

## Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Finance en Control

Onderwerp:

Begroting 2025 Sallcon GR - 1e wijziging en begroting 2025 KonnecteD BV

### Notagegevens

Bestuursorgaan : B-en-W 17-12-2024  
Notanummer : 2024-1032  
Datum : 17-12-2024  
Programma : 12 - Algemene dekkingsmiddelen  
Portefeuillehouder : Wethouder Elferink,  
  
Bijlage(n) :

### Parafering

<li>11-12-2024: Wethouder</li><li>11-12-2024: Wethouder</li>

### Agendering

\* 12-12-2024: Teammanager Concernstaf en Adjunct-secretaris

\* 11-12-2024: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

### Definitieve akkoord

17-12-2024

B & W d.d.: 17-12-2024

### Besluit

1. Kennis te nemen van de brief van 11-12-2024 van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BVO Sallcon (Sallcon GR) over de mogelijkheid een zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR waarbij ter informatie de begroting 2025 van KonnecteD BV is gevoegd
2. De raad voor te stellen geen zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR
3. Het raadsvoorstel en het ontwerp-raadsbesluit vast te stellen
4. De stukken aan te bieden aan de raad
5. Indien de gemeenteraad geen gebruik maakt van de mogelijkheid een zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling BVO Sallcon (Sallcon GR) met een brief het bestuur van Sallcon GR hiervan op de hoogte te stellen

De nota en het besluit openbaar te maken

### Inleiding

Op 3 december 2024 heeft het bestuur van Sallcon GR de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR voorlopig vastgesteld. Bij brief van 11-12-2024 heeft het bestuur van Sallcon GR de eerste begrotingswijziging 2025 aan de gemeente voorgelegd en biedt daarmee de mogelijkheid aan de gemeenteraad om een zienswijze in te dienen. Daartoe is een raadsvoorstel opgesteld en ligt nu ter besluitvorming voor.

De aandeelhoudersvergadering van KonnecteD BV heeft op 3 december 2024 besloten de begroting 2025 van KonnecteD BV goed te keuren. Ter informatie wordt de begroting 2025 van KonnecteD BV bij het bovengenoemde raadsvoorstel gevoegd.

## **Beoogd maatschappelijk resultaat**

Vaststelling van de 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR

### **Kader**

#### 1. Wet gemeenschappelijke regelingen.

Op 3 december 2024 heeft het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR voorlopig vastgesteld. Overeenkomstig artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is de begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR aan de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Olst-Wijhe en Deventer toegestuurd en wordt met de aanbidding van deze begroting aan de gemeenteraad de mogelijkheid geboden hierop een zienswijze in te dienen. De gemeenteraad dient haar zienswijze binnen 12 weken na toezending van de begrotingswijziging in te dienen. Het bestuur van Sallcon GR zal, rekening houdend met een eventuele ingediende zienswijze, de begrotingswijziging aansluitend vaststellen en deze binnen twee weken na vaststelling aan Gedeputeerde Staten en aan de beide gemeenten toezenden, overeenkomstig artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Aansluitend heeft de gemeenteraad nog de mogelijkheid om haar zienswijze over de vastgestelde begroting bij Gedeputeerde Staten in te brengen.

#### 2. Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon.

De gemeenten Olst-Wijhe en Deventer zijn de beide deelnemers van Sallcon GR en hebben daarin ieder voor 50% zeggenschap. Namens de gemeenten Olst-Wijhe en Deventer nemen de wethouders Inkomensondersteuning en financiën deel in het bestuur van Sallcon GR. Met een jaarcontract maakt Sallcon GR afspraken met KonnecteD BV over de te leveren prestaties.

#### 3. Juridische structuur Sallcon / KonnecteD.

Sallcon GR heeft haar bedrijfsactiviteiten in KonnecteD BV belegd en Sallcon GR heeft de uitvoering van de Wsw en financiering ervan in KonnecteD BV belegd. De GR heeft twee taakvelden, namelijk Wsw en huisvesting. Wsw wordt resultaatneutraal uitgevoerd (alle kosten en baten worden 1-op-1 doorgegeven aan de BV). Reden waarom de begroting van Sallcon GR op een klein resultaat sluit. Reden ook waarom bij het voorleggen van de eerste begrotingswijziging 2025 Sallcon GR ook de begroting 2025 van KonnecteD BV tegelijkertijd ter informatie wordt verstrekt.

Sallcon GR is enig aandeelhouder van KonnecteD BV. Het bestuur van Sallcon GR neemt als aandeelhouder deel in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA) van KonnecteD BV.

#### 4. Begroting 2025 Sallcon GR

De primitieve begroting 2025 is in het voorjaar van 2024 door het bestuur van Sallcon GR vastgesteld (de gemeenteraad besloot medio 2024 geen zienswijze in te dienen) en Gedeputeerde Staten van Overijssel hebben vervolgens besloten repressief toezicht toe te passen. Nu ligt de eerste begrotingswijziging 2025 van de GR voor een zienswijze procedure voor en daarna volgt vaststelling door het bestuur van Sallcon GR.

5. Ondernemingsplan 2020-2024 (vastgesteld oktober 2020) en het transformatieplan (raadsmededeling juli 2021) van KonnecteD BV.

6. Collegebesluit van 3 december 2024 voorafgaand aan de vergaderingen van het bestuur van Sallcon GR en de AvA van KonnecteD BV van 3 december-2024, waarin onder andere het verzoek aan de directeur van KonnecteD BV om het advies van accountantsbureau BakerTilly om een kortlopende schuld in vermogen om te zetten over te nemen en in de 1e begrotingswijziging 2025 en de begroting 2025 van KonnecteD BV te verwerken.

### **Betrokken partijen en participatie**

De gemeenten Deventer en Olst-Wijhe zijn ieder voor 50% deelnemer in Sallcon GR. Sallcon GR is de enige aandeelhouder van KonnecteD BV.

### **Toelichting op participatiebeleid**

n.v.t.

### **Argumenten voor en tegen**

Omdat Sallcon GR haar bedrijfsactiviteiten aan KonnecteD BV overlaat, sluit ook de eerste begrotingswijziging van Sallcon GR (evenals de -primitieve begroting 2025) op een klein resultaat.

Met een raadsvoorstel wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld eventueel een zienswijze in te dienen op de voorlopig vastgestelde 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR. Het college geeft de gemeenteraad in het raadsvoorstel haar advies mee om wel / niet een zienswijze in te dienen. Ambtelijk advies is in het raadsvoorstel op te nemen dat het college de gemeenteraad adviseert geen zienswijze in te dienen bij het bestuur van Sallcon GR.

Omdat Sallcon GR haar bedrijfsactiviteiten aan KonnecteD BV overlaat, is de begroting 2025 van KonnecteD BV ter informatie bijgevoegd. Daarmee wordt inzicht gegeven in de (inhoudelijke en financiële) resultaten van de bedrijfsactiviteiten van KonnecteD BV.

#### **1. Advies van BakerTilly over continuïteit KonnecteD BV**

Accountantsbureau BakerTilly heeft de directeur van KonnecteD geadviseerd over mogelijkheden voor het nemen van maatregelen ter versterking van de continuïteit.

In de adviesbrief van BakerTilly staat dat er een ernstige bedreiging van de continuïteit van KonnecteD BV is. De Algemene Reserve is € 80.000 negatief en zal gezien de meerjarige prognoses verder dalen waardoor ook de solvabiliteit (verhouding eigen vermogen met het vreemd vermogen) daalt. BakerTilly schrijft dat KonnecteD BV het jaar 2024 nog zelfstandig kan doorkomen. Voor het boekjaar 2025 moeten maatregelen worden genomen.

Het aandelenkapitaal van Sallcon GR in KonnecteD BV heeft een actuele waarde van € 3.177.000. Als het vermogen van KonnecteD BV daalt, zal ook de actuele waarde van het aandelenkapitaal bij Sallcon GR dalen. Zonder maatregelen bij KonnecteD

BV zal Sallcon GR vanaf 2025 verlies op haar geactiveerde aandelenkapitaal moeten nemen.

Het advies van Baker Tilly is “Kwijtschelden van schulden groepsmaatschappijen dan wel omzet van schulden in eigen vermogen. KonnecteD BV heeft een schuld aan Sallcon GR van €3,8 mln. Deze is ontstaan door liquiditeit vanuit Sallcon GR aan KonnecteD BV beschikbaar te stellen. Door deze schuld om te zetten naar vermogen, wordt de solvabiliteit van KonnecteD BV op korte termijn verbeterd en daalt de schuldenlast.”

BakerTilly stelt daarmee een soort van balansopschoning tussen beide organisaties voor. De liquiditeit die Sallcon GR bij de oprichting van KonnecteD BV beschikbaar heeft gesteld ad €3,8 mln., heeft vanaf de oprichting als een vordering van Sallcon GR op KonnecteD BV op de balans van Sallcon GR gestaan en bij KonnecteD BV als een schuld aan Sallcon GR. Het is echter nooit de bedoeling geweest dat KonnecteD BV hierop een aflossing/terugbetaling zou gaan doen. De liquiditeitsverstrekking aan KonnecteD BV is in die zin nooit als lening bedoeld.

De directeur van KonnecteD BV heeft het advies van BakerTilly overgenomen en op 3 december 2024 hebben zowel het bestuur van Sallcon GR als ook de AvA van KonnecteD BV het advies overgenomen. Dit is nu verwerkt in de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR en de begroting 2025 van KonnecteD BV.

Het advies van BakerTilly gaat aanvullend ook over de mogelijkheid van het afstempelen van het aandelenkapitaal (€ 3.177.000) en daarmee dit aandelenkapitaal om te zetten naar de Algemene Reserve. De Algemene Reserve zou daarmee kunnen stijgen van € 3.702.000 naar € 6.878.000. De mogelijkheid van afstempelen van aandelenkapitaal wordt nu (nog) niet benut. Bij het door de interim directeur van KonnecteD (kwartiermaker) uit te werken toekomstperspectief voor KonnecteD in een vast te stellen bedrijfsplan wordt de mogelijkheid van het eventueel afstempelen van het aandelenkapitaal betrokken.

Ambtelijk advies is

\* de adviesbrief van BakerTilly als bijlage bij de eerste begrotingswijziging van Sallcon GR aan de gemeenteraad ter informatie aan te bieden.

\* In het raadsvoorstel bovenstaande samenvatting van het advies van BakerTilly op te nemen.

## 2. Eerste begrotingswijziging 2025 Sallcon GR

De 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR sluit op een beperkt negatief resultaat van € 5.000. In deze wijziging zijn de loonkosten van Wsw-ers en de vergoeding Wsw-ers op basis van de septembercirculaire actueel gemaakt en worden doorberekend aan de BV.

Omdat de GR de uitvoering van bedrijfsactiviteiten in de BV heeft belegd is het exploitatieresultaat jaarlijks zeer beperkt.

Aandachtspunt is de begrote Wsw-vergoeding. Voor de in juni 2024 vastgestelde begroting 2025 is de Wsw-vergoeding voor 2024 uit de septembercirculaire 2023 het uitgangspunt. In de 1e wijziging wordt rekening gehouden met de Wsw-vergoeding voor 2025 uit de septembercirculaire 2024. Naast het effect van het toekennen van de Loon- en Prijs Ontwikkeling (LPO) 2024 in de meicirculaire 2024 is ook de basis voor de berekening gewijzigd. Eerder werd de berekening

gemaakt op de vergoeding van het voorafgaande jaar terwijl nu de berekening uitgaat van de vergoeding voor het betreffende jaar, waar het effect van de verwachte LPO voor 2025 aan is toegevoegd. Ten opzichte van de begroting stijgt de Wsw-vergoeding met bijna € 1,7 miljoen, afgerond € 1 miljoen als gevolg van de LPO 2024/2025 en € 650.000 door de wijziging in de berekening, tot nu toe kwam dit voordeel bij de jaarrekening naar voren. Zie ook blz. 16 van de begroting 2025 van KonnecteD voor toelichting op deze wijziging. Deze systeemwijziging is acceptabel omdat ook aan de lastenzijde van de exploitatie de te verwachten prijs- en loonindex binnen zowel Sallcon GR en KonnecteD BV voor 2025 en in het meerjarige perspectief wordt geraamd. De systeemwijziging leidt wel tot een structurele verbetering van het resultaat van KonnecteD met € 0,65 mln. en tegelijk tot een mogelijk financieel risico als in de meicirculaire 2025 de indexering op de Wsw-vergoeding voor 2025 lager uitvalt.

Op 3 december 2024 is door de GR Sallcon en Ava KonnecteD BV ingestemd met het voorstel tot een voorlopige vaststelling van de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR en daarin ook al het advies van BakerTilly te verwerken.

De gemeenteraad wordt nu in de gelegenheid gesteld een zienswijze te geven op de eerste begrotingswijziging van Sallcon GR waarin ook al het advies van BakerTilly is verwerkt. Daarmee wordt ook de instemming van de beide gemeenteraden van Deventer en Olst-Wijhe op de door BakerTilly voorgestelde balansmutaties bereikt.

Ambtelijk advies is te besluiten dat het college de gemeenteraad voorstel geen zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR.

### 3. Jaarcontract Sallcon GR – KonnecteD BV 2025

Bijgevoegd is het jaarcontract uitvoering Wsw tussen Sallcon GR en KonnecteD BV. Het jaarcontract is gebaseerd op de uitvoering van het bestaande beleid.

Deze is vastgesteld en ondertekend en wordt ter kennisname aan het raadsvoorstel toegevoegd.

### 4. Begroting 2025 KonnecteD BV

De begroting 2025 sluit met een nadelig resultaat van € 325.000. In het meerjarige perspectief neemt het nadelig resultaat volgens bijlage 1 op pag. 20 iets toe.

Voor 2024 is een verlies begroot van € 2,0 miljoen. Een verbetering voor 2025 van het resultaat met €1,7 mln. Op bladzijde 4 wordt voor begrotingsmutaties van 2025 t.o.v. 2024 een samenvatting gegeven.

Het grootste voordelige effect is de indexering van de Wsw-vergoedingen vanuit het Rijk met €1,0 mln. vanuit de meicirculaire 2024. Een ander voordelig effect betreft de wijziging in de ramingsystematiek voor de Wsw-vergoeding (€0,65 mln.), Zie daartoe de toelichting bij Sallcon GR in deze collegenota.

De toelichting vanuit KonnecteD op resultaatwijzigingen is vooral gedaan op lasten- en baten ramingen. Op werksoortenniveau is dat niet gedaan. Dat kon ook nog niet, want het aangekondigde kostprijsmodel is nog niet vastgesteld/niet van toepassing. De interim-directeur van KonnecteD BV zal een nog vast te stellen

kostprijsmodel verder uitwerken en daarover de afstemming met de beide gemeenten zoeken.

### **Financiële consequenties en dekking**

De begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 laten een nadelig resultaat zien. Door het opvolgen van het advies van BakerTilly en verwerking hiervan in de begroting 2025 van zowel Sallcon GR als KonnecteD BV zijn de geraamde tekorten voorlopig op te vangen via de algemene reserve van KonnecteD BV.

### **Openbaarmaking en communicatie**

Het collegebesluit, de nota en de bijlagen openbaar te maken.

### **Aanpak en uitvoering**

De gemeenteraad voor te stellen geen zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR.

Als de gemeenteraad op advies van het college besluit geen zienswijze op de 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR te geven, een brief aan het bestuur van Sallcon GR en het bestuur van KonnecteD te sturen waarin gemeld wordt dat de gemeente Olst-Wijhe geen zienswijze zal inbrengen.

## RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Begroting 2025 Sallcon GR - 1e wijziging en begroting 2025  
Konnected BV  
Portefeuillehouder : Wethouder Elferink,  
Voorstelnummer : 2024-1032  
Datum B en W besluit : 17-12-2024  
Team : DEV-FC

### Inleiding

Op 3 december 2024 heeft het bestuur van Sallcon GR de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR voorlopig vastgesteld. Bij brief van 11-12-2024 heeft het bestuur van Sallcon GR de eerste begrotingswijziging 2025 aan de gemeente voorgelegd en biedt daarmee de mogelijkheid aan de gemeenteraad om een zienswijze in te dienen. Daartoe is een raadsvoorstel opgesteld en ligt nu ter besluitvorming voor.

De aandeelhoudersvergadering van KonnecteD BV heeft op 3 december 2024 besloten de begroting 2025 van KonnecteD BV goed te keuren. Ter informatie is de begroting 2025 van KonnecteD BV bij het raadsvoorstel gevoegd.

### Raadsvoorstel

Geen zienswijze in te dienen op de voorgestelde 1e begrotingswijziging 2025 Sallcon Gemeenschappelijke Regeling

### Kern raadsvoorstel

Het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR heeft op 3 december 2024 de Begroting 2025 1e wijziging Sallcon GR vastgesteld. De gemeenteraden van Olst-Wijhe en Deventer krijgen de mogelijkheid hierover zienswijzen in te dienen. Daarna stelt het bestuur van de bedrijfsvoering organisatie Sallcon GR de begroting 2025 1e wijziging definitief vast. Het college heeft besloten om de gemeenteraad te adviseren om geen zienswijze in te dienen. Na vaststelling wordt de begroting 2025 1e wijziging Sallcon GR bij Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel ingediend.

De 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR sluit op een beperkt negatief resultaat van € 5.000. In deze wijziging zijn de loonkosten van Wsw-ers en de vergoeding Wsw-ers op basis van de septembercirculaire actueel gemaakt en worden doorberekend aan de BV. Omdat de GR de uitvoering van bedrijfsactiviteiten in de BV heeft belegd is het exploitatieresultaat jaarlijks zeer beperkt. In de 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR is ook een advies van accountantsbureau BakerTilly doorgevoerd ter verbetering van de solvabiliteit van KonnecteD BV.

De begroting 2025 van KonnecteD BV is ter informatie bijgevoegd, evenals het advies van BakerTilly.

### Beoogd resultaat

Vaststelling van de 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR .

### Kader

1. Wet gemeenschappelijke regelingen.

Op 3 december 2024 heeft het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR voorlopig vastgesteld. Overeenkomstig artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is de begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR aan de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Olst-Wijhe en Deventer toegestuurd en wordt met de aanbidding van deze begroting aan de gemeenteraad de mogelijkheid geboden hierop een zienswijze in te dienen. De gemeenteraad dient haar zienswijze binnen 12 weken na toezending van de begrotingswijziging in te dienen. Het bestuur van



Sallcon GR zal, rekening houdend met een eventuele ingediende zienswijze, de begrotingswijziging aansluitend vaststellen en deze binnen twee weken na vaststelling aan Gedeputeerde Staten en aan de beide gemeenten toezenden, overeenkomstig artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Aansluitend heeft de gemeenteraad nog de mogelijkheid om haar zienswijze over de vastgestelde begroting bij Gedeputeerde Staten in te brengen.

## 2. Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon.

De gemeenten Olst-Wijhe en Deventer zijn de beide deelnemers van Sallcon GR en hebben daarin ieder voor 50% zeggenschap. Namens de gemeenten Olst-Wijhe en Deventer nemen de wethouders Inkomensondersteuning en financiën deel in het bestuur van Sallcon GR.

Met een jaarcontract maakt Sallcon GR afspraken met KonnecteD BV over de te leveren prestaties.

## 3. Juridische structuur Sallcon / KonnecteD.

Sallcon GR heeft haar bedrijfsactiviteiten in KonnecteD BV belegd en Sallcon GR heeft de uitvoering van de Wsw en financiering ervan in KonnecteD BV belegd. De GR heeft twee taakvelden, namelijk Wsw en huisvesting. Wsw wordt resultaatneutraal uitgevoerd (alle kosten en baten worden 1-op-1 doorgegeven aan de BV). Reden waarom de begroting van Sallcon GR op een klein resultaat sluit. Reden ook waarom bij het voorleggen van de eerste begrotingswijziging 2025 Sallcon GR ook de begroting 2025 van KonnecteD BV tegelijkertijd ter informatie wordt verstrekt.

Sallcon GR is enig aandeelhouder van KonnecteD BV. Het bestuur van Sallcon GR neemt als aandeelhouder deel in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA) van KonnecteD BV.

## 4. Begroting 2025 Sallcon GR

De primitieve begroting 2025 is in het voorjaar van 2024 door het bestuur van Sallcon GR vastgesteld (de gemeenteraad besloot medio 2024 geen zienswijze in te dienen) en Gedeputeerde Staten van Overijssel hebben vervolgens besloten repressief toezicht toe te passen. Nu ligt de eerste begrotingswijziging 2025 van de GR voor een zienswijze procedure voor en daarna volgt vaststelling door het bestuur van Sallcon GR.

## 5. Ondernemingsplan 2020-2024 (vastgesteld oktober 2020) en het transformatieplan (raadsmededeling juli 2021) van KonnecteD BV.

### **Argumenten ten behoeve van de raad**

Omdat Sallcon GR haar bedrijfsactiviteiten aan KonnecteD BV overlaat, sluit ook de eerste begrotingswijziging van Sallcon GR (evenals de -primitieve begroting 2025) op een klein resultaat.

Uw raad wordt in de gelegenheid gesteld eventueel een zienswijze in te dienen op de voorlopig vastgestelde 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR.

Omdat Sallcon GR haar bedrijfsactiviteiten aan KonnecteD BV overlaat, is de begroting 2025 van KonnecteD BV ter informatie bijgevoegd. Daarmee wordt inzicht gegeven in de (inhoudelijke en financiële) resultaten van de bedrijfsactiviteiten van KonnecteD BV.

## 1. Advies van BakerTilly over continuïteit KonnecteD BV

Accountantsbureau BakerTilly heeft de directeur van KonnecteD geadviseerd over



mogelijkheden voor het nemen van maatregelen ter versterking van de continuïteit.

In de adviesbrief van BakerTilly staat dat er een ernstige bedreiging van de continuïteit van KonnecteD BV is. De Algemene Reserve is € 80.000 negatief en zal gezien de meerjarige prognoses verder dalen waardoor ook de solvabiliteit (verhouding eigen vermogen met het vreemd vermogen) daalt. BakerTilly schrijft dat KonnecteD BV het jaar 2024 nog zelfstandig kan doorkomen. Voor het boekjaar 2025 moeten maatregelen worden genomen.

Het aandelenkapitaal van Sallcon GR in KonnecteD BV heeft een actuele waarde van € 3.177.000. Als het vermogen van KonnecteD BV daalt, zal ook de actuele waarde van het aandelenkapitaal bij Sallcon GR dalen. Zonder maatregelen bij KonnecteD BV zal Sallcon GR vanaf 2025 verlies op haar geactiveerde aandelenkapitaal moeten nemen.

Het advies van Baker Tilly is "Kwijtschelden van schulden groepsmaatschappijen dan wel omzet van schulden in eigen vermogen. KonnecteD BV heeft een schuld aan Sallcon GR van €3,8 mln. Deze is ontstaan door liquiditeit vanuit Sallcon GR aan KonnecteD BV beschikbaar te stellen. Door deze schuld om te zetten naar vermogen, wordt de solvabiliteit van KonnecteD BV op korte termijn verbeterd en daalt de schuldenlast."

BakerTilly stelt daarmee een soort van balansopschoning tussen beide organisaties voor. De liquiditeit die Sallcon GR bij de oprichting van KonnecteD BV beschikbaar heeft gesteld ad €3,8 mln., heeft vanaf de oprichting als een vordering van Sallcon GR op KonnecteD BV op de balans van Sallcon GR gestaan en bij KonnecteD BV als een schuld aan Sallcon GR. Het is echter nooit de bedoeling geweest dat KonnecteD BV hierop een aflossing/terugbetaling zou gaan doen. De liquiditeitsverstrekking aan KonnecteD BV is in die zin nooit als lening bedoeld.

De directeur van KonnecteD BV heeft het advies van BakerTilly overgenomen en op 3 december 2024 hebben zowel het bestuur van Sallcon GR als ook de AvA van KonnecteD BV het advies overgenomen. Dit is nu verwerkt in de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR en de begroting 2025 van KonnecteD BV.

Het advies van BakerTilly gaat aanvullend ook over de mogelijkheid van het afstempelen van het aandelenkapitaal (€ 3.177.000) en daarmee dit aandelenkapitaal om te zetten naar de Algemene Reserve. De Algemene Reserve zou daarmee kunnen stijgen van € 3.702.000 naar € 6.878.000. De mogelijkheid van afstempelen van aandelenkapitaal wordt nu (nog) niet benut. Bij het door de interim directeur van KonnecteD (kwartiermaker) uit te werken toekomstperspectief voor KonnecteD in een vast te stellen bedrijfsplan wordt de mogelijkheid van het eventueel afstempelen van het aandelenkapitaal betrokken.

## 2. Eerste begrotingswijziging 2025 Sallcon GR

De 1e begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR sluit op een beperkt negatief resultaat van € 5.000. In deze wijziging zijn de loonkosten van Wsw-ers en de vergoeding Wsw-ers op basis van de septembercirculaire actueel gemaakt en worden doorberekend aan de BV.

Omdat de GR de uitvoering van bedrijfsactiviteiten in de BV heeft belegd is het exploitatieresultaat jaarlijks zeer beperkt.

Aandachtspunt is de begrote Wsw-vergoeding. Voor de in juni 2024 vastgestelde begroting 2025 is de Wsw-vergoeding voor 2024 uit de septembercirculaire 2023 het uitgangspunt. In de 1e wijziging wordt rekening gehouden met de Wsw-vergoeding voor 2025 uit de septembercirculaire 2024. Naast het effect van

het toekennen van de Loon- en Prijs Ontwikkeling (LPO) 2024 in de meicirculaire 2024 is ook de basis voor de berekening gewijzigd. Eerder werd de berekening gemaakt op de vergoeding van het voorafgaande jaar terwijl nu de berekening uitgaat van de vergoeding voor het betreffende jaar, waar het effect van de verwachte LPO voor 2025 aan is toegevoegd. Ten opzichte van de begroting stijgt de Wsw-vergoeding met bijna € 1,7 miljoen, afgerond € 1 miljoen als gevolg van de LPO 2024/2025 en € 650.000 door de wijziging in de berekening, tot nu toe kwam dit voordeel bij de jaarrekening naar voren. Zie ook blz. 16 van de begroting 2025 van KonnecteD voor toelichting op deze wijziging. Deze systeemwijziging is acceptabel omdat ook aan de lastenzijde van de exploitatie de te verwachten prijs- en loonindex binnen zowel Sallcon GR en KonnecteD BV voor 2025 en in het meerjarige perspectief wordt geraamd. De systeemwijziging leidt wel tot een structurele verbetering van het resultaat van KonnecteD met € 0,65 mln. en tegelijk tot een mogelijk financieel risico als in de meicirculaire 2025 de indexering op de Wsw-vergoeding voor 2025 lager uitvalt.

Op 3 december 2024 is door de GR Sallcon en Ava KonnecteD BV ingestemd met het voorstel tot een voorlopige vaststelling van de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR en daarin ook al het advies van BakerTilly te verwerken.

Uw raad wordt nu in de gelegenheid gesteld eventueel een zienswijze te geven op de eerste begrotingswijziging van Sallcon GR waarin ook al het advies van BakerTilly is verwerkt.

### 3. Jaarcontract Sallcon GR – KonnecteD BV 2025

Ter kennisname is bijgevoegd het jaarcontract uitvoering Wsw tussen Sallcon GR en KonnecteD BV. Het jaarcontract is gebaseerd op de uitvoering van het bestaande beleid.

### 4. Begroting 2025 KonnecteD BV

De begroting 2025 sluit met een nadelig resultaat van € 325.000. In het meerjarige perspectief neemt het nadelig resultaat volgens bijlage 1 op pag. 20 iets toe.

Voor 2024 is een verlies begroot van € 2,0 miljoen. Een verbetering voor 2025 van het resultaat met €1,7 mln. Op bladzijde 4 wordt voor begrotingsmutaties van 2025 t.o.v. 2024 een samenvatting gegeven.

Het grootste voordelige effect is de indexering van de Wsw-vergoedingen vanuit het Rijk met €1,0 mln. vanuit de meicirculaire 2024. Een ander voordelig effect betreft de wijziging in de ramingssystematiek voor de Wsw-vergoeding (€0,65 mln.), Zie daartoe de toelichting bij Sallcon GR in dit raadsvoorstel.

De toelichting vanuit KonnecteD op resultaatwijzigingen is vooral gedaan op lasten- en baten ramingen. Op werksoortenniveau is dat niet gedaan. Dat kon ook nog niet, want het aangekondigde kostprijsmodel is nog niet vastgesteld/niet van toepassing. De interim-directeur van KonnecteD BV zal een nog vast te stellen kostprijsmodel verder uitwerken en daarover de afstemming met de beide gemeenten zoeken.

### **Betrokken partijen en participatie**

De gemeenten Deventer en Olst-Wijhe zijn ieder voor 50% deelnemer in Sallcon GR. Sallcon GR is de enige aandeelhouder van KonnecteD BV.

### **Financiële consequenties**

De begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2029 van KonnecteD BV laten een nadelig resultaat zien. Door het opvolgen van het advies van BakerTilly en verwerking

hiervan in de begroting 2025 van zowel Sallcon GR als KonnecteD BV zijn de geraamde tekorten voorlopig op te vangen via de algemene reserve van KonnecteD BV.

### **Betrokkenheid raad**

De gemeenteraad wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen op de eerste begrotingswijziging 2025 van Sallcon GR.

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



J.P. Wassens



R.C. König

## RAADSBESLUIT

Onderwerp : Begroting 2025 Sallcon GR - 1e wijziging en begroting 2025 KonnecteD BV  
Voorstelnummer : 2024-1032  
Raadstafel d.d. :  
Raadsvergadering :

De raad van de gemeente Deventer,  
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 17-12-2024, nummer 2024-1032

### **BESLUIT**

Geen zienswijze in te dienen op de voorgestelde 1e begrotingswijziging 2025 Sallcon  
Gemeenschappelijke Regeling

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

A. Kerver

R.C. König

**Gemeente Deventer**  
T.a.v. het college van B&W  
Postbus 5000  
7400 GC DEVENTER

Deventer, 11 december 2024

**Betreft: Begroting 2025 Sallcon Gemeenschappelijke Regeling (1<sup>e</sup> wijziging) en  
begroting Konnected B.V. 2025**

Geacht college,

In de vergadering van het Bestuur van 3 december 2024 is de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging van Sallcon Gemeenschappelijke Regeling 2025 behandeld, alsmede de begroting Konnected B.V. 2025, welke we u bijgaand toesturen.

Naar aanleiding van de behandeling van beide documenten in de vergadering kan het volgende gemeld worden:

De 1<sup>e</sup> begrotingswijziging Sallcon Gemeenschappelijke Regeling 2025 is door het Bestuur goedgekeurd. Overeenkomstig de Wet Gemeenschappelijke Regelingen sturen wij u de begrotingswijziging toe, waarbij de gemeenteraad de mogelijkheid heeft om hierop haar zienswijze in te dienen. Indien de raad een zienswijze wil indienen, ontvangen wij deze graag binnen 8 weken na toezending van de begroting.

Het Bestuur zal, rekening houdend met de eventuele ingediende zienswijze, de begrotingswijziging aansluitend vaststellen en binnen twee weken na vaststelling aan Gedeputeerde Staten en aan de raad toezenden, overeenkomstig de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Aansluitend heeft de raad de mogelijkheid om haar zienswijze over de vastgestelde begroting bij Gedeputeerde Staten in te brengen.

De begroting Konnected B.V. 2025 is door de AvA van Sallcon B.V. vastgesteld. Wij zenden u ter informatie de begroting Konnected B.V. 2025 toe.

Hoogachtend,  
Namens het Bestuur van Sallcon GR



J.P. van der Geest  
secretaris

Bijlagen: 2

Kopie: E. Kok, H. Engels



# **BEGROTING 2025**

**1e wijziging**

**GEMEENSCHAPPELIJKE**

**REGELING**

**SALLCON**

december 2024

## INHOUDSOPGAVE

	<b>Pagina</b>
Toelichting op de begroting 2025 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 2025	6
Begroting G.R. Sallcon per taakveld 2025	11
Meerjarenraming G.R. Sallcon 2025 - 2029	12
Vaststelling begroting G.R. Sallcon 2025	13



## **TOELICHTING OP DE BEGROTING 2025 VAN G.R. SALLCON (Versie 1e wijziging per November 2024)**

### **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. 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 2025 is het ons doel om de verliezen uit exploitatie zoveel mogelijk is te beperken.

*Deze begroting is uitgewerkt op basis van de gegevens vanuit de mei en september circulaires van 2024. In deze versie (eerste wijziging van de) begroting 2025 per november 2024, zijn de belangrijkste gegevens gewijzigd als gevolg van een update van de Wsw taakstelling in SE en het toekennen van de loonprijsbijstelling (LPO) voor 2024. Hierdoor is de Rijksbijdrage Wsw aanzienlijk verhoogd en kunnen in de komende jaren onze verliezen verder worden beperkt.*

### **Situatie continuïteit KonnecteD**

Over boekjaar 2023 laat KonnecteD een geconsolideerd verlies van circa EUR 1,5 miljoen zien (2022: verlies van EUR 0,9 miljoen). Voor 2024 wordt wederom een verlies begroot van EUR 2,0 miljoen. De algemene reserve ultimo boekjaar 2023 is omgeslagen van een positief saldo naar een licht negatief saldo (-/- EUR 80 duizend). Het totale vermogen is afgenomen tot EUR 4,0 miljoen, waarvan de wettelijke reserve voor de deelnemingswaarde in Het Groenbedrijf B.V. van EUR 0,9 miljoen deel uitmaakt. De solvabiliteit ultimo boekjaar 2023 is 32,7%.

Gezien de omvang van het (structurele) tekort lijkt KonnecteD dit in de toekomst niet zelf op te kunnen lossen. Op basis van deze begrote resultaten en het vermogen ultimo 2023 ontstaat er op korte termijn een ernstige bedreiging inzake de continuïteit van KonnecteD.

In een brief van accountantsbureau BakerTilly van 12 november 2024 (bij deze begroting gevoegd) gaat de accountant in op de situatie van de continuïteit van KonnecteD BV en wordt geadviseerd om de ernstige bedreiging van de continuïteit (voorlopig) weg te nemen door toepassing van de volgende maatregel: Kwijtschelden van schulden groepsmaatschappijen dan wel omzet van schulden in eigen vermogen. KonnecteD BV heeft een schuld aan Sallcon GR van €3,8 mln. Deze is ontstaan door liquiditeit vanuit Sallcon GR aan KonnecteD BV beschikbaar te stellen. Door deze schuld om te zetten naar vermogen, wordt de solvabiliteit van KonnecteD BV op korte termijn verbeterd en daalt de schuldenlast."

De directeur van KonnecteD BV heeft besloten dit advies over te nemen en als voorstel ter besluitvorming voor te leggen aan zowel de aandeelhoudersvergadering van KonnecteD BV als ook het bestuur van Sallcon GR.

Met het voorstel vindt binnen de vermogenspositie van KonnecteD BV een verschuiving plaats. De schuld aan Sallcon GR vervalt en dit komt ten gunste van de algemene reserve en versterkt daardoor het eigen vermogen. Door deze maatregel kunnen eventuele toekomstige jaarrekeningnadelen ten laste komen van deze hogere Algemene Reserve positie. Ook neemt de solvabiliteit toe. Door de omzetting van schuld naar vermogen stijgt de Algemene Reserve van -/- €80.000 naar €3.702.000.

Conform artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen wordt de begroting 2025 van G.R. Sallcon voor zienswijze aan de gemeenteraden voorgelegd. Na goedkeuring van de begroting door het bestuur van G.R. Sallcon op 3 december 2024 (aanstaande), zendt het bestuur deze 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 2025 bedraagt € 5.000 negatief. 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 (Participatiewet)*

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 zijn in de begrote kosten opgenomen. De huuropbrengst is als bate verantwoord.

## VERGOEDINGEN WSW

De begrote vergoeding Wsw per SE bedraagt voor 2025 € 39.161, conform de laatste inschattingen op basis van de septembercirculaire 2024 van het Ministerie BZK.

Voor 2024 bedroeg deze begrote bijdrage € 34.732 per SE op basis van een verwacht LPO van 10% (conform de stijging van het WML). In de begroting 2025 zijn 475,0 SE's (2024: 506,0 SE's) opgenomen. Het totaal bedrag van de overheidsvergoeding Wsw komt daarmee op € 18.601.000 (voor 2024 bedroeg dit nog € 17.575.000). Daarmee stijgt naar verwachting de subsidiebijdrage Wsw met € 1.026.000.

## 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 2024	517,5	SE's (waarvan 64,2 begeleid werken)
Begroting 2025	475,0	SE's (waarvan 60,4 begeleid werken)

Het aantal SE's in dienst van G.R. Sallcon daalt van 453,3 in 2024 naar 414,6 in 2025.

### **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 2024.

De begrote loonkosten Wsw bedragen voor 2025 € 16.658.000 tegen € 17.311.000 in 2024. 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 afnemen naar € 114.000 voor 2025. (Dit is begroot voor 2024 op € 122.000).

## OVERIGE KOSTEN WSW - WERKNEMERS

Hieronder is onder andere € 1.176.000 opgenomen als kosten voor begeleid werken. Deze kosten zijn ten opzichte van 2024 toegenomen met € 262.000. Enerzijds is hier sprake van een afname van het aantal SE's in begeleid werken ten opzichte van 2025 met 3,8 SE's naar 60,4 SE (was 64,2 SE). Door de toename van de Wsw vergoeding per SE stijgen ook de te verstrekken loonkostensubsidies.

Tevens is hier een kostenpost (= last voor de G.R. Sallcon en daardoor een bate voor KonnecteD) van € 286.000 aan uitvoeringskosten Wsw van 2025 voor KonnecteD opgenomen. De uitvoeringskosten voor 2025 stijgen met € 1.431.000, van € -1.145.000 in 2024, naar € 286.000. Deze stijging wordt veroorzaakt door de stijging van de Wsw-vergoeding per SE in 2025.

## 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. In 2022 heeft een verbouwing plaatsgevonden en in 2024 worden extra zonnepanelen geplaatst. Hierdoor zullen de afschrijvingslasten in de komende jaren weer toenemen.

## HUREN

Er wordt aan KonnecteD € 145.000 huur in rekening gebracht (in 2024 was dit € 142.000) 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. De verwachting is dat de afschrijvingslasten en daarmee de belasting van het huurbedrag voorlopig gelijk blijven, maar op de middellange termijn weer zullen dalen.

## WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

### Ontwikkeling van de algemene reserve

Saldo per 31-12-2023 na verwerking voorstel resultaatbestemming	€ 5.296.000
Resultaat G.R. 2024 en begroot resultaat 2025	€ -5.000

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 BV 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 31-12-2023 bedraagt € 2.370.000. De reserve zal worden aangewend ter (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingskosten van de nieuwbouw. De begrote onttrekking voor 2024 en 2025 bedraagt € 105.000 per jaar.

#### *Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen*

Ultimo 2023 bedraagt het saldo € 1.587.000. Jaarlijks zal de reserve naar de actuele situatie worden aangepast. Voor 2024 en 2025 is geen dotatie of onttrekking begroot.

#### *Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers*

Ultimo 2023 bedraagt het saldo € 974.000. Jaarlijks zal de reserve naar de actuele situatie worden aangepast. Voor 2024 en 2025 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 2024 ligt haar actuele waarde hier € 845.000 (een daling van € 1.544.000) boven waardoor het risico met betrekking tot deze deelneming nog als beperkt wordt ingeschat. Op basis van de begroting 2024 wordt een verlies verwacht van bijna € 2 miljoen. Daarmee neemt het risico ten aanzien de continuïteit van deze vennootschap toe tot zorgwekkend. In 2025 wordt daarom een nieuw ondernemingsplan uitgewerkt zodat de negatieve resultaten voortaan structureel worden gefinancierd uit structurele gemeentelijke middelen.

### TREASURYPARAGRAAF

#### Rentevisie

Gezien de ontwikkelingen aangaande de inflatie in de afgelopen jaren is er voor 2024 sprake van een rentestijging naar ruim 4%. Verwacht wordt voor 2025 een beperkte daling ten opzichte van het huidige niveau.

#### 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 2025 (= grondslag)	€ 18.712			
1) Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in bedrag	1.534	1.534	1.534	1.534
2) Omvang vlottende schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-
3) Vlottende middelen				
Tegoeden in kas/rekening-courant	500	500	500	500
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
4) Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	500-	500-	500-	500-
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.534	1.534	1.534	1.534
Ruimte (1) - (4)	2.034	2.034	2.034	2.034

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VASTE SCHULD (x € 1.000)				
	2025	2026	2027	2028
<b>Renterisico op vaste schuld</b>				
1 Renteherzieningen	-	-	-	-
2 Betaalde aflossingen	-	-	-	-
3 Renterisico (1+2)	-	-	-	-
<b>Toetsing renterisiconorm</b>				
4 Renterisiconorm	3.742			
5A Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	3.742			
5B Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)				
<b>Berekening renterisiconorm</b>				
4A Begrotingstotaal	18.712			
4B % - Regeling	20%			
4 Renterisiconorm (van alleen huidig jaar)	3.742			

## **FINANCIERING**

Voor 2025 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 2025 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 treasurywettelijk kader ingericht.

### **Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De functies van de topfunctionarissen binnen G.R. Sallcon zijn onbezoldigd. Daarnaast verdient in 2025 geen enkele individuele werknemer van KonnecteD BV meer dan 100% van het jaarsalaris van een Minister.

# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2025

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2023	2024 1e wijziging	2025 1e wijziging
1	Vergoedingen WSW	17.999.000	17.575.000	18.601.646
2	Incidentele baten	-	-	-
	<b>Totaal baten</b>	<b>17.999.000</b>	<b>17.575.000</b>	<b>18.601.646</b>
1	Loonkosten WSW - werknemers	16.624.000	17.311.000	16.657.651
2	Vervoerskosten	117.000	122.000	113.700
3	Overige kosten WSW en contracten	1.345.000	142.000	1.830.295
4	Afschrijvingen	126.000	157.500	158.000
5	Rente	-	-	-
6	WW-risico B3-werknemers	164.000	-	-
7	Huren	105.000-	142.000-	145.000-
8	Belastingen en verzekeringen	55.000	58.000	66.000
9	Overige bedrijfskosten	18.600	30.500	30.500
10	Incidentele lasten	52.000	500	500
	<b>Totaal lasten</b>	<b>18.396.600</b>	<b>17.679.500</b>	<b>18.711.646</b>
	<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>397.600-</b>	<b>104.500-</b>	<b>110.000-</b>
1	Dotatie bestemmingsreserves	-	-	-
2	Onttrekking bestemmingsreserves	356.000	105.000	105.000
	<b>Totaal bestemming resultaat</b>	<b>356.000</b>	<b>105.000</b>	<b>105.000</b>
	<b>Geraamde resultaat</b>	<b>41.600-</b>	<b>500</b>	<b>5.000-</b>

# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2025

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2023	2024 1e wijziging	2025 1e wijziging
<b>1.</b>	<b>VERGOEDINGEN WSW</b>			
	Gemeentelijke vergoedingen WSW	17.999.000	17.575.000	18.601.646
	Vergoedingen overige exploitatie	-	-	-
	<b>Subtotaal gemeentelijke vergoedingen</b>	<b>17.999.000</b>	<b>17.575.000</b>	<b>18.601.646</b>
	Af: correctie onderrealisatie	-	-	-
	<b>Totaal vergoedingen WSW</b>	<b>17.999.000</b>	<b>17.575.000</b>	<b>18.601.646</b>
<b>2.</b>	<b>INCIDENTELE BATEN</b>			
	Baten voorgaande jaren	-	-	-
	<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2025

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2023	2024 1e wijziging	2025 1e wijziging
<b>1.</b>	<b>LOONKOSTEN WSW - WERKNEMERS</b>			
	Bruto lonen	13.237.000	13.675.000	13.119.005
	Sociale lasten	2.267.000	2.297.000	2.257.972
	Pensioen premie	1.120.000	1.339.000	1.280.674
	<b>Totaal loonkosten WSW - werknemers</b>	<b>16.624.000</b>	<b>17.311.000</b>	<b>16.657.651</b>
<b>2.</b>	<b>VERVOERSKOSTEN</b>	<b>117.000</b>	<b>122.000</b>	<b>113.700</b>
<b>3.</b>	<b>OVERIGE KOSTEN WSW - WERKNEMERS</b>			
<b>3.1</b>	<b>Algemene kosten</b>			
	Kosten ARBO-dienst	221.000	213.000	213.400
	Scholingskosten	37.000	50.000	51.000
	Dotatie voorziening jubileum WSW	-	-	-
	Dotatie voorziening seniorenregeling WSW	20.000	-	-
	Werkkleding	22.000	17.000	17.000
	Ontspanningskosten	44.000	65.000	62.600
	Kosten van OR en Adviesraad	6.000	11.000	6.500
	Bijdrage vakbondscontributie	3.000	-	750
	Bijdrage in de subsidieverstrekking aan Het Groenbedrijf	-	-	-
	Uitvoeringskosten WSW	104.000	1.145.000-	286.345
	Overige kosten	58.000	16.000	15.800
	<b>Totaal algemene kosten</b>	<b>515.000</b>	<b>773.000-</b>	<b>653.395</b>
<b>3.2</b>	<b>Kosten Begeleid Werken:</b>			
	Loonkosten-subsidie Begeleid Werken	830.000	915.000	1.176.900
	<b>Totaal kosten Begeleid Werken</b>	<b>830.000</b>	<b>915.000</b>	<b>1.176.900</b>
	<b>Totaal overige kosten WSW - werknemers</b>	<b>1.345.000</b>	<b>142.000</b>	<b>1.830.295</b>
<b>4.</b>	<b>AFSCHRIJVINGEN</b>			
	Afschrijving Voorzieningen terreinen	11.000	11.000	11.000
	Afschrijving Gebouwen	113.000	117.000	117.000
	Afschrijving Installaties	2.000	29.500	30.000
	<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>126.000</b>	<b>157.500</b>	<b>158.000</b>

# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2025

Nr.	Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
		2023	2024 1e wijziging	2025 1e wijziging
<b>5.</b>	<b>RENTE</b>			
	Rente Leningen	-	-	-
	<b>Totaal rente</b>	-	-	-
<b>6.</b>	<b>WW-risico B3-werknemers</b>			
	WW-risico B3-werknemers	164.000	-	-
	<b>Totaal WW-risico B3-werknemers</b>	<b>164.000</b>	-	-
<b>7.</b>	<b>HUREN</b>			
	Doorbelaste huur aan Sallcon BV	105.000-	142.000-	145.000-
	<b>Totaal huren</b>	<b>105.000-</b>	<b>142.000-</b>	<b>145.000-</b>
<b>8.</b>	<b>BELASTINGEN EN VERZEKERINGEN</b>			
	Onroerende Zaak Belasting	31.000	40.000	41.000
	Brand- / bedrijfsschadeverzekering	24.000	18.000	25.000
	<b>Totaal belastingen en verzekeringen</b>	<b>55.000</b>	<b>58.000</b>	<b>66.000</b>
<b>9.</b>	<b>OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN</b>			
	Bankkosten	300	500	500
	Accountantskosten	18.300	30.000	30.000
	<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>18.600</b>	<b>30.500</b>	<b>30.500</b>
<b>10.</b>	<b>INCIDENTELE LASTEN</b>			
	Afboeking oninbare vorderingen	-	-	-
	Boek-verlies/winst desinvesteringen	-	-	-
	Schades / Schadevergoedingen	-	-	-
	Lasten voorgaande jaren	52.000	-	-
	Diverse lasten	-	500	500
	<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>52.000</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

# BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN G.R. SALLCON - 2025

Nr. Omschrijving	JAARREKENING	BEGROTING	BEGROTING
	2023	2024 1e wijziging	2025 1e wijziging
<b>1. DOTATIE BESTEMMINGSRESERVES</b>			
Dotatie bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve herstructurering WSW	-	-	-
Dotatie bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers	-	-	-
<b>Totaal dotatie bestemmingsreserves</b>	-	-	-
<b>2. ONTTREKKING BESTEMMINGSRESERVES</b>			
Onttrekking bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen	87.000	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve huisvesting	105.000	105.000	105.000
Onttrekking bestemmingsreserve herstructurering WSW	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers	164.000	-	-
<b>Totaal onttrekking bestemmingsreserves</b>	<b>356.000</b>	<b>105.000</b>	<b>105.000</b>

# BEGROTING G.R. SALLCON PER TAAKVELD - 2025

Omschrijving	JAARREKENING 2023	BEGROTING 2024	BEGROTING 2025
<b>TAAKVELD 6.4 - BEGELEIDE PARTICIPATIE</b>			
Totaal baten	17.999.000	17.575.000	18.601.646
Totaal lasten	18.302.000	17.575.000	18.601.646
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-303.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	251.000	0	0
<b>Resultaat</b>	<b>-52.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TAAKVELD 0.3 - BEHEER OVERIGE GEBOUWEN EN GRONDEN</b>			
Totaal baten	105.000	142.000	145.000
Totaal lasten	199.600	246.500	255.000
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-94.600</b>	<b>-104.500</b>	<b>-110.000</b>
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	105.000	105.000	105.000
<b>Resultaat</b>	<b>10.400</b>	<b>500</b>	<b>-5.000</b>
<b>TAAKVELDEN TOTAAL</b>			
Totaal baten	18.104.000	17.717.000	18.746.646
Totaal lasten	18.501.600	17.821.500	18.856.646
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-397.600</b>	<b>-104.500</b>	<b>-110.000</b>
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	356.000	105.000	105.000
<b>Resultaat</b>	<b>-41.600</b>	<b>500</b>	<b>-5.000</b>

## MEERJARENRAMING G.R. SALLCON - 2025 - 2029

Nr.	Omschrijving	BEGROTING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029
1	Vergoedingen Wsw	18.601.646	17.679.000	16.904.000	16.228.000	15.806.000
2	Incidentele baten	-	-	-	-	-
	<b>Totaal baten</b>	<b>18.601.646</b>	<b>17.679.000</b>	<b>16.904.000</b>	<b>16.228.000</b>	<b>15.806.000</b>
1	Loonkosten Wsw - werknemers	16.657.651	16.077.000	15.350.000	14.607.000	14.065.000
2	Vervoerskosten	113.700	102.000	87.000	76.000	66.000
3	Overige kosten Wsw en contracten	1.830.295	1.500.000	1.467.000	1.545.000	1.675.000
4	Afschrijvingen	158.000	147.000	147.000	130.000	125.000
5	Rentelasten	-	5.000-	5.000-	5.000-	5.000-
6	WW-risico B3-werknemers	-	-	-	-	-
7	Huren	145.000-	145.000-	145.000-	145.000-	145.000-
8	Belastingen en verzekeringen	66.000	68.200	70.300	72.400	74.600
9	Overige bedrijfskosten	30.500	32.000	33.000	34.000	35.000
10	Incidentele lasten	500	2.800	2.200	3.600	5.400
	<b>Totaal lasten</b>	<b>18.711.646</b>	<b>17.779.000</b>	<b>17.006.500</b>	<b>16.318.000</b>	<b>15.896.000</b>
	<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>110.000-</b>	<b>100.000-</b>	<b>102.500-</b>	<b>90.000-</b>	<b>90.000-</b>
1	Dotatie bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
2	Onttrekking bestemmingsreserves	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
	<b>Totaal bestemming resultaat</b>	<b>105.000</b>	<b>105.000</b>	<b>105.000</b>	<b>105.000</b>	<b>105.000</b>
	<b>Geraamde resultaat</b>	<b>5.000-</b>	<b>5.000</b>	<b>2.500</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>

## VASTSTELLING BEGROTING G.R. SALLCON - 2025

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Bestuur d.d. 3 december 2024 te Deventer.



A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'R' followed by a series of diagonal strokes. The date '3-12-24' is written in smaller ink below the signature.

dhr. R. de Geest, voorzitter



A handwritten signature in blue ink, featuring a stylized 'J.P.' followed by a long, sweeping horizontal line.

dhr. J.P. van der Geest, secretaris

# Bedrijfsplan en begroting 2025

9 december 2024



**Maak werk van betekenis**



## Inhoud

Inhoud .....	2
Inleiding .....	3
Samenvatting begroting .....	4
Dienstverlening .....	5
Dienstverlening Participatie Wet – Inzet op Maat .....	6
Instroom .....	6
Uitstroom .....	8
Staf en Overhead .....	9
Doelstellingen begroting 2025 .....	10
Deelresultaten: .....	13
Toelichting op de posten in de begroting .....	14
Bijlagen .....	19
Bijlage 1. Meerjarenbegroting .....	20
Bijlage 2. Risicoparagraaf .....	23
Bijlage 3. Overige overzichten .....	25
Bijlage 4. Projectbegroting Het Nieuwe Veld .....	26

## Inleiding

KonnecteD is een organisatie in verandering. De afgelopen 2,5 jaar is hard gewerkt aan de integratie van twee bedrijfsonderdelen en een daarbij passende cultuur en nieuw leiderschap (het transformatieprogramma). In 2024 is door het adviesbureau Radar in opdracht van de gemeenten een onderzoek uitgevoerd naar de bedrijfsvoering van onze organisatie. De eerste conclusies zijn dat de bedrijfsvoering en dan met name het operationeel resultaat in de komende jaren moet worden verbeterd. In deze begroting proberen we daartoe een eerste aanzet te maken. Vervolgens zullen de komende jaren staan in het teken van een doorontwikkeling passend bij de uitdagingen van een kleiner wordende SW-doelgroep en een groter wordende groep medewerkers vanuit de Participatiewet. Met de aanstelling van een kwartiermaker bij KonnecteD zal gewerkt gaan worden aan een nieuw toekomstperspectief.

De uitkomst van het proces rondom het toekomstperspectief wordt verwacht in de loop van 2025. Daarom zijn in het voorliggende plan nog geen grote wijzigingen doorgevoerd in hoe KonnecteD de dienstverlening voor de Wsw en Participatiewet vormgeeft. De focus ligt op het doorvoeren van optimalisaties in de bedrijfsvoering en in de dienstverlening. Het doel is het zoveel mogelijk organiseren van efficiencywinst. De verwachting is dat in de loop van 2025 het toekomstperspectief in de vorm van een nieuw meerjarig ondernemersplan zal worden uitgewerkt en dat in nauwe samenwerking met de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe kan worden uitgevoerd.

### **Situatie continuïteit KonnecteD**

Over boekjaar 2023 laat KonnecteD een geconsolideerd verlies van circa EUR 1,5 miljoen zien (2022: verlies van EUR 0,9 miljoen). Voor 2024 wordt wederom een verlies begroot van EUR 2,0 miljoen. De algemene reserve ultimo boekjaar 2023 is omgeslagen van een positief saldo naar een licht negatief saldo (-/- EUR 80 duizend). Het totale vermogen is afgenomen tot EUR 4,0 miljoen, waarvan de wettelijke reserve voor de deelnemingswaarde in Het Groenbedrijf B.V. van EUR 0,9 miljoen deel uitmaakt. De solvabiliteit ultimo boekjaar 2023 is 32,7%.

Gezien de omvang van het (structurele) tekort lijkt KonnecteD dit in de toekomst niet zelf op te kunnen lossen. Op basis van deze begrote resultaten en het vermogen ultimo 2023 ontstaat er op korte termijn een ernstige bedreiging inzake de continuïteit van KonnecteD.

In een brief van accountantsbureau BakerTilly van 12 november 2024 (bij deze begroting gevoegd) gaat de accountant in op de situatie van de continuïteit van KonnecteD BV en wordt geadviseerd om de ernstige bedreiging van de continuïteit (voorlopig) weg te nemen door toepassing van de volgende maatregel:

“Kwijtschelden van schulden groepsmaatschappijen dan wel omzet van schulden in eigen vermogen. KonnecteD BV heeft een schuld aan Sallcon GR van €3,8 mln. Deze is ontstaan door liquiditeit vanuit Sallcon GR aan KonnecteD BV beschikbaar te stellen. Door deze schuld om te zetten naar vermogen, wordt de solvabiliteit van KonnecteD BV op korte termijn verbeterd en daalt de schuldenlast.”

De directeur van KonnecteD BV heeft besloten dit advies over te nemen en als voorstel ter besluitvorming voor te leggen aan zowel de aandeelhoudersvergadering van KonnecteD BV als ook het bestuur van Sallcon GR.

Met het voorstel vindt binnen de vermogenspositie van KonnecteD BV een verschuiving plaats. De schuld aan Sallcon GR vervalt en dit komt ten gunste van de algemene reserve en versterkt daardoor het eigen vermogen. Door deze maatregel kunnen eventuele toekomstige jaarrekeningnadelen ten laste komen van deze hogere Algemene Reserve positie. Ook neemt de solvabiliteit toe. Door de omzetting van schuld naar vermogen stijgt de Algemene Reserve van -/- €80.000 naar €3.702.000.

## Samenvatting begroting

In 2025 verwachten wij een tekort van € 325k. Dit wordt veroorzaakt door:

Baten:

- Een daling van de omzet en marge als gevolg van een lagere personele bezetting. De margedaling bedraagt € 653k.
- Per 2024 is er sprake van een hogere uitkering van de Rijksbijdrage Wsw aan de gemeenten. Verwacht wordt dat deze verhoging van de subsidiebijdrage zal worden doorgegeven door de gemeenten aan KonnecteD. In tegenstelling tot de begroting 2024 wordt voor 2025 uitgegaan van een positief subsidie resultaat Wsw van € 286k (was in 2024 € -1.145k). In deze begroting wordt uitgegaan van een verhoging van de Overheidsvergoeding Wsw met € 1,027 miljoen t.o.v. 2024.
- de instroom van nieuwe medewerkers (20 fte) uit de Participatiewet waarvoor de subsidiëring minder gunstig is dan onder de condities van de Wsw het geval is. Dit leidt voor 2025 tot een subsidietekort van €233k. Maar door de instroom van 20 fte stijgen zowel de loonkostensubsidies en vergoedingen voor Nieuw Beschut Werken (LKS Beschut/LKS). Deze verwachte verhoging bedraagt €1,129 miljoen t.o.v. 2024.
- De Bijdragen voor de uitvoering van de dienstverlening ten aanzien van de Participatiewet met de gemeente Deventer (DVO) zal door de indexatie met 5% met € 475k toenemen.
- De overige opbrengsten en doorbelasting aan het Groenbedrijf nemen in 2025 met € 63k toe t.o.v. 2024.

De totale verbetering van de baten bedraagt voor 2025 € 2,040 miljoen t.o.v. 2024.

Lasten:

- Met de daling van het aantal SW-medewerkers dalen ook de personeelskosten Wsw, het aantal werknemers neemt met ruim 25 fte af. De daling in personeelskosten bedraagt daardoor € -404k.
- Door de instroom van 20 fte medewerkers LKS Beschut/LKS nemen de personeelskosten van deze categorie toe met € 1,062 miljoen t.o.v. 2024.
- De personeelskosten Ondersteuning dalen licht met € -38k t.o.v. 2024. Hoewel de loonkosten voor 2025 met ca. 3% naar verwachting zullen stijgen, is de formatie met 5,4 fte verlaagd t.o.v. 2024. Een totaal overzicht van de formatie 2025 en 2024 staat vermeld in bijlage 3.
- In deze begroting zijn bijstellingen in de kosten neerwaarts doorgevoerd:
  - In de kosten voor productie en diensten voor € 183k, m.b.t. onderhoud, productie en verkoopkosten.
  - De overige bedrijfslasten dalen met € 48k door algemene kosten besparingen.

De totale lasten zijn in 2025 gestegen met € 390k t.o.v. 2024.

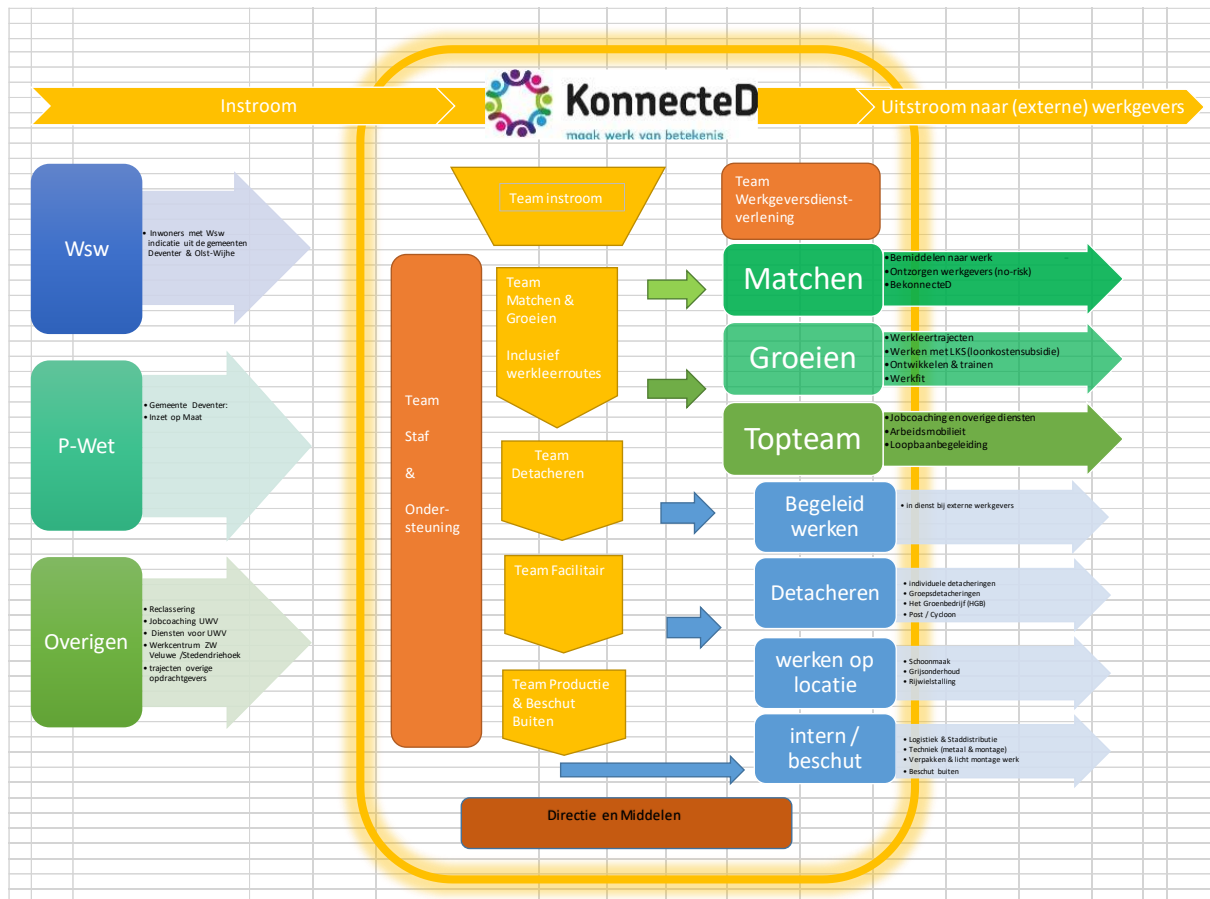
Hiermee ontstaat een resultaatsverbetering van € 1,65 miljoen in 2025 t.o.v. 2024.

In de meerjarenprognose (zie bijlage) zijn op basis van de huidige verwachting de toekomstige negatieve resultaten van onze bedrijfsvoering verwerkt. Daarbij zijn de resultaatsontwikkelingen voor de komende jaren wederom verlieslatend.

Op basis van deze verwachte verliezen in de komende jaren slinkt het gezamenlijk eigen vermogen van KonnecteD BV en de GR Sallcon, hoewel minder dan in het voorgaande jaar is aangenomen. In het toekomstperspectief zal hiertoe een kostendekkende oplossing worden uitgewerkt.

## Dienstverlening

KonnecteD is het werk- en leerbedrijf dat inwoners uit de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe met een afstand tot werk naar vermogen laat participeren op de arbeidsmarkt. Wij richten ons daarbij primair op het werken bij reguliere werkgevers en bieden voor hen die dat (nog) niet kunnen een 'sociale werk- of leeromgeving'. Deze opgave vervult KonnecteD via drie rollen: werkgever, uitvoerder en dienstverlener. Hiermee bieden wij inwoners vallend onder de Participatiewet en Wet sociale werkvoorziening betaald werk of perspectief daarop. Daarnaast bieden wij dienstverlening aan kandidaten vanuit de reclassering, UWV en uit de regio via bedrijven en Werkcentrum Veluwe Stedendriehoek (hieronder categorie overig).



### Verschillen en overeenkomsten Deventer en Olst-Wijhe

De gemeente Olst-Wijhe heeft net als Deventer de uitvoering van de Wsw belegd in de GR Sallcon. Voor de uitvoering van de Participatiewet volgt Olst-Wijhe een deel van de uitgangspunten van het beleid van Deventer, maar maakt een andere keuze voor de uitvoering. Olst-Wijhe bedient al haar inwoners zelf vanuit een integrale aanpak. Vanuit KonnecteD wordt voor inwoners die vanuit de Participatiewet specifieke ondersteuning nodig hebben, worden deze trajecten ingekocht door de gemeente Olst-Wijhe. Denk hierbij bijvoorbeeld aan trajecten voor jobcoaching, werkleerroutes en beschut werk. De onderwerpen instroom, werkgeversdienstverlening en matchen en groeien hebben betrekking op de uitvoering voor Deventer welke via een DVO belegd is bij KonnecteD.

## Dienstverlening Participatie Wet – Inzet op Maat

Volgens onderstaand schema is de klantreis voor de dienstverlening aan kandidaten (leeftijd 27-) door KonnecteD vormgegeven:



Via verschillende trajecten kunnen kandidaten vanuit de Participatiewet worden begeleid in diverse vormen van opleidingen, trajecten en hulpverlening. Via team Instroom wordt op basis van een intake binnen 6 weken een plan van aanpak uitgewerkt. Op basis waarvan de verschillende onderdelen kunnen worden ingezet. Hieronder volgt per processtap een korte toelichting van onze dienstverlening.

### Instroom

Vanuit instroom organiseren we team Instroom, team Detacheren, team Facilitair en team Productie. Per team worden hieronder de belangrijkste doelstellingen uitgewerkt.

#### Instroom

Medewerkers en kandidaten komen binnen via team Instroom. Met een intake wordt samen met de kandidaat gekeken naar haar/zijn mogelijkheden en mogelijke beperkingen. Vervolgens worden in overleg aandachtspunten en leer- of ontwikkeldoelen bepaald. In geval van instroom vanuit andere organisaties dan uit onze aandeelhoudende gemeenten zijn trajecten mogelijk zoals werkfit, werkleertrajecten, jobcoaching en mobiliteitsadvisering.

Doelstellingen 2025 zijn:

- Topteam heeft in 2025 een omzetdoelstelling van € 450k. Deze omzet bestaat uit producten en diensten die worden uitgevoerd op het gebied van arbeidsmobiliteit ten behoeve van regionale werkgevers, het UWV en andere gemeenten.
- In totaal 60 kandidaten nemen deel in één van de 6 verschillende werkleerroutes. Deze zijn Logistiek, Schoonmaak, Techniek, Groene omgeving, Zorgondersteuning en Horeca.

Hiervoor zijn werkzaam:

- Team Instroom 9,89 fte (in 2024 bedroeg het aantal medewerkers 12,5 fte, inclusief Topteam en Werkleerroutes).

## Detacheren

Mensen die (nog) niet aan de slag kunnen bij een externe werkgever, zijn werkzaam bij KonnecteD in bijvoorbeeld schoonmaak of productie. Er zijn ook mensen die voldoende vaardigheden hebben om extern te werken, maar meer begeleiding nodig hebben dan door een externe werkgever geboden kan worden. Voor hen is detachering een passend instrument. De werknemer werkt (al dan niet in een groep) bij een externe reguliere werkgever of opdrachtgever en ontvangt begeleiding en salaris vanuit KonnecteD.

Detacheren bestaat uit 2 onderdelen, deze zijn:

### Doelen individuele detachering 2025

- Omzetdoelstelling € 1,525 miljoen.
- Aantal medewerkers: 114,6 fte SW-medewerkers en 16,8 fte medewerkers vanuit de Participatiewet. Daar waar mogelijk proberen we dit aantal in 2025 verder te verhogen.
- Hiervoor zijn werkzaam: 6,00 fte in de functie van jobcoach of consultant. Deze formatie wordt ook ingezet voor de groepsdetacheringen.

### Doelen groepsdetachering 2025

- Omzetdoelstelling € 885k. (inclusief Detachering Cycloon Post).
- Aantal medewerkers: 40,7 fte SW-medewerkers en 8,4 fte aan medewerkers uit de Participatiewet.
- Hiervoor zijn werkzaam: ca. 2,3 fte ondersteunende medewerkers in de functie van teamleider, jobcoach of consultant.

- Daarnaast zullen 60,1 fte aan Wsw medewerkers binnen een Begeleid Werken overeenkomst bij een externe werkgever aan de slag zijn in 2025.

## Facilitair

Medewerkers en kandidaten kunnen ook geplaatst worden in team Facilitair. Binnen dit team worden activiteiten zoals schoonmaak, horeca, grijsonderhoud en beheer/toezicht fietsenstallingen uitgevoerd. Daar valt ook onze eigen technische dienst en bedrijfsrestaurant onder. De bemensing van deze afdelingen bestaat uit kandidaten en werknemers vanuit de Participatiewet en SW-medewerkers. De kandidaten ontvangen eerst een opleidingstraject via een werkleerroute (Schoonmaak of Horeca) en kunnen mogelijk via een stage of dienstverband ervaring opdoen.

### Doelen Rijwielstalling 2025

- Omzetdoelstelling € 150K.
- Aantal medewerkers: 5,7 fte SW-medewerkers.

### Doelen Schoonmaak 2025

KonnecteD verzorgt dagelijks en periodiek schoonmaakonderhoud bij klanten op locatie.

- Omzetdoelstelling € 0,9 miljoen.
- Aantal medewerkers: 41,5 fte SW-medewerkers en 8,2 fte medewerkers vanuit de Participatiewet.
- Hiervoor zijn werkzaam: 3,56 FTE werkleiding, inclusief praktijkopleiders.

### Doelen Grijsonderhoud 2025

KonnecteD doet onderhoud en schoonmaak van bedrijven- en parkeerterreinen en sportaccommodaties.

- Omzetdoelstelling € 250k
- Aantal medewerkers: 9,9 fte SW-medewerkers en 1,8 fte medewerkers vanuit de Participatiewet.
- Hiervoor zijn werkzaam: 1,0 fte werkleiding.

### Doelen Horeca 2025

- Omzetdoelstelling: € 175k.
- Aantal medewerkers: 7,4 fte SW-medewerkers en 1,8 fte medewerkers vanuit de participatiewet.
- Hiervoor zijn werkzaam: 2,0 fte werkleiding, inclusief een praktijkopleider.





### Technische dienst & Toezicht

- Voor het beheer van onze gebouwen en het toezicht daarop zijn 3,0 fte Wsw medewerkers in diensten en daarnaast 1,9 fte Ondersteunend personeel.

### **Productie en techniek**

Medewerkers die erg veel begeleiding nodig hebben of om andere redenen niet goed inzetbaar zijn bij reguliere werkgevers, zijn werkzaam bij productie, techniek of Het Nieuwe Veld (beschut buiten).

Doelen:



-  Omzetdoelstelling circa € 1,465 miljoen.
-  Aantal medewerkers: 127,9 fte SW-medewerkers en 52,3 fte medewerkers vanuit de Participatiewet.
-  Hiervoor zijn werkzaam: 11,6 fte aan werkleiders en praktijkopleiders.
-  Mogelijke uitbreiding door extra instroom vanuit de P-wet, doordat nieuwe P-wet medewerkers een indicatie voor Beschut Werken ontvangen.

### **Uitstroom**







Vanuit uitstroom organiseren we team Matchen en Groeien en team Werkgeversdienstverlening.

### **Matchen en Groeien**



Vanuit het beleid Inzet op Maat worden inwoners in één van vier doelgroepen ingedeeld. KonnecteD biedt dienstverlening aan de twee groepen met perspectief op betaald werk:

-  Matchen: klanten in deze groep hebben nog maar kort een uitkering (minder dan 6 maanden) en hebben de capaciteiten om op zeer korte termijn (direct) aan het werk te gaan
-  Groeien: de klanten in deze groep hebben al iets langer een uitkering (tot 3 jaar), hebben belemmeringen om direct aan het werk te gaan maar hebben wel de ontwikkelmogelijkheden om toe te groeien naar een baan (binnen circa 3 jaar, eventueel met loonkostensubsidie)

Doelstellingen 2025 zijn:

-  Conform de geformuleerde doelstellingen vanuit de dienstverleningsovereenkomst (DVO) gemeente Deventer stromen uitkeringsgerechtigden uit de Participatiewet door de begeleiding naar een plek op de arbeidsmarkt of naar school (Matchen en Groeien).
-  Uitstroom van 80% van de kandidaten vanuit Matchen binnen 6 maanden.
-  Alle uitkeringsgerechtigden die binnen maximaal 3 jaar de arbeidsmarkt kunnen bereiken (doelgroep Groeien), heeft binnen 6 weken na de intake een persoonlijk plan van aanpak.
-  Getracht wordt om de kandidaten Groeien binnen 3 jaar te plaatsen in een betaalde functie. Desgewenst kan dit ook via een proefplaatsing of detachering. Doel daarbij is om de kandidaat, zo snel als kwalitatief wenselijk is, uit te laten stromen naar een betaalde baan.
-  Na afronding van een traject wordt het plan van aanpak bijgesteld.
-  Klanttevredenheid: We realiseren bij de uitvoering van de Participatiewet een klanttevredenheid (van kandidaten participatiewet) met een minimale waardering van 7,5.

Hiervoor zijn werkzaam:

-  Voor Matchen en Groeien is op basis van het contract (DVO) met de gemeente Deventer voor 34,0 fte aan formatie beschikbaar gesteld. Daarnaast wordt een budget van ca. € 1 miljoen aan cliëntkosten beschikbaar gesteld.
-  Het totale contract van de P-wet met de gemeente Deventer bedraagt ca. € 5,8 miljoen inclusief cliëntkosten in deze begroting 2025.

### **Werkgeversdienstverlening**

Zowel ten behoeve van de Wsw als voor de Participatiewet organiseert KonnecteD werkgeversdienstverlening. Werkgevers in Deventer en Olst-Wijhe worden gestimuleerd en gefaciliteerd om werk te bieden aan mensen uit de Wsw en de Participatiewet.

Binnen dit team zijn accountmanagers en jobhunters actief. Daarnaast is er een nauwe samenwerking met de arbeidsmarktregio Noord West Veluwe/Stedendriehoek. Zo is één van onze



medewerkers gedetacheerd bij het werkcentrum Noord West Veluwe/ Stedendriehoek. Het team van accountmanagers draagt zorg voor alle commerciële activiteiten zoals het werven van vacatures, detachingsmogelijkheden en werkervaringsplaatsen. Daarnaast doen zij acquisitie voor werkzaamheden uit te voeren door onze productieafdelingen. Verder wordt uitvoering gegeven aan jobcarving en SROI- en PSO dienstverlening.

Doelstellingen 2025 zijn:

- Realiseren van de uitstroom vanuit de Participatiewet naar externe werkgevers conform de nieuwe dienstverleningsovereenkomst 2025 met de gemeente Deventer.
- Uitvoeren en eventuele uitbreiding van de product- en dienstverleningscontracten met onze klanten t.b.v. de begrote totale omzet van € 5,946 miljoen. Dit wordt gedaan in nauwe samenwerking met de verantwoordelijke teamleiders.

Hiervoor zijn werkzaam:

- 5,56 FTE accountmanagers (inclusief een detacheerde medewerker naar het werkcentrum NW Veluwe/Stedendriehoek).
- Daarnaast zijn enkele functionarissen in teams Groeien & Matchen belast met jobhunt-taken.

## Staf en Overhead

### Staf & ondersteuning

Binnen team Staf en Ondersteuning vindt de coördinatie van alle uitvoerende (kandidaat en medewerker gerichte) werkzaamheden plaats. Dit betreft de afdelingen receptie, bedrijfsbureau, kwaliteitsdienst, magazijn en trajectadministratie. De totale bezetting van dit team bestaat uit respectievelijk 24,3 fte, waarvan 11,8 fte met een Wsw dienstverband. Dit team bestaat uit 1,0 fte teamleider en 7,84 bedrijfsbureau, magazijn en receptie. Voorts is hierin 3,67 fte aan medewerkers opgenomen ter uitvoering van administratieve taken ten aanzien van de participatie wet (Inzet op Maat) voor de gemeente Deventer.

### Andere Taken

Buiten het bedrijfsonderdeel Operatie worden nog andere taken door KonnecteD uitgevoerd. Dit zijn de afdelingen Groen Olst-Wijhe, plus de detachering van 38,0 fte aan Het Groenbedrijf (HGB). Met het HGB vormen we voor de overhead een personele unie. Diensten zoals HRM, ICT, Inkoop, Loonadministratie en financiële administratie worden gezamenlijk ten uitvoer gebracht. Deze diensten worden op basis van reële inzet via een DVO in rekening gebracht.

- Omzet voor diensten Groen voor Gemeente Olst-Wijhe in 2025 bedragen € 700.000.
- Uitvoering voor Olst-Wijhe met 0,36 fte aan ondersteuning en 7,0 fte hoveniers vanuit HGB.
- Uitvoering met 8,0 fte SW-medewerkers voor Olst-Wijhe.

Totale bezetting vanuit KonnecteD voor HGB (inclusief Olst-Wijhe) bedraagt 46,8 fte.

- Uitvoering van 38,0 fte SW-medewerkers voor HGB (via detachering Wsw).
- Uitvoering van 0,7 fte medewerker Participatiewet voor HGB (via detachering).
- Uitvoering van 8,1 fte medewerkers ondersteuning en hoveniers
- Doorbelasting kosten, inclusief overhead, voor HGB begroot op ca. € 1.012.000.

### Overhead/Middelen

Alle algemene kosten en overheadstaken zijn binnen dit bedrijfsonderdeel verzameld. Hieronder vallen directie en directiesecretariaat, MarCom, Financiën, ICT, Inkoop, Loonadministratie, HRM, KAM en OR. De formatie in fte ondersteuning is gedaald van 28,9 fte naar 26,8 fte. Waarvan 4,1 fte aan Wsw medewerkers. Voor de PIOFACH-taken ten behoeve van het Groenbedrijf worden door deze afdelingen ondersteunde diensten geleverd. Hiervoor zijn ca. 2,5 fte voor beschikbaar.

## Doelstellingen begroting 2025

In de begroting van KonnecteD BV is de taakstelling gemaakt op basis van onze begrote aantallen, waarbij rekening is gehouden met de taakstelling en Rijksbijdrage conform de septembercirculaire 2024.

<b>Algemene toegepaste indexcijfers:</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Verwachte loon prijs ontwikkeling subsidie Wsw (LPO)	10,00%	5,00%	4,50%
Afname taakstelling SE	-5,52%	-8,76%	-6,13%
Verwachte verloop Wsw personeel	4,99%	-8,97%	-5,84%
Loonkosten ontwikkeling Wsw	10,00%	3,00%	4,81%
Loonkosten ontwikkeling Cao Aan de slag (LKS BESCHUT/LKS)	10,00%	5,00%	4,00%
Loonkosten ontwikkeling B3 ondersteunend personeel	7,50%	5,00%	3,00%
Loonkosten ontwikkeling Ondersteunend pers. (niet B3)	7,50%	5,00%	3,00%
Verwacht verloop ondersteunend personeel	3,21%	-5,32%	-4,23%
Algemene kostenverhoging overige lasten (inflatie)	7,50%	5,00%	5,00%

Bij de berekening van de verwachte rijksbijdrage Wsw wordt rekening gehouden met de verhoging van het LPO. Ditzelfde percentage is ook gehanteerd voor de verwachte toename van de brutolonen volgens de cao Wsw en cao Aan de Slag (Medewerkers LKS BESCHUT/LKS-Bij). Deze zijn namelijk aan elkaar gekoppeld; stijging van het cao-loon leidt tot een toename van het LPO.

Vanwege de verwachte inflatie is ook een verhoging toegepast op de loonkosten van het ondersteunend personeel. Wij volgen daarin de cao SGO. Verwacht wordt een CAO stijging van 3% voor de CAO SGO en 4% voor de CAO Aan de Slag. Dit op basis van de verwachte inflatiecijfers voor 2024 en verwachte ontwikkeling van het Wettelijk Minimum Loon (WML).

Voor de CAO Wsw zijn de loonkosten berekend op basis van een verwachte groei van 4,81% voor 2025.

In het Ondernemingsplan 2020-2025 zijn de doelstellingen geformuleerd die hieronder zijn uitgewerkt. In dit overzicht zijn de cijfers verwerkt van de begrotingen van 2023 t/m 2025:

<b>KPI's vanuit Ondernemingsplan 2020:</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Aantal actieve Werkleerroutes</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Instroom kandidaten in werkleerroute per jaar</b>	<b>120</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
<b>Verwachte uitstroom kandidaten WLR (succesvol afgerond)</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>
<i>Overige KPI's:</i>			
Doelstelling brutomarge Operatie	92,1%	92,8%	91,6%
Gewenst minimaal gemiddeld uurtarief detachering (*)	€ 7,50	€ 7,50	€ 8,00
Doelstelling ziekteverzuim Wsw	15,0%	15,0%	15,0%
Doelstelling ziekteverzuim overig personeel	5,50%	5,50%	5,50%
Maximaal % kosten producten en overige bedrijfslasten	10,0%	10,0%	10,0%
<b>Resultaat begroot (x € 1.000)</b>	<b>-1.965</b>	<b>-1.975</b>	<b>-325</b>
(*) tarief is inclusief verhoging conform scenario 3 ondernemingsplan 2020			

De doelstellingen voor de werkleerroutes blijven voor dit jaar veelal ongewijzigd. De verwachte deelnemers van de werkleerroutes zijn opnieuw op 60 personen vastgesteld. Dit is gedaan op basis van ervaringsgegevens van de afgelopen 2 jaren. De uitstroombpercentages staan helaas wel onder druk, net als de duur van deze routes.

Voor 2025 zijn aanvullend de volgende KPI's vastgesteld:

- De doelstelling voor de brutomarge is bijgesteld naar 91,6%. Dit was 92,8% in 2024. Door de inflatie worden hogere directe productiekosten verwacht, maar anderzijds proberen we door een betere kostenbeheersing deze marge bij de uitvoering van onze opdracht nog te verbeteren.
- In 2025 zullen de prijzen van onze productie en dienstverlening, ter verbetering van de brutomarge met 5% worden verhoogd. (Verwachte inflatie van 4% plus een inhaaleffect(toeslag) van 1%).
- Tevens proberen we ons minimaal gewenst detacheringstarief van € 7,50 te verhogen naar € 8,-- per uur in 2025.
- De doelstelling voor het ziekteverzuim blijven voor zowel ondersteuning als voor het overig personeel ongewijzigd.
- Ook kostenbeheersing blijft een belangrijk doel ook in de komende jaren. Maximaal mogen deze kosten (zie de regels d t/m n in het exploitatieoverzicht op de volgende pagina) 10% van de totale lasten bedragen. Hiermee proberen wij het operationele resultaat van onze bedrijfsvoering verder te verbeteren.
- De begroting 2025 sluit met een tekort van € 325k. Hetgeen een verbetering is van € 1,65 miljoen t.o.v. 2024.

## Exploitatierkening begroting 2025

(bedragen x € 1.000).						
BEGROTING 2025		Begroting	Begroting	Vershil		Vorig jaar
		2025	2024	Begroting		2023
<b>BATEN</b>						
	<b>Omzet</b>					
A	Omzet productie en diensten	6.646	7.264	-618	▼	7.664
B	AF: directe kosten van de omzet	-561	-525	-36	▼	-620
Brutomarge / Toegevoegde waarde		6.085	6.739	-653	▼	7.045
Brutomarge / Toegevoegde waarde %		91,6%	92,8%	105,8%	▲	91,9%
<b>Bedrijfsopbrengsten:</b>						
C	Overheidsvergoedingen WSW	18.602	17.575	1.027	▲	17.999
D	Loonkostensubsidie en vergoed.LKS BESCHUT/LKS	2.967	1.839	1.129	▲	1.143
E	Bijdragen Participatiewet Contract	5.797	5.322	475	▲	4.339
F	Overige opbrengsten	501	494	7	▲	651
G	Doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V.	1.012	956	56	▲	851
<b>Totaal marge en bedrijfsopbrengsten</b>		<b>34.963</b>	<b>32.924</b>	<b>2.040</b>	<b>▲</b>	<b>32.028</b>
<b>LASTEN</b>						
<b>Personeelskosten:</b>						
a	Personeelskosten WSW werknemers	18.315	18.720	-404	▼	17.895
b	Personeelskosten werknemers LKS BESCHUT/LKS	4.200	3.138	1.062	▲	2.472
c	Personeelskosten ondersteunende werknemers	10.303	10.341	-38	▼	10.368
		32.819	32.199	620	▲	30.734
<b>Kosten productie &amp; diensten:</b>						
d	Afschrijvingen vaste activa	157	223	-66	▼	220
e	Huren	191	179	12	▲	140
f	Onderhoudskosten	1.042	1.032	11	▲	1.014
g	Energiekosten	341	344	-3	▼	394
h	Belastingen en verzekeringen	125	125	0	▲	115
i	Indirecte productiekosten	35	56	-21	▼	43
j	Magazijnkosten	4	4	-	▼	5
k	Verkoopkosten	52	81	-29	▼	55
l	Kosten dienstverlening door derden	60	147	-87	▼	118
		2.008	2.191	-183	▼	2.104
<b>Overige bedrijfslasten:</b>						
m	Innovatiekosten	42	42	-	▼	141
n	Overige bedrijfslasten	520	568	-48	▼	587
		562	609	-48	▼	727
<b>Totaal lasten</b>		<b>35.388</b>	<b>34.999</b>	<b>390</b>	<b>▲</b>	<b>33.565</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>-425</b>	<b>-2.075</b>	<b>1.650</b>	<b>▲</b>	<b>-1.538</b>
p	Rente baten & lasten	100	100	-	▼	54
q	Resultaat deelnemingen	-	-	-	▼	-61
<b>Nog te bestemmen exploitatieresultaat</b>		<b>-325</b>	<b>-1.975</b>	<b>1.650</b>	<b>▲</b>	<b>-1.544</b>

## Deelresultaten:

De exploitatie van KonnecteD BV wordt gevormd door drie deelresultaten:

Bedragen x €1000	Begroting	Begroting	Vershil	Vorig jaar
	2025	2024	Begroting	2023
Subsidieresultaat Wsw	286	-1.145	1.432	378
Subsidieresultaat NBW/LKS	-233	-425	192	-437
Subsidieresultaat totaal	53	-1.570	1.623	-59
Operationeel resultaat	-378	-405	27	-1.485
<b>Totaal resultaat</b>	<b>-325</b>	<b>-1.975</b>	<b>1.650</b>	<b>-1.544</b>

Het **subsidieresultaat Wsw** wordt berekend op basis van de Overheidsvergoeding Wsw (zie post C<sup>1</sup>) minus de personeelskosten Wsw werknemers (zie post a). Het resultaat is dit jaar positief met een overschot van € 286k. In de begroting 2024 was echter nog sprake van een groot tekort van € 1.145k. Doordat in 2024 de Overheidsvergoedingen Wsw in de meicirculaire 2024 structureel zijn verhoogd (door het oude kabinet met extra bijdrage 108 miljoen LPO) is het subsidiebedrag in 2024 voor KonnecteD BV met 1,4 miljoen verhoogd. Daarmee wijzigt het tekort van € 1,145 miljoen in een overschot van € 255k voor 2024. Deze tendens zet zich door in 2025.

Het **subsidieresultaat NBW/LKS**<sup>2</sup> wordt berekend op basis van de Loonkostensubsidie en vergoedingen LKS BESCHUT/LKS (zie post D) minus de personeelskosten voor de werknemer LKS BESCHUT/LKS (zie post b). In deze laatste post is ook de kostenpost van 1,0 miljoen Clientkosten P-wet begrepen, die op deze post in mindering moet worden gebracht. De werkelijke personeelskosten zijn dus € 3,2 miljoen. Het subsidieresultaat komt daarmee uit op € 233k. Hetgeen ook lager is dan in de begroting 2024. Ook voor deze categorie is in 2024 via de meicirculaire de begeleidingsvergoeding van € 8.600 per werkplek verhoogd naar € 11.300. In 2025 wordt in deze begroting voorgesteld om de formatie voor werknemers met de indicatie Nieuw Beschut Werken te verhogen met ca. 20 fte, van 70,5 naar 90 fte in 2025.

Het **operationeel resultaat** zijn de overige posten in onze exploitatierekening. De baten zijn Brutomarge (A-B) plus overige opbrengsten (F) en Doorbelasting aan het Groenbedrijf BV (G). De lasten bestaan uit de personeelskosten ondersteunende werknemers (c) plus kosten productie & diensten (posten d t/m l), plus de overige bedrijfslasten (posten m en n), minus de rentebaten (p). Per saldo vormt dit het operationeel resultaat. In 2023 was dit resultaat nog een aanzienlijk verlies van € 1,5 miljoen. Dit verlies was in 2023 in belangrijke mate te wijten aan de hoge inflatie en daardoor snel stijgende salariskosten voor het ondersteunend personeel. Door besparingen in kosten en bezuinigingen op formatieplaatsen is reeds in 2024 een begin gemaakt met een verbetering van het operationeel resultaat. Ook in deze begroting 2025 zijn opnieuw formatieve bezuinigingen doorgevoerd van 5,4 fte totaal. Echter door de verwachte CAO verhoging van 3% doet deze formatieve besparing op de loonkosten voor het ondersteunend personeel weer teniet. Een andere belangrijke daling is te vinden bij de brutomarge (€ 0,653 miljoen lager) die maar deels door kostenbesparingen bij Productie & Diensten en Overige bedrijfslasten kan worden gecompenseerd.

Een verdere verbetering van operationeel resultaat zal op basis van het adviesrapport van Radar na een aanvullend onderzoek per 2025 ter hand worden genomen.

<sup>1</sup> Deze letters corresponderen met de letters in de regels van de Exploitatierekening Begroting 2025 zoals vermeld op bladzijde 14.

<sup>2</sup> NBW/LKS staat voor Nieuw Beschut Werken met loonkostensubsidie of Werken met loonkostensubsidie via de Participatiewet.

## Toelichting op de posten in de begroting

### Omzet

Op basis van de laatste kwartaalcijfers van het derde kwartaal 2024 zijn de omzetten voor 2025 door de betrokken teamleider en managers ingeschat. Dit in afstemming met de verkoop- en productieverantwoordelijken van de verschillende afdelingen. Op basis van de nu bekende feiten en omstandigheden zijn inschattingen gemaakt ten aanzien van de omzetverwachtingen voor 2025.

Deze zijn in het onderstaande overzicht vermeld:

Operatie	begroting 2025	prognose 2024	begroting 2024	werkelijk 2023
<b>Staf en directe ondersteuning</b>				
Stadsdistributie	€ 36.000	€ 25.000	€ 15.000	€ -
<b>Team Instroom</b>				
Werkleerroutes	€ -	€ -	€ -	€ 19.573
Topteam	€ 450.000	€ 329.000	€ 415.000	€ 300.831
Team ontwikkeling	€ 30.000	€ 43.000	€ -	€ -
<b>Productie</b>				
Metaal/Montage	€ 530.000	€ 495.000	€ 530.000	€ 420.734
Opstap/verpakken	€ 935.000	€ 849.000	€ 925.000	€ 943.435
<b>Facilitair</b>				
Rijwielstalling	€ 150.000	€ 151.000	€ 155.000	€ 155.796
Schoonmaak	€ 900.000	€ 972.000	€ 900.000	€ 923.816
Grijs onderhoud	€ 250.000	€ 298.000	€ 264.000	€ 261.036
Horeca/bedrijfsrestaurant	€ 175.000	€ 175.000	€ 120.000	€ 196.399
<b>Detacheringen</b>				
Post/Cycloon	€ 400.000	€ 415.000	€ 380.000	€ 366.703
Groepsdetachering	€ 485.000	€ 444.000	€ 600.000	€ 444.320
Individuele detacheringen	€ 1.525.000	€ 1.457.000	€ 1.500.400	€ 1.481.924
<b>Werkgeversdienstverlening</b>				
Inzet accountmanager Olst-Wijhe	€ -	€ 70.000	€ 86.350	€ 74.245
Detachering NW Veluwe/Stedendriehoek	€ 80.000	€ 75.000	€ -	€ -
<b>Archiefdiensten (Digi)</b>				
Team Archieven	€ -	€ 117.000	€ 98.000	€ 343.911
<b>Totaal Operatie</b>	<b>€ 5.946.000</b>	<b>€ 5.915.000</b>	<b>€ 5.988.750</b>	<b>€ 5.932.723</b>
Omzet Groen	€ 700.000	€ 700.000	€ 600.000	€ 654.526
Omzet Middelen	€ -	€ 42.000	€ 65.000	€ 164.866
<b>TOTAAL OMZET</b>	<b>€ 6.646.000</b>	<b>€ 6.657.000</b>	<b>€ 6.653.750</b>	<b>€ 6.752.115</b>

## Toelichting omzet Operationele afdelingen & Groen

Op basis van de organisatiestructuur van het bedrijfsonderdeel operatie zijn de omzet gegevens gerangschikt. De gerealiseerde omzet Q3 van 2024 vormde voor elke afdeling de basis voor de begroting van 2025 na toetsing en eventuele aanpassing door de verantwoordelijke manager/teamleider. Hieronder per afdeling een korte toelichting:

- Team Ontwikkeling verricht diverse (WLR) trajecten binnen KonnecteD voor Gemeente Olst/Wijhe, Lochem en Voorst. De verwachte omzet is € 30k.
- De omzet van Topteam voor 2025 wordt hoger ingeschat dan 2024 i.v.m. de verwachte toename van jobcoachtrajecten. Geplaatste kandidaten met een LKS of LKS beschut indicatie krijgen bij plaatsing bij een werkgever jobcoaching vanuit KonnecteD door het Topteam. De jobcoachingskosten voor kandidaten vanuit de P wet van de Gemeente Deventer worden vergoed uit het client gebonden budget.
- De omzet van het Magazijn in de vorm van stadsdistributie zal in 2025 iets stijgen. In 2024 is gestart met het scootmobieluitleenpunt in samenwerking met de Gemeente Deventer en Welzorg. KonnecteD brengt en haalt scootmobielen bij bewoners in Deventer en dit zorgt voor een hogere omzet van het Magazijn.
- De omzet van Metaal-Montage is begroot op € 530k. De omzet wordt gerealiseerd door meerdere afnemers, waarvan Campooz de grootste is.
- Bij verpakkingsafdelingen Opstap 1 t/m 5 was in Q1 van 2024 een tekort aan werk. We zijn druk bezig om nieuwe opdrachtgevers te werven, waarbij de focus ligt op structureel werk, zodat we ook in Q1 van 2025 voldoende werk hebben. Bij het verpakkingswerk is duidelijk een seizoen patroon te zien. In oktober 2024 heeft KonnecteD een FSSC22000 certificaat behaald. Dit certificaat heeft betrekking op het verpakken van verpakt voedsel. Het is de intentie door deze certificering meer verpakkingswerk binnen te halen van voedsel. Dit werk wordt uitgevoerd op de "Food" afdeling en bij Opstap 1 en 3. Tevens ligt de focus op licht montagewerk.
- Voor de Rijwielstalling wordt een lagere bijdrage verwacht. De reden daarvoor is dat de gemeente Deventer nadenkt over een nieuw concept voor de binnenstad, waarbij de rijwielstalling en andere invulling zou kunnen krijgen. De begrote omzet is €150k.
- Bij de Schoonmaak wordt door middel van nieuwe instroom van medewerkers met LKS Beschut en LKS dienstverband invullingen gegeven naar de groeiende vraag van schoonmakers. In 2024 is sprake van omzettoename t.o.v. 2023. Het is de intentie om de huidige schoonmaakobjecten te behouden en daarom is de omzet van 2025 op een vergelijkbaar niveau begroot.
- Bij Grijs onderhoud was in 2024 sprake van een uitbreiding van opdrachten. Een van deze opdrachten is beëindigd. De begrote omzet is daarom ingeschat op € 250k voor 2025.
- Het Bedrijfsrestaurant/de horeca heeft in 2024 een noodzakelijk prijsverhoging doorgevoerd. Er wordt getracht om meer lunches te verzorgen voor externe bedrijven. Het omzet bedrag voor 2025 is ingeschat op € 175k.
- Bij Groepsdetacheringen is door personeelsverloop een daling van de omzet naar € 485k begroot voor 2025. Het is erg lastig gebleken om medewerkers in groepen te plaatsen en nieuwe locaties erbij te vinden. De omzet van de groepsdetachering Cycloon Post is stabiel op 400K begroot.
- Bij de individuele gedetacheerde medewerkers proberen we de inzet en ontwikkeling om meer mensen te plaatsen en opdrachtgevers te werven verder te laten groeien. Met name speelt daarbij de tariefoptimalisatie van de laagste tarieven in 2025 daarbij een belangrijke rol, alsmede het detacheren van nieuwe medewerkers met loonkostensubsidie (LKS BIJ). De omzetverwachting is € 1,525 miljoen.
- De omzet groenbeheer Olst-Wijhe is ingeschat op 700K in 2025. Door kwalitatief goede resultaten bij de uitvoering van onze werkzaamheden in het afgelopen jaar, wordt op basis van nieuwe besteksinformatie deze opdracht opnieuw in geprijsd.

## Bedrijfsopbrengsten

### Overheidsvergoeding Wsw en taakstelling Wsw

In de komende jaren zal de taakstelling van Wsw-medewerkers aanzienlijk dalen. Dit komt door het verwachte natuurlijk verloop. In de septembercirculaire van het ministerie staan de volgende cijfers vermeld:

Stand septembercirculaire 2024									
Gemeentelijke indeling 2024									
		Actuele		Blijfkansen die per (betalende) gemeente zijn vastgesteld					
		Gemiddelde realisatie 2023 (SE)	Startgewicht voor verdeling	Blijfkansen					
CBS-code	Gemeente	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>SOM</b>		54.481,43	100%						
150	Deventer	489,71	0,90%	94,40%	88,60%	83,70%	78,10%	73,20%	69,10%
1773	Olst-Wijhe	61,41	0,11%	94,20%	85,40%	75,20%	71,90%	65,50%	61,10%
		551,12							
				<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Deventer</b>				462,28	433,88	409,89	382,46	358,47	338,39
<b>Olst-Wijhe</b>				57,85	52,44	46,18	44,15	40,22	37,52
Bruto Connect		Bruto taakstelling		520,13	486,33	456,07	426,62	398,69	375,91
Tiem		Aandeel SE naar Tiem		12,00	11,00	11,00	10,00	10,00	9,00
Netto Connect		Netto nieuwe taakstelling		508,13	475,33	445,07	416,62	388,69	366,91
		begroot taakstelling		506,00	475,00				
		hoger		2,13	0,33				

Op basis van de bovenstaande cijfers volgt de verwachting dat in de komende 4 jaar de Wsw-personeelsbezetting zal dalen met bijna 110 SE (gerekend vanuit 2025). Hierdoor wordt de bezetting dermate laag dat onze verdien capaciteit verder onder druk komt te staan. Deze verdien capaciteit is noodzakelijk om het huidige operationele verlies te kunnen beperken. Wel zal naar verwachting het budget op basis van de loonprijsontwikkeling (LPO) jaarlijks worden verhoogd. Daardoor zal naar verwachting het subsidieresultaat Wsw in de toekomst kunnen verbeteren.

De taakstelling in SE, van overheidswege, die bepalend is voor de overheidsvergoeding Wsw, bedraagt voor 2025 conform de septembercirculaire 486,33 SE. Dit aantal is voor aftrek van 11 SE voor Tiem te Zwolle. In deze begroting gaan we echter uit van een netto taakstelling van 475,33 SE. De daadwerkelijke taakstelling (SE) voor 2025 zal definitief worden bepaald via publicatie in de meicirculaire van 2025.

Op basis van de dienstverbanden van Wsw medewerkers bij ConnecteD BV zijn er naar verwachting 475 SE aan Wsw medewerkers realiseerbaar. Waarvan 404,9 SE daadwerkelijk in loondienst en 60,1 SE via begeleid werken (is een dienstverband bij externe werkgevers).

De vergoeding per SE is daartoe berekend op € 38.029<sup>3</sup> plus een LPO-index 4,5% voor 2025. Hierop wordt nog een korting toegepast door de gemeenten van € 579 per SE. Per saldo bedraagt het subsidie bedrag € 39.161,36 per SE x 475 SE = € 18.601.645 begroot als overheidsbijdrage Wsw.

*Deze berekeningswijze van vergoeding per SE is in afwijking op de berekeningen in eerdere jaren: Voorheen werd het totale Wsw subsidiebedrag berekend op basis van het budget van het lopende jaar (2024) plus een correctie op basis van het LPO (Loon- Prijs- Ontwikkeling op basis van de verwachte inflatie indexcijfer voor het begrotingsjaar 2025). Vervolgens wordt op dit bedrag de korting toegepast van totaal € 275k. De nieuwe berekeningswijze neemt als basis jaar 2025 plus LPO minus de Korting.*

*De oude berekeningswijze leidde tot een eenmalig voordeel in het aankomende boekjaar en dus tot een beter exploitatieresultaat dan voor het betreffende jaar was begroot. De nieuwe wijze van berekenen is daarmee nauwkeuriger en realistischer m.b.t. de werkelijk te ontvangen Overheidsvergoeding Wsw in de komende jaren. Daarmee treden eenmalige voordelen niet meer op, omdat op basis van het juist jaar wordt begroot.*

<sup>3</sup> Het bedrag van € 38.029 per SE is conform de publicatie in de septembercirculaire 2024 van het ministerie voor het boekjaar 2025.



## Loonkostensubsidie en vergoedingen LKS Beschut /LKS

De vergoedingen voor Loonkostensubsidie en begeleiding Nieuw Beschut Werken (LKS BESCHUT) zijn totaal begroot op bijna € 3 miljoen. Een toename van € 1,1 miljoen in 2025. Daarbij wordt uitgegaan van 60% loonkostensubsidie en 90,0 fte werkplekken met een begeleidingsvergoeding van € 11.300 per fte plus een index van 4,5% als verwachte loonkostencorrectie 2025. De begeleidingsvergoeding neemt daardoor toe tot € 11.639. Vervolgens is nog € 400 per fte gerekend voor compensatie van de in 2025 af te schaffen LIV vergoeding <sup>4</sup>.

## Bijdragen Participatiewet Contract

Het Participatiewetcontract met de gemeente Deventer bestaat uit de volgende vergoedingen:

Vergoedingen P-Wet	begroting 2025	prognose 2024	begroting 2024
Participatiewet Deventer	€ 4.796.675	€ 4.568.263	€ 4.447.000
Clientkosten	€ 1.000.000	€ 927.500	€ 875.000
Totaal begroot	€ 5.796.675	€ 5.495.763	€ 5.322.000

## Overige opbrengsten en doorbelasting aan Het Groenbedrijf BV

De overige opbrengsten zijn in de begroting min of meer gelijk aan 2024. Deze bestaan uit o.m. huuropbrengsten, bijdrage voor bestuurskosten GR, boekwinst desinvesteringen, transitievergoedingen UWV en overige baten.

De doorbelasting van kosten aan Het Groenbedrijf BV (HGB) bedraagt € 1,012 miljoen in 2025, een toename van ruim € 56k. Door verloop van personeel daalt het aantal Wsw-gedetacheerden in het Groen naar 38,01 fte. De detachingsvergoeding is voor 2025 niet verhoogd en gelijk gebleven.

## Personeelskosten

Door de daling van de personeelsbezetting Wsw personeel, van 430,3 fte in 2024 naar 404,6 fte in 2025, zal deze afnemen met 25,7 fte. De salariskosten nemen hierdoor af, echter de cao-verwachting, gebaseerd op de ontwikkeling van het WML, zal met 4,81% loonstijging toenemen in 2025. In dit begrotingsjaar nemen daarmee de personeelskosten Wsw met € 0,404 miljoen af.

De loonkosten voor de medewerkers LKS BESCHUT/LKS BIJ (Participatiewet) zullen door een stijging van de formatie toenemen met 20,0 fte en komt uit op 90,0 fte gemiddeld. Het aantal werkplekken zal toenemen van 90 in 2024 naar 120 werkplekken in 2025. Daar waar mogelijk proberen we deze medewerkers bij een externe werkgever te detacheren. De personeelskosten medewerkers LKS BESCHUT/LKS zal voor de begroting 2025 uitkomen op € 3,2 miljoen plus € 1,0 miljoen budget cliëntkosten P-wet is totaal € 4,2 miljoen. Een toename van € 1,062 miljoen ten opzichte van het voorgaande jaar.

De personeelskosten ondersteuning neemt af met € 38k. De totale ondersteuning neemt in 2025 met 5,40 fte af. Voor 2025 heeft het MT gekeken naar mogelijke besparingen om het operationeel resultaat te verbeteren. Echter een belangrijk deel van de besparingen worden teniet gedaan door de verwachte loonkostenstijging van de CAO SGO, begroot op 3% voor 2025. Door verloop van personeel is de formatie gedaald bij de overhead, de staf & bedrijfsbureau, team Commercie en bij het Topteam.

De formatie ondersteunende medewerkers voor 2025 is begroot op 122,25 fte, terwijl voor 2024 een begrote formatie van 127,65 fte was opgenomen. Een daling van 5,26%. Dit op basis van

<sup>4</sup> De rijksoverheid heeft afgesproken om de gelden van de LIV vergoedingen te verwerken in de vergoedingen voor begeleiding aan de gemeenten.

voortdurende krimp van onze organisatie, op basis waarvan wij elke vacature beoordelen op effectiviteit en toegevoegde waarde van deze functie(s).

In 2025 bedraagt de formatie in totaal 677,0 fte, dit was volgens begroting 2024 nog 692,0 fte, een daling van 15,0 fte.

In totaal nemen de loonkosten in 2025 met € 620k toe als gevolg van de toename van 20 fte medewerkers LKS Beschut/LKS BIJ. Tevens stijgen ook de loonkosten met percentages van 3% tot ca. 5%. De totale loonkosten 2025 zijn begroot op € 32,82 miljoen, dit was in 2024 € 32,2 miljoen.

### **Kosten Productie & Diensten en overige bedrijfslasten**

Deze kosten zijn in deze begroting opnieuw beoordeeld en nemen door bijstellingen en bezuinigingen met € 183k af in 2025. We benoemen de bijzondere posten voor dit jaar:

- 🌈 De onderhoudskosten van ICT nemen toe door hogere licentievergoedingen en abonnementen voor bedrijfssoftware zoals Office 365 van Microsoft. Software wordt niet meer aangeschaft als activa en vervolgens afgeschreven, maar in abonnementsvorm afgenomen. De toename van de ICT onderhoudskosten worden echter gecompenseerd door lagere afschrijvingen.
- 🌈 De post afschrijvingen is in 2025 € 66k lager. Doordat er minder ICT investeringen en investeringen van productieafdelingen noodzakelijk zijn neemt deze post in 2025 af.
- 🌈 Onze energiekosten blijven met € 341k min of meer stabiel. In 2024 is er geïnvesteerd in zonnepanelen op het dak van ons gebouw. De verwachte afname van elektrakosten worden echter naar verwachting door hogere gasprijzen gecompenseerd.
- 🌈 Door de beoordeling van alle overige kosten alsmede de overige bedrijfslasten, zijn waar mogelijk nieuwe besparingen doorgevoerd, waardoor de totale materiele kosten met € 183k respectievelijk 48k, totaal € 231k afnemen.

In 2025 worden 35,4 miljoen aan lasten begroot tegen een batentotaal van € 35,0 miljoen. Een negatief bedrijfsresultaat van € 425k.

Voor 2025 wordt een renteopbrengst voorzien van € 100k. Net als in 2024. Door een beter liquiditeitsbeheer verwachten deze baten te realiseren.

Daarmee komt het verwachte netto resultaat uit op een verlies van € 325k.

## Bijlagen

## Bijlage 1. Meerjarenbegroting

Konnected										
Winst- en verliesrekening										
Bedragen x € 1.000										
post	Begroting 2025		Begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028		Begroting 2029	
	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%
<b>Baten</b>										
A Omzet producten en diensten	6.646	19,0	6.646	19,2	6.646	19,4	6.646	19,5	6.646	19,5
B Af: directe inkoop omzet	561	1,6	561	1,6	561	1,6	561	1,6	561	1,6
<b>Brutomarge/Toegevoegde waarde</b>	<b>6.085</b>	<b>17,4</b>	<b>6.085</b>	<b>17,6</b>	<b>6.085</b>	<b>17,7</b>	<b>6.085</b>	<b>17,9</b>	<b>6.085</b>	<b>17,8</b>
C Overheidsvergoeding Wsw	18.602	53,2	17.679	51,1	16.904	49,3	16.228	47,6	15.806	46,3
D Overheidsvergoeding LKS BESCHUT/LKS	2.967	8,5	3.321	9,6	3.624	10,6	3.949	11,6	4.287	12,6
E Overheidsvergoeding Participatiewet	5.797	16,6	5.971	17,3	6.090	17,8	6.212	18,2	6.336	18,6
F Diverse bijdragen & opbrengsten	501	1,4	516	1,5	516	1,5	517	1,5	517	1,5
G Doorbelasting Het Groenbedrijf	1.012	2,9	1.042	3,0	1.063	3,1	1.084	3,2	1.106	3,2
<b>Totaal Opbrengsten</b>	<b>34.963</b>	<b>100,0</b>	<b>34.614</b>	<b>100,0</b>	<b>34.282</b>	<b>100,0</b>	<b>34.076</b>	<b>100,0</b>	<b>34.137</b>	<b>100,0</b>
a Personeelskosten Wsw	18.315	52,4	17.483	50,5	16.734	48,8	15.967	46,9	15.411	45,1
b Personeelskosten ov. Gesub.werkn.	4.200	12,0	4.766	13,8	5.310	15,5	5.873	17,2	6.457	18,9
c Personeelskosten ondersteun. medew.	10.303	29,5	10.188	29,4	9.976	29,1	9.768	28,7	9.565	28,0
<b>Personeelskosten</b>	<b>32.818</b>	<b>93,9</b>	<b>32.437</b>	<b>93,7</b>	<b>32.019</b>	<b>93,4</b>	<b>31.608</b>	<b>92,8</b>	<b>31.433</b>	<b>92,1</b>
d Afschrijvingen	157	0,4	158	0,5	156	0,5	151	0,4	127	0,4
e Huren	191	0,5	205	0,6	221	0,6	237	0,7	255	0,7
f Onderhoudskosten	1.042	3,0	1.120	3,2	1.204	3,5	1.294	3,8	1.392	4,1
g Energiekosten	341	1,0	367	1,1	394	1,1	424	1,2	455	1,3
h Belastingen en verzekeringen	125	0,4	134	0,4	144	0,4	155	0,5	167	0,5
i/l Overige kosten productie & diensten	152	0,4	163	0,5	176	0,5	189	0,6	203	0,6
<b>Kosten productie &amp; Diensten</b>	<b>2.008</b>	<b>5,7</b>	<b>2.148</b>	<b>6,2</b>	<b>2.295</b>	<b>6,7</b>	<b>2.450</b>	<b>7,2</b>	<b>2.599</b>	<b>7,6</b>
m/n Overige bedrijfslasten	562	1,6	604	1,7	649	1,9	698	2,0	751	2,2
<b>Totaal bedrijfslasten</b>	<b>35.388</b>	<b>101,2</b>	<b>35.188</b>	<b>101,7</b>	<b>34.964</b>	<b>102,0</b>	<b>34.756</b>	<b>102,0</b>	<b>34.782</b>	<b>101,9</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	<b>425-</b>	<b>1,2-</b>	<b>574-</b>	<b>1,7-</b>	<b>681-</b>	<b>2,0-</b>	<b>681-</b>	<b>2,0-</b>	<b>645-</b>	<b>1,9-</b>
p Financiële baten en lasten	100-	0,3-	100-	0,3-	100-	0,3-	100-	0,3-	100-	0,3-
<b>RESULTAAT (voor VPB)</b>	<b>325-</b>	<b>0,9-</b>	<b>474-</b>	<b>1,4-</b>	<b>581-</b>	<b>1,7-</b>	<b>581-</b>	<b>1,7-</b>	<b>545-</b>	<b>1,6-</b>
q Resultaat Deelhelingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Nog te bestemmen exploitatieresultaat</b>	<b>325-</b>	<b>0,9-</b>	<b>474-</b>	<b>1,4-</b>	<b>581-</b>	<b>1,7-</b>	<b>581-</b>	<b>1,7-</b>	<b>545-</b>	<b>1,6-</b>
<b>Verklaring daling resultaat</b>										
Subsidieresultaat Wsw	287		196		170		262		395	
Subsidieresultaat NBW/LKS	-233		-415		-635		-852		-1.077	
<b>Operationeel resultaat</b>	<b>-379</b>		<b>-255</b>		<b>-116</b>		<b>10</b>		<b>137</b>	

Bovenstaande meerjarenbegroting is uitgewerkt op basis van de gegevens zoals eerder vermeld in deze begroting voor 2025.

Daarnaast zijn de volgende gegevens op basis van het huidige beleid toegepast:

	2026	2027	2028	2029
Omzettoename met jaarlijks %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ontwikkeling van inkoop t.b.v. omzet	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Als prijsstijging voor de overige opbrengsten bedraagt (LPO)	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%

- De omzetbedragen voor de komende zullen naar verwachting niet stijgen door een dalende productiecapaciteit. Dit ondanks de verwachte toename van medewerkers met de indicatie Nieuw Beschut LKS zal de jaarlijks omzet min of meer stabiel blijven.
- De rijksvergoeding Wsw zal conform onderstaande tabel verder afnemen (bron: september circulaire 2024):

MJB 2025	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Verloop taakstelling en subsidie WSW</b>						
Taakstelling WSW Konnected	508,13	-	475,00	445,07	416,62	388,69
Subsidiebedrag per SE incl korting		€ 37.450	€ 38.547	€ 39.765	€ 40.918	€ 42.218
Subsidie inclusief index LPO	€ 37.403	€ 39.161	€ 39.722	€ 40.573	€ 41.751	€ 43.078
Subsidie Wsw incl korting plus index	€ 19.005.754	€ 18.601.645	€ 17.679.102	€ 16.903.701	€ 16.228.202	€ 15.805.697

- De vergoeding van loonkostensubsidie en vergoeding voor begeleiding van Nieuw beschut Werken (LKS BESCHUT) is op basis van de vergoedingen voor 2025 per fte en een verwachte gemiddelde loonwaarde van 40% (is een loonkostensubsidie van 60%).

Loonkosten subsidies (LKS en Nieuw Beschut)			2025	2026	2027	2028	2029
Vergoeding LKS	LKS %	60,00%	€ 1.883.880	€ 2.241.568	€ 2.555.387	€ 2.880.863	€ 3.218.336
Vergoeding nieuw beschut begeleidingskosten	per werkplek	€ 11.639	€ 1.047.510	€ 1.078.935	€ 1.068.460	€ 1.068.460	€ 1.068.460
	LIV	€ 400	€ 36.000	€ -	€ -	€ -	€ -
			€ 2.967.390	€ 3.320.503	€ 3.623.848	€ 3.949.323	€ 4.286.796

- De personeelskosten Wsw is berekend op basis van de CAO Wsw met een jaarlijkse index van 3%. De verwachte bezetting en het verloop daarvan wordt vermeld in onderstaande tabel:

a	2025		Verwacht verloop in FTE			
	SE in dienst	FTE in dienst	2026	2027	2028	2029
Personeelskosten Wsw	414,89	404,64	379,14	354,91	331,11	312,56
Wsw personeelsbezetting						
Personeel Begeleid Werken (vergoeding WG)	60,11	60,11	56,32	52,72	49,19	46,43
Totaal FTE	475,00	464,75	435,47	407,63	380,30	358,99
Loonkosten index voor Wsw-personeel	4,50%		Verwachte LPO	3,0%	2,0%	2,0%

- De personeelskosten LKS BESCHUT/LKS personeel zijn als volgt uitgewerkt:

Verwachte aantal vacatures voor de komende jaren, in fte, in het betreffende jaar::			12,00	12,00	12,00	12,00	
Loonkosten index overig gesubsidieerd personeel (gelijk aan Wsw)		4,50%	3,00%	2,00%	2,00%	2,00%	
Loonkosten per FTE		€ 35.560	36.627	37.359	38.107	38.869	
<b>Personeel LKS BESCHUT/LKS</b>	<b>FTE in dienst</b>	<b>vacatures</b>	<b>Totaal 2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Personeel in dienst per 2024	70,00	20,00	90,00	102,00	114,00	126,00	138,00
Loonkosten personeel LKS BESCHUT/LKS			€ 3.200.411	€ 3.735.946	€ 4.258.979	€ 4.801.438	€ 5.363.893
<b>Clientkosten van P-wet (betaalde vergoedingen) met indexverhoging</b>			€ 1.000.000	€ 1.030.000	€ 1.050.600	€ 1.071.612	€ 1.093.044
<b>TOTAAL personeelskosten overig gesubs. personeel</b>			€ 4.200.411	€ 4.765.946	€ 5.309.579	€ 5.873.050	€ 6.456.937

- De personeelskosten ondersteunend personeel wordt met percentage van 4% afgebouwd (was 3%). Dit om de huidige infrastructuur als Leer-werkbedrijf te kunnen behouden.

Personeel in dienst bij bedrijfsonderdelen:			FTE 2025	FTE 2026	FTE 2027	FTE 2028	FTE 2029
Middelen			22,72				
Operatie			91,39				
Groen			8,14				
Efficiency verbeteringen zorgen voor verloop van :	verloop:	4,00%		-4,89	-4,69	-4,51	-4,33
Verbeteringen o.m. verwacht door implementatie ICT systemen			122,25	117,36	112,67	108,16	103,83
zoals AFAS /CVS/ en productiviteitsverbeteringen							
			<b>Totaal 2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
Loonkosten per FTE (x € 1.000)			84,278	86,806	88,543	90,313	92,120
Loonkosten totaal (CAO SGO) met toepassing CAO % daarna van 3% (x € 1.000)			10.303	10.188	9.976	9.768	9.565
			CAO index	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%

- De bedrijfskosten zoals de kosten van productie en diensten en overige (algemene) bedrijfslasten zullen naar verwachting op basis van het LPO met 3%, afnemend naar 2%, toenemen.

Door de dalende bezetting van Wsw medewerkers en de instroom van de nieuwe doelgroep uit de P-wet zal de verdien capaciteit min of meer consolideren op het huidige niveau.

Daarnaast zijn de subsidieresultaten van zowel de Wsw als van NBW/LKS per 2024 verbeterd. Hetgeen vooral van toepassing is op de Wsw. De verbetering van het subsidieresultaat NBW/LKS is

daarbij beperkt. Die subsidiebatens zijn echter nog onvoldoende om de hogere loonkosten te compenseren.

Door de bedrijfsvoering te verbeteren hopen we daarmee ook het eindresultaat te verbeteren naar ca € 150k.

VERLOOP TOTALE EIGEN VERMOGEN SALLCON GR + KonnecteD BV 2023 - 2029							
	Jaarrekening	Meerjarenbegroting KonnecteD					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
KonnecteD BV: Aandelenkapitaal	3.177.000						
KonnecteD BV: Algemene reserve	80.000-						
KonnecteD BV: Wettelijke reserve deelnemingen (HGB)	925.000						
KonnecteD omzetting Rekening courant naar aandelenkap.	-	3.782.000					
Sallcon GR: Algemene reserve	5.296.000						
Sallcon GR: Best.res. Huisvesting	2.370.000						
Sallcon GR: Best.res. Vakantiegeld en -dagen	1.587.000						
Sallcon GR: Best.res. WW-risico B3-werknemers (LET OP BESTEMMINGSRES. Tellen NIET MEE)	974.000						
Begrote mutatie EV als gevolg van resultaat BV	-	850.000-	325.000-	474.000-	581.000-	581.000-	545.000-
Begrote mutatie bestemmingsres. Huisvesting	-	105.000-	105.000-	105.000-	105.000-	105.000-	105.000-
<b>Vrije reserves EV</b>	<b>10.763.000</b>	<b>9.808.000</b>	<b>9.378.000</b>	<b>8.799.000</b>	<b>8.113.000</b>	<b>7.427.000</b>	<b>6.777.000</b>
<b>TOTAAL BESCHIKBAAR EIGEN VERMOGEN</b>	<b>14.249.000</b>	<b>17.076.000</b>	<b>16.646.000</b>	<b>16.067.000</b>	<b>15.381.000</b>	<b>14.695.000</b>	<b>14.045.000</b>

Het verloop van het verwachte eigen vermogen over de jaren 2025-2029 wijkt af van de eerder gepresenteerde cijfers in de begroting 2024. In bovenstaande opstelling is sprake van een duidelijke van het eigen vermogen door de omzetting van de rekening courant schuld van de GR Sallcon naar aandelenkapitaal van KonnecteD BV per december 2024. Door deze versterking neemt het eigen vermogen toe met 3,8 miljoen toe. (zie ook de inleiding op pagina 3 Situatie continuïteit KonnecteD).

Daarnaast is sprake van een verbetering van de Overheidsvergoeding Wsw voor de komende jaren. Ook zal er nog een verbetering in onze bedrijfsvoering worden doorgevoerd in 2025. Waarmee de resultaat richting de nul-lijn gaat. Het verwachte resultaat voor 2024 is echter op basis van een voorlopige prognose van Q3 – 2024.

## Bijlage 2. Risicoparagraaf

Deze risicoparagraaf is bedoeld om duidelijk inzicht te verschaffen in mogelijke en concrete risico's met betrekking tot de strategie en bedrijfsvoering van de organisatie. De risico's zijn daartoe onderverdeeld in vier categorieën:

- 🌈 Strategische risico's
- 🌈 Maatschappelijke en marktrisico's
- 🌈 Bedrijfsrisico's
- 🌈 Operationele risico's.

Het model bestaat uit tabellen per risicocategorie waarin risicosoorten worden onderscheiden. Deze soorten worden geanalyseerd op basis van dossiers. Bij de bepaling van de kans wordt uitgegaan van de inschatting van het management van de organisatie op basis van de vaste verdeling in stappen van zeer groot (90%), groot (70%), gemiddeld (50%), beperkt (30%) en klein (20% of 10%).

Een soort risico wordt benoemd als deze ook concreet kan worden voorzien.

De kans daartoe is dan direct ook minimaal 10% (1<sup>e</sup> stap). Het risicobedrag wordt bepaald naar de begrote aard en omvang van het item in deze begroting.

De netto omvang wordt berekend op basis van bekende gegevens van de verwachte impact per datum van deze momentopname, volgens de formule: kans x risicobedrag x effect = risicobedrag. Indien dit niet duidelijk of bekend is wordt het bedrag ingeschat op PM.

Tenslotte worden mogelijke maatregelen benoemd, zodat daardoor het risico kan worden beperkt of beter, geheel geëlimineerd. De volgende risico's zijn op basis van een interne en externe analyse uitgewerkt (per december 2023).

Het verwachte eigen vermogen (weerstandvermogen) per 31 december 2023 zal naar verwachting toereikend zijn om mogelijke risico's op te kunnen vangen.

Voor de berekening van deze cijfers zijn gegevens vanuit de jaarrekeningen van Sallcon GR en KonnecteD BV van het jaar 2023 gebruikt. Voor de risicobedragen in het volgende voorbeeld zijn eveneens afgeronde bedragen uit de begroting 2025 toegepast.

Omdat KonnecteD als organisatie binnen het reguliere bedrijfsleven opereert heeft het als marktpartij haar strategische, tactische en operationele risico's ingeschat. Risico's die binnen de jaarrekeningen reeds in de voorzieningen of bestemmingsreserves zijn verwerkt vallen buiten deze risico-inschatting.

De uitgewerkte risico-inschatting is op basis van de cijfers van de begroting 2025 is uitgewerkt, komt uit op een totaal berekend risicobedrag van afgerond € 2,6 miljoen.

Het vrije beschikbare deel van het eigen vermogen, inclusief de doorgevoerde versterking van het eigenvermogen per december 2024 ter mogelijke afdekking van dit berekende risicobedrag, bedraagt ruim € 13,7 mio. Hierdoor komt de berekende ratio uit op 5,32. Hetgeen boven het minimale cijfer van 1,0 is. Door deze periodieke meting voldoet onze organisatie aan de gestelde normen voor de afdekking van mogelijke onverwachte risico's.

In de volgende(onderstaande) tabel zijn de risico's voor KonnecteD, met een beknopte toelichting uitgewerkt:

Bijgestelde risico's KonnecteD									
Strategische risico's									
nr	Omschrijving risico	Dossiers	Grondslag	Bedrag grondslag	Effect op grondslag	Kans	Impact	Beheersmaatregel	
1	Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt (recessie) / toename werkloosheid	Toe- en afname werkgelegenheid heeft impact op de activiteiten en doelen van KonnecteD en omzet organisatie.	Omzet productie en Diensten Werken & Leren	€ 6.646.000,00	10% daling in omzet	30%	€ 199.380	Afspraken maken met Stakeholders over bijstellen van doelen of het creëren van additionele werkgelegenheidstrajecten	
2	Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt (recessie) / toename werkloosheid	Toe- en afname werkgelegenheid heeft impact op de activiteiten en doelen van KonnecteD en omzet organisatie.	Omzet detacheringen bij O&M en Topteam	€ 2.410.000,00	25% daling in Omzet (effect is hoger dan bij productie door extra druk op vergoedingen)	30%	€ 180.750	Afspraken maken met Stakeholders over bijstellen van doelen of het creëren van additionele werkgelegenheidstrajecten	
3	Veilig werken en omgang gevoelige gegevens / imagoschade door incidenten (voorbeeld: mishandeling van kwetsbare groepen) waardoor partijen niet langer willen samenwerken met KonnecteD	Iedereen heeft recht op een goede en veilige werkplek (KAM) en persoonlijke gegevens worden beschermd (AVG).	Opbrengsten (omzet en diensten)	€ 8.159.000,00	20% daling in Omzet en vergoedingen	20%	€ 326.360	Extra voorlichting en preventie (KAM), bekend met regels en procedures (AVG), goede communicatie met betrokkenen	
Maatschappelijke en marktrisico's									
nr	Omschrijving risico	Dossiers	Grondslag	Bedrag grondslag	Effect op grondslag	Kans	Impact	Beheersmaatregel	
4	Verlies van een belangrijke opdrachtgever (KonnecteD BV)	Beperking productiecapaciteit heeft impact op werkgelegenheid en omzet/rendement van de organisatie. Omzetaandeel van 5 grote klanten:	Omzet productie en diensten Werken & Leren	€ 6.646.000,00	25% daling in omzet	30%	€ 498.450	Zorgdragen voor goede informatievoorziening en regelmatige afstemming met belangrijke opdrachtgevers door de verantwoordelijke manager(s). Doorlopend werven van nieuwe opdrachtgevers	
5	Participatiewet uitvoering van bemiddeling en Matchen cliënten	Beperking contracten in het kader van de Participatiewet, met onze opdrachtgevendende gemeenten	Opdracht PW en contractvergoedingen gemeenten	€ 5.797.000,00	20% daling in Omzet	30%	€ 347.820	Gezamenlijk uitwerken van oplossingen met opdrachtgevers inzake nieuwe dienstverlening	
Bedrijfsrisico's									
nr	Omschrijving risico	Dossiers	Grondslag	Bedrag grondslag	Effect op grondslag	Kans	Impact	Beheersmaatregel	
6	Goede werking ICT systemen. Bedreiging door malware, ransomware en virussen	ICT systemen vormen de basis voor de besturing en logistieke uitvoering van de organisatie	Totale kosten organisatie	€ 35.388.000,00	10% meerkosten voor eigen personeel, extra ICT ondersteuning en kosten voor oplossingen	20%	€ 707.760	Werken met gecertificeerde ICT procedures en fallback scenario's (certificering) plus ondersteuning IBD van VNG	
7	Afhankelijkheid HGB (deelneming)	Resultaten deelneming zijn beperkt beïnvloedbaar, daarnaast is mogelijke wijziging in de juridische positionering met de gemeente Deventer aan de orde	Opbrengst vergoeding dienstverlening op basis SLA met het Groenbedrijf Deventer( HGB)	€ 955.000,00	Daling van vergoeding met 50% en mogelijke frictiekosten	30%	€ 143.250	Performance en risico t.a.v. HGB goed inschatten en goede afstemming met aandeelhouders over mogelijke juridische wijzigingen	
8	Ondersteunend personeel moet transformeren met nieuwe rol	Kennis en vaardigheden van mensen sluiten niet aan op hun nieuwe rol in het werkleerbedrijf	Loonkosten ondersteunend personeel binnen KonnecteD	€ 10.303.000,00	10% van grondslag zijnde frictiekosten, extra wervingskosten en meerkosten voor inwerktrajecten (opnieuw)	10%	€ 103.030	Uitwerken van een persoonlijk ontwikkelplan en aanbieden van coaching of outplacement (frictiekosten)	
Operationele risico's									
nr	Omschrijving risico	Dossiers	Grondslag	Bedrag grondslag	Effect op grondslag	Kans	Impact	Beheersmaatregel	
9	Niet tijdig opleveren producten	Boeteclausules t.a.v. opdrachtgevers	Omzet productie en diensten van team productie, facilitair en topteam	€ 3.431.000,00	Boetes en extra kosten van ca. 10%	20%	€ 68.620	Tijdige bijsturen op basis productieplanning	
<b>Totaal omvang risico's</b>							<b>€</b>	<b>2.575.420</b>	
<b>Weerstandvermogen per ultimo:</b>									
Sallcon BV				€	7.804.000				
Sallcon GR				€	10.227.000				
<b>Totaal EV per 31-12-2023</b>				€	18.031.000				
<b>Prognose resultaat 2024</b>				€	-850.000				
<b>EV per 31-12-2023 / Reservecapaciteit:</b>				€	17.181.000		6,67	<b>Ratio totaal EV</b>	
<b>AF: bestemmingsreserves Sallcon GR / wettelijke reserves KonnecteD BV</b>				€	-3.486.000				
<b>Reservecapaciteit</b>				€	13.695.000	€	13.695.000		
<b>Netto weerstandvermogen</b>							<b>€</b>	<b>11.119.580</b>	
								<b>5,32</b>	<b>Ratio netto</b>



### Bijlage 3. Overige overzichten

#### Personeelsbezetting ConnecteD (FTE)

	AFDELING	Begroting 2025							SE Wsw	Begroting 2024				Verschil begr. 2024 - begr. 2025					
		WSW	LKS/NBW	Totaal	onderst. B3	Onderst. PBV	Onderst. TOT	Totaal		WSW	LKS/NBW	Onderst.	Totaal	WSW	LKS/NBW	Onderst.	Totaal		
<b>Ondersteunende afdelingen</b>																			
Directie	11100	2,00		2,00	0,89	2,65	3,54	5,54	2,00	2,00		3,19	5,19	-	-	0,35	0,35		
MARCOM	14100					0,89	0,89	0,89	-			1,67	1,67	-	-	-0,78	-0,78		
P&O/KAM	20100				1,78	3,06	4,84	4,84	-			4,84	4,84	-	-	-	-		
Finance / LOAD / Inkoop / PSA	21100	2,07		2,07	2,56	5,22	7,78	9,85	2,18			9,46	11,53	-	-	-1,68	-1,68		
ICT	21200				2,89	2,78	5,67	5,67	-			5,67	5,67	-	-	-	-		
<b>Totaal</b>		<b>4,07</b>	<b>-</b>	<b>4,07</b>	<b>8,12</b>	<b>14,60</b>	<b>22,72</b>	<b>26,79</b>	<b>4,18</b>			<b>24,83</b>	<b>28,90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2,11</b>	<b>-2,11</b>		
<b>Operatie</b>																			
<b>Team Ondersteuning</b>																			
Staf en werkleiding	30100				1,00		1,00	1,00	-			1,89	1,89	-	-	-0,89	-0,89		
Bedrijfsbureau en recepties	30200	1,94		1,94	2,56	5,28	7,84	9,78	1,94			7,23	9,29	-0,12	-	0,61	0,49		
Magazijn	30300	6,00		6,00				6,00	7,00			1,00	7,00		-	-1,00	-1,00		
Ondersteuning P wet	30600/60100				0,67	3,00	3,67	3,67	-			3,78	3,78	-	-	-0,11	-0,11		
Kwaliteitsdienst	30500	3,89		3,89				3,89	3,89			3,67	3,67	0,22	-	-	0,22		
<b>Team Instroom</b>																			
Topsteam	63100					4,56	4,56	4,56				6,17	6,17	-	-	-1,61	-1,61		
Ontwikkeling & WLR	63200					4,33	4,33	4,33				4,33	4,33	-	-	-	-		
Team Ambitie	64100					1,00	1,00	1,00				2,00	2,00	-	-	-1,00	-1,00		
<b>Team Groeien &amp; Matchen</b>																			
Team Matchen	64200					3,89	3,89	3,89				2,89	2,89	-	-	1,00	1,00		
Team Groeien	64300				4,45	25,67	30,12	30,12				27,03	27,03	-	-	3,09	3,09		
<b>Team Productie</b>																			
Metaal / WLR Techniek	36110	10,50	0,86	11,36		2,08	2,08	13,44	10,50			14,39	16,39	-3,89	0,86	0,08	-2,95		
Montage	36120	9,89	1,41	11,30				11,30	10,36			9,47	10,88	0,42	-	-	0,42		
Opstap / verpakken / WLR diensten	36310-36340	95,52	47,41	142,93		7,25	7,25	150,18	100,64			106,92	140,52	-11,40	20,81	0,25	9,66		
CentSweets	36350	7,94	1,41	9,35				9,35	8,08			9,22	9,22	-1,28	1,41	-	0,13		
<b>Nieuw Beschut Buiten</b>																			
<b>Team Facilitair</b>																			
Rijwielstalling (groepsdeta)	33100	5,67		5,67				5,67	5,92			4,78	5,78	0,89	-1,00	-	-0,11		
Schoonmaak (werken op locatie)	33400	41,53	8,20	49,73		3,56	3,56	53,29	42,57			40,14	48,69	1,39	3,21	-	4,60		
Grijs Onderhoud	33500	9,94	1,84	11,78		1,00	1,00	12,78	10,44			11,44	13,41	-1,50	0,87	-	-0,63		
Horeca	33600	7,44	1,81	9,25		2,00	2,00	11,25	7,44			8,35	10,35	-0,91	1,81	-	0,90		
TD en toezicht	33700	3,00		3,00	0,89	1,00	1,89	4,89	3,00			3,00	5,32	-	-0,43	-	-0,43		
<b>Team Detacheringen</b>																			
Milieu (groepsdeta)	33200													-	-	-	-		
Post / Cycloon (groepsdeta)	62300	23,94	5,43	29,37	1,00		1,00	30,37	23,94			25,67	28,68	-1,73	3,42	-	1,69		
Groepsdetachering Extern	62200	16,74	2,95	19,69				19,69	16,74			23,35	24,32	-6,61	1,98	-	-4,63		
Detacheringen WSW (individueel)	62100	114,62	16,76	131,38	1,44	6,89	8,33	139,71	116,03			117,75	147,00	-3,13	-4,05	-0,11	-7,29		
<b>Begeleid werken (niet in loondienst)</b>		<b>60,11</b>	<b>-</b>	<b>60,11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60,11</b>	<b>60,11</b>			<b>63,28</b>	<b>63,28</b>	<b>-3,17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-3,17</b>		
<b>Team Werkgeversdienstverlening</b>																			
Werkg. Desk / accountmanagers	60200					5,56	5,56	5,56				7,77	7,77	-	-	-2,21	-2,21		
PW contract Olst Wijhe	60200											0,78	0,78	-	-	-0,78	-0,78		
<b>Team Archieven</b>																			
Digiwerkt / Archiefdiensten	50100											0,33	1,02	-0,33	-	-0,69	-1,02		
<b>Totaal</b>		<b>422,67</b>	<b>89,33</b>	<b>512,00</b>	<b>12,54</b>	<b>78,85</b>	<b>91,39</b>	<b>603,39</b>	<b>432,79</b>			<b>449,82</b>	<b>613,97</b>	<b>-27,15</b>	<b>19,19</b>	<b>-2,62</b>	<b>-10,58</b>		
<b>WerkLeerbedrijf Groen</b>																			
Hoveniers Olst Wijhe (inhuur HGB)						7,00	7,00	7,00				7,14	7,14	-	-	-0,14	-0,14		
WSW Groen (Olst-Wijhe)		8,00		8,00				8,00	8,00			8,00	8,00	-	-	-	-		
WSW in detachering bij HGB		30,01	0,68	30,69				30,69	30,01			31,68	32,36	-1,67	-	-	-1,67		
Ondersteuning B3 - Dynamo Olst Wijhe					0,36			0,36					0,53		-	-0,17	-0,17		
Ondersteuning B3 - Dynamo HGB						0,78	0,78	0,78					1,14		-	-0,36	-0,36		
<b>Totaal</b>		<b>38,01</b>	<b>0,68</b>	<b>38,69</b>	<b>0,36</b>	<b>7,78</b>	<b>8,14</b>	<b>46,83</b>	<b>38,01</b>			<b>39,68</b>	<b>49,17</b>	<b>-1,67</b>	<b>-</b>	<b>-0,67</b>	<b>-2,34</b>		
<b>EINDTOTAAL</b>		<b>464,75</b>	<b>90,01</b>	<b>554,76</b>	<b>21,02</b>	<b>101,23</b>	<b>122,25</b>	<b>677,01</b>	<b>474,98</b>			<b>493,57</b>	<b>692,04</b>	<b>-28,82</b>	<b>19,19</b>	<b>-5,40</b>	<b>-15,03</b>		

## Bijlage 4. Projectbegroting Het Nieuwe Veld

<b>Baten</b>		
<b>Omzet Nieuw Beschut buiten:</b>		
Verkopen Kwekerij	€	9.000
Jobcoaching 10 deeln.	€	50.000
Opdrachten derden en detachering	€	27.000
Inzet als Flexploeg voor HGB	€	3.000
Opbrengst dagopvang	€	40.000
Overige opbrengsten (verhuur locatie)	€	6.000
<b>Totaal baten, zie omzet Nieuw Beschut Buiten</b>		<b>€ 135.000</b>
<b>Overheidsvergoedingen</b>		
Wsw subsidie		€ 164.251
Loonkostensubsidie LKS Beschut	€	17.482
Begeleidingsvergoeding LKS Beschut	€	15.549
<b>Totaal Loonkostenvergoeding LKS Beschut</b>		<b>€ 33.031</b>
	<b>Totaal</b>	<b>€ 332.282</b>
<b>Lasten</b>		
<b>Loonkosten</b>		
Loonkosten Wsw 4 FTE		€ 163.612
Loonkosten LKS Beschut 1,25 FTE (2 personen)		€ 30.050
Loonkosten Ondersteuning; begeleiding/coördinatie 0,6 FTE	€	54.005
Voorman en begeleiding 0,89 FTE	€	64.170
Loonkosten begeleiding Dagopvang 0,88 FTE	€	65.331
<b>Totaal Loonkosten Ondersteuning</b>		<b>€ 183.506</b>
	Totaal personeelskosten	<b>€ 377.168</b>
<b>Huisvestingskosten</b>		
Huur	€	35.000
Overige lasten	€	5.000
		€ 40.000
<b>Bedrijfskosten</b>		<b>€ 20.000</b>
	<b>Totaal</b>	<b>€ 437.168</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>€ -104.886</b>

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

**VERTROUWELIJK**

Sallcon  
T.a.v. de directeur van KonnecteD en de ambtelijk secretaris  
van Sallcon  
Schonenvaardersstraat 9  
7418 CC DEVENTER

**Datum**  
12 november 2024

**Referentie**  
2410-00512\1021352\v1.0

**Behandeld door**  
drs. E.H.J.D. Damman RA

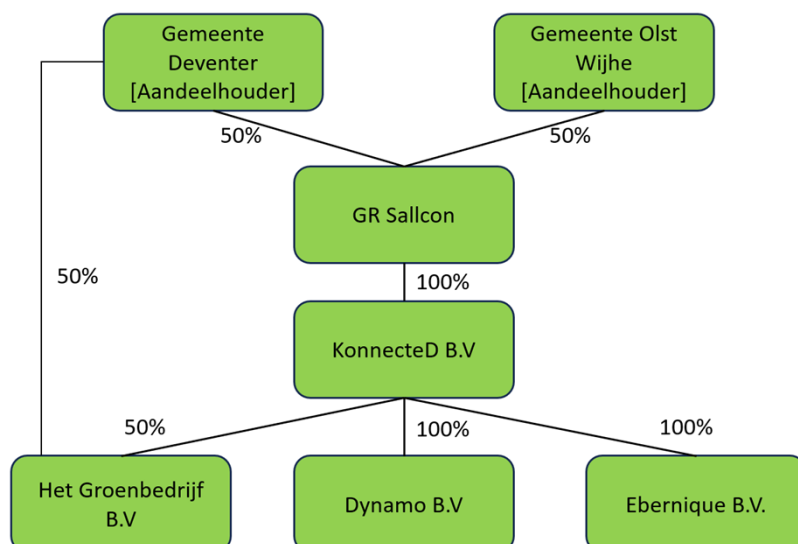
**Betreft**  
Versterken vermogen KonnecteD BV

Geachte directeur van KonnecteD en ambtelijk secretaris van Sallcon,

In de afgelopen periode is meerdere malen gesproken over het versterken van het vermogen van KonnecteD BV (hierna: KonnecteD). Dit als gevolg van ernstige bedreigingen van de continuïteit. Hierover hebben wij een brief aan u geschreven die gedateerd is op 13 mei 2024. De belangrijkste zaken hebben wij hieronder nogmaals opgenomen.

**Juridische structuur**

Om uw vragen goed kunnen behandelen is het belangrijk om eerste de juridische structuur van de groep weer te geven:



Hoewel GR Sallcon de directe aandeelhouder (100%) van KonnecteD B.V. betreft, zijn de uiteindelijke aandeelhouders de Gemeente Deventer (50%) en Gemeente Olst Wijhe (50%). Het financiële belang van beide gemeenten is circa 92% voor Deventer en 8% voor Olst-Wijhe.

### **Situatie continuïteit KonnecteD**

Over boekjaar 2023 laat KonnecteD een geconsolideerd verlies van circa EUR 1,5 miljoen zien (2022: verlies van EUR 0,9 miljoen). Voor 2024 wordt wederom een verlies begroot van, afgerond, EUR 2,0 miljoen. De algemene reserve ultimo boekjaar 2023 is omgeslagen van een positief saldo naar een licht negatief saldo (-/- EUR 80 duizend). Het totale vermogen is afgenomen tot EUR 4,0 miljoen, waarvan de wettelijke reserve voor de deelnemingswaarde in Het Groenbedrijf B.V. van EUR 0,9 miljoen deel uitmaakt. De solvabiliteit ultimo boekjaar 2023 is 32,7%.

Uitgaande van het voor 2024 begrote verlies, afgerond, van EUR 2,0 miljoen (bron: oplegnotitie "Begroting 2024 KonnecteD BV") neemt het eigen vermogen in 2024 verder af naar circa EUR 2,0 miljoen, met een bijbehorende solvabiliteit van circa 20%.

Op basis van deze begrote resultaten en het vermogen ultimo 2023 ontstaat er op korte termijn een ernstige bedreiging inzake de continuïteit van KonnecteD. Naar onze mening kan KonnecteD het jaar 2024 nog wel zelfstandig doorkomen, echter voor boekjaar 2025 dient er actie genomen te worden.

Een vermogenspositie (aandelenkapitaal en algemene reserve) van 0, rekening houdend met wettelijke reserves, is niet onoverkomelijk. Echter dan dient er een harde garantie van de aandeelhouder (Sallcon) te zijn met betrekking tot het in standhouden van KonnecteD.

Om de ernstige bedreiging van de continuïteit weg te nemen zijn er naar onze mening een aantal mogelijkheden (niet limitatief), dan wel in combinatie:

1. Het structureel aanzuiveren van het (dekkings)tekort (Zowel WsW als LKS) door de aandeelhouder in combinatie met het structureel terugdringen van het dekkingstekort door KonnecteD;
2. Kwijtschelden van schulden aan groepsmaatschappijen dan wel omzetten van schulden in eigen vermogen. KonnecteD heeft een schuld aan Sallcon van EUR 3,8 miljoen. Deze is ontstaan door liquiditeit vanuit Sallcon aan KonnecteD beschikbaar te stellen. Door deze schuld om te zetten naar vermogen, wordt de solvabiliteit van KonnecteD op korte termijn verbeterd en daalt de schulden last;
3. Het (jaarlijks) aanzuiveren van het verlies dat leidt tot een negatief vermogen door de aandeelhouder (Sallcon). Dit moet middels het verstrekken van een onvoorwaardelijke garantstelling "comfort letter", met daarin een duidelijke periode waarvoor deze garantstelling geldt;
4. Een mogelijkheid is om de activiteiten van KonnecteD over te zetten naar Sallcon. Dit vereenvoudigt de groepsstructuur alsmede onderlinge financiële verhoudingen. Gezien de verschillen in wet- en regel wordt hiermee het continuïteitsvraagstuk opgeheven.

### **Uitwerking van punt 2**

U heeft ons verzocht om punt 2 nader uit te werken, om inzicht te verkrijgen in de financiële ontwikkeling van zowel GR Sallcon als haar deelneming KonnecteD. Dit onder toepassing van wet- en regelgeving.

Uw verzoek is de financiële relatie tussen Sallcon en KonnecteD te vereenvoudigen en de mogelijkheid te onderzoeken om onderlinge posities op te schonen. Sallcon en KonnecteD hebben een onderlinge vordering/schuld verhouding. Deze is ontstaan door liquiditeit vanuit Sallcon aan KonnecteD beschikbaar te stellen. Uw voorstel is om de vordering van GR Sallcon op KonnecteD van EUR 3,8 miljoen om te zetten naar eigen vermogen (Algemene reserve). Hierdoor heeft KonnecteD niet meer de verplichting om deze schuld af te lossen. Hierdoor wordt de liquiditeit van KonnecteD versterkt.

Het omzetten van de schuld naar vermogen kan door middel van een aandeelhoudersbesluit. Dit besluit hoeft niet via een notaris te verlopen. Om deze transactie in beide jaarrekeningen te kunnen verwerken in boekjaar 2024 dient dit besluit voor jaareinde 2024 geformaliseerd te worden. Mocht dat niet het geval zijn, dan vraagt dit om aanvullende toelichtingen in de jaarrekening over boekjaar 2024 van KonnecteD om de onzekerheid over de continuïteit adequaat te duiden. Niet enkel in het belang van de gemeenten, maar ook voor overige belanghebbenden zoals medewerkers, leveranciers, afnemers, bankiers etc.

Onderstaand is een opstelling de financiële impact opgenomen in de balans van beide organisaties.

**Balans Gemeenschappelijke Regeling Sallcon**

(x € 1.000)

	2023	na aanpassing		2023	na aanpassing
<b>Vaste activa</b>			<b>Eigen vermogen</b>		
Materiele vaste activa	3.288	3.288	Algemene reserve	5.338	5.338
Financiële vaste activa	3.177	6.956	Bestemmingsreserves	4.932	4.932
			Nog te bestemmen resultaat begrotingsjaar	-42	-42
Totaal vaste activa	6.465	10.244	Totaal eigen vermogen	10.228	10.228
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	3.779	-	Crediteuren	-	-
Liquide middelen	1	1	Overlopende passiva	17	17
Totaal vlottende activa	3.780	1	Totaal vlottende passiva	17	17
<b>Totaal generaal</b>	<b>10.245</b>	<b>10.245</b>	<b>Totaal generaal</b>	<b>10.245</b>	<b>10.245</b>
			<i>Solvabiliteit</i>	99,8%	99,8%

**Balans KonnecteD BV**

(x € 1.000)

	2023	na aanpassing		2023	na aanpassing	omzetting
<b>Vaste activa</b>			<b>Eigen vermogen</b>			
Materiele vaste activa	593	593	Aandelen kapitaal	3.177	3.177	1
Financiële vaste activa	955	955	Wettelijke reserve deelnemingen	925	925	925
			Algemene reserve	-80	3.702	6.878
Totaal vaste activa	1.548	1.548	Totaal eigen vermogen	4.022	7.804	7.804
<b>Vlottende activa</b>			<b>Voorzieningen</b>			
Voorraden	138	138	Voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen	961	961	961
Debiteuren	2.289	2.289	Totaal voorzieningen	961	961	961
Overige vorderingen	495	495	<b>Vlottende passiva</b>			
Liquide middelen	7.841	7.841	Crediteuren	613	613	613
Totaal vlottende activa	10.763	10.763	Schulden aan groepsmaatschappijen	3.782	-	-
<b>Totaal generaal</b>	<b>12.311</b>	<b>12.311</b>	Belastingen en sociale premies	1.492	1.492	1.492
			Overlopende passiva	1.441	1.441	1.441
			Totaal vlottende passiva	7.328	3.546	3.546
			<b>Totaal generaal</b>	<b>12.311</b>	<b>12.311</b>	<b>12.311</b>
			<i>Solvabiliteit</i>	32,7%	63,4%	63,4%

Uit bovenstaande uiteenzetting blijkt dat het omzetten van de vordering vanuit GR Sallcon in eigen vermogen bij KonnecteD geen effect heeft op de solvabiliteit van GR Sallcon. Daarentegen stijgt de solvabiliteit van KonnecteD sterk.

De algemene reserve van KonnecteD is ultimo 2023 EUR 80.000 negatief. Dit als gevolg van verliezen. Ondanks een positief totaal eigen vermogen geeft een negatieve algemene reserve mogelijk een vertekend beeld over KonnecteD. Om in de toekomst dit beeld te voorkomen, kunt u het aandelenkapitaal afstempelen en omzetten naar de algemene reserve. Dit afstempelen verloopt via een notaris. Dit hebben wij visueel weergegeven in de kolom "omzetting".

Door het omzetten van de schuld van KonnecteD aan Sallcon naar het vermogen wordt ook gelijktijdig de liquiditeit van KonnecteD versterkt. Immers de EUR 7.841.000 hoeft niet ingezet te worden om de schuld van EUR 3.782.000 in de toekomst af te lossen. Zou op geconsolideerd niveau van Sallcon een balans gemaakt worden dan worden onderlinge schulden en vorderingen ook tegen elkaar weggestreept.

Hierna hebben we voor het inzicht een verloopoverzicht opgenomen van de vermogens van KonnecteD en Sallcon alsmede het verloop in deelwaarnemingswaarde. Hierbij hebben wij het "bedrijfsplan en begroting 2025" van 31 oktober 2024 (2<sup>e</sup> versie) meegenomen. Op deze cijfers hebben wij geen controle nog beoordelingswerkzaamheden verricht.

<i>Verloop vermogen KonnecteD BV</i>	<i>(x € 1.000)</i>	<i>Verloop financiële vaste activa (fva) deelneming KonnecteD in jaarrekening Sallcon</i>	<i>(x € 1.000)</i>	<i>Verloop vermogen Sallcon</i> <i>(eventuele resultaten Sallcon zijn buitenbeschouwing gelaten)</i>	<i>(x € 1.000)</i>
Vermogen 31/12/23 na aanpassing	7.804	Waardering 31/12/23 na aanpassing	6.956	Vermogen 31/12/23 na aanpassing	10.228
Begroot resultaat 2024	-850	Afwaardering lagere marktwaarde 2024	-2	Impact afwaardering fva	-2
Vermogen 31/12/24	6.954	Waarde 31/12/24 fva	6.954	Vermogen 31/12/24	10.226
Begroot resultaat 2025	-325	Afwaardering lagere marktwaarde 2025	-325	Impact afwaardering fva	-325
Vermogen 31/12/25	6.629	Waarde 31/12/25 fva	6.629	Vermogen 31/12/25	9.901
Begroot resultaat 2026	-65	Afwaardering lagere marktwaarde 2026	-65	Impact afwaardering fva	-65
Vermogen 31/12/26	6.564	Waarde 31/12/26 fva	6.564	Vermogen 31/12/26	9.836
Begroot resultaat 2027	-177	Afwaardering lagere marktwaarde 2027	-177	Impact afwaardering fva	-177
Vermogen 31/12/27	6.387	Waarde 31/12/27 fva	6.387	Vermogen 31/12/27	9.659
Begroot resultaat 2028	-143	Afwaardering lagere marktwaarde 2028	-143	Impact afwaardering fva	-143
Vermogen 31/12/2028	6.244	Waarde 31/12/2028 fva	6.244	Vermogen 31/12/2028	9.516

Uit bovenstaande blijkt de deelnemingswaarde van KonnecteD en het effect daarop in het vermogen van Sallcon heeft geen effect op de begroting van de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe. Immers ultimo 2028 is het vermogen van Sallcon nog EUR 9.516.000 positief. Sallcon staat in de balans van de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe voor EUR 0 gewaardeerd. Bovenstaande verloop is sterk afhankelijk van de werkelijke resultaten zoals die door KonnecteD worden gerealiseerd.

Wij willen u er nogmaals op wijzen dat de omzetting van de schuld aan Sallcon een tijdelijke versterking is van het vermogen. Wij adviseren u om te kijken naar een structurele oplossing om begrotingsverlies van KonnecteD om te zetten naar een duurzaam positief resultaat.

De impact op de liquiditeit is neutraal. Deze blijft naar verwachting ronde EUR 7,5 miljoen positief.

### **Uitwerking punt 3**

In geval ons advies vanuit punt 2 niet wordt overgenomen dan is de het noodzakelijk dat punt 3 inzake een comfort letter nader wordt opgepakt.

Uit een "comfort letter" moet ondubbelzinnig blijken dat een aandeelhouder geheel garant staat voor schulden en voor welke periode. Verder merken wij op dat de aanwezigheid van een dergelijke "comfort letter" ook in de jaarrekening (waarderingsgrondslagen) dient te worden toegelicht. In de toelichting dienen de belangrijkste voorwaarden en uitgangspunten (letterlijk) te worden toegelicht. Met name is het van belang dat de 'mate van comfort' voor de gebruikers van de jaarrekening duidelijk blijkt.

Willen de aandeelhouders gebruik maken van het genoemde in punt 3 dan zal jaarlijks een nieuwe en harde comfort letter opgesteld moeten worden. De aandeelhouders zijn zelf verantwoordelijk voor het opstellen van deze comfort letter. De directie van KonnecteD moet zelf ook toetsen of de comfort letter voldoende zekerheid biedt. Het is ons als controlerend accountant vanuit de beroepsregels expliciet niet toegestaan om u een 'format' dan wel voorbeeld teksten te verstrekken. Wij adviseren u derhalve een eigen jurist in te schakelen.

Wij lichten deze brief graag nader aan u toe.

Met vriendelijke groet,

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



## JAARCONTRACT 2025

De ondergetekenden,

- a. de Gemeenschappelijke Regeling Sallcon, gevestigd te Deventer, ten deze rechtsgeldig vertegenwoordigd in de persoon van de voorzitter, hierna te noemen het Werkvoorzieningschap,
- b. Konnected B.V., gevestigd te Deventer, ten deze rechtsgeldig vertegenwoordigd in de persoon van de directeur.

zijn het volgende overeengekomen:

### **Artikel 1 Aantal te realiseren SE's in het jaar 2025**

Konnected B.V. streeft ernaar in 2025 overeenkomstig de begroting 2025 van Konnected B.V. werk te bieden aan Wsw-werknemers. In de meicirculaire of de septembercirculaire 2025 wordt de definitieve budgettaire ruimte vanuit het Ministerie BZK bekend gemaakt voor 2025, waarna de daadwerkelijke realisatie ook hieraan wordt getoetst. Deze taakstelling is volgens de begroting 2025 voorlopig vastgesteld op 475 SE.

### **Artikel 2 Toepasselijkheid**

1. De wijze waarop Konnected B.V. de opdracht zal uitvoeren is beschreven in deze overeenkomst en in de vastgestelde begroting 2025 van Konnected B.V., daar waar het de uitvoering van Wsw betreft.
2. De onder 1 genoemde begroting 2025 van Konnected B.V. maakt integraal deel uit van onderhavig jaarcontract.

### **Artikel 3 Sociale doelstellingen in het jaar 2025**

1. Het percentage persoonlijke ontwikkelingsplannen bedraagt minimaal 90% volgens verplichting in de CAO-WSW.
2. Het gemiddelde percentage ziekteverzuim Wsw over 2025 is lager of gelijk aan het gemiddelde percentage ziekteverzuim over 2024.
3. Voor de voorbereiding op het ondernemingsplan wordt de potentie van de bestaande Wsw populatie verkend en worden verschillende kosten-baten verkenningen, in nauwe samenwerking met de deelnemende gemeenten, uitgevoerd.
4. In 2025 heeft 90% van de Wsw-medewerkers (exclusief de individueel gedetacheerde werknemers en begeleid werken) een ontwikkelgesprek en een geactualiseerd ontwikkelplan met daarin een aantal Werkstap-opdrachten.
5. In 2025 heeft 80% van de individueel gedetacheerde (inclusief begeleid werken) Wsw-medewerkers een ontwikkelgesprek waaruit een aantal ontwikkeldoelen voortkomen. De

medewerkers die gedetacheerd zijn bij HGB hebben een ontwikkelgesprek met en volgens de methodiek van de inlener.

#### **Artikel 4 Afspraken omtrent de uitvoering van de Wsw**

1. Jaarverantwoording 2025 t.b.v. de bijlage van de gemeentelijke jaarrekening wordt conform de daaraan gestelde eisen tijdig opgeleverd en bevat de vereiste verantwoordingselementen:
  - aantal geïndiceerde medewerkers
  - gerealiseerde aantal SE's
  - bezetting volgens de Cedris werkladder, in vergelijking met een voorgaande periode
  - gerealiseerde doorstroom
  - gerealiseerde instroom en uitstroom.

Indien vanuit het Ministerie BZK de eisen met betrekking tot de jaarverantwoording 2025 tussentijds wijzigen zal deze conform deze gewijzigde eisen door KonnecteD B.V. worden opgeleverd.

2. Deze verantwoording zal worden opgenomen in:
  - a. Een periodiek kwartaaloverleg op ambtelijk niveau met MT-leden van KonnecteD B.V. en een ambtelijke vertegenwoordiging vanuit de deelnemende gemeenten van de G.R.
  - b. een tussentijdse verantwoording die zal worden voorgelegd in de vergadering van het bestuur van de GR in het najaar van 2025.
  - c. een eindverantwoording d.m.v. het Jaarverslag 2025 van KonnecteD B.V.
3. De gemeente Deventer en Olst-Wijhe ontvangen per kwartaal een tussentijdse rapportage over:
  - De onder art 3 en art 4 genoemde gegevens en kengetallen.
  - Conform bijgevoegd voorbeeld rapportage in bijlage II.
  - Per kwartaal wordt door KonnecteD B.V. in een kwartaaloverleg aan beide gemeenten een nadere toelichting op deze gegevens vermeld en/of kunnen andere gegevens in overleg worden toegevoegd.

#### **Artikel 5 Financiering**

1. Voor het realiseren van de genoemde doelstellingen ontvangt KonnecteD BV de aan de gemeente verstrekte rijksbijdrage 2025 conform de septembercirculaire 2024. Deze vergoeding wordt bijgesteld als de definitieve opgave van de rijksbijdrage, middels de septembercirculaire 2025 vanuit het ministerie BZK, bekend wordt gemaakt, voor zover deze bijstelling betrekking heeft op loon- en prijsontwikkeling. Het zogenoemde impulsbudget en de structurele Rijksbijdrage voor de sociale infrastructuur maken geen deel uit van de genoemde rijksbijdrage. Hierover nemen de gemeenten nog een afzonderlijk besluit.
2. Voor 2025 wordt een korting doorgevoerd op het budget van € 275.000.

#### **Artikel 6 Contractduur**

1. Voorliggend contract loopt van 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025.
2. Voor 15 december 2024 moet het, op het jaar 2025 betrekking hebbende, jaarcontract zijn afgesloten.





# Konnected

maak werk van betekenis

Aldus opgemaakt en in tweevoud ondertekend d.d. 3 december 2024 te Deventer.

R. de Geest  
Voorzitter Gemeenschappelijke Regeling  
Sallcon

J.P. van der Geest  
Secretaris GR Sallcon  
en directeur Konnected B.V.

**Bijlage**

Bijlage I

Begroting 2025 Konnected B.V.

Bijlage II

Voorbeeld kwartaalrapportage WSW of periodieke marap van Konnected