

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Finance en Control

Onderwerp:

Begroting 2024 Sallcon Gemeenschappelijke regeling en jaarrekening 2022

Notagegevens

Bestuursorgaan	: B-en-W 27-06-2023
Notanummer	: 2023-600
Datum	: 27-06-2023
Programma	: 07 - Inkomensvoorziening en arbeidsmarkt
Portefeuillehouder	: Wethouder De Geest,
Bijlage(n)	: Aanbiedingsbrief begroting 2024 1e wijziging Sallcon GR gemeenteraad Deventer.docx,Aanbiedingsbrief jaarrekening 2022 griffie gemeenteraad Deventer Konnected en sallcon 050623.docx,Begroting 2024 GR Sallcon versie mei 2023.pdf,KonnecteD BV jaarbericht 2022, getekende en gewaarmerkte versie met getekende controleverklaring DEF.pdf

Parafering

21-06-2023: Wethouder21-06-2023: Ingehuurde medewerker21-06-2023: Wethouder

Agendering

* 21-06-2023: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Definitieve akkoord

28-06-2023

B & W d.d.: 27-06-2023

Besluit

1. De raad voor te stellen om kennis te nemen van de door het bestuur van Sallcon GR vastgestelde jaarrekening 2022 van Sallcon GR en het jaarbericht 2022 van KonnecteD BV
2. De raad voor te stellen om kennis te nemen van de door het bestuur vastgestelde Begroting 2024 GR Sallcon
3. De raad voor te stellen om geen zienswijze in te dienen op de begroting 2024 Sallcon GR
4. Het raadsvoorstel en ontwerp-raadsbesluit vast te stellen
5. De stukken aan te bieden aan de raad
6. KonnecteD hierover te informeren door middel van de brief in de bijlage na besluitvorming in de gemeenteraad

De nota en het besluit openbaar te maken

Inleiding

Op 1 juni 2023 heeft het bestuur van Sallcon GR de ontwerpbegroting 2024 Sallcon GR vastgesteld. De gemeenteraad wordt de mogelijkheid gegeven daarover zienswijzen in te dienen. De vastgestelde begroting 2024 kan dan bij Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel worden ingediend.

Op 1 juni 2023 heeft het bestuur van Sallcon GR de jaarrekening 2022 van Sallcon GR vastgesteld. Op 1 juni 2023 heeft de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA) van KonnecteD BV de jaarrekening 2022 van KonnecteD BV vastgesteld. Beide jaarrekeningen worden ter kennisname aan de gemeenteraad gebracht. NB in de aanbiedingsbrief wordt gesproken over de begroting 2024 Sallcon GR 1e wijziging, dit is niet correct het gaat hier om de ontwerpbegroting 2024.

Het vaststellen van de begroting van Sallcon GR gebeurt in twee fasen. De eerste fase is in het voorjaar van 2023. Hierin wordt volgens de Wet GR een begroting 2024 op hoofdlijnen vastgesteld. De tweede fase is in het najaar van 2023. Hierin besluit het bestuur van Sallcon GR over een eerste begrotingswijziging. De begroting wordt dan onder andere aangepast op de actuele rijksbijdrage Wsw. Deze wordt bekendgemaakt in de septembercirculaire.

In het najaar wordt ook de begroting voor KonnecteD BV vastgesteld. De begrotingswijziging van KonnecteD GR wordt dan voor zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraad. Omdat Sallcon GR de uitvoering van haar bedrijfsactiviteiten volledig in KonnecteD BV heeft belegd gaat de aandacht vooral naar de begroting van KonnecteD BV uit.

Deelnemers in Sallcon GR zijn de gemeente Deventer en de gemeente Olst-Wijhe (ieder voor 50%). Het financieel belang van Deventer in Sallcon GR is 90% en Olst-Wijhe 10%.

Sallcon GR is 100% aandeelhouder van KonnecteD BV, waarbinnen de bedrijfsactiviteiten van Sallcon GR zijn ondergebracht. KonnecteD BV heeft 100% deelneming in Re-integratiebedrijf Dynamo BV (waarbinnen personeel van KonnecteD is ondergebracht) en 50% deelname in Het Groenbedrijf BV (HGB). De gemeente Deventer heeft ook een deelname van 50% in HGB.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Het bestuur van Sallcon GR heeft de ontwerpbegroting 2024 "voorlopig" vastgesteld. De gemeenteraden van Olst-Wijhe en Deventer krijgen de mogelijkheid daarover zienswijzen in te dienen. Daarna stelt het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie KonnecteD GR de ontwerpbegroting 2024 definitief vast en wordt deze bij Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Overijssel aangeleverd.

Conform de per 1 juli 2022 gewijzigde wet op de Gemeenschappelijke Regeling dient vanaf 2023 de begroting van de GR Sallcon uiterlijk per 30 april 2023 aan de gemeenteraden te worden toegezonden. KonnecteD heeft hierover op 29 april 2023 een brief gestuurd.

Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de vastgestelde begroting 2024 vóór 15 juli 2023 (wettelijk uiterste aanleverdatum) bij GS van Overijssel worden ingediend. KonnecteD zal hiervoor uitstel vragen bij de provincie.

Beoogd resultaat is eveneens dat de jaarrekeningen 2022 van Sallcon GR en KonnecteD BV ter kennisname aan de gemeenteraad worden gebracht.

Kader

- * Wet gemeenschappelijke regelingen
- * Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon.
- * Juridische structuur Sallcon/KonnecteD.
- * Begroting 2024 Sallcon GR

* Ondernemingsplan 2020-2024 en het transformatieplan van KonnecteD BV.

* Inzet op Maat

* Participatiewet

Betrokken partijen en participatie

De gemeente Olst-Wijhe is evenals de gemeente Deventer voor 50% deelnemer in Sallcon GR

Argumenten voor en tegen

Op 30 mei 2023 heeft u ingestemd met de (voorlopige) vaststelling van de ontwerpbegroting 2024 van Sallcon GR en de beide jaarrekeningen 2022.

Op 1 juni 2023 heeft (voorlopige) vaststelling in het bestuur van Sallcon GR en de AvA van KonnecteD BV plaatsgevonden.

De stukken worden nu na besluitvorming door het bestuur van Sallcon GR en de AvA van KonnecteD BV formeel aan de gemeente aangeboden en de gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld zienswijzen op de ontwerpbegroting 2024 van Sallcon GR te geven. Conform het collegebesluit van 30 mei 2023 wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen en daarmee derhalve in te stemmen met de ontwerpbegroting 2024 van Sallcon GR.

Argumenten zijn de volgende:

Begroting Sallcon GR 2024 (ter vaststelling)

De ontwerpbegroting 2024 is een begroting op hoofdlijnen. De GR schuift al haar baten en lasten een op een door naar de BV. Het budgettair resultaat van de GR is daarmee nagenoeg nihil. In de begroting staan (financiële) uitgangspunten zoals de rijksvergoeding Wsw, aantal Wsw-ers in dienst van de GR, de loonkosten en de uitvoeringskosten.

Conform de per 1 juli 2022 gewijzigde wet op de Gemeenschappelijke regeling dient de begroting van de GR Sallcon sinds dit jaar uiterlijk per 30 april 2023 aan de gemeenteraden te worden toegezonden. Dit is niet gelukt. Er is op 26 april 2023 uitstel gevraagd.

Volgens de Wet op GR-en moeten begrotingen maar ook begrotingswijzigingen van GR-en aan gemeenteraden worden voorgelegd met de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Als zowel de gemeenteraad van Olst-Wijhe als van Deventer aangeven geen zienswijze in te willen dienen, kan het bestuur van Sallcon GR overgaan tot definitieve vaststelling van de begroting 2024.

Jaarrekeningen 2022

Er is op 1 juni 2023 een goedkeurende verklaring door de accountant verstrekt.

Met vaststelling in juni wordt nog steeds voldaan aan de wettelijke termijnen die de Wet GR en de statuten van de BV daaraan stellen.

Jaarbericht KonnecteD B.V. 2022

Begroot was een resultaat van -/- € 1,28 mln., de realisatie is -/- € 0,9 mln.

Zie voor nadere toelichtingen de Jaarrekening van KonnecteD B.V. 2022.

Het negatief resultaat wordt ten laste gebracht van de Algemene Reserve.

Het eigen vermogen bedraagt na verwerking van het resultaat € 5,6 mln.

In het jaarbericht wordt de verwachtingen voor 2023 vermeld. KonnecteD verwacht een resultaat van +/- € 1,96 mln. Het negatieve resultaat kan niet meerjarig door de onderneming worden gedragen. Voor de risico's verwijzen wij naar de paragraaf financiële consequenties.

Jaarrekening 2022 Sallcon GR (ter informatie).

Het resultaat over 2022 is +/- € 24.000. Een van de oorzaken is dat de uitgevoerde investeringen m.b.t. de verbouwing van het gebouw later zijn uitgevoerd, waardoor de huuropbrengsten lager zijn dan begroot. Zie voor nadere toelichtingen de jaarrekening. Het eigen vermogen is na verwerking van het resultaat € 10.616 mln., waarvan € 5,3 mln. in de algemene reserve is opgenomen.

Governance en ondernemingsplan

Daarnaast heeft het bestuur gesproken over het advies van PROOF adviseurs (Evaluatie governance KonnecteD), beslispuntenmemo GR KonnecteD van PROOF-adviseurs en de Memo Kader en proces ondernemingsplan en meerjarenbegroting.

Op 9 september 2021 is besloten om de governance van Sallcon KonnecteD te actualiseren. Tijdens de bestuursvergadering van 1 juni 2023 is ingestemd met het advies van PROOF-adviseurs en gekozen voor model 4, optimaliseren van het huidige model.

Op 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) gewijzigd. Deze wetswijziging moet voor 1 juli 2024 in alle gemeenschappelijke regelingen (GR-en) worden geïmplementeerd. Dit betekent dat ook de GR Sallcon moet worden aangepast. Een eerste belangrijke wijziging ziet op het proces tot de totstandkoming van een GR-wijziging.

PROOF-adviseurs heeft een memo Aanpassing GR op proces, opgesteld. Deze memo is het eerste onderdeel van het voorgestelde traject om tot wijziging van de GR te komen. Aan de hand van te houden sessies wordt een wijzigingsvoorstel voorbereid wat leidt tot een voorstel tot gewijzigde GR. Dit wordt te zijner tijd met de raad besproken.

De beslissing over de inrichting van de governance hangt samen met hoe de betrokken partijen in de toekomst willen samenwerken binnen de GR en KonnecteD. De huidige samenwerkingsafspraken zijn gebaseerd op uitvoering van de WSW, terwijl deze activiteit steeds kleiner wordt.

In november 2022 zijn het college en de raad geïnformeerd dat de negatieve jaarresultaten leiden tot een afname van het eigen vermogen van GR en BV. Bij ongewijzigd beleid zal dit ertoe leiden dat het eigen vermogen nog hooguit vijf jaar kan worden aangesproken. Er is toen afgesproken om goed voor te bereiden op dit toekomstbeeld, om zo in de loop van deze collegeperiode een keuze voor de toekomst te maken. Er is voorgesteld om toe te werken naar scenario's, een ondernemingsplan 2024-2028 inclusief een meerjarenbegroting.

De begroting is afgestemd met de bedrijfsvoering organisatie Sallcon GR, raad van commissarissen van KonnecteD BV en met de gemeente Deventer en de gemeente Olst-Wijhe

De accountant heeft over de jaarrekeningen 2022 (GR en BV) goedkeurende verklaringen afgegeven.

Financiële consequenties en dekking

Het negatieve resultaat over 2022 wordt gedekt vanuit de reserves (eigen vermogen). Het is momenteel onduidelijk op basis van de huidige situatie tot wanneer de negatieve resultaten kunnen worden opgevangen vanuit de reserves van Sallcon GR en KonnecteD B.V. Rond de zomer worden een aantal sessies georganiseerd, waarin we de contouren van de scenario's inclusief het ondernemingsplan en de financiën op hoofdlijnen in beeld hebben.

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en uitvoering

Volgens de Wet GR moeten begrotingen maar ook begrotingswijzigingen van GR-en aan gemeenteraden worden voorgelegd om de mogelijkheid te bieden een zienswijze in te dienen.

De gemeenteraad voor te stellen geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2024 van Sallcon GR. Verzenden van de brief na behandeling in de gemeenteraad. Als zowel de gemeenteraad van Olst-Wijhe als van Deventer aangeven geen zienswijze in te willen dienen dan kan het bestuur van GR Sallcon overgaan tot definitieve vaststelling. De beide jaarrekeningen 2022 worden ter kennisname gebracht aan de gemeenteraad.

Aan de hand van te houden sessies (governance) wordt een wijzigingsvoorstel voorbereid wat leidt tot een voorstel tot gewijzigde GR. De gemeenteraad wordt over de uitkomsten in het najaar 2023 geïnformeerd.

Ook wordt gewerkt aan een ondernemersplan 2024-2028 inclusief een meerjarenbegroting.

RAADSVOORSTEL

Onderwerp	: Begroting 2024 Sallcon Gemeenschappelijke regeling en jaarrekening 2022
Portefeuillehouder	: Wethouder De Geest,
Voorstelnummer	: 2023-600
Datum B en W besluit	: 27-06-2023
Team	: DEV-FC

Inleiding

Op 1 juni 2023 heeft het bestuur van Sallcon GR de ontwerpbegroting 2024 Sallcon GR vastgesteld. De gemeenteraad wordt de mogelijkheid gegeven daarover zienswijzen in te dienen. De vastgestelde begroting 2024 kan dan bij Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel worden ingediend.

Op 1 juni 2023 heeft het bestuur van Sallcon GR de jaarrekening 2022 van Sallcon GR vastgesteld. Op 1 juni 2023 heeft de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA) van KonnecteD BV de jaarrekening 2022 van KonnecteD BV vastgesteld. Beide jaarrekeningen worden ter kennisname aan de gemeenteraad gebracht. NB in de aanbiedingsbrief wordt gesproken over de begroting 2024 Sallcon GR 1e wijziging, dit is niet correct het gaat hier om de ontwerpbegroting 2024.

Het vaststellen van de begroting van Sallcon GR gebeurt in twee fasen. De eerste fase is in het voorjaar van 2023. Hierin wordt volgens de Wet GR een begroting 2024 op hoofdlijnen vastgesteld. De tweede fase is in het najaar van 2023. Hierin besluit het bestuur van Sallcon GR over een eerste begrotingswijziging. De begroting wordt dan onder andere aangepast op de actuele rijksbijdrage Wsw. Deze wordt bekendgemaakt in de septembercirculaire.

In het najaar wordt ook de begroting voor KonnecteD BV vastgesteld. De begrotingswijziging van KonnecteD GR wordt dan voor zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraad. Omdat Sallcon GR de uitvoering van haar bedrijfsactiviteiten volledig in KonnecteD BV heeft belegd gaat de aandacht vooral naar de begroting van KonnecteD BV uit.

Deelnemers in Sallcon GR zijn de gemeente Deventer en de gemeente Olst-Wijhe (ieder voor 50%). Het financieel belang van Deventer in Sallcon GR is 90% en Olst-Wijhe 10%.

Sallcon GR is 100% aandeelhouder van KonnecteD BV, waarbinnen de bedrijfsactiviteiten van Sallcon GR zijn ondergebracht. KonnecteD BV heeft 100% deelneming in Re-integratiebedrijf Dynamo BV (waarbinnen personeel van KonnecteD is ondergebracht) en 50% deelname in Het Groenbedrijf BV (HGB). De gemeente Deventer heeft ook een deelname van 50% in HGB.

Raadsvoorstel

1. Kennis te nemen van de door het bestuur van Sallcon GR vastgestelde jaarrekening 2022 van Sallcon GR en het jaarbericht 2022 van KonnecteD BV
2. Kennis te nemen van de door het bestuur vastgestelde Begroting 2024 GR Sallcon
3. Geen zienswijze in te dienen op de begroting 2024 Sallcon GR

Kern raadsvoorstel

Voorstel is kennis te nemen van de begroting 2024 van Sallcon GR en geen zienswijze in te dienen en het college van burgemeester en wethouders te verzoeken dit standpunt aan het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR over te brengen.

Voorstel om kennis te nemen van beide jaarrekeningen die op 1 juni 2023 door het bestuur van Sallcon GR en de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA) van KonnecteD BV zijn vastgesteld.

Beoogd resultaat

Het bestuur van Sallcon GR heeft de ontwerpbegroting 2024 "voorlopig" vastgesteld. De gemeenteraden van Olst-Wijhe en Deventer krijgen de mogelijkheid daarover zienswijzen in te dienen. Daarna stelt het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie KonnecteD GR de ontwerpbegroting 2024 definitief vast en wordt deze bij Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Overijssel aangeleverd.

Conform de per 1 juli 2022 gewijzigde wet op de Gemeenschappelijke Regeling dient vanaf 2023 de begroting van de GR Sallcon uiterlijk per 30 april 2023 aan de gemeenteraden te worden toegezonden. KonnecteD heeft hierover op 29 april 2023 een brief gestuurd.

Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de vastgestelde begroting 2024 vóór 15 juli 2023 (wettelijk uiterste aanleverdatum) bij GS van Overijssel worden ingediend. KonnecteD zal hiervoor uitstel vragen bij de provincie.

Beoogd resultaat is eveneens dat de jaarrekeningen 2022 van Sallcon GR en KonnecteD BV ter kennisname aan de gemeenteraad worden gebracht.

Kader

- * Wet gemeenschappelijke regelingen
- * Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon.
- * Juridische structuur Sallcon/KonnecteD.
- * Begroting 2024 Sallcon GR
- * Ondernemingsplan 2020-2024 en het transformatieplan van KonnecteD BV.
- * Inzet op Maat
- * Participatiewet

Argumenten ten behoeve van de raad

Ontwerpbegroting 2024.

Volgens de wet GR stelt het bestuur van Sallcon GR de ontwerpbegroting vast en krijgen gemeenteraden de gelegenheid een zienswijze in te dienen. Voorstel van het college van B&W is geen zienswijze in te dienen en aldus in te stemmen met ontwerpbegroting 2024. Argumenten zijn de volgende:

Sallcon GR heeft de samenstelling van haar begroting in twee fasen onderscheiden. In de eerste fase, in het voorjaar 2023, wordt conform de Wet GR een begroting 2024 (op hoofdlijnen) opgesteld. In de tweede fase, in het najaar 2023, besluit het Bestuur van Sallcon GR over een zogenaamde eerste begrotingswijziging Sallcon GR, dat is een actuele begroting voor de GR waarin onder andere de actuele rijksbijdrage Wsw staat, die dan voor 2024 bekend is.

De ontwerpbegroting 2024 van Sallcon GR is vooralsnog gebaseerd op het nu nog van toepassing zijnde bedrijfsplan inclusief meerjarenbegroting 2020-2024 voor KonnecteD BV.

De meerjarenbegroting is niet meer passend binnen de huidige omstandigheden, het negatieve resultaat over 2022 wordt opgevangen binnen het eigen vermogen (reserves) van Sallcon GR en KonnecteD BV. We komen in de aanloop van de Voorjaarsnota 2024 met voorstellen.

Betrokken partijen en participatie

De gemeente Olst-Wijhe is evenals de gemeente Deventer voor 50% deelnemer in Sallcon GR

Financiële consequenties

Het negatieve resultaat over 2022 wordt gedekt vanuit de reserves (eigen vermogen). Het is momenteel onduidelijk op basis van de huidige situatie tot

wanneer de negatieve resultaten kunnen worden opgevangen vanuit de reserves van Sallcon GR en KonnecteD B.V.

Betrokkenheid raad

De wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat de gemeenteraad de mogelijkheid heeft een zienswijze op de begrotingswijziging 2021 van Sallcon GR in te dienen.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer,
de secretaris, de burgemeester,



M.A. Kossen



R.C. König

RAADSBESLUIT

Onderwerp : Begroting 2024 Sallcon Gemeenschappelijke regeling en jaarrekening 2022
Voorstelnummer : 2023-600
Raadstafel d.d. :
Raadsvergadering :

De raad van de gemeente Deventer,
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 27-06-2023, nummer 2023-600

BESLUIT

1. Kennis te nemen van de door het bestuur van Sallcon GR vastgestelde jaarrekening 2022 van Sallcon GR en het jaarbericht 2022 van KonnecteD BV
2. Kennis te nemen van de door het bestuur vastgestelde Begroting 2024 GR Sallcon
3. Geen zienswijze in te dienen op de begroting 2024 Sallcon GR

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van
De raad voornoemd,
de griffier,

de voorzitter,

A. Kerver

R.C. König

Aan de gemeenteraad van Deventer
T.a.v. de raadsgriffie
Grote Kerkhof 1
7411 KT DEVENTER

Deventer, 5 juni 2023

Betreft: Toezending jaarrekening

Geachte heer Kerver,

Graag bieden wij u het financieel jaarverslag 2022 van de gemeenschappelijke regeling Sallcon en het jaarbericht 2022 van KonnecteD BV aan.

Beide documenten zijn onlangs in de AVA/Bestuursvergadering vastgesteld en goedgekeurd.

Indien gewenst, geven wij u graag een nadere toelichting op eventuele vragen.

Namens GR Sallcon,

J.P. van der Geest
Secretaris / Directeur

Bijlagen: 2



Konnected

maak werk van betekenis

Konnected B.V.

Jaarbericht 2022

1 juni 2023

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden behorende
bij de controleverklaring d.d. 1 juni 2023:



e.D.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarverslag

- Directieverslag 2022

1-1 t/m 1-6

Jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening

- Geconsolideerde balans per 31 december 2022 2
- Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2022 4
- Geconsolideerde kasstroomoverzicht 5
- Geconsolideerde grondslagen van de financiële verslaglegging 6
- Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 11
- Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening 17

Enkelvoudige jaarrekening

- Enkelvoudige balans per 31 december 2022 21
- Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2022 23
- Enkelvoudige grondslagen van de financiële verslaglegging 24
- Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 28
- Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening 34

Overige gegevens

- Statutaire winstbestemming 38
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 39

Bijlage bij de jaarrekening

- Geconsolideerde staat van vaste activa en afschrijvingen 2022

KonnecteD B.V.
Schonenvaardersstraat 9
Postbus 152
7400 AD Deventer
Telefoon: 0570 679500





Konnected

maak werk van betekenis

Konnected B.V.

Jaarverslag 2022



Voorwoord

In 2022 zijn we het jaar voortvarend begonnen met veel opdrachten voor nieuwe opdrachtgevers. Zo mogen we voor Topcalf klaverboxen assembleren en voor Campooz frames voor kampeerwagens gaan lassen. Ook binnen de schoonmaak en diensten was een grote en toenemende vraag naar onze dienstverlening. Zodanig zelfs dat we een aantal opdrachten moesten teruggeven.

Ook is in dit jaar de coronacrisis nagenoeg ten einde gekomen, maar door de oorlog in Oekraïne is er een nieuwe crisis ontstaan als gevolg van boycot maatregelen en verminderde leveringen van gas aan Europese landen. Het gevolg was een grote toename van de inflatie tot bijna 15% en torenhoge energieprijzen. Prijsontwikkelingen die voor onze kwetsbare medewerkers een hoge impact hadden op het dagelijks leven.

Door directie en medewerkers van KonnecteD zijn diverse hulpacties gedaan om medewerkers te ondersteunen in deze moeilijke tijden. Er is geholpen bij de aanvragen van energietoeslag, voor ondersteuning via voedselbanken en met een extra boodschappentegoedbon van € 35,- voor elke Wsw en LKS medewerk(st)er. Deze tegoedbon kon worden besteed op een extra en speciale koopavond bij een plaatselijke supermarkt.

Het einde van de corona-maatregelen betekende ook dat we weer gezamenlijke "live-activiteiten" konden gaan uitvoeren. Zoals bijvoorbeeld ons zomerfestijn voor alle medewerkers in juni. Onder een stralend blauwe hemel konden wij allen het begin van de zomer vieren op ons parkeerterrein, dat speciaal daartoe was omgebouwd tot een heus festivalgebied.

In 2022 is het transformatieplan met de verschillende deelprojecten verder binnen onze organisatie uitgevoerd. Met een nieuwe programmalijn werd ook de innovatie verder ter hand genomen. Daarnaast zijn bestaande projecten, zoals de integratie van de operatie en de bouw van het nieuwe cliëntvolgsysteem in AFAS ten uitvoer gebracht en opgeleverd.

De grote toevloed van vluchtelingen uit Oekraïne betekende voor ons dat een extra inspanning moest worden geleverd om hen te kunnen plaatsen bij werkgevers in de regio. Een project waarin we zeer goed en naar tevredenheid van alle partijen zijn geslaagd.

Graag willen we al onze medewerkers danken voor hun inzet en flexibiliteit tijdens dit jaar. Dankzij hun inzet hebben we onze bedrijfsvoering kunnen aanpassen en zijn de kosten voor dit jaar beperkt.



Directieverslag 2022

Samen met onze medewerkers kijken we terug op een redelijk succesvol jaar. In 2022 zijn binnen onze organisatie de volgende activiteiten uitgevoerd:

1. *Uitvoering Participatiewet*: Op basis van de beleidsdoelstellingen van het plan Inzet op Maat van de gemeente Deventer zijn in 2022 voor 300 kandidaten trajecten begroot, Hiervan werden er 308 gerealiseerd. Voor de gemeente Olst-Wijhe is de detachering van een medewerkster gecontinueerd en uitgebreid naar 0,8 FTE. Deze medewerkster vervult voor deze gemeente de functie van accountmanager.
2. *Uitvoering Nieuw Beschut Werken en/of Loonkostensubsidie (NBW/LKS)*: Vanuit de gemeente Deventer zijn 24,9 FTE medewerkers met de indicatie NBW/LKS bij KonnecteD BV in dienst getreden. Daarnaast zijn er ook 2,0 FTE zonder indicatie NBW/LKS aangesteld. In totaal 26,9 FTE. Alle medewerkers vallen onder de nieuwe CAO "Aan de Slag".
3. *Realisatie Werkleerroutes*: In 2022 zijn 34 kandidaten vanuit de Participatiewet ingestroomd in onze werkleerroutes, naast de reeds aanwezige 31 kandidaten uit 2021. Hiervan zijn 10 kandidaten nog steeds actief per ultimo 2022. In 2022 hebben 35 kandidaten hun werkleertrajecten succesvol afgerond (64%). 20 kandidaten zijn helaas uitgevallen, waarvan 15 door privé omstandigheden. KonnecteD heeft nu de volgende werkleerroutes in uitvoering: Horeca, Schoonmaak, Facilitair, Logistiek, Zorg, Techniek en Buitenruimten.
4. *Uitvoering Wsw*: voor 2022 met een taakstelling van 598,08 SE, waarvan 12,90 SE via Tiem uit Zwolle werd gerealiseerd. Er resteerden voor KonnecteD in dit jaar 585,18 SE. Van deze taakstelling werd gemiddeld 571,1 SE gerealiseerd. Hiervan waren 503,3 SE aan Wsw medewerkers in loondienst. 67,8 SE Wsw-medewerkers hadden via Begeleid Werken een dienstverband bij externe werkgevers. Totaal waren er in 2021 gemiddeld 546,8 SE Wsw-medewerkers bij of via KonnecteD actief.

Coronacrisis

De impact van de coronacrisis is ook begin 2022 nog merkbaar. Dit was vooral in Q1 nog het geval, de epidemie is in de loop van 2022 grotendeels beteugeld en de normale bedrijfsvoering kon vervolgens weer worden opgepakt.

Energiecrisis - oorlog Oekraïne

De start van de oorlog in Oekraïne en de daaruit ontstane energiecrisis heeft in 2022 wel een aanzienlijk stempel gedrukt. Energie en brandstofprijzen stegen dusdanig dat deze lasten aanzienlijk hoger uitkwamen dan was begroot. Daarbij bleef de impact voor KonnecteD nog relatief beperkt. Wel steeg in 2022 de inflatie dusdanig dat mensen met een smalle beurs moeite kregen om van hun inkomen rond te komen. Binnen KonnecteD is getracht om onze medewerkers daarbij zoveel mogelijk bij te staan door hulp te bieden bij aanvragen m.b.t. een tegemoetkoming in de kosten. Ook hebben wij medewerkers eind november een tegoedbon uitgereikt waarmee men boodschappen kon doen bij een plaatselijke supermarkt. De verhoging van het minimumloon per januari 2023 en mogelijk nog verwachte CAO verhogingen zullen mogelijk een deel van deze problematiek oplossen.

Financieel is 2022 beter afgesloten dan in de begroting was verwacht. Het bedrijfsresultaat van KonnecteD BV kwam uit op € 0,9 miljoen negatief, terwijl in de begroting werd gerekend op een negatief resultaat van € 1,28 miljoen. In volgorde van de posten in de exploitatierekening op de volgende pagina kunnen de verschillen als volgt worden verklaard:

1. De omzet bedroeg ruim € 0,9 miljoen (8%) lager ten opzichte van de begroting. De werkelijke omzet in 2022 nam ten opzichte van 2021 af met bijna € 0,2 miljoen.
2. De overheidsvergoedingen daalde per saldo met € 0,194 miljoen en bestaat uit twee posten:



- a. Een lagere vergoeding voor loonkostensubsidie (LKS) en Nieuw Beschut Werken (NBW) van € 0,421 miljoen (zie analyse) dan was begroot.
 - b. Een hogere Wsw overheidssubsidie van totaal € 0,227 miljoen (zie analyse) o.m. door compensatie voor corona van ca. € 0,1 miljoen extra aan rijkssubsidie Wsw. Echter een deel hiervan is verrekend met een lagere taakstelling ten opzichte van de begroting en daarnaast is een deel doorgegeven aan Tiem in Zwolle en HGB.
3. De personeelskosten Wsw zijn lager uitgevallen door de daling in de bezetting van Wsw medewerkers. Het verloop was in 2022 opnieuw hoger dan verwacht.
 4. De personeelskosten Ondersteuning zijn € 0,129 miljoen (zie analyse) hoger dan begroot. Het vertrek van kurkfunctionarissen bij de Wsw leidde in 2022 tot een toename van werkleiding bij de ondersteuning.
 5. De overige bedrijfskosten zijn door gerealiseerde besparingen lager uitgekomen. Alleen de energiekosten werden overschreden. In totaal waren deze lasten € 0,212 miljoen lager dan was begroot.

Exploitatierkening 2022 (bedragen x € 1.000).	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Verschil
Baten:			
Omzet productie en diensten	10.128	11.014	886-
AF: directe kosten van de omzet	455-	503-	48
Totaal brutomarge	<u>9.673</u>	<u>10.511</u>	<u>838-</u>
Overheidsvergoedingen	18.076	18.270	194-
Overige bedrijfsopbrengsten	2.439	2.264	175
Totaal BATEN	<u>30.188</u>	<u>31.045</u>	<u>857-</u>
Lasten:			
Personeelskosten:			
Personeelskosten WSW-w erknemers	17.927	18.414	487
Personeelskosten overige gesubsidieerde w erknemers	1.109	1.768	659
Personeelskosten ondersteunende w erknemers	9.325	9.196	129-
	<u>28.361</u>	<u>29.378</u>	<u>1.017</u>
Overige bedrijfskosten:			
Afschrijvingen	342	414	72
Huren	108	126	18
Onderhoudskosten	980	985	5
Energiekosten	349	280	69-
Belastingen en verzekeringen	104	131	27
Indirecte productiekosten	30	28	2-
Magazijnkosten	4	5	1
Verkoopkosten	50	83	33
Kosten dienstverlening door derden	159	217	58
Innovatiekosten	63	126	63
Overige algemene kosten	546	552	6
Diverse lasten	-	-	-
Overige bedrijfskosten	<u>2.735</u>	<u>2.947</u>	<u>212</u>
Bedrijfsresultaat	<u>908-</u>	<u>1.280-</u>	<u>372</u>
Rente	25	40	15
Resultaat deelneming HGB	108-	-	108
	<u>83-</u>	<u>40</u>	<u>123</u>
Totaal LASTEN	<u>31.013</u>	<u>32.365</u>	<u>1.352</u>
Resultaat	<u>825-</u>	<u>1.320-</u>	<u>495</u>



Bedrijfsvoering in 2022

In dit financieel jaarbericht worden de cijfers in de jaarrekening vergeleken met het voorgaande boekjaar. Ter aanvulling geven we ook een toelichting op onze bedrijfsvoering ten opzichte van de begroting. Daartoe zijn de belangrijkste punten in deze paragraaf op een rij gezet.

Allereerst een analyse van het resultaat. In 2022 bleek de daling in de omzetrealisatie minder hoog dan in eerdere jaren. De brutomarge daalde met een totaal bedrag van € 838k. Vanuit de rijksoverheid is nog een nagekomen coronacompensatie ontvangen van € 100k plus een verhoging van het subsidiebudget als gevolg van gestegen loonkosten. Deze laatste post wordt voortaan structureel in de subsidiemiddelen voor de komende jaren verwerkt.

Analyse resultaat 2022 (bedragen x € 1.000).	Incidenteel	Structureel	Saldo
Begroot resultaat 2022			1.320-
<i>Lagere brutomarge door omzetederving</i>	838-		2.158-
<i>Extra Wsw subsidie als coronacompensatie en LPO</i>	96	131	1.931-
<i>Lagere subsidie Nieuw beschut werken en LKS</i>	421-		2.352-
<i>Hogere overige bedrijfsopbrengsten</i>	175		2.177-
<i>Lagere personeelskosten Wsw</i>		487	1.690-
<i>Lagere personeelskosten ov.gesub werknemers</i>	659		1.031-
<i>Hogere personeelskosten ondersteunende werknemers:</i>		129-	1.160-
<i>Lagere overige bedrijfskosten</i>	212		948-
<i>Lagere rentekosten</i>		15	933-
<i>Hoger resultaat deelneming</i>	108		825-
Totalen	9-	504	495
Eindresultaat 2022			825-

Opvallend is dat de belangrijkste besparingen zijn gerealiseerd bij de personeelskosten in 2022. Dit komt vooral door de krimp aan medewerkers in de Wsw en de lagere instroom van medewerkers met indicatie Nieuw Beschut Werken en werken met loonkostensubsidie (NBW/LKS). Bij NBW/LKS bedroeg de realisatie 26,9 FTE met deze indicatie. Begroot waren 40,0 FTE.

De daling van de personeelskosten Wsw komt door ca. 24 FTE lagere realisatie ten opzichte van de begroting. Bij de ondersteunende medewerkers is de formatie echter gegroeid met 1,94 FTE. Dit is ontstaan door pensionering en vertrek van Wsw kurkfunctionarissen die werkzaam waren als werkleiding op de afdelingen. Deze medewerkers zijn vervangen door ondersteunende medewerkers. Daarmee is de formatie toegenomen en zijn de personeelskosten overschreden.

Tenslotte is het resultaat deelneming HGB voor 2022 uitgekomen op € 108k. Dit resultaat bestaat echter uit 2 onderdelen; a. het resultaat van het lopend jaar van € 55k, dat conform de verwachting is uitgekomen plus een door te voeren correctie van het resultaat 2018 die abusievelijk nog niet was verwerkt van € 53k.



Het subsidieresultaat Wsw is voor de jaren 2022 en 2021 als volgt opgebouwd:

Berekening subsidieresultaat Wsw

(bedragen x € 1000,--)

	2022	2021
Subsidie Wsw	17.519	18.055
Loonkosten Wsw	17.927	18.791
Subsidieresultaat Wsw	408-	736-

Het subsidieresultaat is in 2022 verbeterd naar € -0,4 miljoen. Dit komt door de lagere bezetting aan Wsw medewerkers dan is begroot ten opzichte van de taakstelling voor 2022. De subsidiebaten zijn dan min of meer conform begroting, maar de lasten zijn lager als gevolg van het hoge verloop.

Verwachtingen voor 2023

De verwachtingen voor 2023 worden door de hoge energieprijzen en hoge inflatie als gevolg van de oorlog in Oekraïne getemperd. Daardoor zijn we minder optimistisch over de verwachtingen voor dit jaar. Onduidelijk is nog welk effect dit zal hebben op onze resultaatsontwikkeling.

Wel verwachten we dat de projecten vanuit het transformatieplan in dit jaar tot een succesvol einde worden gebracht. We hopen daarmee nieuwe stappen te kunnen zetten in de verdere ontwikkeling van onze organisatie binnen ons werkgebied en regio. We ondersteunen en faciliteren onze stakeholders op dat gebied zoveel mogelijk. Op deze wijze hopen wij het Werk- en leerbedrijf voor de beide gemeenten Deventer en Olst-Wijhe te zijn en te blijven. Een bedrijf dat een centrale rol vervult voor- en in een belangrijke mate bijdraagt aan een inclusieve arbeidsmarkt.

In de begroting 2023 gaan we uit van een negatief resultaat van € 1,965 miljoen. Het doel blijft om dit resultaat zo mogelijk te verbeteren. De ontwikkelingen, zowel economisch als op het wereldtoneel, dienen in de komende maanden echter niet verder te verslechteren. In dat geval zullen wij extra maatregelen uitvoeren om deze doelstelling te behalen.

Preadvies van de Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen en de directie stellen voor het negatieve resultaat van € 825.000 te onttrekken aan de algemene reserve van KonnecteD B.V.

Resultaatbestemming

Vooruitlopend op de beslissing van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders is het resultaat 2022 onttrokken aan de algemene reserve. Het resultaat van deelneming in Het Groenbedrijf B.V. is vanuit de algemene reserve onttrokken en overgedragen aan de wettelijke reserve deelnemingen binnen het eigen vermogen.

Verslag Raad van Commissarissen

De raad van commissarissen is meerdere malen in 2022 bij elkaar gekomen. Zoals gebruikelijk werden de jaarstukken, beleidsplannen en de begroting besproken. Daarnaast is ook een grondig evaluatietraject gehouden van de raad zelf. Met hulp van een externe adviseur zijn verbeterpunten uitgewerkt die in de loop van dit jaar ook zijn geïmplementeerd.

Daarnaast heeft de raad regelmatig contact gehad met de gemeentelijke bestuurders. In deze open en constructieve gesprekken werden de wederzijdse belangen van zowel de aandeelhouders, gemeentelijke opdrachtgevers en van Connected BV besproken. Geconstateerd is dat het belang van een goede samenwerking de doorslaggevende basis vormt voor een uitstekende dienstverlening door onze organisatie. Met de transformatie verwachten wij de goede samenwerking verder te versterken.

Advies

De raad van commissarissen adviseerde om het negatieve resultaat ten laste te brengen van de algemene reserve. De aandeelhouders stemden in met dit advies.

Ontwikkelingen en toekomst

De ingezette en noodzakelijke veranderingen richting een modern werk- en leerbedrijf zijn nog in volle gang. De raad van commissarissen spreekt haar waardering uit voor de wijze waarop de medewerkers uitvoering geven aan de veranderende werkomstandigheden en de ingezette transformatie en heeft mede daarom alle vertrouwen in de toekomst.

Samenstelling RvC per 31 december 2022

Mw. G.C. Huisman, voorzitter en remuneratiecommissie
Dhr. T. van Remmen, lid remuneratiecommissie
Dhr. A.J. Peterson, lid
Dhr. E.L. Hooiveld, voorzitter auditcommissie
Mw. J.T. Stevels, lid auditcommissie





Konnected

maak werk van betekenis

Konnected B.V.

Jaarrekening 2022



GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	0	30
Materiële vaste activa	595	745
Financiële vaste activa	<u>1.016</u>	<u>908</u>
Totaal	<u>1.611</u>	<u>1.683</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	149	127
Debiteuren	1.500	1.516
Overige vorderingen	470	590
Liquide middelen	<u>9.633</u>	<u>10.021</u>
Totaal	<u>11.752</u>	<u>12.254</u>
TOTAAL ACTIVA	<u><u>13.363</u></u>	<u><u>13.937</u></u>

Raad van Commissarissen KonnecteD B.V.:

Deventer, 1 juni 2023

Mw. G.C. Huisman, voorzitter

Dhr. A.J. Peterson

Dhr. E.L. Hooiveld

Mw. J.T. Stevels

Dhr. A.M. van Remmen



NA BESTEMMING RESULTAAT

(x € 1.000)

PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
EIGEN VERMOGEN		
Aandelenkapitaal	3.177	3.177
Wettelijke reserve deelnemingen	986	878
Algemene reserve	<u>1.403</u>	<u>2.336</u>
Totaal	<u>5.566</u>	<u>6.391</u>
VOORZIENINGEN		
Voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen	1.030	1.032
Voorziening groot onderhoud	<u>89</u>	<u>46</u>
Totaal	<u>1.119</u>	<u>1.078</u>
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	555	342
Schulden aan groepsmaatschappijen	4.038	4.158
Belastingen en sociale premies	1.444	1.011
Overige schulden	<u>641</u>	<u>957</u>
Totaal	<u>6.678</u>	<u>6.468</u>
TOTAAL PASSIVA	<u>13.363</u>	<u>13.937</u>

Aldus opgemaakt:

Deventer, 1 juni 2023

Dhr. J.P. van der Geest, bestuurder / directeur




GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

(x € 1.000)

Omschrijving	2022	2021
Omzet	10.134	10.288
Mutaties voorraad gereed product/halffabricaat	6-	26
Netto-omzet	10.128	10.314
Overheidsvergoedingen	18.076	18.387
Overige opbrengsten	2.439	2.644
Bedrijfsopbrengsten	30.643	31.345
Directe kosten van de omzet	455	489
Personeelskosten gesubsidieerde werknemers	19.036	19.802
Personeelskosten ondersteunende werknemers	9.325	8.671
Afschrijvingen vaste activa	342	349
Overige bedrijfskosten	2.393	2.571
Bedrijfslasten	31.551	31.882
Bedrijfsresultaat	908-	537-
Financiële baten	2	0
Financiële lasten	27-	20-
Resultaat deelnemingen	108	387
Financiële baten en lasten	83	367
Resultaat	825-	170-



GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT

(x € 1.000)

Omschrijving	2022	2021
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN		
Bedrijfsresultaat	908-	537-
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	342	351
- Boekresultaat verkochte vaste activa	2-	2-
- Voorzieningen	41	185-
- Mutaties in het werkkapitaal:		
* Voorraden	22-	69
* Debiteuren	16	14-
* Overige vorderingen	120	520-
* Schulden aan groepsmaatschappijen	120-	660
* Crediteuren	213	305-
* Overige schulden	117	121-
	<u>324</u>	<u>231-</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	203-	604-
Ontvangen rente	2	0
Betaalde rente	27-	20-
	<u>25-</u>	<u>20-</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	228-	624-
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN		
Investeringen in vaste activa	183-	128-
Desinvesteringen in vaste activa	<u>23</u>	<u>12</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	160-	116-
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN		
Betaald dividend aan aandeelhouders	<u>0</u>	<u>0</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	<u>388-</u>	<u>740-</u>
Stand Liquide middelen per 1 januari	10.021	10.761
Stand Liquide middelen per 31 december	9.633	10.021
Mutatie	388-	740-



Geconsolideerde grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding

Algemeen

KonnecteD B.V. is statutair en feitelijk gevestigd te Deventer met KvK nummer 08102561.

Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Consolidatie

KonnecteD B.V. heeft een drietal deelnemingen die voor consolidatie in aanmerking komen, te weten:

- Re-integratiebedrijf Dynamo B.V. te Deventer
- Het Groenbedrijf B.V. te Deventer
- Ébénique B.V. te Deventer

Grondslagen voor de consolidatie

In deze jaarrekening zijn de financiële gegevens van KonnecteD B.V. verwerkt op basis van uniforme waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen. Met betrekking tot de consolidatie van de financiële gegevens van de deelnemingen geldt daarbij het volgende:

Deelneming Dynamo B.V. is een 100% deelneming van KonnecteD B.V. KonnecteD B.V. heeft een 403-verklaring voor Dynamo B.V. afgegeven waardoor Dynamo B.V. integraal wordt geconsolideerd met KonnecteD B.V. In de enkelvoudige jaarrekening van KonnecteD B.V. wordt Dynamo B.V. gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (i.c. nettovermogenswaarde).

Deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt niet in de consolidatie meegenomen omdat KonnecteD B.V. en de gemeente Deventer beiden 50% aandeelhouder zijn en beiden dus geen beslissende zeggenschap hebben. Het Groenbedrijf B.V. kan daarom als joint venture worden geclassificeerd. Omdat proportionele consolidatie van de jaarrekening van Het Groenbedrijf B.V. niet bijdraagt aan het wettelijke inzichtvereiste wordt deze deelneming gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (i.c. nettovermogenswaarde).

Deelneming Ébénique B.V. is een 100% deelneming van KonnecteD B.V. De omvang van Ébénique B.V. is van te verwaarlozen betekenis waardoor zij niet in de consolidatie wordt meegenomen.

Balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa betreft alleen software en wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Software	25 - 50
----------	---------

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Installaties	10 - 20
Machines	7 - 33
Inventarissen	7 - 50
Vervoersmiddelen	10 - 50

Voor kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

Financiële vaste activa

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van KonnecteD B.V. Overige deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs of nettovermogenswaarde indien lager.



Vorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO methode (First in, First out) of lagere opbrengstwaarde. Indien voorraden incourant zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

De gerede producten en halffabricaten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of tegen de marktprijs indien de marktwaaarde lager is dan de fabricagekostprijs.

De fabricagekostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Aandelenkapitaal

Verantwoord is het geplaatste en volgestorte aandelenkapitaal.

Wettelijke reserve deelnemingen

De wettelijke reserve deelnemingen wordt gevormd ter hoogte van het aandeel dat KonnecteD B.V. heeft in de niet-direct opeisbare resultaten van de deelneming(en) sinds de eerste waardering van deze deelneming(en) volgens de vermogensmutatiemethode. De dotatie aan de reserve geschiedt rechtstreeks vanuit de algemene reserve. De reserve wordt verlaagd met het dividendbedrag waarop in het boekjaar een recht is verkregen. De

vermindering van de wettelijke reserve komt rechtstreeks ten goede aan de algemene reserve.

Algemene reserve

De algemene reserve muteert als gevolg van toevoeging of onttrekking van het resultaat huidige boekjaar. Dividenduitkeringen worden direct aan de algemene reserve onttrokken en als kortlopende schuld op de balans opgenomen. Vooruitlopend op het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders wordt het resultaat van het huidige boekjaar aan de algemene reserve toegevoegd of onttrokken en wordt een eventuele dividenduitkering al aan de algemene reserve onttrokken en als kortlopende schuld verantwoord.

Voorzieningen

Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw

In de cao van de Wsw is het recht opgenomen dat de werknemer vanaf een bepaalde leeftijd minder mag gaan werken tegen inlevering van een gedeelte van het loon. Deze looncorrectie is echter altijd minder dan de arbeidstijdcorrectie als gevolg waarvan de loonkosten per productief uur voor KonnecteD B.V. stijgen. Om te voorzien in deze stijging van de loonkosten is de voorziening seniorenregeling Wsw getroffen.

De uitgangspunten voor het bepalen van de voorziening zijn:

- de voorwaarden met betrekking tot de seniorenregeling die per 1-1-2018 van toepassing zijn, overeenkomstig de cao Wsw;
- alle werknemers die ultimo het boekjaar gebruik maken van deze regeling zullen dat ook ten optimale blijven doen;
- alle werknemers die deelnemen aan de regeling gaan op 67 jarige leeftijd met pensioen;
- de voorziening zal jaarlijks worden aangepast op basis van het deelnemende werknemersbestand per 31 december; tussentijdse onttrekkingen en dotaties vinden niet plaats maar lopen direct via de exploitatierekening.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkeringen

Toekomstige jubileumuitkeringen voor Wsw- en ondersteunend personeel worden gedurende het dienstverband voorzien. Uitgangspunt hierbij zijn de jubileumrechten bij een 12½-, 25- en 40-jarig



dienstverband, rekening houdend met de blijfkans tot deze jubileumdata.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen

In de voorziening personeelsbeloningen zijn de verplichtingen met betrekking tot transitievergoedingen en ZW-vergoedingen opgenomen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim. Tevens zijn hieronder de uit overeenkomsten met betrekking tot functiewijzigingen van personeel voortvloeiende langlopende verplichtingen opgenomen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3

De voorziening is gevormd op basis van de meerkosten vanuit de generatieregeling voor personeelsleden met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen.

Voorziening personele verplichtingen / Pensioenen

De (vroeg)pensioenen van de Wsw-werknemers zijn ondergebracht bij het PWRI, het (vroeg)pensioen van de B3-werknemers (voormalig ambtelijke werknemers) is ondergebracht bij het ABP en het pensioen van de PBV-werknemers (werknemers in dienst bij personeels-bv Dynamo B.V.) is t/m 2020 ondergebracht bij Nationale Nederlanden. Per 1-1-2021 is de A.S.R. geworden. Alle pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waar onder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de vennootschap en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

De beleidsdekkingsgraad van het PWRI (de verhouding tussen bezittingen en verplichtingen) per 31 december 2022 bedraagt 130,7% (ultimo 2021:

116,2%).

De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2022 bedraagt 110,9% (ultimo 2021: 105,0%). A.S.R. is geen pensioenfonds maar een verzekeraar en heeft geen beleidsdekkingsgraad.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op het planmatig onderhoud aan gebouwen en terreinen, en is bedoeld om schommelingen in de uitgaven op de te vangen. Hierbij wordt uitgegaan van de technische levensduur. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Kortlopende schulden

Opgenomen kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

Niet in de balans blijvende rechten en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen essentiële activa en verplichtingen worden nader toegelicht.

Winst- en verliesrekening

Omzet

Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Mutatie voorraad gereed product/halffabricaat

De mutatie betreft het verschil van de voorraad gereed product/halffabricaat per 31 december ten opzichte van voorgaand boekjaar.

Overheidsvergoedingen

Dit betreft de volgende vergoedingen:

Gemeentelijke vergoeding Wsw

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen vergoedingen voor Wsw-werknemers, zoals opgenomen in de integratie-uitkering Sociaal Domein van het gemeentefonds.

Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen loonkostensubsidie voor werknemers die binnen de Participatiewet vallen onder Beschut Werken.

Overige opbrengsten

Hieronder is o.a. de doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. opgenomen. Tevens zijn hieronder de gemeentelijke bijdragen in de bestuurs- en beheerskosten begrepen.

Directe kosten van de omzet

Dit betreft de kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk welke worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen of inkoopprijzen.

Personeelskosten gesubsidieerde werknemers

Hieronder worden verstaan de bruto loonkosten, de sociale lasten en de pensioenlasten met betrekking tot de gesubsidieerde werknemers. De mutatie in nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen is hier eveneens onder verantwoord. De overige personeelskosten worden hier ook onder opgenomen. Deze overige kosten bestaan o.a. uit:

- vervoerskosten;
- ARBO-kosten;
- scholingskosten;
- kosten van begeleid werken.

Personeelskosten ondersteunende werknemers

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie met betrekking tot de ondersteunende werknemers en de doorbelaste personeelskosten van werknemers in dienst van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. De mutatie in nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen is hier

eveneens onder verantwoord. De overige personeelskosten worden ook hieronder opgenomen.

Afschrijvingen vaste activa

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Financiële baten / lasten

De financiële baten en -lasten betreffen de opbrengst uit de cashmanagement rekeningen en opgenomen deposito's.

Tevens zijn hieronder opgenomen de rentebaten en –lasten inzake de rekeningen-courant met groepsmaatschappijen.

Resultaten op aan- en verkopen van beleggingen worden eveneens hier verantwoord.

Resultaat deelnemingen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij KonnecteD B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Bij deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend wordt het dividend als resultaat aangemerkt. Verwerking hiervan vindt plaats onder de financiële baten en lasten.

Bestemming resultaat

Een voordelig resultaat komt, vooruitlopend op het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders, ten gunste van de algemene reserve. Een nadelig resultaat wordt onttrokken aan de algemene reserve.



Vennootschapsbelasting

KonnecteD B.V. is met ingang van 2016 onderworpen aan de heffingen van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Per februari 2022 heeft onze vennootschap een volledige vrijstelling voor vennootschapsbelasting ontvangen, waardoor KonnecteD B.V. geen vennootschapsbelasting hoeft af te dragen. Er is dan ook geen verplichting voor vennootschapsbelasting in de jaarrekening opgenomen.

Kasstroomoverzicht

Dit overzicht sluit aan bij de mutaties op de balans en is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. De ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.



TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER

(x € 1.000)

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	30	65
Investerings	0	0
Afschrijvingen	30-	35-
Nog te activeren activa in uitvoering (mutatie)	0	0
Boekwaarde per 31 december	0	30
De investeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Software	0	0
Totaal investeringen	0	0
Historische aanschafwaarde per 1 januari	328	328
Cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	298	263
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december	328	298
Boekwaarde per 31 december	0	30
Verhouding afschrijving/boekwaarde (in procenten)	0	116,7
De immateriële vaste activa bestaat volledig uit software. Het verloop van de immateriële vaste activa is opgenomen in de bijlage bij deze jaarrekening.		
Materiële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	745	943
Investerings	183	138
Desinvesteringen	68-	141-
Afschrijvingen	312-	313-
Terugboeking afschr. i.v.m. desinvestering	45	129
Bijzondere waardevermindering	2	1-
Nog te activeren activa in uitvoering (mutatie)	0	10-
Boekwaarde per 31 december	595	745
De investeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Installaties	0	21
Machines	25	64
Inventarissen	88	25
Vervoersmiddelen	70	28
Totaal investeringen	183	138
Historische aanschafwaarde per 1 januari	2.949	2.832
Cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	2.087	1.903
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december	2.354	2.087
Boekwaarde per 31 december	595	745
Verhouding afschrijving/boekwaarde (in procenten)	52,4	42,0
Het verloop van de materiële vaste activa is opgenomen in de bijlage bij deze jaarrekening.		



Omschrijving		31-12-2022	31-12-2021
Financiële vaste activa	Deelneming Het Groenbedrijf B.V. (50%)	1.016	908
	Deelneming Ébénique B.V. (100%)	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal financiële vaste activa	<u>1.016</u>	<u>908</u>

De mutatie in de financiële vaste activa betreft uitsluitend het aandeel in het resultaat van deelneming Het Groenbedrijf B.V.

Doordat Ébénique B.V. over een negatief eigen vermogen beschikt is deze deelneming op nihil gewaardeerd.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden	Grondstoffen	111	112
	Halffabricaten / Gereed product	36	32
	Emballage	<u>7</u>	<u>5</u>
	Subtotaal voorraden	154	149
	Af: voorziening wegens incourantheid	<u>5</u>	<u>22</u>
	Totaal voorraden	<u>149</u>	<u>127</u>
Debiteuren	Debiteurensaldo	1.543	1.642
	Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	<u>43</u>	<u>126</u>
	Totaal debiteuren	<u>1.500</u>	<u>1.516</u>

Onder de debiteuren is een vordering opgenomen van € 95.000 op Het Groenbedrijf B.V. (2021: € 190.000).

Overige vorderingen	Nog te ontvangen bedragen	287	465
	Vooruitbetaalde kosten	161	117
	Fietsproject	<u>22</u>	<u>8</u>
	Totaal overige vorderingen	<u>470</u>	<u>590</u>



Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
Liquide middelen		
Kas	2	3
Rekening - Courant	9.393	9.736
Bankgarantie	41	41
Spaarrekeningen	197	241
Totaal liquide middelen	9.633	10.021

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking met uitzondering van de verstrekte bankgarantie ten behoeve van een lopend contract voor de huur van een pand. Voor een nadere toelichting op de mutatie van het saldo liquide middelen wordt verwezen naar het geconsolideerde kasstroomoverzicht.

EIGEN VERMOGEN

Aandelenkapitaal	Geplaatst en volgestort kapitaal	3.177	3.177
-------------------------	----------------------------------	-------	-------

Het maatschappelijk kapitaal van KonnecteD B.V. bedraagt € 7.000.000 en bestaat uit 70.000 aandelen van € 100 nominaal. Hiervan zijn geplaatst en volgestort 31.765 aandelen van € 100 nominaal.

Wettelijke reserve deelnemingen	Saldo per 1 januari	878	491
	Resultaat deelneming Het Groenbedrijf B.V.	108	387
	Saldo 31 december	986	878

Het niet-uitgekeerde resultaat van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt in de wettelijke reserve deelnemingen verantwoord.

Algemene reserve	Saldo per 1 januari	2.336	2.893
	Resultaat boekjaar	825-	170-
	Bij: resultaat deelnemingen	108-	387-
	Saldo 31 december	1.403	2.336

In 2022 en 2021 is geen dividend uitgekeerd.

Het resultaat van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt ten laste, respectievelijk ten gunste gebracht op de wettelijke reserve deelnemingen.

Voorstel resultaatbestemming

De directie stelt voor het negatieve resultaat van € 825.000 te onttrekken aan de algemene reserve van KonnecteD B.V. Dit is als zodanig verwerkt in de jaarrekening.



Omschrijving		31-12-2022	31-12-2021
VOORZIENINGEN			
Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw	Saldo per 1 januari	277	323
	Dotatie:	12	0
	Vrijval:	<u>0</u>	<u>46-</u>
	Saldo per 31 december	<u>289</u>	<u>277</u>
De voorziening is opgemaakt op basis van de CAO-Wsw. Dit resulteert in een vrijval van € 46.000 in 2021. Voor 2022 is een dotatie nodig van € 12.000. Deze mutatie is in de winst- en verliesrekening verantwoord onder overige personeelskosten Wsw.			
Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkering	Saldo per 1 januari	446	464
	Dotatie:	0	6
	Onttrekking:	<u>4-</u>	<u>24-</u>
	Saldo per 31 december	<u>442</u>	<u>446</u>
De in het boekjaar gedane jubileumuitkeringen worden aan de voorziening onttrokken. Dotatie vindt plaats op basis van de ultimo het boekjaar opgestelde berekeningen voor het bepalen van de totale noodzakelijke jubileumvoorziening.			
Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen	Saldo per 1 januari	160	279
	Dotatie:	17	0
	Onttrekking:	<u>0</u>	<u>119-</u>
	Saldo per 31 december	<u>177</u>	<u>160</u>
Ultimo 2022 is de verplichting met betrekking tot ZW-vergoedingen en (indien van toepassing) transitievergoedingen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim geactualiseerd. Dit heeft geresulteerd in een vrijval van € 119.000 in 2021. Voor 2022 is een dotatie gedaan die in de winst- en verliesrekening is opgenomen onder de diverse baten.			
Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3	Saldo per 1 januari	149	111
	Dotatie:	0	38
	Onttrekking:	<u>27-</u>	<u>0</u>
	Saldo per 31 december	<u>122</u>	<u>149</u>
Per 2019 is deze voorziening gevormd op basis van de extrakosten van de generatieregeling voor medewerkers met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen. Door toetreding van twee medewerkers was in 2021 een dotatie nodig van € 38.000. Per 2022 is deze voorziening geactualiseerd,			
Totaal voorzieningen personele verplichtingen		<u>1.030</u>	<u>1.032</u>



Omschrijving		31-12-2022	31-12-2021
Voorziening groot onderhoud	Saldo per 1 januari	46	69
	Dotatie:	72	172
	Onttrekking:	<u>29-</u>	<u>195-</u>
	Saldo per 31 december	<u>89</u>	<u>46</u>

Eind 2019 is een bijgesteld meerjaren onderhoud uitvoeringsplan voor de periode 2020-2029 vastgesteld. De dotatie vindt plaats op basis van dit uitvoeringsplan.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Crediteuren	Crediteuren	<u>555</u>	<u>342</u>
--------------------	-------------	------------	------------

Het crediteurensaldo bevat een schuld van € 57.000 aan Het Groenbedrijf B.V. (In 2021: € 53.000).

Schulden aan groepsmaatschappijen	Sallcon Gemeenschappelijke Regeling	<u>4.038</u>	<u>4.158</u>
	Totaal schulden aan groepsmitj.	<u>4.038</u>	<u>4.158</u>

Dit betreft de rekening courant verhouding met GR Sallcon.

Belastingen en sociale premies	Belastingen	85	172
	Sociale premies	<u>1.359</u>	<u>839</u>
	Totaal belastingen en sociale premies	<u>1.444</u>	<u>1.011</u>

Het saldo belastingen betreft volledig de nog te betalen BTW. De nog te betalen sociale premies hebben betrekking op de laatste en correctieve salarisrun. Deze afdrachten betreffen de salarisrun van december en de jaarcorrecties.

Overige schulden	Reservering vakantiegeld en -dagen	277	582
	Nog te betalen bedragen	129	290
	Contracten gemeente Deventer	193	33
	Overige schulden en overlopende passiva	<u>42</u>	<u>52</u>
	Totaal overige schulden	<u>641</u>	<u>957</u>

De reservering vakantiegeld en -dagen voor het Wsw-personeel is als bestemmingsreserve opgenomen bij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling.

Het contract met de gemeente Deventer betreft in 2021 € 33.000. In 2022 is dit bedrag vrijgevallen. Voor 2022 is een nieuw overschot ontstaan van € 193.000 dat in 2023 zal vrijvallen ten gunste van de clientkosten P-wet contract.



Omschrijving

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

KonnecteD B.V. is ten behoeve van de huur van bedrijfsgebouwen diverse huurcontracten aangegaan. De uit deze huurcontracten voortkomende verplichting bedraagt ultimo 2022 € 125.000. Hiervan is een bedrag van € 105.000 een verplichting aan groepsmaatschappij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling. De looptijd van deze verplichting bedraagt 1 jaar. Tevens is hieronder de huurverplichting voor een pand aan de Staverenstraat te Deventer opgenomen. Deze verplichting bedraagt € 20.000 en heeft nog een looptijd van 12 maanden.

Daarnaast heeft KonnecteD B.V. diverse leasecontracten afgesloten. De verplichting vanuit de leasecontracten bedraagt ultimo 2022 totaal € 23.000. De looptijden van de belangrijkste verplichtingen hebben een looptijd van 48 maanden. De overige contracten hebben een variërende looptijd van 8 tot 49 maanden.

Specificatie:	start	einde	looptijd totaal	< 1 jr.	1-5 jr.	> 5 jr.
Huur Schonenvaardersstraat 9	1-1-2023	31-12-2023	€ 105.000	€ 105.000		
Huur Van Staverenstraat 17	1-1-2023	31-12-2023	€ 20.000	€ 20.000	€ -	€ -
			<u>€ 125.000</u>	<u>€ 125.000</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>
Lease printer/copiers	1-1-2023	1-10-2025	€ 18.216	€ 6.624	€ 11.592	€ -
Huur automaten	31-1-2023	1-2-2026	€ 4.401	€ 1.427	€ 2.974	€ -
			<u>€ 22.617</u>	<u>€ 8.051</u>	<u>€ 14.566</u>	<u>€ -</u>

Ultimo 2022 is KonnecteD B.V. verplichtingen aangegaan inzake de aanschaf van ICT en vervoermiddelen. Tevens is een verplichting aangegaan voor bedrijfsmiddelen in het magazijn. Het totaal van deze verplichtingen bedraagt € 106.000 en de looptijd bedraagt < 1 jaar.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiele impact op de jaarrekening 2022.



TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

(x € 1.000)

	Omschrijving	2022	2021
NETTO-OMZET	Ontwikkelen & Matchen	5.596	5.484
	Werken & Leren	3.351	3.702
	Archiefdiensten	359	344
	Groen (Olst-Wijhe)	587	628
	Middelen & overige	235	156
	Totaal netto-omzet	10.128	10.314
<p>De daling van de netto-omzet bedraagt 1,8%. Bij Ontwikkelen & Matchen is sprake van groei. Bij Werken & Leren is sprake van een afname van de omzet als gevolg van de daling van het aantal productiemedewerkers.</p>			
OVERHEIDSVERGOEDINGEN	Gemeentelijke vergoeding Wsw	17.519	18.055
	Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken	557	332
	Totaal overheidsvergoedingen	18.076	18.387
	Aantal SE's Wsw:	571,1	616,4
	Aantal fte's Beschut Werken:	26,9	17,0
<p>De gemeentelijke vergoeding Wsw is ontvangen van de deelnemende gemeenten Deventer en Olst-Wijhe. De gemeentelijke vergoeding Beschut Werken, betreft de loonkostensubsidie en de begeleidingsvergoeding Nieuw Beschut Werken(NBW).</p>			
OVERIGE OPBRENGSTEN	Doorbelasting Het Groenbedrijf B.V.	1.047	1.172
	Diverse bijdragen	742	669
	Overige opbrengsten	650	803
	Totaal overige opbrengsten	2.439	2.644

De doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. bestaat uit de loonkosten Wsw gecorrigeerd voor de vergoeding Wsw (totaal € 95.000), de loonkosten van de B3-werknemers (€ 212.000), een aandeel in de kosten van de concernafdelingen (€ 332.000) en een vergoeding ten behoeve van detacheringen aan KonnecteD B.V. (€ 408.000).

In 2022 is de vergoeding voor clientkosten P-wet contract van de gemeente Deventer met een totaal bedrag van € 673.000 verantwoord als Diverse Bijdrage. Net als de bijdrage bestuurskosten van € 69.000 voor het bestuurssecretariaat GR.

De overige opbrengsten vallen ten opzichte van 2021 met € 135.000 lager uit. Deze baten bestaan o.a. uit het Lage Inkomensvoordeel (LIV) met € 461.000 en ontvangen transitievergoedingen van het UWV en vergoedingen voor overplaatsing Wsw (€ 18.000). Daarnaast is er sprake van een vrijval van baten uit voorgaande jaren (€ 60.000) en verantwoording van de huuropbrengsten en overige opbrengsten (€ 111.000).



	Omschrijving	2022	2021
DIRECTE KOSTEN VAN DE OMZET	Kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	<u>455</u>	<u>489</u>
	Totaal directe kosten van de omzet	<u>455</u>	<u>489</u>
PERSONEELSKOSTEN GESUBSIDIEERDE WERKNEMERS	Lonen Wsw-werknemers	13.063	14.015
	Sociale lasten Wsw-werknemers	2.261	2.268
	Pensioenlasten Wsw-werknemers	1.166	1.226
	Overige personeelskosten	<u>1.437</u>	<u>1.282</u>
	Totaal personeelskosten Wsw	<u>17.927</u>	<u>18.791</u>
	Aantal Wsw werknemers in SE's (gemiddeld)	571,1	616,4
	De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 3,0% gestegen t.o.v. 2021. Deze toename komt door hogere sociale lasten, hogere pensioenlasten en een beperkte CAO stijging. Ook de overige personeelskosten zijn toegenomen door hogere kosten arbodienst en hogere kosten als gevolg van het einde van de coronacrisis, o.a. een personeelsfeest.		
	Lonen overige werknemers	486	346
	Sociale lasten & pensioenen ov. werknemers	133	73
	Overige personeelskosten	<u>490</u>	<u>592</u>
	Totaal personeelskosten overige werknemers	<u>1.109</u>	<u>1.011</u>
	Aantal overige werknemers in FTE's	27,6	18,3
	De overige personeelskosten van 2022 zijn inclusief vergoede clientkosten € 487.000 vanuit de Participatiewet.		
	Totaal personeelskosten gesubsidieerde arbeid	<u>19.036</u>	<u>19.802</u>
PERSONEELSKOSTEN ONDERSTEUNENDE WERKNEMERS	Lonen	6.829	6.567
	Sociale lasten	1.230	1.099
	Pensioenlasten	774	752
	Doorbelast aan derden	0	25-
	Doorbelast door Het Groenbedrijf B.V.	305	236
	Overige personeelskosten	<u>187</u>	<u>42</u>
	Totaal	<u>9.325</u>	<u>8.671</u>
	Aantal ondersteunende werknemers in FTE's	131,9	127,9

De doorbelaste loonkosten aan derden zijn lager omdat de baten van archiefdiensten in de omzet zijn verantwoord in 2021 en in 2022.



Omschrijving		2022	2021
<p>De personeelskosten ondersteunend personeel zijn gemiddeld met 4,3% toegenomen in 2022. De toename wordt veroorzaakt door een CAO verhoging en hogere pensioenlasten. De bezetting in FTE is in 2022 toegenomen van 127,9 FTE, naar 131,9 FTE. Deze toename bedraagt 3,1% in 2022.</p> <p>Onder de personeelskosten van het ondersteunend personeel is de bezoldiging voor de bestuurder opgenomen. Deze bezoldiging past binnen de normen die zijn gesteld door de Wet bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De overige personeelskosten zijn in 2021 relatief laag door vrijval uit de voorzieningen. In 2022 vallen met name de studiekosten € 92.000 op en is er geen sprake van een vrijval uit deze voorziening.</p>			
AFSCHRIJVINGEN	Afschrijvingen immateriële activa	30	36
VASTE ACTIVA	Afschrijvingen materiële activa	<u>312</u>	<u>313</u>
	Totaal	<u>342</u>	<u>349</u>
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	Huren	108	202
	Onderhoudskosten	980	921
	Energiekosten	349	216
	Belastingen en verzekeringen	104	101
	Indirecte productiekosten	30	20
	Magazijnkosten	4	4
	Verkoopkosten	50	98
	Kosten dienstverlening door derden	159	582
	Innovatiekosten	63	54
	Overige algemene kosten	546	473
	Diverse lasten	<u>0</u>	<u>100-</u>
	Totaal	<u>2.393</u>	<u>2.571</u>

Huren: De huurlast heeft betrekking op de van Sallcon Gemeenschappelijke Regeling gehuurde hoofdlocatie; deze huur bedraagt in 2021 € 162.500, en 2022 € 80.000.

Ook is de huur van andere bedrijfsmiddelen hierin opgenomen.

Energiekosten: Deze kosten vallen € 133.000 hoger uit ten opzichte van 2021 doordat de tarieven aanzienlijk zijn gestegen als gevolg van de energiecrisis (stijging 62%).

Kosten dienstverlening door derden: De daling van de kosten dienstverlening door derden met € 423.000 wordt verklaard doordat personeel veelal in loondienst wordt aangesteld.



	Omschrijving	2022	2021
	Overige algemene kosten: Hieronder is o.a. opgenomen advieskosten, contributies, kantoorkosten, telefoonkosten etc. Ook vallen hieronder de kosten van de Raad van Commissarissen. De bezoldiging van de Raad van Commissarissen past binnen de normen gesteld door de Wet bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).		
	Onder de overige algemene kosten is ook € 82.000 aan kosten opgenomen inzake controleactiviteiten (zowel jaarrekening als overige verantwoordingen) door BakerTilly Netherlands N.V.		
	Per saldo nemen deze algemene kosten toe met € 73.000 t.g.v. het vorig boekjaar.		
	Diverse lasten: In 2021 is in deze post de vrijval van de voorzieningen personeelsbeloningen verwerkt van € 119.000. In 2022 bedraagt de vrijval van de voorziening oninbare debiteuren en de correctie voor incurante voorraden totaal € 64.000.		
FINANCIËLE BATEN	Rente baten	2	0
	Totaal	<u>2</u>	<u>0</u>
FINANCIËLE LASTEN	Rente lasten	27-	20-
	Totaal	<u>27-</u>	<u>20-</u>
RESULTAAT DEELNEMINGEN	Het Groenbedrijf B.V.	108	387
	Totaal	<u>108</u>	<u>387</u>

Het resultaat uit deelneming HGB bedraagt in 2022 € 55.000. Tevens is er in 2022 een correctie toegepast m.b.t. een resultaatsaanpassing 2018 van het HGB. Deze aanpassing is incidenteel en bedraagt € 53.000.



ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	0	30
Materiële vaste activa	595	745
Financiële vaste activa	<u>1.141</u>	<u>1.034</u>
Totaal	<u>1.736</u>	<u>1.809</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	149	127
Debiteuren	1.500	1.516
Overige vorderingen	470	590
Liquide middelen	<u>9.565</u>	<u>9.912</u>
Totaal	<u>11.684</u>	<u>12.145</u>
TOTAAL ACTIVA	<u><u>13.420</u></u>	<u><u>13.954</u></u>



NA BESTEMMING RESULTAAT

(x € 1.000)

PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
EIGEN VERMOGEN		
Aandelenkapitaal	3.177	3.177
Wettelijke reserve deelnemingen	986	878
Algemene reserve	<u>1.403</u>	<u>2.336</u>
Totaal	<u>5.566</u>	<u>6.391</u>
VOORZIENINGEN		
Voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen	1.030	1.032
Voorziening groot onderhoud	<u>89</u>	<u>46</u>
Totaal	<u>1.119</u>	<u>1.078</u>
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	518	344
Schulden aan groepsmaatschappijen	4.995	4.808
Belastingen en sociale premies	720	733
Overige schulden	<u>502</u>	<u>600</u>
Totaal	<u>6.735</u>	<u>6.485</u>
TOTAAL PASSIVA	<u>13.420</u>	<u>13.954</u>



ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

(x € 1.000)

Omschrijving	2022	2021
Omzet	10.134	10.288
Mutaties voorraad gereed product/halffabricaat	6-	26
Netto-omzet	10.128	10.314
Overheidsvergoedingen	18.076	18.387
Overige opbrengsten	2.457	2.644
Bedrijfsopbrengsten	30.661	31.345
Directe kosten van de omzet	455	489
Personeelskosten gesubsidieerde werknemers	19.036	19.804
Personeelskosten ondersteunende werknemers	9.347	8.696
Afschrijvingen vaste activa	342	349
Overige bedrijfskosten	2.389	2.544
Bedrijfslasten	31.569	31.882
Bedrijfsresultaat	908-	537-
Financiële baten	2	0
Financiële lasten	27-	20-
Resultaat deelnemingen	108	387
Financiële baten en lasten	83	367
Resultaat	825-	170-



Enkelvoudige grondslagen van de financiële verslaggeving

Inleiding

Algemeen

KonnecteD B.V. is statutair en feitelijk gevestigd te Deventer met KvK nummer 08102561.

Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Enkelvoudige jaarrekening

KonnecteD B.V. heeft een drietal deelnemingen, te weten:

- Re-integratiebedrijf Dynamo B.V. te Deventer
- Het Groenbedrijf B.V. te Deventer
- Ébénique B.V. te Deventer

In deze enkelvoudige jaarrekening zijn de financiële gegevens van KonnecteD B.V. verwerkt op basis van uniforme waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen.

De deelnemingen Dynamo B.V. en Ébénique B.V. betreffen 100% deelnemingen en de deelneming Het Groenbedrijf B.V. betreft een 50% deelneming van KonnecteD B.V. In deze enkelvoudige jaarrekening van KonnecteD B.V. vindt geen consolidatie plaats; de deelnemingen zijn gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (i.c. nettovermogenswaarde).

Balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa betreft alleen software en wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Software 25 - 50

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Installaties	10 - 20
Machines	7 - 33
Inventarissen	7 - 50
Vervoersmiddelen	10 - 50

Voor kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

Financiële vaste activa

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van KonnecteD B.V. Overige deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs of nettovermogenswaarde indien lager.

Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO methode (First in, First out) of lagere opbrengstwaarde. Indien voorraden incourant zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

De gereede producten en halffabricaten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of tegen de marktprijs indien de marktwaarde lager is dan de fabricagekostprijs.

De fabricagekostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijzen van grond- en hulpstoffen, de loon- en machinekosten en de indirecte kosten die aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.



Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Aandelenkapitaal

Verantwoord is het geplaatste en volgestorte aandelenkapitaal.

Wettelijke reserve deelnemingen

De wettelijke reserve deelnemingen wordt gevormd ter hoogte van het aandeel dat KonnecteD B.V. heeft in de niet-direct opeisbare resultaten van de deelneming(en) sinds de eerste waardering van deze deelneming(en) volgens de vermogensmutatiemethode. De dotatie aan de reserve geschiedt rechtstreeks vanuit de algemene reserve. De reserve wordt verlaagd met het dividendbedrag waarop in het boekjaar een recht is verkregen. De vermindering van de wettelijke reserve komt rechtstreeks ten goede aan de algemene reserve.

Algemene reserve

De algemene reserve muteert als gevolg van toevoeging of onttrekking van het resultaat huidig boekjaar. Dividenduitkeringen worden direct aan de algemene reserve onttrokken en als kortlopende schuld op de balans opgenomen. Vooruitlopend op het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders wordt het resultaat van het huidige boekjaar aan de algemene reserve toegevoegd of onttrokken en wordt een eventuele dividenduitkering al aan de algemene reserve onttrokken en als kortlopende schuld verantwoord.

Voorzieningen

Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw

In de cao van de Wsw is het recht opgenomen dat de werknemer vanaf een bepaalde leeftijd minder mag gaan werken tegen inlevering van een gedeelte van het loon. Deze looncorrectie is echter altijd minder dan de arbeidstijdcorrectie als gevolg waarvan de loonkosten per productief uur voor KonnecteD B.V. stijgen. Om te voorzien in deze stijging van de loonkosten is de voorziening seniorenregeling Wsw getroffen.

De uitgangspunten voor het bepalen van de voorziening zijn:

- de voorwaarden met betrekking tot de seniorenregeling die per 1-1-2018 van toepassing zijn, overeenkomstig de cao Wsw;
- alle werknemers die ultimo het boekjaar gebruik maken van deze regeling zullen dat ook ten optimale blijven doen;
- alle werknemers die deelnemen aan de regeling gaan op 67 jarige leeftijd met pensioen;
- de voorziening zal jaarlijks worden aangepast op basis van het deelnemende werknemersbestand per 31 december; tussentijdse onttrekkingen en dotaties vinden niet plaats maar lopen direct via de exploitatierekening.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkeringen

Toekomstige jubileumuitkeringen voor Wsw- en ondersteunend personeel worden gedurende het dienstverband voorzien. Uitgangspunt hierbij zijn de jubileumrechten bij een 12½-, 25- en 40-jarig dienstverband, rekening houdend met de blijfkans tot deze jubileumdata.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen

In de voorziening personeelsbeloningen zijn de verplichtingen met betrekking tot transitievergoedingen en ZW-vergoedingen opgenomen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim. Tevens zijn hieronder de uit overeenkomsten met betrekking tot functiewijzigingen van personeel voortvloeiende langlopende verplichtingen opgenomen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.



Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3

De voorziening is gevormd op basis van de meerkosten vanuit de generatieregeling voor personeelsleden met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen.

Voorziening personele verplichtingen / Pensioenen

De (vroeg)pensioenen van de Wsw-werknemers zijn ondergebracht bij het PWRI en het (vroeg)pensioen van de B3-werknemers (voormalig ambtelijke werknemers) is ondergebracht bij het ABP. Beide pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waar onder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de vennootschap en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

De beleidsdekkingsgraad van het PWRI (de verhouding tussen bezittingen en verplichtingen) per 31 december 2022 bedraagt 130,7% (ultimo 2021: 116,2%). De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2022 bedraagt 110,9% (ultimo 2021: 105,0%).

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op het planmatig onderhoud aan gebouwen en terreinen, en is bedoeld om schommelingen in de uitgaven op de te vangen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Kortlopende schulden

Opgenomen kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen essentiële activa en verplichtingen worden nader toegelicht.

Winst- en verliesrekening

Omzet

Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Mutatie voorraad gereed product/halffabricaat

De mutatie betreft het verschil van de voorraad gereed product/halffabricaat per 31 december ten opzichte van voorgaand boekjaar.

Overheidsvergoedingen

Dit betreft de volgende vergoedingen:

Gemeentelijke vergoeding Wsw

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen vergoedingen voor Wsw-werknemers, zoals opgenomen in de integratie-uitkering Sociaal Domein van het gemeentefonds.

Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen loonkostensubsidie voor werknemers die binnen de Participatiewet vallen onder Beschut Werken.

Overige opbrengsten

Hieronder is o.a. de doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. opgenomen. Tevens zijn hieronder de gemeentelijke bijdragen in de bestuurs- en beheerskosten begrepen.

Directe kosten van de omzet

Dit betreft de kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk welke worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen of inkooprijzen.

Personeelskosten gesubsidieerde werknemers

Hieronder worden verstaan de bruto loonkosten, de sociale lasten en de pensioenlasten met betrekking tot de gesubsidieerde werknemers en de doorbelaste personeelskosten van werknemers in dienst van deelneming Dynamo B.V.

De mutatie in nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen is hier eveneens onder verantwoord. De overige personeelskosten worden hier ook onder opgenomen. Deze overige kosten bestaan o.a. uit:

- vervoerskosten;
- ARBO-kosten;
- scholingskosten;
- kosten van begeleid werken.

Personeelskosten ondersteunende werknemers

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie met betrekking tot de B3-werknemers en de doorbelaste personeelskosten van werknemers in dienst van de deelnemingen Dynamo B.V en Het Groenbedrijf B.V.

De mutatie in nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen is hier eveneens onder verantwoord. De overige personeelskosten worden ook hieronder opgenomen.

Afschrijvingen vaste activa

Dit betreft de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Financiële baten / lasten

De financiële baten en -lasten betreffen de opbrengst uit de cashmanagement rekeningen en opgenomen deposito's.

Tevens zijn hieronder opgenomen de rentebaten en – lasten inzake de rekeningen-courant met groepsmaatschappijen.

Resultaten op aan- en verkopen van beleggingen worden eveneens hier verantwoord.

Resultaat deelnemingen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij KonnecteD B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling. Bij deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend wordt het dividend als resultaat aangemerkt. Verwerking hiervan vindt plaats onder de financiële baten en lasten.

Bestemming resultaat

Een voordelig resultaat komt, vooruitlopend op het besluit van de algemene vergadering van aandeelhouders, ten gunste van de algemene reserve. Een nadelig resultaat wordt onttrokken aan de algemene reserve.

Vennootschapsbelasting

KonnecteD B.V. is met ingang van 2016 onderworpen aan de heffingen van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Per februari 2022 heeft onze vennootschap een volledige vrijstelling voor vennootschapsbelasting ontvangen, waardoor KonnecteD B.V. geen vennootschapsbelasting behoeft af te dragen. Er is dan ook geen verplichting voor vennootschapsbelasting in de jaarrekening opgenomen.



TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER

(x € 1.000)

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	30	65
Investerings	0	0
Afschrijvingen	30-	35-
Nog te activeren activa in uitvoering (mutatie)	0	0
	<u>0</u>	<u>30</u>
Boekwaarde per 31 december		
De investeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Software	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal investeringen	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Historische aanschafwaarde per 1 januari	328	328
Cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	298	263
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december	328	298
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>30</u>
Materiële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	745	943
Investerings	183	138
Desinvesteringen	68-	141-
Afschrijvingen	312-	313-
Terugboeking afschr. i.v.m. desinvestering	45	129
Bijzondere waardevermindering	2	1-
Nog te activeren activa in uitvoering (mutatie)	0	10-
	<u>0</u>	<u>10-</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>595</u>	<u>745</u>
De investeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Gebouwen	0	0
Installaties	0	21
Machines	25	64
Inventarissen	88	25
Vervoersmiddelen	70	28
	<u>70</u>	<u>28</u>
Totaal investeringen	183	138
	<u>183</u>	<u>138</u>
Historische aanschafwaarde per 1 januari	2.949	2.832
Cumulatieve afschrijvingen per 1 januari	2.087	1.903
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december	2.354	2.087
Boekwaarde per 31 december	<u>595</u>	<u>745</u>



Omschrijving		31-12-2022	31-12-2021
Financiële vaste activa	Deelneming Re-integratiebedrijf Dynamo B.V. (100%)	125	125
	Deelneming Het Groenbedrijf B.V. (50%)	1.016	908
	Deelneming Ébénique B.V. (100%)	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal financiële vaste activa	<u>1.141</u>	<u>1.033</u>
<p>De mutatie in de financiële vaste activa betreft uitsluitend het aandeel in het resultaat van deelneming Het Groenbedrijf B.V. Doordat Ébénique B.V. over een negatief eigen vermogen beschikt is deze deelneming op nihil gewaardeerd.</p>			
VLOTTENDE ACTIVA			
Voorraden	Grondstoffen	111	112
	Halffabricaten / Gereed product	36	32
	Emballage	<u>7</u>	<u>5</u>
	Subtotaal voorraden	154	149
	Af: voorziening wegens incourantheid	<u>5</u>	<u>22</u>
	Totaal voorraden	<u>149</u>	<u>127</u>
Debiteuren	Debiteurensaldo	1.543	1.642
	Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	<u>43</u>	<u>126</u>
	Totaal debiteuren	<u>1.500</u>	<u>1.516</u>
<p>Onder de debiteuren is een vordering opgenomen van € 95.000 op Het Groenbedrijf B.V. (2021: € 190.000).</p>			
Overige vorderingen	Nog te ontvangen bedragen	287	465
	Vooruitbetaalde kosten	161	117
	Fietsproject	<u>22</u>	<u>8</u>
	Overige vorderingen en overlopende activa	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal overige vorderingen	<u>470</u>	<u>590</u>



Omschrijving		31-12-2022	31-12-2021
Liquide middelen	Kas	2	3
	Rekening - Courant	9.325	9.668
	Bankgarantie	41	41
	Spaarrekeningen	<u>197</u>	<u>200</u>
	Totaal liquide middelen	<u>9.565</u>	<u>9.912</u>
<p>Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking met uitzondering van de verstrekte bankgarantie ten behoeve van een lopend contract voor de huur van een pand. Voor een nadere toelichting op de mutatie van het saldo liquide middelen wordt verwezen naar het enkelvoudige kasstroomoverzicht.</p>			
EIGEN VERMOGEN			
Aandelenkapitaal	Geplaatst en volgestort kapitaal	<u>3.177</u>	<u>3.177</u>
<p>Het maatschappelijk kapitaal van KonnecteD B.V. bedraagt € 7.000.000 en bestaat uit 70.000 aandelen van € 100 nominaal. Hiervan zijn geplaatst en volgestort 31.765 aandelen van € 100 nominaal.</p>			
Wettelijke reserve deelnemingen	Saldo per 1 januari	878	491
	Resultaat deelneming Het Groenbedrijf B.V.	<u>108</u>	<u>387</u>
	Saldo 31 december	<u>986</u>	<u>878</u>
<p>Het niet-uitgekeerde resultaat van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt in de wettelijke reserve deelnemingen verantwoord.</p>			
Algemene reserve	Saldo per 1 januari	2.336	2.893
	Resultaat boekjaar	825-	170-
	Af: resultaat deelnemingen	<u>108-</u>	<u>387-</u>
	Saldo 31 december	<u>1.403</u>	<u>2.336</u>
<p>In 2021 en 2022 is er geen dividend uitgekeerd.</p> <p>Het resultaat van de deelneming Het Groenbedrijf B.V. wordt ten laste, respectievelijk ten gunste gebracht op de wettelijke reserve deelnemingen.</p>			
Voorstel resultaatbestemming	<p>De directie stelt voor het negatieve resultaat van € 825.000 te onttrekken aan de algemene reserve van KonnecteD B.V. Dit is als zodanig verwerkt in de jaarrekening.</p>		



Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
VOORZIENINGEN		
Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw		
Saldo per 1 januari	277	323
Dotatie:	12	0
Vrijval:	<u>0</u>	<u>46-</u>
Saldo per 31 december	<u>289</u>	<u>277</u>
De voorziening is opgemaakt op basis van de CAO-Wsw. Dit resulteert in een vrijval van € 46.000 in 2021. Voor 2022 is een dotatie nodig van € 12.000. Deze mutatie is in de winst- en verliesrekening verantwoord onder overige personeelskosten Wsw.		
Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkering		
Saldo per 1 januari	446	464
Dotatie:	0	6
Onttrekking:	<u>4-</u>	<u>24-</u>
Saldo per 31 december	<u>442</u>	<u>446</u>
De in het boekjaar gedane jubileumuitkeringen worden aan de voorziening onttrokken. Dotatie vindt plaats op basis van de ultimo het boekjaar opgestelde berekeningen voor het bepalen van de totale noodzakelijke jubileumvoorziening.		
Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen		
Saldo per 1 januari	160	279
Dotatie:	17	0
Onttrekking:	<u>0</u>	<u>119-</u>
Saldo per 31 december	<u>177</u>	<u>160</u>
Ultimo 2022 is de verplichting met betrekking tot ZW-vergoedingen en (indien van toepassing) transitievergoedingen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim geactualiseerd. Dit heeft geresulteerd in een vrijval van € 119.000 in 2021. Voor 2022 is een dotatie gedaan die in de winst- en verliesrekening is opgenomen onder de diverse baten.		
Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3		
Saldo per 1 januari	149	111
Dotatie:	0	38
Onttrekking:	<u>27-</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u>122</u>	<u>149</u>
Per 2019 is deze voorziening gevormd op basis van de extrakosten van de generatieregeling voor medewerkers met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen. Door toetreding van twee medewerkers was in 2021 een dotatie nodig van € 38.000. Per 2022 is deze voorziening geactualiseerd,		
Totaal voorzieningen personele verplichtingen	<u>1.030</u>	<u>1.032</u>



Omschrijving		31-12-2022	31-12-2021
Voorziening groot onderhoud	Saldo per 1 januari	46	69
	Dotatie:	72	172
	Onttrekking:	<u>29-</u>	<u>195-</u>
	Saldo per 31 december	<u>89</u>	<u>46</u>
Eind 2019 is een bijgesteld meerjaren onderhoud uitvoeringsplan voor de periode 2020-2029 vastgesteld. De dotatie vindt plaats op basis van dit uitvoeringsplan.			
KORTLOPENDE SCHULDEN			
Crediteuren	Crediteuren	<u>518</u>	<u>344</u>
Het crediteurensaldo bevat een schuld van € 57.000 aan Het Groenbedrijf B.V.			
Schulden aan groepsmaatschappijen	Sallcon Gemeenschappelijke Regeling	4.038	4.158
	Dynamo B.V.	<u>957</u>	<u>650</u>
	Totaal schulden aan groepsmij.	<u>4.995</u>	<u>4.808</u>
Dit betreft de rekening courant verhouding GR Sallcon en Dynamo BV.			
Belastingen en sociale premies	Belastingen	85	172
	Sociale premies	<u>635</u>	<u>561</u>
	Totaal belastingen en sociale premies	<u>720</u>	<u>733</u>
Het saldo belastingen betreft volledig de nog te betalen BTW. De nog te betalen sociale premies hebben betrekking op de laatste en correctieve salarisrun van 2022. (december en correctierun).			
Overige schulden	Reservering vakantiegeld en -dagen van B3-personeel	102	225
	Nog te betalen bedragen	129	290
	Contracten gemeente Deventer	192	33
	Overige schulden en overlopende passiva	<u>79</u>	<u>52</u>
	Totaal overige schulden	<u>502</u>	<u>600</u>
De reservering vakantiegeld en -dagen voor het Wsw-personeel is als bestemmingsreserve opgenomen bij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling.			



Omschrijving

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

KonnecteD B.V. is ten behoeve van de huur van bedrijfsgebouwen diverse huurcontracten aangegaan. De uit deze huurcontracten voortkomende verplichting bedraagt ultimo 2022 € 125.000. Hiervan is een bedrag van € 105.000 een verplichting aan groepsmaatschappij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling. De looptijd van deze verplichting bedraagt 1 jaar. Tevens is hieronder de huurverplichting voor een pand aan de Staverenstraat te Deventer opgenomen. Deze verplichting bedraagt € 20.000 en heeft nog een looptijd van 12 maanden.

Daarnaast heeft KonnecteD B.V. diverse leasecontracten afgesloten. De verplichting vanuit de leasecontracten bedraagt ultimo 2022 totaal € 23.000. De looptijden van de belangrijkste verplichtingen hebben een looptijd van 48 maanden. De overige contracten hebben een variërende looptijd van 8 tot 49 maanden.

Specificatie:	start	einde	looptijd totaal	< 1 jr.	1-5 jr.	> 5 jr.
Huur Schonenvaardersstraat 9	1-1-2023	31-12-2023	€ 105.000	€ 105.000		
Huur Van Staverenstraat 17	1-1-2023	31-12-2023	€ 20.000	€ 20.000	€ -	€ -
			<u>€ 125.000</u>	<u>€ 125.000</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>
Lease printer/copiers	1-1-2023	1-10-2025	€ 18.216	€ 6.624	€ 11.592	€ -
Huur automaten	31-1-2023	1-2-2026	€ 4.401	€ 1.427	€ 2.974	€ -
			<u>€ 22.617</u>	<u>€ 8.051</u>	<u>€ 14.566</u>	<u>€ -</u>

Ultimo 2022 is KonnecteD B.V. verplichtingen aangegaan inzake de aanschaf van ICT en vervoermiddelen. Tevens is een verplichting aangegaan voor bedrijfsmiddelen in het magazijn. Het totaal van deze verplichtingen bedraagt € 106.000 en de looptijd bedraagt < 1 jaar.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiele impact op de jaarrekening 2022.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

(x € 1.000)

	Omschrijving	2022	2021
NETTO-OMZET			
	Ontwikkelen & Matchen	5.778	5.484
	Werken & Leren	3.351	3.702
	Archiefdiensten	359	344
	Groen (Olst-Wijhe)	587	628
	Middelen & overige	235	156
	Totaal netto-omzet	10.310	10.314

De daling van de netto-omzet bedraagt 1,8%. Bij Ontwikkelen & Matchen is sprake van groei. Bij Werken & Leren is sprake van een afname van de omzet als gevolg van de daling van het aantal productiemedewerkers.

OVERHEIDSVERGOEDINGEN	Gemeentelijke vergoeding Wsw	17.519	18.055
	Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken	557	332
	Totaal overheidsvergoedingen	18.076	18.387
	Aantal SE's Wsw:	571,1	616,4
	Aantal fte's Beschut Werken:	26,9	17,0

De gemeentelijke vergoeding Wsw is ontvangen van de deelnemende gemeenten Deventer en Olst-Wijhe.

De gemeentelijke vergoeding Beschut Werken, betreft de loonkostensubsidie en de begeleidingsvergoeding Nieuw Beschut Werken(NBW).

OVERIGE OPBRENGSTEN	Doorbelasting Het Groenbedrijf B.V.	1.047	1.172
	Diverse bijdragen	742	669
	Overige opbrengsten	668	803
	Totaal overige opbrengsten	2.457	2.644

De doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. bestaat uit de loonkosten Wsw gecorrigeerd voor de vergoeding Wsw (totaal € 95.000), de loonkosten van de B3-werknemers (€ 212.000), een aandeel in de kosten van de concernafdelingen (€ 332.000) en een vergoeding ten behoeve van detacheringen aan KonnecteD B.V. (€ 408.000).

In 2022 is de vergoeding voor clientkosten P-wet contract van de gemeente Deventer met een totaal bedrag van € 673.000 verantwoord als Diverse Bijdrage. Net als de bijdrage bestuurkosten van € 69.000 voor het bestuurssecretariaat GR.

De overige opbrengsten vallen ten opzichte van 2021 met € 135.000 lager uit. Deze baten bestaan o.a. uit het Lage Inkomensvoordeel (LIV) met € 461.000 en ontvangen transitievergoedingen van het UWV en vergoedingen voor overplaatsing Wsw (€ 18.000). Daarnaast is er sprake van een vrijval van baten uit voorgaande jaren (€ 60.000) en verantwoording van de huuropbrengsten en overige opbrengsten (€ 129.000).



	Omschrijving	2022	2021
DIRECTE KOSTEN VAN DE OMZET	Kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	<u>455</u>	<u>489</u>
	Totaal directe kosten van de omzet	<u>455</u>	<u>489</u>
PERSONEELSKOSTEN GESUBSIDIEERDE WERKNEMERS	Lonen Wsw-werknemers	13.063	14.015
	Sociale lasten Wsw-werknemers	2.261	2.268
	Pensioenlasten Wsw-werknemers	1.166	1.226
	Overige personeelskosten	<u>1.437</u>	<u>1.282</u>
	Totaal personeelskosten Wsw	<u>17.927</u>	<u>18.791</u>
	Aantal Wsw werknemers in SE's	571,1	616,4
	De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 3,0% gestegen t.o.v. 2021. Deze toename komt door hogere sociale lasten, hogere pensioenlasten en een beperkte CAO stijging. Ook de overige personeelskosten zijn toegenomen door hogere kosten arbodienst en hogere kosten als gevolg van het einde van de coronacrisis, o.a. een personeelsfeest.		
	Doorbelast door Dynamo B.V.	<u>1.109</u>	<u>1.013</u>
	Totaal personeelskosten overige gesubs. wn.	<u>1.109</u>	<u>1.013</u>
	Aantal overige gesubs. werknemers in fte's	27,6	18,3
	Totaal personeelskosten gesubsidieerde arbeid	<u>19.036</u>	<u>19.804</u>



	Omschrijving	2022	2021
PERSONEELSKOSTEN ONDERSTEUNENDE WERKNEMERS	Lonen B3	1.888	2.269
	Sociale lasten B3	271	305
	Pensioenlasten B3	318	429
	Doorbelaast aan derden	0	25-
	Doorbelaast door Dynamo B.V.	6.458	5.506
	Doorbelaast door Het Groenbedrijf B.V. (HGB)	305	236
	Overige personeelskosten	107	24-
	Totaal	9.347	8.696
	Aantal ondersteunende werknemers in fte's	131,9	127,9
<p>De personeelskosten ondersteunend personeel vallen gemiddeld 4,2% hoger uit dan in het voorgaand boekjaar 2021. Deze toename wordt veroorzaakt door hogere CAO lonen en pensioen lasten (ASR). Tevens is de doorbelasting vanuit het HGB verhoogd. De personele bezetting is met 3,1% toegenomen, van 127,9 FTE in 2021 naar 131,9 FTE in 2022.</p>			
AFSCHRIJVINGEN VASTE ACTIVA	Afschrijvingen immateriële activa	30	36
	Afschrijvingen materiële activa	312	313
	Totaal	342	349
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	Huren	108	202
	Onderhoudskosten	980	921
	Energiekosten	349	216
	Belastingen en verzekeringen	104	101
	Indirecte productiekosten	30	20
	Magazijnkosten	4	4
	Verkoopkosten	50	98
	Kosten dienstverlening door derden	159	582
	Innovatiekosten	63	54
	Overige algemene kosten	542	446
	Diverse lasten	0	100-
Totaal	2.389	2.544	

Huren: De huurlast heeft betrekking op de van Sallcon Gemeenschappelijke Regeling gehuurde hoofdlocatie; deze huur bedraagt in 2021 € 162.500 en in 2022 € 80.000.

Daarnaast is hier onder andere ook de huurlocatie van archiefdiensten opgenomen.

Onderhoudskosten: De kosten vallen hoger uit ten opzichte van 2021, met name als gevolg van hogere ICT kosten (apparatuur voor thuiswerken). Ook zijn de kosten van schoonmaak opnieuw gestegen. De dotatie voor de voorziening onderhoud is opnieuw lager uitgevallen.

Kosten dienstverlening door derden: De daling van deze kosten wordt met name verklaard doordat medewerkers voortaan bijvoorkeur in loondienst treden. De kosten voor inhuur van flex-personeel zijn daardoor aanzienlijk lager.



Overige algemene kosten: Hieronder is o.a. opgenomen advieskosten (€ 66.000), kantoorbenodigdheden en drukwerk (€ 22.000), reis- en onkostenvergoedingen (€ 38.000), abonnementen en contributies (€ 102.000), beveiligingskosten (€ 73.000), telefoonkosten (€ 65.000), portokosten (€ 24.000) en bezoldiging Raad van Commissarissen (€ 26.000). De bezoldiging van de Raad van Commissarissen past binnen de normen gesteld door de Wet bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Onder de overige algemene kosten zijn ook € 82.000 aan kosten opgenomen inzake controleactiviteiten (zowel jaarrekening als overige verantwoordingen) door BakerTilly Accountants.

Diverse lasten: In 2021 is in deze post de vrijval van de voorzieningen personeelsbeloning verwerkt van € 119.000. In 2022 bedraagt de vrijval van de voorziening oninbare debiteuren e een correctie voor incurante voorraden van totaal € 64.000. De dotatie aan voorziening Personeelsbeloningen bedraagt €17.000 plus overige diverse last van totaal € 47.000.

FINANCIËLE BATEN

Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de financiële baten in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

FINANCIËLE LASTEN

Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de financiële lasten in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

	Omschrijving	2022	2021
RESULTAAT DEELNEMINGEN	Dynamo B.V.	0	0
	Het Groenbedrijf B.V.	<u>108</u>	<u>387</u>
	Totaal	<u>108</u>	<u>387</u>

Het resultaat uit deelneming HGB bedraagt in 2022 € 55.000. Tevens is er in 2022 een correctie toegepast m.b.t. een resultaatsaanpassing 2018 van het HGB. Deze aanpassing is incidenteel en bedraagt € 53.000.





Konnected

maak werk van betekenis

Konnected B.V.

Overige gegevens 2022



STATUTAIRE WINSTBESTEMMING

De statutaire winstbestemming van KonnecteD B.V. luidt als volgt:

1. De winst staat ter beschikking van de algemene vergadering. Op voorstel van de directie kan de algemene vergadering de winst geheel of gedeeltelijk reserveren.
2. De resterende winst, na reservering als in voorafgaand lid bedoeld, kan uitsluitend aan de aandeelhouders worden uitgekeerd dan wel worden bestemd voor een vrijgesteld lichaam in de zin van artikel 5, onderdeel c van de wet vennootschapsbelasting of een ander algemeen maatschappelijk belang.
3. De vennootschap kan aan de aandeelhouders uitkeringen doen voorzover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of daarvan met de medewerking van de vennootschap certificaten zijn uitgegeven.
5. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan.



Accountants



Aan de Algemene Vergadering van
Konnected B.V.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarbericht opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van KonnecteD B.V. te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarbericht opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van KonnecteD B.V. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. De geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van KonnecteD B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de geconsolideerde jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de vennootschap, haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de directie inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort, alsmede de uitkomsten daarvan. De directie van de vennootschap heeft in voldoende aandacht voor risicomangement, passend bij de omvang van de organisatie.

Geïdentificeerde frauderisico's in de geconsolideerde jaarrekening

1a. Het risico dat de bedrijfsopbrengsten, niet zijnde overheidsvergoedingen onvolledig verantwoord zijn door opbrengsten bewust te sturen naar het volgende verslaggevingsjaar (management override). Naast overheidsvergoedingen genereert de onderneming opbrengsten uit het leveren van goederen en diensten en ontvangt zij overige subsidies. Een belangrijk deel van deze opbrengsten wordt gegenereerd uit arbeid door-, en subsidies voor medewerkers waarvan het normenkader (gedeelte) subjectief is. Om het resultaat significant te beïnvloeden kunnen de opbrengsten onvolledig worden verantwoord door deze in het volgende boekjaar te verantwoorden dan wel door deze onterecht als overlopende post in het huidige verslaggevingsjaar op te nemen. De directie kan hier belang bij hebben omdat de behaalde financiële resultaten in het boekjaar passen binnen de afgegeven begroting. De directie kan belang hebben om:

- (te) ontvangen subsidies niet tijdig of te laag te verantwoorden;
- Geleverde goederen of diensten onterecht (niet) als transitorische post te verantwoorden om de opbrengsten in het volgende boekjaar te verantwoorden.

1b. Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen rondom:

- Het tot stand komen van verkoopprijzen voor productie, detachings- en dienstverleningsovereenkomsten;
- Het proces van urenverantwoording en periodieke facturatie;
- Het tot stand komen van de begroting en het financieel afsluitingsproces.

Om het risico van op onvolledige opbrengstverantwoording door het bewust sturen van opbrengsten naar het volgende verslaggevingsjaar af te dekken hebben wij afgrenzingswerkzaamheden (detailcontroles) uitgevoerd op verantwoorde opbrengsten in het volgende verslaggevingsjaar. Hierbij hebben wij vastgesteld dat opbrengsten van goederen, diensten dan wel subsidiebijdragen in het verslaggevingsjaar zijn verantwoord waarin de prestatie is geleverd. Hierbij hebben wij zowel de transacties aan het einde van het verslaggevingsjaar al de transacties aan het begin van het volgende verslaggevingsjaar gecontroleerd. Daarnaast hebben wij een gedetailleerde analyse van journalposten in de opbrengstverantwoording aan het einde van het verslaggevingsjaar en de eerste maanden van het volgende verslaggevingsjaar uitgevoerd. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op opvallende boekingen. Hierbij lag nadruk op de memoriaalboekingen buiten het normale proces die leiden tot een lager resultaat in het huidige verslaggevingsjaar. Wij hebben getoetst of deze boekingen nauwkeurig zijn opgesteld en/of ingeschat. Wij hebben een toetsing uitgevoerd op de kwaliteit van de schattingen uit voorgaande jaren door de directie op de nog te factureren opbrengsten en te ontvangen subsidies.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het risico op te lage verantwoording van de opbrengsten door opbrengsten bewust te sturen (management override) naar het volgende verslaggevingsjaar.

2a. Het risico dat de directie maatregelen van interne beheersing doorbreekt.

De directie bevindt zich in de positie om fraude te kunnen plegen, omdat zij in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Naast het reeds benoemde risico dat de bedrijfsopbrengsten, niet zijnde overheidsvergoedingen onvolledig verantwoord zijn door opbrengsten bewust te sturen naar het volgende verslaggevingsjaar bestaat een meer algemeen risico op doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door de directie.

2b. Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben hierdoor eveneens bij de controle aandacht besteed aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door de directie en de volgende werkzaamheden verricht:

- Het beoordelen van de mate van invloed/betrokkenheid van de directie bij het administratieve proces, het proces omtrent het opmaken van de jaarrekening en de toegang tot de financiële systemen;
- Het analyseren van handmatige journaalposten in de personeelsvoorzieningen, de voorziening groot onderhoud, en overlopende posten;
- De bespreking van de frauderisico's binnen het controleteam en het management mede aan de hand van de fraudedriehoek;
- Het beoordelen van ongebruikelijke transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om en transacties met verbonden partijen;
- Toepassen van onvoorspelbaarheid in de controle;
- Beoordelen van schattingen en significante schattingsposten;
- Het doornemen van de notulen van vergaderingen van het management team (MT) en Raad van Commissarissen;
- Overige werkzaamheden met betrekking tot dit algemene risico.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden verricht op afwijkingen en handmatige boekingen.

Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken. Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals memoriaalboekingen in de omzetverantwoording, journaalposten met betrekking tot schattingsposten zoals voorzieningen en overlopende posten. Hierop zijn gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening om.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door de directie.

Controleaanpak continuïteit

Wij hebben de toelichting in de paragrafen "Bedrijfsvoering in 2022" en "Verwachtingen voor 2023" in het directieverslag geëvalueerd en verwijzen naar de desbetreffende passages. In de grondslagen van de geconsolideerde jaarrekening is vermeld, dat de jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om de risico's met betrekking tot continuïteit te identificeren en in te schatten, en om vast te kunnen stellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. De directie heeft een beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven en de activiteiten voort te zetten voor tenminste 12 maanden na het opstellen van de jaarrekening. Wij hebben deze beoordeling met de directie besproken en professioneel-kritisch geëvalueerd, waarbij wij specifieke aandacht hebben gegeven aan het proces van totstandkoming van de (onderliggende) prognoses, tendenties die een mogelijk risico voor de continuïteitsveronderstelling vormen, de impact van de huidige gebeurtenissen (waaronder de oorlog in de Oekraïne, inflatie en hoge energieprijzen) en de verwachte kasstromen van de vennootschap, met de nadruk op de vraag of de vennootschap voldoende liquiditeit zal hebben om aan al haar verplichtingen te blijven voldoen.

Wij hebben de begroting 2023 van de vennootschap en de belangrijkste aannames die hieraan ten grondslag liggen beoordeeld.

Wij hebben, op basis van de verkregen controle-informatie, overwogen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole en de financiële positie van de vennootschap zoals deze blijkt uit de jaarrekening, vinden wij het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van invloed zijn op de continuïteitsveronderstelling.

C. Verklaring over de in het jaarbericht opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarbericht andere informatie, die bestaat uit:

- Het directieverslag en
- De overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat; en
- Alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van het directieverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- Het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de directie onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 1 juni 2023

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



drs. E.H.J.D. Damman RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



e.D.

BIJLAGE BIJ DE JAARREKENING

GECONSOLIDEERDE STAAT VAN VASTE ACTIVA EN AFSCHRIJVINGEN 2022

(x € 1.000)

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 01-01-2022	Investerings-2022	Desinvesteringen 2022	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31-12-2022	Totaal van de afschrijvingen per 01-01-2022	Afschrijvingen 2022	Terugboeking afschrijvingen wegens desinvesteringen 2022	Bijzondere waardevermindering 2022	Totaal van de afschrijvingen per 31-12-2022	Boekwaarde per 01-01-2022	Boekwaarde per 31-12-2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	kol. 1 + 2 - 3			kol. 5 + 6 - 7		kol. 4 - 8 - 9		kol. 5 + 6 - 7		kol. 4 - 8 - 9	
Software	328	0	0	328	298	30	0	0	328	30	0
Totaal immateriële vaste activa	328	0	0	328	298	30	0	0	328	30	0 (x)
Grond	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Voorzieningen aan terreinen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Installaties	130	0	0	130	92	12	0	0	104	38	26
Machines	1.523	25	13	1.535	1.238	150	6	0	1.382	285	153
Inventarissen	591	88	0	679	410	69	0	0	479	181	200
Vervoersmiddelen	590	70	55	605	347	81	39	0	389	243	216
Totaal materiële vaste activa	2.834	183	68	2.949	2.087	312	45	0	2.354	747	595



Aan de gemeenteraad van Deventer
T.a.v. de raadsgriffie
Grote Kerkhof 1
7411 KT DEVENTER

Deventer, 5 juni 2023

Betreft: Begroting 2024 – 1^e wijziging – Sallcon Gemeenschappelijke Regeling

Geachte heer Kerver,

Bijgaand doen wij u ter informatie de 1^e begrotingswijziging 2024 Sallcon Gemeenschappelijke Regeling toekomen.

In de vergadering van het Bestuur van onze GR d.d. 1 juni 2023 jl, heeft het Bestuur de 1^e begrotingswijziging 2024 Sallcon GR vastgesteld.

Indien gewenst, geven wij u graag een nadere toelichting op eventuele vragen.

Namens GR Sallcon,

J.P. van der Geest
Secretaris / Directeur

Bijlage: 1



BEGROTING 2024

GEMEENSCHAPPELIJKE

REGELING

SALLCON

mei 2023

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
Toelichting op de begroting 2024 van G.R. Sallcon	1
Taakvelden	1
Onderhoud kapitaalgoederen / Huisvesting	1
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	3
Treasuryparagraaf	4
Financiering	5
Verbonden partijen	5
Bedrijfsvoering	5
Begroting van baten en lasten G.R. Sallcon 2024	6
Begroting G.R. Sallcon per taakveld 2024	11
Meerjarenraming G.R. Sallcon 2024 - 2028	12
Vaststelling begroting G.R. Sallcon 2024	13

TOELICHTING OP DE BEGROTING 2024 VAN G.R. SALLCON

INLEIDING

De Gemeenschappelijke Regeling Sallcon (G.R. Sallcon) heeft haar bedrijfsactiviteiten in het kader van de Wsw ondergebracht bij KonnecteD B.V. Dit betreft een 100% deelneming en is daarmee een verbonden partij.

De toekomstige resultaatverwachtingen van KonnecteD staan al enkele jaren onder druk. Door de daling van de taakstelling en de daarmee samenhangende overheidsvergoedingen enerzijds en de stijgende personeelskosten anderzijds is er een negatief subsidieresultaat ontstaan. In het ondernemingsplan KonnecteD 2020-2024 zijn scenario's uitgewerkt, waarbij het scenario "Inzet op maat" gecombineerd met een mogelijke maximalisatie van de opbrengsten de voorkeur heeft gekregen. Op basis van dit ondernemingsplan en de begroting 2023 is het ons doel om op basis van onze huidige activiteiten onze verliezen zoveel als mogelijk is te beperken.

Deze begroting is uitgewerkt op basis van de gegevens vanuit de mei en september circulaires van 2022. Dit betekent dat de gegevens van deze begroting verouderd zullen zijn zodra de gegevens van de Wsw taakstelling voor 2023 en daarna in de circulaires van 2023 zijn gepubliceerd. Om deze reden zouden wij deze begroting meer als "pro-forma" begroting willen betitelen.

Dit omdat in de volgende versie (eerste wijziging van de) begroting 2024 per november 2024, de belangrijkste gegevens zullen wijzigen als gevolg van een update van de taakstelling in SE en het toekennen van de loonprijsbijstelling (LPO) voor 2023 ten aanzien van de uitvoering van de WSW.

Conform artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen wordt de begroting 2024 van G.R. Sallcon voor zienswijze aan de gemeenteraden voorgelegd. Na goedkeuring van de begroting door het bestuur van G.R. Sallcon op 01 juni 2023 zendt het bestuur de begroting aan de raden, die hierop hun zienswijze naar voren kunnen brengen. Het bestuur van G.R. Sallcon stelt, rekening houdend met de zienswijze van de raden, de begroting aansluitend vast en zendt deze binnen twee weken na vaststelling aan Gedeputeerde Staten van Overijssel. De raden hebben aansluitend nog de mogelijkheid om bij Gedeputeerde Staten van Overijssel hun zienswijze naar voren te brengen.

Het begrote resultaat voor 2024 bedraagt € 1.500 positief. Dit is, conform het BBV, exclusief het resultaat van KonnecteD.

TAAKVELDEN

De begroting van G.R. Sallcon bevat een tweetal taakvelden:

Taakveld 6.4 – Begeleide Participatie

Dit taakveld richt zich op het ondersteunen en begeleiden van personen met een afstand tot de arbeidsmarkt, de ontwikkeling van hun arbeidsbekwaamheid en het bieden van werk aan diegenen die (blijvend) niet zelfstandig op de arbeidsmarkt kunnen functioneren in het kader van de Wsw. De uitvoering van deze activiteiten is ondergebracht bij KonnecteD B.V.. Het resultaat hiervan binnen G.R. Sallcon is in principe neutraal tot zeer klein.

Taakveld 0.3 – Beheer overige gebouwen en gronden

Dit taakveld richt zich op de verhuur van de gebouwen en bijbehorende terreinen aan KonnecteD tegen kostprijs. De uitvoering van het beheer van de gebouwen en gronden is eveneens ondergebracht bij KonnecteD B.V.. Het resultaat hiervan binnen G.R. Sallcon is in principe neutraal tot zeer klein.

ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN / HUISVESTING

De grond, voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties zijn eigendom van G.R. Sallcon en worden verhuurd aan KonnecteD B.V. De afschrijving, belastingen en verzekeringen van voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties evenals de rente van de langlopende leningen zijn in de begrote kosten opgenomen. De huuropbrengst is als bate verantwoord.

De voorziening groot onderhoud is opgenomen bij KonnecteD B.V.

VERGOEDINGEN WSW

De begrote vergoeding Wsw per SE bedraagt voor 2024 € 33.751, conform de laatste inschattingen op basis van de septembercirculaire 2022 van het Ministerie BZK.

Voor 2023 bedroeg deze begrote bijdrage € 32.768 per SE op basis van een verwacht LPO van 10% (conform de stijging van het WML). In de begroting 2024 zijn 523,7 SE's (2023: 554,6 SE's) opgenomen. Het totaal bedrag van de overheidsvergoeding Wsw komt daarmee op € 17.675.000 (voor 2023 bedroeg dit nog € 18.452.000). Daarmee daalt naar verwachting de subsidiebijdrage Wsw met € 777.000.

LOONKOSTEN WSW – WERKNEMERS

Hoewel het Wsw-personeel formeel in dienst is van de Gemeenschappelijke Regeling, waar de loonkosten en de vergoeding Wsw opgenomen zijn, berust het materieel werkgeverschap bij KonnecteD. Zowel de vergoeding, de loonkosten, de kosten begeleid werken, de vervoerskosten en overige kosten Wsw-personeel worden door KonnecteD één op één overgenomen, met een verrekening van het saldo van deze componenten middels het component "Uitvoeringskosten Wsw". De begroting van het aantal SE's is als volgt:

Begroting 2023	554,6	SE's (waarvan 67,0 begeleid werken)
Begroting 2024	523,7	SE's (waarvan 62,2 begeleid werken)

Het aantal SE's in dienst van G.R. Sallcon daalt van 475,3 in 2023 naar 441,2 in 2024.

Loonstijging Wsw

Aan de kostenkant is rekening gehouden met de mutatie van het aantal SE's in dienst evenals met een salarisstijging van ca. 3% t.o.v. het gemiddelde begrote salarisniveau van 2023.

De begrote loonkosten Wsw bedragen voor 2024 € 17.162.000 tegen € 17.950.000 in 2023. Deze daling wordt veroorzaakt door de genoemde daling in het aantal SE's dat in dienst is.

Dit is exclusief de kosten voor begeleid werkers, omdat die bij derden (eigen werkgevers) op de loonlijst staan.

VERVOERSKOSTEN

Bij het bepalen van de vervoerskosten is zowel rekening gehouden met de daling van het aantal SE's in dienst, de Cao als ook met het feit dat Wsw-personeel werkt op de locatie van de opdrachtgever. Deze kosten zullen echter door de toenemende inflatie naar verwachting toenemen tot € 115.000 voor 2024. (Dit is begroot voor 2023 op € 122.000).

OVERIGE KOSTEN WSW - WERKNEMERS

Hieronder is onder andere € 1.049.000 opgenomen als kosten voor begeleid werken. Deze kosten zijn ten opzichte van 2023 gedaald met € 86.000. Enerzijds is hier sprake van een afname van het aantal SE's in begeleid werken ten opzichte van 2023 met 4,8 SE's naar 62,2 SE (was 67,0 SE). Daarnaast is er sprake van een daling van de verstrekte loonkostensubsidies op basis van lagere loonwaardes als gevolg van het ouder worden van deze medewerkers, en daarmee het verminderen van de arbeidsproductiviteit in de komende jaren.

Tevens is hier een tekort (= bate voor de G.R. Sallcon en daardoor een last voor KonnecteD) van € 996.000 aan uitvoeringskosten Wsw van 2024 voor KonnecteD opgenomen. De uitvoeringskosten voor 2024 dalen met € 131.000, van € 1.127.000 in 2023, naar € 996.000. Deze daling wordt veroorzaakt door de afname van SW-personeel (aantal SE), dit ondanks de stijging van de Wsw-vergoeding per SE.

AFSCHRIJVING EN RENTE

Uitsluitend de afschrijving op voorzieningen terreinen, gebouwen en installaties op de bestaande gebouwen is in de begroting van de G.R. opgenomen. Deze afschrijvingen zijn in 2021 gedaald doordat eerdere investering volledig waren afgeschreven. Echter per 2022 heeft een verbouwing plaatsgevonden. Hierdoor zullen de afschrijvingslasten in de komende jaren weer toenemen.

HUREN

Er wordt aan KonnecteD € 105.000 huur in rekening gebracht (in 2023 was dit € 105.000) voor het pand aan de Schonenvaardersstraat / Kamperstraat te Deventer. Bij de bepaling van het huurbedrag wordt rekening gehouden met de hoogte van de jaarlijkse afschrijvingslasten. Dit geldt ook voor 2024. De verwachting is dat de afschrijvingslasten en daarmee de belasting van het huurbedrag voorlopig gelijk blijven.

WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Ontwikkeling van de algemene reserve

Saldo per 31-12-2022 na verwerking voorstel resultaatbestemming	€ 5.362.000
Resultaat G.R. 2022 en begroot resultaat 2023	€ - 22.500

Doordat het resultaat van de taakvelden in principe nihil is zou het niveau van de algemene reserve naar verwachting toereikend moeten zijn om risico's in de toekomst op te vangen. De bezuinigingen vanuit de overheid spelen hierin echter een belangrijke rol en het is mede afhankelijk van de wijze hoe KonnecteD hierbinnen opereert of de algemene reserve in de toekomst ook daadwerkelijk toereikend zal blijken te zijn.

Ontwikkeling van de bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve huisvesting

Het saldo per 31-12-2022 bedraagt € 2.475.000. De reserve zal worden aangewend ter (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingskosten van de nieuwbouw. De begrote onttrekking voor 2023 en 2024 bedraagt € 105.000 per jaar.

Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen

Ultimo 2022 bedraagt het saldo € 1.665.000. Jaarlijks zal de reserve naar de actuele situatie worden aangepast. Voor 2023 en 2024 is geen dotatie of onttrekking begroot.

Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers

Ultimo 2021 bedraagt het saldo € 1.138.000. Jaarlijks zal de reserve naar de actuele situatie worden aangepast. Voor 2023 en 2024 is geen dotatie of onttrekking begroot.

Risicobeheersing / Toekomst

De taakvelden binnen G.R. Sallcon worden resultaatneutraal uitgevoerd en brengen daardoor maar zeer beperkt risico's met zich mee.

Met betrekking tot verbonden partij KonnecteD geldt dat zij in de balans als deelneming tegen verkrijgingswaarde is gewaardeerd. Ultimo 2022 ligt haar actuele waarde hier € 2.389.000 (een daling van € 825.000) boven waardoor het risico met betrekking tot deze deelneming nog als beperkt wordt ingeschat. Op basis van de begroting 2023 wordt een verlies verwacht van bijna € 2 miljoen. Daarmee neemt het risico ten aanzien de continuïteit van deze vennootschap toe tot zorgwekkend. In 2023 wordt daarom een nieuw ondernemingsplan 2024-2027 uitgewerkt zodat de negatieve resultaten voortaan structureel worden gefinancierd uit structurele gemeentelijke middelen.

TREASURYPARAGRAAF

Rentevisie

Gezien de ontwikkelingen aangaande de inflatie in 2022 en 2023 is er sprake van een aanzienlijke rentestijging van negatief 0,5% naar ruim 4% per ultimo 2022. Verwacht wordt voor 2024 een consolidatie op het huidige niveau tot max 5%..

Risicobeheer

Het risicoprofiel van de Gemeenschappelijke Regeling kan worden getypeerd als degelijk. Ten aanzien van het renterisico op de vlottende schuld (kasgeldlimiet) en het renterisico op de vaste schuld (renterisiconorm) wordt verwezen naar de desbetreffende tabellen. Uit de tabellen kan worden geconcludeerd dat er inzake de kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm ruimschoots binnen de gestelde eisen wordt geopereerd. Derivatentransacties zijn niet aan de orde, evenals valutarisico's.

KASGELDLIMIET (x € 1.000)	Kwartaal 1 gemiddeld	Kwartaal 2 gemiddeld	Kwartaal 3 gemiddeld	Kwartaal 4 gemiddeld
Omvang begroting per 1 januari 2024 (= grondslag)				€ 17.680
1) Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in bedrag	1.450	1.450	1.450	1.450
2) Omvang vlottende schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-
3) Vlottende middelen				
Tegoeden in kas/rekening-courant	500	500	500	500
Toets kasgeldlimiet				
4) Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	500-	500-	500-	500-
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.450	1.450	1.450	1.450
Ruimte (1) - (4)	1.950	1.950	1.950	1.950

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VASTE SCHULD (x € 1.000)		2024	2025	2026	2027
Renterisico op vaste schuld					
1 Renteherzieningen		-	-	-	-
2 Betaalde aflossingen		-	-	-	-
3 Renterisico (1+2)		-	-	-	-
Toetsing renterisiconorm					
4 Renterisiconorm		3.536			
5A Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)		3.536			
5B Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)					
Berekening renterisiconorm					
4A Begrotingstotaal		17.680			
4B % - Regeling		20%			
4 Renterisiconorm (van alleen huidig jaar)		3.536			

FINANCIERING

Voor 2024 wordt geen nieuwe financieringsbehoefte voorzien dan uitsluitend uit eigen middelen.

KASBEHEER

Geen specifieke informatie.

KREDIETRISICO OP VERSTREKTE GELDEN

Er zijn geen gelden verstrekt aan derden zodat geen kredietrisico op verstrekte gelden wordt gelopen.

VERBONDEN PARTIJEN

G.R. Sallcon heeft één verbonden partij: KonnecteD BV te Deventer (100% deelneming).

Voor meer informatie over KonnecteD BV wordt verwezen naar de begroting 2023 en 2024 van KonnecteD.

BEDRIJFSVOERING

Investeringsbeleid

Voor 2024 worden mogelijk investeringen voorzien voor het plaatsen van extra zonnepanelen. Deze investering zal maximaal € 500.000 bedragen. Met deze investering kunnen we besparen op energiekosten en bijdragen aan een beter milieu.

Organisatiestructuur

De uitvoering van de Wsw-activiteiten en de exploitatie van onroerend goed heeft G.R. Sallcon uitbesteed aan KonnecteD. Binnen G.R. Sallcon zelf vinden geen activiteiten plaats. De organisatie is derhalve volledig bij KonnecteD neergelegd.

Administratieve organisatie

De treasuryfunctie is formeel, conform de wet Fido, volgens het treasurystatuut ingericht.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De functies van de topfunctionarissen binnen G.R. Sallcon zijn onbezoldigd. Daarnaast verdient in 2024 geen enkele individuele werknemer van KonnecteD BV meer dan 100% van het jaarsalaris van een Minister.

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2024

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2022	2023 1e wijziging	2024
1	Vergoedingen WSW	17.519.000	18.452.000	17.674.724
2	Incidentele baten	-	-	5.000
	Totaal baten	17.519.000	18.452.000	17.679.724
1	Loonkosten WSW - werknemers	16.527.000	17.950.000	17.162.000
2	Vervoerskosten	115.000	121.635	115.000
3	Overige kosten WSW en contracten	912.000	380.365	397.724
4	Afschrijvingen	125.000	133.500	130.000
5	Rente	-	-	5.000-
6	WW-risico B3-werknemers	44.000	-	-
7	Huren	80.000-	105.000-	105.000-
8	Belastingen en verzekeringen	54.000	57.200	58.000
9	Overige bedrijfskosten	32.000	18.000	30.500
10	Incidentele lasten	-	300	-
	Totaal lasten	17.729.000	18.556.000	17.783.224
	Totaal saldo baten en lasten	210.000-	104.000-	103.500-
1	Dotatie bestemmingsreserves	-	-	-
2	Ottrekking bestemmingsreserves	186.000	105.000	105.000
	Totaal bestemming resultaat	186.000	105.000	105.000
	Geraamde resultaat	24.000-	1.000	1.500

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2024

Nr. Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
	2022	2023 1e wijziging	2024
1. VERGOEDINGEN WSW			
Gemeentelijke vergoedingen WSW	17.519.000	18.452.000	17.674.724
Vergoedingen overige exploitatie	-	-	-
Subtotaal gemeentelijke vergoedingen	17.519.000	18.452.000	17.674.724
Af: correctie onderrealisatie	-	-	-
Totaal vergoedingen WSW	17.519.000	18.452.000	17.674.724
2. INCIDENTELE BATEN			
Baten voorgaande jaren	-	-	5.000
Totaal incidentele baten	-	-	5.000

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2024

Nr. Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
	2022	2023 1e wijziging	2024
1. LOONKOSTEN WSW - WERKNEMERS			
Bruto lonen	13.100.000	14.135.306	13.515.000
Sociale lasten	2.261.000	2.418.330	2.312.000
Pensioen premie	1.166.000	1.396.364	1.335.000
Totaal loonkosten WSW - werknemers	16.527.000	17.950.000	17.162.000
2. VERVOERSKOSTEN	115.000	121.635	115.000
3. OVERIGE KOSTEN WSW - WERKNEMERS			
3.1 Algemene kosten			
Kosten ARBO-dienst	230.000	212.807	210.000
Scholingskosten	39.000	50.286	50.000
Dotatie voorziening jubileum WSW	4.000-	-	-
Dotatie voorziening seniorenregeling WSW	12.000	-	-
Werkkleding	15.000	17.394	17.000
Ontspanningskosten	41.000	64.642	50.000
Kosten van OR en Adviesraad	8.000	10.858	5.000
Bijdrage vakbondscontributie	3.000	400	2.500
Bijdrage in de subsidieverstrekking aan Het Groenbedrijf	-	-	-
Uitvoeringskosten WSW	410.000-	1.127.215-	995.926-
Overige kosten	67.000	15.784	10.000
Totaal algemene kosten	1.000	755.044-	651.426-
3.2 Kosten Begeleid Werken:			
Loonkosten-subsidie Begeleid Werken	911.000	1.135.409	1.049.150
Totaal kosten Begeleid Werken	911.000	1.135.409	1.049.150
Totaal overige kosten WSW - werknemers	912.000	380.365	397.724
4. AFSCHRIJVINGEN			
Afschrijving Voorzieningen terreinen	11.000	13.500	11.000
Afschrijving Gebouwen	114.000	120.000	117.000
Afschrijving Installaties	-	-	2.000
Totaal afschrijvingen	125.000	133.500	130.000

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2024

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2022	2023 1e wijziging	2024
5.	RENTE			
	Rente Leningen	-	-	5.000-
	Totaal rente	-	-	5.000-
6.	WW-risico B3-werknemers			
	WW-risico B3-werknemers	44.000	-	-
	Totaal WW-risico B3-werknemers	44.000	-	-
7.	HUREN			
	Doorbelaste huur aan Sallcon BV	80.000-	105.000-	105.000-
	Totaal huren	80.000-	105.000-	105.000-
8.	BELASTINGEN EN VERZEKERINGEN			
	Onroerende Zaak Belasting	32.000	39.600	40.000
	Brand- / bedrijfsschadeverzekering	22.000	17.600	18.000
	Totaal belastingen en verzekeringen	54.000	57.200	58.000
9.	OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN			
	Bankkosten	500	500	500
	Accountantskosten	31.500	17.500	30.000
	Totaal overige bedrijfskosten	32.000	18.000	30.500
10.	INCIDENTELE LASTEN			
	Totaal incidentele lasten	-	300	-

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2024

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2022	2023 1e wijziging	2024
1.	DOTATIE BESTEMMINGSRESERVES			
	Dotatie bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen	-	-	-
	Dotatie bestemmingsreserve herstructurering WSW	-	-	-
	Dotatie bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers	-	-	-
	Totaal dotatie bestemmingsreserves	-	-	-
2.	ONTTREKKING BESTEMMINGSRESERVES			
	Onttrekking bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen	37.000	-	-
	Onttrekking bestemmingsreserve huisvesting	105.000	105.000	105.000
	Onttrekking bestemmingsreserve herstructurering WSW	-	-	-
	Onttrekking bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers	44.000	-	-
	Totaal onttrekking bestemmingsreserves	186.000	105.000	105.000

BEGROTING G.R. SALLCON PER TAAKVELD - 2024

Omschrijving	JAARREKENING 2022	BEGROTING 2023	BEGROTING 2024
TAAKVELD 6.4 - BEGELEIDE PARTICIPATIE			
Totaal baten	17.519.000	18.452.000	17.679.724
Totaal lasten	17.598.000	18.452.000	17.674.724
Saldo baten en lasten	-79.000	0	5.000
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	81.000	0	0
Resultaat	2.000	0	5.000
TAAKVELD 0.3 - BEHEER OVERIGE GEBOUWEN EN GRONDEN			
Totaal baten	80.000	105.000	105.000
Totaal lasten	211.000	209.000	213.500
Saldo baten en lasten	-131.000	-104.000	-108.500
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	105.000	105.000	105.000
Resultaat	-26.000	1.000	-3.500
TAAKVELDEN TOTAAL			
Totaal baten	17.599.000	18.557.000	17.784.724
Totaal lasten	17.809.000	18.661.000	17.888.224
Saldo baten en lasten	-210.000	-104.000	-103.500
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	186.000	105.000	105.000
Resultaat	-24.000	1.000	1.500

MEERJARENRAMING G.R. SALLCON - 2024 - 2028

Nr.	Omschrijving	BEGROTING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028
1	Vergoedingen Wsw	17.674.724	17.087.000	16.533.000	15.706.000	15.064.000
2	Incidentele baten	5.000	15.000	20.000	15.000	15.000
	Totaal baten	17.679.724	17.102.000	16.553.000	15.721.000	15.079.000
1	Loonkosten Wsw - werknemers	17.162.000	16.588.000	16.013.000	15.242.000	14.471.000
2	Vervoerskosten	115.000	101.000	90.000	80.000	71.000
3	Overige kosten Wsw en contracten	397.724	398.000	430.000	384.000	522.000
4	Afschrijvingen	130.000	137.000	137.000	126.000	126.000
5	Rentelasten	5.000-	5.000-	5.000-	5.000-	5.000-
6	WW-risico B3-werknemers	-	-	-	-	-
7	Huren	105.000-	105.000-	100.000-	100.000-	100.000-
8	Belastingen en verzekeringen	58.000	59.000	60.000	61.500	63.000
9	Overige bedrijfskosten	30.500	32.000	33.000	34.000	35.000
10	Incidentele lasten	-	-	-	-	-
	Totaal lasten	17.783.224	17.205.000	16.658.000	15.822.500	15.183.000
	Totaal saldo baten en lasten	103.500-	103.000-	105.000-	101.500-	104.000-
1	Dotatie bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
2	Ottrekking bestemmingsreserves	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
	Totaal bestemming resultaat	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
	Geraamde resultaat	1.500	2.000	-	3.500	1.000

VASTSTELLING BEGROTING G.R. SALLCON - 2024

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Bestuur d.d. 1 juni 2023 te Deventer.

dhr. R. de Geest, voorzitter

dhr. J.P. van der Geest, secretaris