afspraak inzake Werkleerbedrijf Lucrato als preferred supplier. Gemeenten staan echter financieel onder druk. Risico verhoogd naar 20%
Vermindering productie- en detachings-opbrengsten door onvoorziene calamiteiten	Productie- en detachings-opbrengsten: € 6,7 mln.	Daling van de omzet met 5%	25%	€ 84.000	Er is geleerd van de Coronacrisis; fors omzetverlies is reëel, met effect over meerdere jaren, bestemmingsreserves zijn toen getroffen en er is een tegemoetkoming vanuit overheid ontvangen. Percentages gehandhaafd.
				€ 1.471.000	

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 BBV² 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 2024 bedraagt € 932.000 (algemene reserve) plus de helft van € 1.947.000 (bestemmingsreserve gevolgen invoering BBV), is in totaal € 1.906.000. De ratio weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2024 $(1.906/1.471=)$ 1,3. Dit voldoet aan de gestelde eis voor deze ratio.

Bestemmingsreserves

Op basis van in het verleden genomen bestuursbesluiten zijn in de jaarrekening twee bestemmingsreserves opgenomen, namelijk voor de gevolgen van de invoering van BBV en voor de extra kosten in verband met de organisatieontwikkeling. Voor een toelichting op deze bestemmingsreserves wordt hier verwezen naar de toelichting op de balans.

Voorzieningen

Voor kwantificeerbare en voorzienbare kosten zijn in de jaarrekening 2024 twee voorzieningen opgenomen, namelijk een voorziening ter egalisering van de kosten van groot onderhoud aan het bedrijfspand en een voorziening voor spaarverlof regulier personeel. Voor een toelichting op deze voorzieningen wordt hier verwezen naar de toelichting op de balans.

Kengetallen

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Netto schuldquote	-0,60%	-4,02%	-1,77%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-0,69%	-4,10%	-1,86%
Solvabiliteitsratio	45,05%	47,69%	37,58%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	2,51%	0,62%

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldlast van de organisatie ten opzichte van de eigen middelen. Naarmate het percentage hoger is, wordt er meer met vreemd vermogen gefinancierd. Werkleerbedrijf Lucrato maakt in beperkte mate gebruik van vreemd vermogen. De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Bij Werkleerbedrijf Lucrato is sprake van een gezonde eigen vermogenspositie.

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

² Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

Onderhoud kapitaalgoederen

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

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

Financiering

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

Werkleerbedrijf Lucrato maakt geen gebruik van financiële instrumenten.

We voldeden in 2024 zowel aan de wettelijke eisen voor wat betreft de kasgeldlimiet voor vlottende schulden, als de renterisiconorm voor langlopende schulden.

Modelstaat A

Berekening kasgeldlimiet:

Begrotingstotaal (totaal alle lasten uit werkbegroting 2024) 46.260.000

Percentage uit uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden 8,2%

Kasgeldlimiet 3.793.000

(stand ultimo maand)	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottend (+) of Overschot middelen (-)
Januari 2024	3.177.000	4.727.000	-1.550.000
Februari 2024	3.192.000	4.970.000	-1.778.000
Maart 2024	3.275.000	5.074.000	-1.799.000
Gemiddeld 1 ^e kwartaal			-1.709.000
Kasgeldlimiet			3.793.000
Ruimte onder de kasgeldlimiet			5.502.000
April 2024	3.055.000	4.870.000	-1.815.000
Mei 2024	3.992.000	5.954.000	-1.962.000
Juni 2024	3.409.000	5.453.000	-2.044.000
Gemiddeld 2 ^e kwartaal			-1.940.000
Kasgeldlimiet			3.793.000
Ruimte onder de kasgeldlimiet			5.733.000
Juli 2024	3.082.000	5.258.000	-2.176.000
Augustus 2024	3.347.000	5.722.000	-2.375.000
September 2024	3.878.000	6.451.000	-2.573.000
Gemiddeld 3 ^e kwartaal			-2.375.000
Kasgeldlimiet			3.793.000
Ruimte onder de kasgeldlimiet			6.168.000
Oktober 2024	3.687.000	6.213.000	-2.526.000
November 2024	3.958.000	6.709.000	-2.751.000
December 2024	3.496.000	6.365.000	-2.869.000
Gemiddeld 4 ^e kwartaal			-2.715.000
Kasgeldlimiet			3.793.000
Ruimte onder de kasgeldlimiet			6.508.000

Modelstaat B

Berekening renterisiconorm:

Begrotingstotaal (totaal alle lasten uit werkbegroting 2024)	46.260.000
Percentage uit uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden	20%
Renterisiconorm	9.252.000

	2024	2025	2026	2027
Renteherzieningen	0	0	0	0
Aflossingen	100.000	100.000	100.000	100.000
Renterisico*	100.000	100.000	100.000	100.000
Ruimte onder renterisiconorm	9.152.000	9.152.000	9.152.000	9.152.000

* Het renterisico wordt berekend als het totaal van regel Renteherzieningen en regel Aflossingen in bovenstaande tabel.

Bedrijfsvoering

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

Regulier personeelsbestand en inhuur derden

Voor een toelichting op de formatie en de personeelskosten wordt hier verwezen naar onderdeel Kosten regulier personeel in de Toelichting op het overzicht van baten en lasten. In de begroting was rekening gehouden met een reguliere formatie van 125 fte. In werkelijkheid bedroeg de formatie 117 fte in 2024. Dat de begrootte formatie in 2024 niet volledig is gerealiseerd kan verklaard worden uit vacatureruimte die niet of vertraagd is ingevuld.

Naast de vaste dienstverbanden wordt ook gebruik gemaakt van een flexibele schil. In de begroting was rekening gehouden met 4 fte inhuur via derden. In werkelijkheid zijn ongeveer 6 fte ingehuurd.

Huisvestingskosten

(bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totale huisvestingskosten	1.041	1.096	1.008

De huisvestingskosten zijn in lichte mate hoger dan begroot. In bovenstaande opstelling zijn geen personele kosten meegenomen van eigen personeelsleden die belast zijn met het beheren en onderhouden van de bedrijfspanden.

Automatiseringskosten

(bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totale automatiseringskosten	390	379	358

De automatiseringskosten bestaan voornamelijk uit licentiekosten. In bovenstaande opstelling zijn de personele kosten van het ICT personeel niet meegenomen.

Budgetten voor het bestuur en de accountant

In 2024 hebben er geen betalingen aan bestuursleden plaatsgevonden.

In de begroting 2024 was een post van € 89.000 gereserveerd voor accountantskosten. De werkelijke kosten bedroegen € 65.000 in 2024. In de begroting was rekening gehouden met eventuele extra kosten die verband houden met vaktechnische raadpleging over financiële vraagstukken of rechtmatigheid. In werkelijkheid is daar maar zeer beperkt gebruik van gemaakt.

Toelichting op afwijkingen in rechtmatigheid

De inkoop van de Office365 licenties is niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregeld tot stand gekomen. In 2025 zullen we deze licenties aanbesteden.

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

Alle verplichtingen uit de Wet Fido worden nageleefd.

Naleving normen uit de gids proportionaliteit

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

Fraude

In 2024 heeft de Algemeen directeur geen meldingen van fraude ontvangen uit de organisatie.

Begrotingsrechtmatigheid

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

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

Verklaring afwijkingen t.o.v. de begroting 2024 (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Vershil	Vershil %
Totaal subsidie Wsw	27.187	28.025	838	+1,8%
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	<u>-27.259</u>	<u>-25.932</u>	<u>1.327</u>	+2,9%
Subsidieresultaat Wsw	-72	2.093	2.165	
Groot positief verschil omdat de rijksbijdrage voor de Wsw hoger was dan begroot en de loonkosten Wsw lager waren dan begroot. De meevallende loonkosten zijn te verklaren uit een kleiner dan begroot aantal dienstverbanden en de meevaller in de LIV 2024. Deze meevallers waren niet voorzien bij het opstellen van de begroting.				
Gemeentelijke bijdrage in loonkosten Beschut werk	2.408	2.308	-100	-0,2%
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werk	<u>-3.539</u>	<u>-3.573</u>	<u>-34</u>	-0,1%
Subsidieresultaat Bsw	-1.131	-1.265	-134	
De loonkosten Bsw zijn in werkelijkheid hoger dan begroot omdat het aantal dienstverbanden groter was dan begroot. Met ingang van 2023 is de pensioenregeling voor Bsw personeel in werking getreden. De pensioenlasten waren voorzien in de begroting maar konden niet extra doorbelast worden aan de gemeenten. De doorbelasting van de Bsw loonkosten was in 2024 ongewijzigd ten opzichte van de jaren daarvoor, nl. 70% van het bruto loon plus 23,5% voor werkgeverslasten. Relatief gezien is de bijdrage van de gemeenten in de personeel gerelateerde kosten Bsw afgenomen. De overschrijding van het aantal dienstverbanden en de daaruit voortvloeiende hogere personeel gerelateerde kosten passen binnen het begrotingsbeleid. Op grond van de financiële verordening is de kostenoverschrijding te bestempelen als een acceptabele afwijking.				
Gemeentelijke bijdrage in loonkosten Overige doelgroepen	0	8	8	0,0%
Totaal personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen	<u>0</u>	<u>-16</u>	<u>-16</u>	0,0%
Subsidieresultaat Overige doelgroepen	0	-8	-8	
Medio 2024 is Werkleerbedrijf Lucrato op kleine schaal gestart met het bieden van een tijdelijk dienstverband aan personen uit het doelgroepregister in de Participatiewet als opstap naar een werkplek op de reguliere arbeidsmarkt. In de begroting was nog geen rekening gehouden met deze doelgroep. Het tekort wordt gedekt door een detacheringsvergoeding die in het bedrijfsresultaat is verantwoord. Op grond van de financiële verordening is de kostenoverschrijding als een acceptabele afwijking te bestempelen.				
Gemeentelijke bijdrage re-integratie	1.119	1.119	0	0,0%
Directe kosten t.l.v. bijdrage re-integratie	<u>-721</u>	<u>-713</u>	<u>8</u>	0,0%
Re-integratiebudget	398	406	8	
De directe kosten ten laste van het re-integratiebudget zijn in werkelijkheid nagenoeg gelijk aan de begroting.				
Totaal bedrijfsopbrengsten	13.587	13.721	134	+0,3%
Totaal bedrijfslasten	<u>-14.127</u>	<u>-13.849</u>	<u>278</u>	+0,6%
Bedrijfsresultaat	-540	-128	412	
Zowel de bedrijfsopbrengsten als de bedrijfslasten vallen in werkelijkheid positief uit ten opzichte van de begroting.				
Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort	1.345	0	-1.345	+2,9%
In 2024 is geen extra bijdrage van gemeenten nodig om tot een sluitende exploitatie te komen. Het verschil ten opzichte van de begroting is voor het grootste deel te verklaren door het veel beter dan verwachte subsidieresultaat Wsw en in mindere mate door een beter dan verwacht bedrijfsresultaat.				
Vrijval uit bestemmingsreserve	47	46	-1	0,0%
De vrijval uit de bestemmingsreserves heeft conform eerder genomen bestuursbesluiten plaatsgevonden.				
Eindresultaat	47	1.144	1.097	+2,4%

Verbonden partijen

Werkleerbedrijf Lucrato heeft in 2024 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, namelijk 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 2024 € 17.000 (2023 € 17.000).

Het vreemd vermogen van Felua-groep Holding B.V. bedraagt ultimo 2024 € 36.000 (2023 € 36.000).

Het verwacht financieel resultaat van Felua-groep Holding B.V. over 2024 is nihil.

Openbaarheidsparagraaf

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

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

Actieve openbaarmaking van informatie

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

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

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

In aanvulling op de informatie die met behulp van het jaarverslag (actief) openbaar wordt gemaakt, wordt onze website ook andere informatie gepubliceerd in navolging van de WOO (Wet Open Overheid)-.

Passieve openbaarmaking van informatie

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

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

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

In 2024 heeft Werkleerbedrijf Lucrato één verzoek tot openbaarmaking ontvangen waaraan binnen de gestelde termijnen is voldaan.

Verbetering van de informatiehuishouding

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

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

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

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

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

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

JAARREKENING

Balans per 31 december 2024

Voor bestemming gerealiseerd resultaat
(bedragen x € 1.000)

ACTIVA	31 december 2024		31 december 2023	
Vaste activa				
Materiële vaste activa		2.243		2.222
-Investeringen met een economisch nut	2.243		2.222	
Financiële vaste activa		54		54
-Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18		18	
-Leningen aan deelnemingen	36		36	
Totaal vaste activa		2.297		2.276
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		5.391		5.019
-Vorderingen op openbare lichamen	484		524	
-Rekening-courantverhouding met het rijk	4.323		3.718	
-Overige vorderingen	584		777	
Liquide middelen		532		57
Kassaldi	4		4	
Banksaldi	528		53	
Overlopende activa		442		723
-Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	201		508	
-Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	241		215	
Totaal vlottende activa		6.365		5.799
BALANS TOTAAL		8.662		8.075

Balans per 31 december 2024

Voor bestemming gerealiseerd resultaat
(bedragen x € 1.000)

PASSIVA		31 december 2024		31 december 2023	
Vaste passiva					
Eigen vermogen		4.131		3.034	
-Algemene reserve	932		665		
-Bestemmingsreserve	2.055		2.102		
-Gerealiseerd resultaat	1.144		267		
Voorzieningen		335		205	
-Voorziening ter egalisering van kosten	288		186		
-Voorziening voor verplichtingen	47		19		
Vaste schulden		700		800	
-Onderhandse lening van binnenlandse bank	700		800		
Totaal vaste passiva		5.166		4.039	
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		3.406		3.885	
-Lening groepsmaatschappij	350		350		
-Overige schulden	3.056		3.535		
Overlopende passiva		90		151	
-Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	90		151		
Totaal vlottende passiva		3.496		4.036	
BALANS TOTAAL		8.662		8.075	
Verleende garantiestellingen en/of waarborgen		0		0	

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar 2024

(bedragen x € 1.000)

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totaal subsidie Wsw	27.187	28.025	26.427
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	-27.259	-25.932	-25.525
-Salariskosten Wsw	-24.994	-23.992	-23.503
-Overige personeelskosten Wsw	-1.190	-950	-995
-Doorbetalde subsidie begeleid werken	-1.075	-990	-1.027
Subtotaal Subsidieresultaat Wsw	-72	2.093	902
Totaal bijdrage loonkosten Beschut werken	2.408	2.308	1.732
Totaal personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-3.539	-3.573	-2.673
-Salariskosten Beschut werken	-3.393	-3.414	-2.562
-Personeelskosten Beschut werken	-146	-159	-111
Subtotaal Subsidieresultaat Beschut werken	-1.131	-1.265	-941
Totaal bijdrage loonkosten Overige doelgroepen	0	8	0
Totaal personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen	0	-16	0
Subtotaal Subsidieresultaat Overige doelgroepen	0	-8	0
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	1.119	1.119	1.066
Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-721	-713	-724
Subtotaal re-integratiebudget	398	406	342
Totaal opbrengsten	13.587	13.721	12.980
-Opbrengsten uit bedrijfsactiviteiten	8.783	8.730	8.537
-Begeleidingsvergoeding Beschut werken	1.518	1.591	1.298
-Bijdrage gemeenten in kosten regulier personeel	3.243	3.243	3.008
-Overige inkomsten	0	36	26
-Financiële baten	43	121	111
Totaal kosten	-14.127	-13.849	-13.362
-Kosten regulier personeel	-11.360	-11.113	-10.782
-Afschrijvingen	-400	-362	-337
-Overige bedrijfskosten	-2.364	-2.360	-2.228
-Financiële lasten	-3	-14	-15
Subtotaal bedrijfsresultaat	-540	-128	-382
Gemeentelijke bijdrage in tekort	1.345	0	0
TUSSENTELLING RESULTAAT	0	1.098	-79
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	47	46	346
EINDRESULTAAT	47	1.144	267

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. In deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd ten opzichte van de werkbegroting 2024. De werkbegroting 2024 bevat een financiële update ten opzichte van de meerjarenbegroting 2024-2027. Omdat de wijzigingen ten opzichte van de meerjarenbegroting budgettair neutraal zijn, zowel wat betreft de algemene dienst als de financierings- en investeringsstaat, is de werkbegroting conform artikel 19 lid 8 uit de Gemeenschappelijke regeling Lucrato niet als begrotingswijziging voorgelegd aan de raden.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Voor zover het BBV³ niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

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

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

³ Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

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

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.388.000) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.
 - Een rapporteringstolerantie van € 150.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Gebruik van schattingen

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

Continuïteit

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

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

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

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

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

Financiële vaste activa

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

Vlottende activa

Uitzettingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

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

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserves

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

Resultaat na bestemming

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

Voorzieningen

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

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

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

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

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

Vennootschapsbelasting

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

Overzicht van baten en lasten

Algemeen

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

Lasten baten-stelsel

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

Netto omzet

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

Kosten voor grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

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

Pensioenlasten

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

Gemeentelijke bijdragen

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

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Boekwaarde op 1 januari	2.222	2.394
Bij: Investerings	386	173
Af: Desinvesteringen	-3	-8
Af: Afschrijvingen	-362	-337
Af: Afwaarderingen	0	0
Boekwaarde op 31 december	2.243	2.222

Verloopstaat investeringen met een economisch nut (Bedragen x € 1.000,-)	Gronden en terreinen	Gebouwen	Installaties	Inventarissen	Hard- en software	Machines	Vervoermiddelen	Totaal
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde op 1 januari 2024	456	6.210	2.018	1.924	530	315	369	11.822
Investerings in 2024	0	210	126	0	0	13	37	386
Desinvesteringen in 2024	-132	-242	-215	-617	-313	-20	-36	-1.575
Oorspronkelijke aanschaffingswaarde op 31 december 2024	324	6.178	1.929	1.307	217	308	370	10.633
Totaal afschrijvingen op 1 januari 2024	209	5.507	1.246	1.553	469	293	323	9.600
Afschrijvingen in 2024	4	106	118	89	20	9	16	362
Terugboeking afschrijvingen desinvesteringen in 2024	-131	-242	-215	-614	-312	-20	-38	-1.572
Totaal afschrijvingen op 31 december 2024	82	5.371	1.149	1.028	177	282	301	8.390
Boekwaarde op 1 januari 2024	247	703	772	371	61	22	46	2.222
Boekwaarde op 31 december 2024	242	807	780	279	40	26	69	2.243

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

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Boekwaarde op 1 januari	18	18
Bij: Investerings	0	0
Af: Desinvesteringen	0	0
Af: Afschrijvingen	0	0
Boekwaarde op 31 december	18	18

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

Leningen aan deelnemingen (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
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.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Saldo op 31 december	484	524

Dit betreft (subsidie)verrekeningen met gemeenten.

Rekening-courant verhouding met het rijk (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Rekening-courant verhouding met het rijk	4.323	3.718

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 2024 per kwartaal	Q1 € 1.000.000	Q2 € 1.000.000	Q3 € 1.000.000	Q4 € 1.000.000
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	€ 86.000	€ 132.000	€ 137.000	€ 163.000
Ruimte onder het drempelbedrag	€ 914.000	€ 868.000	€ 863.000	€ 837.000

Overige vorderingen (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Handelsvorderingen	589	792
Af: Voorziening dubieuze debiteuren	<u>-5</u>	<u>-15</u>
Totaal Handelsvorderingen	584	777
Saldo op 31 december	584	777

Liquide middelen (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Kassaldi	4	4
Banksaldi	528	53
Saldo op 31 december	532	57

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

Overlopende activa

Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Compensatie transitievergoeding	0	45
Lage inkomensvoordeel	201	463
Saldo op 31 december	201	508

Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die t.l.v. volgende begrotingsjaren komen (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Vooruitbetaalde kosten	132	111
Vooruitbetaald inzake fietsproject personeel	49	45
Overig	60	59
Saldo op 31 december	241	215

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Saldo op 1 januari	665	665
Toevoeging: Resultaatbestemming vorig boekjaar	267	0
Saldo op 31 december	932	665

Bestemmingsreserves (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Saldo op 1 januari	2.102	2.448
Toevoeging: Vorming bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden ten laste van het overzicht van baten en lasten	0	0
Onttrekking: Kosten ten laste van bestemmingsreserve Organisatie ontwikkeling	-47	-46
Onttrekking: Vrijval bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden ten gunste van het overzicht van baten en lasten	0	-300
Saldo op 31 december	2.055	2.102

Verloopoverzicht bestemmingsreserves (Bedragen x € 1.000,-)	01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2024
Gevolgen invoering BBV	1.947	0	0	1.947
Organisatie ontwikkeling	155	0	-47	108
Saldo op 31 december	2.102	0	-47	2.055

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 2024 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.

Gerealiseerd resultaat (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Saldo op 1 januari	267	0
Resultaatbestemming vorig boekjaar	-267	0
Resultaat boekjaar	1.144	267
Saldo op 31 december	1.144	267

Voorzieningen

Voorziening ter egalisering van kosten (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Saldo op 1 januari	186	145
Toevoeging: Dotatie	120	120
Onttrekking: Kosten ten laste van de voorziening	-18	-79
Vrijgevallen bedragen	0	0
Saldo op 31 december	288	186

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 2024 ten laste van de voorziening zijn gebracht hebben betrekking op vervanging van dakdelen.

Voorziening voor spaarverlof regulier personeel (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Saldo op 1 januari	19	0
Toevoeging: Dotatie	28	19
Onttrekking: Kosten ten laste van de voorziening	0	0
Vrijgevallen bedragen	0	0
Saldo op 31 december	47	19

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

Vaste schulden

Onderhandse lening van binnenlandse bank (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Saldo op 31 december	700	800

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

Flottende passiva

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

Lening van groepsmaatschappij (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Lening verstrekt door Felua-groep Interstap B.V.	350	350

In december 2020 heeft Werkleerbedrijf Lucrato een lening ontvangen van € 450.000 van groepsmaatschappij Felua-groep Interstap B.V. In de leningsovereenkomst is vastgelegd dat de lening direct opvraagbaar is. De leningsvoorwaarden worden jaarlijks geëvalueerd en zo nodig herzien. In 2024 is € 10.941 rente vergoed over deze lening.

Overige schulden (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Crediteuren	699	479
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.157	1.484
Belastingen	1.066	1.174
Pensioenen	1	63
Overige schulden	133	335
Saldo op 31 december	3.056	3.535

Overlopende passiva

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (Bedragen x € 1.000,-)	2024	2023
Vooruit gefactureerde en vooruit ontvangen bedragen	90	151

Niet uit de balans blijkende 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	63.000	33.000	30.000
Huur en diensten pand Heerde	19.000	19.000	0
Investeringsverplichtingen	460.000	460.000	0

Opgebouwde vakantiegeld, levensloop en verlofrechten welke niet in de balans zijn opgenomen	Vakantiegeld 31-12-2024	Verlofdagen 31-12-2024	Vakantiegeld 31-12-2023	Verlofdagen 31-12-2023
Wsw medewerkers	875.000	1.678.000	891.000	1.786.000
Bsw medewerkers	143.000	119.000	108.000	110.000
Regulier personeel	n.v.t.	197.000	n.v.t.	206.000
Totaal verplichtingen	1.018.000	1.994.000	999.000	2.102.000

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de getrouwheid van de cijfers in deze jaarrekening.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

In de toelichting zijn de cijfers uit de werkbegroting 2024 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 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Rijkssubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	20.671	21.367	19.938
-gemeente Epe	4.169	4.188	4.224
-gemeente Heerde	2.347	2.452	2.229
-overige gemeenten	0	18	36
Totaal subsidie Wsw	27.187	28.025	26.427

Personeel gerelateerde kosten Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting* 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Bruto loon		19.233	18.991
Sociale lasten		3.374	3.325
Pensioenlasten		1.635	1.613
LIV		-189	-414
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		-61	-12
Totaal salariskosten Wsw	24.994	23.992	23.503
Vervoerskosten		425	361
Studiekosten		4	19
Cateringkosten		181	244
Bedrijfsgeneeskundige zorg		258	255
Overige personeelskosten		82	116
Totaal overige personeelskosten Wsw	1.190	950	995
Doorbetalde subsidie begeleid werken	1.075	990	1.027
Totaal personeel gerelateerde kosten Wsw	27.259	25.932	25.525

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

Gemiddelde Wsw formatie Werkleerbedrijf Lucrato (in fte)	658,7	643,1	690,0
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 37.944	€ 37.307	€ 34.061
Gemiddelde formatie begeleid werken (in fte)	79,1	75,2	78,4
Gemiddelde subsidie begeleid werken per fte	€ 13.590	€ 13.170	€ 13.103

Subsidieresultaat Wsw (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Subsidieresultaat Wsw	-72	2.093	902

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

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 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Bijdrage Loonkosten ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	1.923	1.812	1.366
-gemeente Epe	300	306	228
-gemeente Heerde	185	190	138
Totaal bijdrage loonkosten Bsw	2.408	2.308	1.732

Personeel gerelateerde kosten Beschut werken (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Bruto loon		2.670	2.043
Sociale lasten		557	430
Pensioenlasten		199	137
LIV		-12	-48
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		0	0
Totaal salariskosten Bsw	3.393	3.414	2.562
Vervoerskosten		58	41
Studiekosten		6	4
Cateringkosten		41	27
Bedrijfsgeneeskundige zorg		41	28
Overige personeelskosten		13	11
Overige personeelskosten Bsw	146	159	111
Totaal personeel gerelateerde kosten Bsw	3.539	3.573	2.673

Gemiddelde formatie Bsw in fte	97,6	101,2	84,3
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 34.764	€ 33.731	€ 30.401

Subsidieresultaat Beschut werken (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Subsidieresultaat Bsw	-1.131	-1.265	-941

Subsidieresultaat Overige doelgroepen

De medewerkers die onder deze regeling vallen hebben een tijdelijk dienstverband bij Werkleerbedrijf Lucrato in combinatie met een detacheringsovereenkomst bij een reguliere werkgever. Alle medewerkers hebben een dienstverband op basis van cao Aan de Slag. In 2024 is één dienstverband gerealiseerd (in 2024 0,4 fte). In 2023 waren er geen dienstverbanden.

Loonkostensubsidie Overige doelgroepen (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Loonkostensubsidie ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	0	8	0
-gemeente Epe	0	0	0
-gemeente Heerde	0	0	0
Totaal loonkostensubsidie Overige doelgroepen	0	8	0

Personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totaal personeel gerelateerde kosten Overige doelgroepen	0	16	0

Subsidieresultaat Overige doelgroepen (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Subsidieresultaat Overige doelgroepen	0	-8	0

Re-integratiebudget

Bijdrage re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Bijdrage re-integratiebudget ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	900	900	858
-gemeente Epe	96	96	91
-gemeente Heerde	123	123	117
Totaal bijdragen re-integratiebudget	1.119	1.119	1.066

Directe kosten t.l.v. re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totaal directe kosten t.l.v. re-integratiebudget	721	713	724

Saldo re-integratiebudget (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Saldo re-integratiebudget	398	406	342

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

Bedrijfsresultaat Werkleerbedrijf Lucrato

Bedrijfsopbrengsten

Opbrengst uit bedrijfsactiviteiten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Omzet detachering Wsw en Bsw	5.541	5.209	5.371
Omzet productie activiteiten Wsw en Bsw	1.698	1.514	1.709
Overige omzet	2.158	2.399	2.017
Totaal omzet	9.397	9.122	9.097
Af: Kosten ten laste van de omzet	-614	-392	-560
Opbrengst uit bedrijfsactiviteiten	8.783	8.730	8.537

Begeleidingsvergoeding Beschut werken (Bsw) (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Begeleidingsvergoeding Bsw ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	1.216	1.264	1.029
-gemeente Epe	198	216	188
-gemeente Heerde	104	111	81
Totaal begeleidingsvergoeding Bsw	1.518	1.591	1.298

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

Bijdrage van gemeenten in kosten regulier personeel (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Bijdrage in kosten regulier personeel ontvangen van:			
-gemeente Apeldoorn	2.375	2.375	2.203
-gemeente Epe	681	681	632
-gemeente Heerde	187	187	173
Totaal bijdrage in kosten regulier personeel	3.243	3.243	3.008

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

Overige inkomsten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totaal overige inkomsten	0	36	26

De overige inkomsten bestaan voornamelijk uit baten voorgaand boekjaar.

Financiële baten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totaal rentebaten	43	121	111

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

Bedrijfskosten

Kosten regulier personeel (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Bruto loon		3.708	3.814
Sociale lasten		558	575
Pensioen lasten		576	556
Mutatie voorziening spaarverlof		28	19
Ontvangen ziekengeld en verhaald salaris		-10	-63
Totaal salariskosten regulier personeel	5.105	4.860	4.901
Overige personeelskosten regulier personeel	412	365	287
Regulier personeel ingeleend via Interval B.V.	5.525	5.367	5.194
Regulier personeel ingeleend via derden	318	521	400
Totaal kosten regulier personeel	11.360	11.113	10.782

Gemiddelde formatie regulier personeel in fte	55,0	52,0	56,6
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 92.818	€ 93.464	€ 86.584
Gemiddelde formatie ingeleend via Interval B.V. in fte	66,0	64,7	60,3
Gemiddelde salariskosten per fte	€ 83.712	€ 82.957	€ 74.345*

* In de berekening van de gemiddelde salariskosten Interval personeel is de éénmalige pensioentoeelage (€ 711.000) buiten beschouwing gelaten. Het betreft een éénmalige kostenpost ter compensatie van verschillen tussen de arbeidsvoorwaardenregeling van Interval personeel ten opzichte van regulier personeel met een dienstverband bij Werkleerbedrijf Lucrato. De arbeidsvoorwaarden zijn in 2023 gelijk getrokken als gevolg van de invoering van de WAADI (Wet Allocatie Arbeidskrachten door Intermediairs).

Afschrijvingen (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Gronden en terreinen		4	5
Gebouwen		106	107
Installaties		118	107
Inventaris		89	99
Hard- en software		20	0
Machines		9	7
Vervoermiddelen		16	12
Totaal afschrijvingen	400	362	337

Overige bedrijfskosten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Onderhoudskosten	1.162	1.255	1.166
Energieverbruik	281	297	248
Belastingen en verzekeringen	215	200	193
Accountantskosten	89	95	71
Overige kosten	617	513	550
Totaal overige bedrijfskosten	2.364	2.360	2.228

Financiële lasten (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Totaal rentelasten	3	14	15

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

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Apeldoorn	1.035	0	0
Epe	202	0	0
Heerde	108	0	0
Totaal gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort	1.345	0	0

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

Omdat boekjaar 2024 kan worden afgesloten met een positief saldo van € 1.144.000 is een bijdrage van de gemeenten niet nodig.

Incidentele baten en lasten

Er zijn geen incidentele baten of lasten in 2024.

Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Onttrekking aan bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	47	46	46
Bestemmingsreserve Vakantiedagen Wsw personeel	0	0	0
Mutatie bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden:			
-onttrekking ten gunste van het resultaat	0	0	300
-toevoeging ten laste van het resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Per saldo mutatie bestemmingsreserve onvoorziene omstandigheden	0	0	300
Totaal toevoegingen (-) en onttrekkingen (+) aan bestemmingsreserves	47	46	346

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

Eindresultaat 2024

Boekjaar 2024 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 1.144.000. Het bestuur beslist over de resultaatbestemming.

WNT-verantwoording 2024 Werkleerbedrijf Lucrato

De WNT is van toepassing op Werkleerbedrijf Lucrato. Het voor Werkleerbedrijf Lucrato toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (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 2024		
bedragen x € 1	G.E. van Sunder	
Functiegegevens	Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	158.970	
Beloningen betaalbaar op termijn	23.341	
<i>Subtotaal</i>	182.311	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	182.311	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	G.E. van Sunder	
Functiegegevens	Algemeen directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.806	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.517	
<i>Subtotaal</i>	174.323	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	
Bezoldiging	174.232	

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

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
S. Biharie	Voorzitter bestuur
M. Heere	Lid bestuur
W. van Ommen	Lid bestuur

Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur

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

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.388.000 .

Bevinding

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

De geconstateerde afwijking betreft:

- De inkoop van de Office365 licenties overschrijdt de EU aanbestedingsdrempel met een bedrag van € 281.000. Dit contract is niet in overeenstemming met de Europese aanbestedingsregels tot stand gekomen. Daarmee is voor dit deel van de lasten niet voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

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

Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

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

Taakvelden (bedragen x € 1.000)	Begroting Baten 2024	Realisatie Baten 2024	Begroting Lasten 2024	Realisatie Lasten 2024	Begroting Resultaat per taakveld 2024	Realisatie Resultaat per taakveld 2024
0.4 Overhead	175	987	13.564	9.776	-13.389	-8.789
0.5 Treasury	0	121	5	14	-5	107
0.10 Mutaties reserves	46	46	0	0	46	46
6.4 Begeleide participatie	32.993	37.120	25.107	31.499	7.886	5.621
6.5 Arbeidsparticipatie	9.219	7.363	3.757	3.204	5.462	4.159
Totaal	42.433	45.637	42.433	44.493	0	1.144
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten					0	1.144

EMU-saldo 2023-2025

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 2023	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting 2025
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-79	1.098	-46	-46
Mutatie (im)materiële vaste activa	-172	21	0	0
Mutatie voorzieningen	60	130	-77	53
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	24	-1	0	0
BEREKEND EMU-SALDO	-167	1.248	-123	7

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring accountant