

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Finance en Control

Onderwerp:

Begroting 2025 Sallcon GR en jaarrekeningen 2023 Sallcon GR en KonnecteD BV

Notagegevens

Bestuursorgaan : B-en-W 18-06-2024
Notanummer : 2024-554
Datum : 18-06-2024
Programma : 12 - Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder : Wethouder Elferink,

Bijlage(n) :

Parafering

13-06-2024: Gemeentesecretaris/algemeen directeur13-06-2024: Wethouder

Agendering

* 13-06-2024: Directeur

Definitieve akkoord

18-06-2024

B & W d.d.: 18-06-2024

Besluit

1. Kennis te nemen van de brief van 10 juni 2024 van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling BVO Sallcon (Sallcon GR) over de mogelijkheid een zienswijze in te dienen op de begroting 2025 van Sallcon GR
2. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2025 en jaarrekening 2023 Sallcon GR
3. De bijgaande jaarrekening 2023 te ondertekenen door de wethouders M. Elferink en R. de Geest (blz. 9) na collegebesluitvorming en voordat de jaarrekening ter kennisname naar de gemeenteraad wordt gestuurd
4. In te stemmen met het voorstel tot vaststelling van de jaarrekening 2023 KonnecteD BV
5. In te stemmen met het voorstel tot het verlenen van decharge aan de directeur van KonnecteD BV voor het gevoerde beleid over 2023 en decharge aan de raad van commissarissen voor het gevoerde toezicht over 2023
6. De besluiten onder 3 en 4 ook te nemen als schriftelijk besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van KonnecteD BV
7. In te stemmen met de brief vanuit het bestuur van Sallcon GR in haar rol van aandeelhouder van KonnecteD BV aan de directeur van KonnecteD waarin de besluiten vermeld onder bovenstaande punten 3,4 en 5 kenbaar worden gemaakt
8. De gemeenteraad voor te stellen om geen zienswijze in te dienen op de begroting 2025 Sallcon GR.
9. Het raadsvoorstel en concept raadsbesluit vast te stellen
10. Als 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 5 juni 2024 heeft het bestuur van Sallcon GR de ontwerpbegroting 2025 Sallcon GR vastgesteld. De gemeenteraad wordt de mogelijkheid gegeven daarover zienswijzen in te dienen. De vastgestelde begroting 2025 kan dan bij Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel worden ingediend.

Op 5 juni 2024 heeft het bestuur van Sallcon GR de jaarrekening 2023 van Sallcon GR vastgesteld.

Op 5 juni 2024 heeft de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (Ava) van KonnecteD BV de jaarrekening 2023 van KonnecteD BV besproken. Deze jaarrekening kon op dat moment nog niet worden vastgesteld vanwege het (nog) ontbreken van de goedkeurende verklaring van de accountant. Deze is inmiddels wel goedgekeurd en het accountantsverslag is toegevoegd. De jaarrekening 2023 KonnecteD BV kan nu worden vastgesteld met een schriftelijk besluit van de Ava.

Beide jaarrekeningen 2023 worden ter kennisname aan de gemeenteraad gebracht.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Het bestuur van Sallcon GR heeft de ontwerpbegroting 2025 "voorlopig" vastgesteld. De gemeenteraden van Olst-Wijhe en Deventer krijgen de mogelijkheid daarover zienswijzen in te dienen. Daarna stelt het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR de ontwerpbegroting 2025 definitief vast en wordt deze bij Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Overijssel aangeleverd.

Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de vastgestelde begroting 2025 vóór 15 september 2024 (wettelijk uiterste aanleverdatum) bij GS van Overijssel worden ingediend.

Beoogd resultaat is eveneens dat de jaarrekeningen 2023 van Sallcon GR en KonnecteD BV ter kennisname aan de gemeenteraad worden gebracht.

Kader

Kaders zijn:

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

In die kaders is onder andere het volgende geregeld:

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

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

Het vaststellen van de begroting van Sallcon GR gebeurt in twee fasen. De eerste

fase is in het voorjaar van 2024. Hierin wordt volgens de Wet GR een begroting 2025 op hoofdlijnen vastgesteld. De tweede fase is in het najaar van 2024. Hierin besluit het bestuur van Sallcon GR over een eerste begrotingswijziging 2025. De begroting 2025 wordt dan onder andere aangepast op de actuele rijksbijdrage Wsw. Deze wordt bekendgemaakt in de septembercirculaire van 2024.

In het najaar van 2024 wordt ook de begroting 2025 voor KonnecteD BV vastgesteld. De begrotingswijziging van Sallcon GR wordt dan voor zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraad. Omdat Sallcon GR de uitvoering van haar bedrijfsactiviteiten volledig in KonnecteD BV heeft belegd gaat de aandacht vooral naar de begroting 2025 van KonnecteD BV uit.

Betrokken partijen en participatie

De accountant heeft over de jaarrekeningen 2023 (GR en BV) goedkeurende verklaringen afgegeven

Toelichting op participatiebeleid

Argumenten voor en tegen

Op 4 juni 2024 heeft u ingestemd met de (voorlopige) vaststelling van de ontwerpbegroting 2025 van Sallcon GR en de beide jaarrekeningen 2023.

Op 5 juni 2024 heeft (voorlopige) vaststelling in het bestuur van Sallcon GR en de Ava van KonnecteD BV plaatsgevonden.

De stukken worden nu na besluitvorming door het bestuur van Sallcon GR en de Ava van KonnecteD BV formeel aan de gemeente aangeboden en de gemeenteraad wordt in de gelegenheid gesteld zienswijzen op de ontwerpbegroting 2025 van Sallcon GR te geven. Conform het collegebesluit van 4 juni 2024 wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen en daarmee daarom in te stemmen met de ontwerpbegroting 2025 van Sallcon GR.

Begroting Sallcon GR 2025 (ter vaststelling)

De ontwerpbegroting 2025 is een begroting op hoofdlijnen. De GR schuift al haar baten en lasten een op een door naar de BV. Het budgettair resultaat van de GR is daarmee nagenoeg nihil. In de begroting staan (financiële) uitgangspunten over de rijksvergoeding Wsw, aantal Wsw'ers in dienst van de GR, de loonkosten en de uitvoeringskosten.

Volgens de Wet op GR-en moeten begrotingen maar ook begrotingswijzigingen van GR-en aan gemeenteraden worden voorgelegd met de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Als zowel de gemeenteraad van Olst-Wijhe als van Deventer aangeven geen zienswijze in te willen dienen, kan het bestuur van Sallcon GR overgaan tot definitieve vaststelling van de begroting 2025.

Jaarrekeningen 2023

Ten tijde van de voorbereidingen op de Ava was er nog geen goedkeurende verklaring door de accountant verstrekt. Reden waarom werd geadviseerd om de jaarrekening (nog) niet vast te stellen en (nog) geen decharge te verlenen.

Inmiddels heeft de accountant op 5 juni 2024 wel de goedkeurende verklaring en het accountantsverslag verstrekt. Daarom kan de Ava nu een (schriftelijk) besluit nemen om de jaarrekening 2023 vast te stellen en decharge aan het bestuur (directeur en raad van commissarissen) te verlenen.

Met de vaststelling in juni 2024 wordt voldaan aan de wettelijke termijnen die de Wet GR en de statuten van de BV daaraan stellen.

Jaarbericht KonnecteD BV 2023

Begroot was een resultaat van +/- € 1.965 mln. De realisatie is +/- € 1.544 mln. Het voordelig verschil wordt met name gerealiseerd door lagere energiekosten en onderschrijving van de post onderhoud.

Zie voor nadere toelichtingen de Jaarrekening.

Het negatief resultaat wordt ten laste gebracht van de Algemene Reserve KonnecteD BV. Het eigen vermogen bedraagt na verwerking van het resultaat € 4 mln. (afgerond) en de Algemene Reserve van KonnecteD heeft een stand van +/- €80.000.

In het jaarbericht worden de verwachtingen voor 2024 vermeld. KonnecteD verwacht een resultaat van +/- € 1,975 mln. Het begrote negatieve resultaat 2024 kan nog wel door KonnecteD worden gedragen, maar meerjarig niet. Zie voor nadere informatie ook de voorjaarsnota 2024 en het raadsvoorstel 2024-320 waarin informatie over de begroting 2024 van KonnecteD BV. Voor het financieel meerjarig perspectief is de besluitvorming in het najaar van 2024 van beide gemeenten over een te kiezen toekomstscenario bepalend en daarmee ook voor de (mogelijk) meerjarige financiële consequenties voor de beide gemeenten.

Jaarrekening 2023 Sallcon GR (ter informatie).

Het resultaat over 2022 is +/- € 42.000 en wordt vooral veroorzaakt door hogere bedrijfskosten zoals accountantskosten en bankkosten. Het resultaat wordt ten laste van de Algemene Reserve gebracht.

Financiële consequenties en dekking

Het negatieve resultaat over 2023 van zowel Sallcon GR als KonnecteD BV wordt ten laste gebracht van de Algemene Reserve van respectievelijk Sallcon GR en KonnecteD BV.

Openbaarmaking en communicatie

Dit besluit, de nota en de bijlagen kunnen openbaar worden gemaakt.

Aanpak en uitvoering

Volgens de Wet GR moeten begrotingen maar ook begrotingswijzigingen van GR-en aan gemeenteraden worden voorgelegd om de mogelijkheid te bieden een zienswijze in te dienen. De gemeenteraad voor te stellen geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2025 van Sallcon GR. Verzenden van de brief na behandeling in



de gemeenteraad.

Als zowel de gemeenteraad van Olst-Wijhe als van Deventer aangeven geen zienswijze in te willen dienen dan kan het bestuur van GR Sallcon overgaan tot definitieve vaststelling.

De beide jaarrekeningen 2023 worden ter kennisname gebracht aan de gemeenteraad.

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Begroting 2025 Sallcon GR en jaarrekeningen 2023 Sallcon GR en KonnecteD BV
Portefeuillehouder : Wethouder Elferink,
Voorstelnummer : 2024-554
Datum B en W besluit : 18-06-2024
Team : DEV-FC

Inleiding

Op 5 juni 2024 heeft het bestuur van Sallcon GR de ontwerp begroting 2025 voorlopig vastgesteld. De gemeenteraden van Olst-Wijhe en Deventer krijgen de mogelijkheid daarover zienswijzen in te dienen. Daarna stelt het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR de ontwerpbegroting 2025 definitief vast en wordt deze bij Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Overijssel aangeleverd. Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de vastgestelde begroting 2025 vóór 15 september 2024 (wettelijk uiterste aanleverdatum) bij GS van Overijssel worden ingediend.

Op 5 juni 2024 hebben het bestuur van Sallcon GR en de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (Ava) van KonnecteD BV de jaarrekening 2023 van respectievelijk Sallcon GR en KonnecteD BV vastgesteld. ter informatie zijn deze jaarrekeningen 2023 bijgevoegd.

Raadsvoorstel

1. Kennis te nemen van de concept begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Sallcon (Sallcon GR) 2. Geen zienswijze in te dienen op de concept begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Sallcon (Sallcon GR)

Kern raadsvoorstel

Het bestuur van Sallcon GR heeft de ontwerpbegroting 2025 "voorlopig" vastgesteld. De gemeenteraden van Olst-Wijhe en Deventer krijgen de mogelijkheid daarover zienswijzen in te dienen. Daarna stelt het bestuur van de bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon GR de ontwerpbegroting 2025 definitief vast en wordt deze bij Gedeputeerde Staten (GS) van de provincie Overijssel aangeleverd. Voorstel vanuit het college is geen zienswijze op de ontwerp begroting 2025 van Sallcon GR in te dienen.

De jaarrekeningen 2023 van Sallcon GR en KonnecteD BV worden ter kennisname aan de gemeenteraad gebracht.

Beoogd resultaat

Beoogd resultaat is de vaststelling van de ontwerp begroting 2025 Sallcon GR.

Kader

Kaders zijn:

- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringorganisatie Sallcon.

- Statuten KonnecteD BV
- Juridische structuur Sallcon/KonnecteD.
- Begroting 2024 Sallcon GR
- Ondernemingsplan 2020-2024 en het transformatieplan van KonnecteD BV.

In die kaders is onder andere het volgende geregeld:

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

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

* Het vaststellen van de begroting van Sallcon GR gebeurt in twee fasen. De eerste fase is in het voorjaar van 2024. Hierin wordt volgens de Wet GR een begroting 2025 op hoofdlijnen vastgesteld. De tweede fase is in het najaar van 2024. Hierin besluit het bestuur van Sallcon GR over een eerste begrotingswijziging 2025. De begroting 2025 wordt dan onder andere aangepast op de actuele rijksbijdrage Wsw. Deze wordt bekendgemaakt in de septembercirculaire van 2024.

* In het najaar van 2024 wordt ook de begroting 2025 voor KonnecteD BV vastgesteld. De begrotingswijziging van Sallcon GR wordt dan voor zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraad. Omdat Sallcon GR de uitvoering van haar bedrijfsactiviteiten volledig in KonnecteD BV heeft belegd gaat de aandacht vooral naar de begroting 2025 van KonnecteD BV uit.

Argumenten ten behoeve van de raad

Ontwerp begroting Sallcon GR 2025

De ontwerp begroting 2025 van Sallcon GR is een begroting op hoofdlijnen. De GR schuift al haar baten en lasten een op een naar de BV omdat alle bedrijfsactiviteiten in KonnecteD BV zijn belegd. Het budgettaire resultaat van de GR is daarmee nagenoeg nihil. In de begroting staan (financiële) uitgangspunten over de rijksvergoeding Wsw, aantal Wsw'ers in dienst van de GR, de loonkosten en de uitvoeringskosten.

Jaarbericht KonnecteD BV 2023 (ter informatie).

Begroot was een resultaat van -/- € 1.965 mln. De realisatie is -/- € 1.544 mln. Het voordelig verschil wordt met name gerealiseerd door lagere energiekosten en onderschrijding van de post onderhoud. Zie voor nadere toelichtingen de Jaarrekening.

Het negatief resultaat wordt ten laste gebracht van de Algemene Reserve van KonnecteD BV. Het eigen vermogen bedraagt na verwerking van het resultaat € 4 mln. (afgerond) en de Algemene Reserve van KonnecteD heeft een stand van -/- €80.000.

In het jaarbericht worden de verwachtingen voor 2024 vermeld. KonnecteD verwacht een resultaat van -/- € 1,975 mln. Het begrote negatieve resultaat 2024 kan nog wel door KonnecteD worden gedragen, maar meerjarig niet. Zie voor nadere informatie ook de voorjaarsnota 2024 en het raadsvoorstel van 9 april 2024 (2024-320), met raadsbesluit van 8 mei 2024, waarin informatie over de

begroting 2024 van KonnecteD BV. Voor het financieel meerjarig perspectief is de besluitvorming in het najaar van 2024 van beide gemeenten over een te kiezen toekomstscenario bepalend en daarmee ook voor de (mogelijk) meerjarige financiële consequenties voor de beide gemeenten.

Jaarrekening 2023 Sallcon GR (ter informatie).

Het resultaat over 2022 is -/- € 42.000 en wordt vooral veroorzaakt door hogere bedrijfskosten zoals accountantskosten en bankkosten. Het resultaat wordt ten laste van de Algemene Reserve gebracht.

Betrokken partijen en participatie

De accountant heeft over de jaarrekeningen 2023 (GR en BV) goedkeurende verklaringen afgegeven.

Financiële consequenties

Het negatieve resultaat over 2023 van zowel Sallcon GR als KonnecteD BV wordt ten laste gebracht van de Algemene Reserve van respectievelijk Sallcon GR en KonnecteD BV.

Betrokkenheid raad

Volgens de Wet GR moeten begrotingen maar ook begrotingswijzigingen van GR-en aan gemeenteraden worden voorgelegd om de mogelijkheid te bieden een zienswijze in te dienen. De gemeenteraad voor te stellen geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2025 van Sallcon GR. Het college stelt voor geen zienswijze in te dienen. Als zowel de gemeenteraad van Olst-Wijhe als van Deventer aangeven geen zienswijze in te willen dienen dan kan het bestuur van GR Sallcon overgaan tot definitieve vaststelling.

De beide jaarrekeningen 2023 worden ter kennisname gebracht aan de gemeenteraad.

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

J.P. Wassens

R.C. König

RAADSBESLUIT

Onderwerp : Begroting 2025 Sallcon GR en jaarrekeningen 2023 Sallcon GR en
Konnected BV
Voorstelnummer : 2024-554
Raadstafel d.d. :
Raadsvergadering :

De raad van de gemeente Deventer,
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 18-06-2024, nummer 2024-554

BESLUIT

1. Kennis te nemen van de concept begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Sallcon (Sallcon GR)
2. Geen zienswijze in te dienen op de concept begroting 2025 van de gemeenschappelijke regeling Sallcon (Sallcon GR)

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

de voorzitter,

A. Kerver

R.C. König



SALLCON

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Jaarverslag 2023

5 juni 2023



INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarverslag

- Inleiding	2
- Algemene ontwikkelingen KonnecteD B.V.	2
- Taakvelden	5
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
- Onderhoud kapitaalgoederen	6
- Financiering	6
- Verbonden partijen	8
- Bedrijfsvoering G.R.	8

Jaarrekening

- Balans per 31 december 2023	9
- Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2023	11
- Grondslagen van de financiële verslaggeving	12
- Toelichting op de balans per 31 december	14
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2023	18
- Het overzicht van baten en lasten per taakveld 2023	23
- Normenkader Financiële Rechtmatigheid	24
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

Bijlagen bij de jaarrekening

- 1 - Staat van vaste activa en afschrijvingen 2023

Sallcon
Schonenvaardersstraat 9
Postbus 152
7400 AD Deventer
Telefoon: 0570 679500



JAARVERSLAG

Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Sallcon (Sallcon G.R.) heeft haar bedrijfsactiviteiten in het kader van de Wsw ondergebracht bij KonnecteD B.V., waar tevens de activerende arbeidsmarktinstrumenten van gemeenten en diverse re-integratiecontracten zijn ondergebracht. Het betreft een 100% deelneming en is daarmee een verbonden partij.

Algemene ontwikkelingen KonnecteD B.V.

In 2023 zijn binnen onze organisatie de volgende taken of activiteiten ontplooid:

- **Uitvoering Participatiewet:** Op basis van de beleidsdoelstellingen van het plan Inzet op Maat van de gemeente Deventer zijn in 2023 voor 400 kandidaten trajecten begroot, Hiervan werden er 323 gerealiseerd. Voor de gemeente Olst-Wijhe is de detachering van een medewerkster gecontinueerd voor 0,7 FTE. Deze medewerkster vervult voor deze gemeente de functie van accountmanager.
- **Uitvoering Nieuw Beschut Werken en/of Loonkostensubsidie (NBW/LKS):** Vanuit de gemeente Deventer zijn 54,4 FTE medewerkers met de indicatie NBW/LKS bij KonnecteD BV in dienst getreden. Daarnaast zijn er ook 2,4 FTE zonder indicatie NBW/LKS aangesteld. In totaal 56,8 FTE. Alle medewerkers vallen onder de nieuwe CAO "Aan de Slag".
- **Uitvoering Wsw:** voor 2023 met een taakstelling van 556,3 SE, waarvan 12,3 SE via Tiem uit Zwolle werd gerealiseerd. Er resteerden voor KonnecteD in dit jaar 544,0 SE. Van deze taakstelling werd gemiddeld 537,0 SE gerealiseerd. Hiervan waren 473,3 SE aan Wsw medewerkers in loondienst. 63,8 SE Wsw-medewerkers hadden via Begeleid Werken een dienstverband bij externe werkgevers. Totaal waren er in 2023 gemiddeld 512,22 FTE (in 2022 546,78 FTE) Wsw-medewerkers bij of via KonnecteD actief.
- **Realisatie Werkleerroutes:** In 2023 hebben 35 kandidaten de werkleerroutes doorlopen (waarvan 17 al reeds waren gestart in 2022) en zijn 18 kandidaten, vanuit de Participatiewet, ingestroomd in onze werkleerroutes. Hiervan zijn 9 kandidaten nog steeds actief per ultimo 2023. In 2023 hebben 12 kandidaten hun werkleertrajecten succesvol afgerond. 14 kandidaten zijn helaas uitgevallen, waarvan 9 door privé omstandigheden.
- KonnecteD heeft nu de volgende werkleerroutes in uitvoering: Horeca, Schoonmaak, Facilitair, Logistiek, Zorg, Techniek en Buitenruimten.

Energiecrisis - oorlog Oekraïne

De start van de oorlog in Oekraïne en de daaruit ontstane energiecrisis heeft ook in 2023 een aanzienlijk stempel gedrukt op de inflatie. Energie en brandstofprijzen stegen dusdanig in 2022 dat ook voor 2023 een aanzienlijke stijging werd verwacht. Maar door een gunstig energiecontract bleef de impact voor KonnecteD nog relatief beperkt, zodat een aanzienlijke besparing kon worden gerealiseerd. Wel steeg in 2023 de inflatie dusdanig dat nieuwe verhogingen van het minimumloon per januari en juli 2023 werden doorgevoerd en dat daarmee ook hogere CAO verhogingen voor 2023 en daarna onvermijdelijk waren.

Bedrijfsvoering in 2023

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

Allereerst een analyse van het resultaat. In 2023 bleek de daling in de omzetrealisatie wederom minder hoog dan in eerdere jaren. De brutomarge daalde met een totaal bedrag van € 697k (vorig jaar € 838k).



Vanuit de rijksoverheid werd € 453k minder ontvangen als gevolg van een daling van ruim 19 SE in 2023. Wel was sprake van een structurele verhoging van het LPO door de verhoging van het WML. Deze laatste post wordt voortaan structureel in de subsidiemiddelen voor de komende jaren verwerkt.

De daling van de loonkostensubsidie en vergoedingen voor Nieuw Beschut Werken (NBW) komt voor 2023 uit op € 1072k. Deze daling in inkomsten wordt veroorzaakt door lagere begeleidingsvergoedingen en een latere instroom van medewerkers in 2023 waardoor de tijdrumtelijke vergoedingen lager uitkwamen.

Analyse resultaat 2023 (bedragen x € 1.000). Begroot resultaat 2023	Incidenteel	Structureel	Saldo
Lagere brutomarge door omzelderving	697-		2.662-
Daling Wsw subsidie		453-	3.115-
Lagere subsidie Nieuw beschut werken en LKS		1.072-	4.187-
Hogere overige bedrijfsopbrengsten en P-wet baten	-	163	4.024-
Lagere personeelskosten Wsw		1.684	2.340-
Lagere personeelskosten ov.gesub werknemers		245	2.095-
Lagere personeelskosten ondersteunende werknemers:		29	2.066-
Lagere overige bedrijfskosten	529		1.537-
Toename rentebaten	54	-	1.483-
Daling resultaat deelneming	61-		1.544-
Totalen	175-	596	421
Eindresultaat 2023			1.544-

Opvallend is dat de belangrijkste besparingen zijn gerealiseerd bij de personeelskosten in 2023. Dit komt vooral door de krimp aan medewerkers in de Wsw en de veel lagere stijging van de CAO Wsw en daarmee samenhangende loonkosten. Dit leverde een aanzienlijke besparing op van bijna 1,7 miljoen.

De instroom van medewerkers met indicatie Nieuw Beschut Werken en werken met loonkostensubsidie (NBW/LKS) kwam bijna uit op het begrote niveau voor 2023. Bij NBW/LKS bedroeg de realisatie 56,8 FTE (voorgaand jaar 26,9 FTE). Begroot waren 60,4 FTE.

Het subsidieresultaat Wsw is voor de jaren 2023 en 2022 als volgt opgebouwd:

Berekening subsidieresultaat Wsw

(bedragen x € 1000,-)	2023	2022
Subsidie Wsw	17.999	17.519
Loonkosten Wsw	17.895	17.927
Subsidieresultaat Wsw	104	408-

Het subsidieresultaat is in 2023 verbeterd naar € 104k . Dit komt door de lagere bezetting aan Wsw medewerkers dan is begroot ten opzichte van de taakstelling voor 2023. De subsidiebijdrage per SE is verhoogd door het hogere LPO waarin de stijgingen van het WML zijn verwerkt, daardoor zijn de baten toegenomen en de personele lasten als gevolg van het hoge verloop relatief lager dan was begroot.



Bij de ondersteunende medewerkers is de formatie echter met 2,6% gedaald van 131,9 FTE naar 128,5 FTE. Deze daling is het gevolg van pensionering en vertrek van functionarissen die werkzaam waren als consultant/werkcoach op de afdelingen van ontwikkelen & Matchen..

Tenslotte is het resultaat deelneming HGB voor 2023 uitgekomen op een negatief resultaat van € 61k.

In de onderstaande exploitatierekening 2023 van KonnecteD BV worden de werkelijke cijfers vergeleken met de begroting van dat boekjaar.

Exploitatierekening 2023 (bedragen x € 1.000).	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Vershil
Baten:			
Omzet productie en diensten	6.552	7.195	643-
AF: directe kosten van de omzet	620-	566-	54-
Totaal brutomarge	5.932	6.629	697-
Overheidsvergoedingen	23.458	24.859	1.401-
Overige bedrijfsopbrengsten	2.414	2.375	39
Totaal BATEN	31.804	33.863	2.059-
Lasten:			
Personeelskosten:			
Personeelskosten WSW-w erknemers	17.895	19.579	1.684
Personeelskosten overige gesubsidieerde w erknemers	2.286	2.531	245
Personeelskosten ondersteunende w erknemers	10.365	10.394	29
	30.546	32.504	1.958
Overige bedrijfskosten:			
Afschrijvingen	220	276	56
Huren	140	144	4
Onderhoudskosten	1.010	1.117	107
Energiekosten	394	682	288
Belastingen en verzekeringen	115	118	3
Indirecte productiekosten	43	27	16-
Magazijnkosten	5	5	-
Verkoopkosten	55	84	29
Kosten dienstverlening door derden	118	204	86
Innovatiekosten	141	48	93-
Overige algemene kosten	554	619	65
Diverse lasten	-	-	-
Overige bedrijfskosten	2.795	3.324	529
Bedrijfsresultaat	1.537-	1.965-	428
Rente	54-	-	54
Resultaat deelneming HGB	61	-	61-
	7	-	7-
Totaal LASTEN	33.348	35.828	2.480
Resultaat	1.544-	1.965-	421

De belangrijkste ontwikkelingen van 2023 op een rij:

- Het resultaat van 2023 komt uit op negatief € 1,544 miljoen. Begroot was een tekort van € 1,965 miljoen, een verbetering van € 0,421 miljoen ten aanzien van de begroting.



- ☼ Door lagere personeelskosten van bijna € 2 miljoen, maar ook lagere baten van € 2,1 miljoen en lagere overige bedrijfskosten met een besparing van € 0,5 miljoen, komt het verschil in resultaat uit op € 0,4 miljoen (voordeel).
- ☼ De brutomarge is wel gedaald van 92,1% begroot naar 90,5% in de werkelijke cijfers. Door de inflatie zijn de directe kosten van de omzet veel hoger uitgevallen.
- ☼ Voor 2023 wordt met een netto taakstelling ten aanzien van de Wsw-subsidie gerekend van 544,0 SE voor KonnecteD BV. Begroot was een taakstelling van 563,1 SE. Onze realisatie van deze taakstelling komt gemiddeld echter lager uit op 537,0 SE voor het gehele jaar. Een voordeel van ca. 7 SE aan extra Wsw-subsidie.
- ☼ Bij de personeelskosten Wsw is deze daling ook goed te zien. Begroot voor 2023 waren 542,2 FTE, terwijl de bezetting uitkomt op 512,2 FTE. Deze daling wordt veroorzaakt door een veel hoger natuurlijk verloop dan verwacht. Hoewel KonnecteD veel inzet pleegt op d het verbeteren van de gezondheid en het fit houden van haar medewerkers, merken we toch dat veel medewerkers de pensioengerechtigde leeftijd niet bereiken als gevolg van lichamelijke gebreken of zelfs vroegtijdig overlijden.
- ☼ Bij de personeelskosten van de ondersteuning is eveneens sprake van een daling van de bezetting. Begroot waren 134,8 FTE. De werkelijke bezetting kwam uit op 128,5 FTE. Deze daling van 6,3 FTE is het gevolg van een hoger natuurlijk verloop.
- ☼ De totale daling van de overige bedrijfskosten bedraagt € 529.000 ten opzichte van de begroting. De enige overschrijding van betekenis zijn de innovatiekoten ten aanzien van het transformatieproces.

Verwachtingen voor 2024

De verwachtingen voor 2024 worden door de voortdurende oorlog in Oekraïne en de ontwikkeling m.b.t. de Europese economie enigszins getemperd. Daardoor zijn we minder optimistisch over de verwachtingen voor 2024. Onduidelijk is nog wel welk effect dit zal hebben op onze resultaatontwikkeling.

We verwachten dat we nieuwe stappen te kunnen zetten in de verdere ontwikkeling van onze organisatie en op ons werkgebied en regio. We ondersteunen en faciliteren onze stakeholders op dat gebied zoveel mogelijk en willen dit in de komende jaren verder uitbouwen. Op deze wijze hopen wij hêt Werk- en leerbedrijf voor de regio Salland te zijn en te blijven. Een bedrijf dat een centrale rol vervult en in een belangrijke mate bijdraagt aan een inclusieve arbeidsmarkt in onze regio. Daartoe zal in de loop van 2024 een nieuw ondernemingsplan voor de jaren 2025-2029, in nauwe samenwerking met de gemeenten, worden uitgewerkt.

In de begroting 2024 gaan we uit van een negatief resultaat van € 1,975 miljoen. Het doel blijft om dit resultaat zo mogelijk te verbeteren. De ontwikkelingen in 2024 dienen dan economisch gezien in de komende maanden echter niet verder te verslechteren. In dat geval zullen wij extra maatregelen uitvoeren om onze doelstelling alsnog te behalen.

Taakvelden

Sallcon G.R. heeft, conform begroting, een tweetal taakvelden:

Taakveld 6.4 – Begeleide Participatie

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

Taakveld 0.3 – Beheer overige gebouwen en gronden

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



Weerstandvermogen en risicobeheersing

Over 2023 is een resultaat gerealiseerd van € 42k negatief. Hieronder zijn de ontwikkelingen van de reserves weergegeven waarin het voorstel tot resultaatbestemming is verwerkt.

Ontwikkeling van de algemene reserve

Saldo per 31-12-2022 (na bestemming resultaat)	€ 5.338.349
Voorstel resultaatbestemming Sallcon G.R. 2023	€ <u>-41.637</u>
Saldo per 31-12-2023 na verwerking voorstel resultaatbestemming	€ 5.296.712

Ontwikkeling van de bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve Huisvesting

Ten behoeve van de reserve huisvesting nieuwbouw zijn door de deelnemende gemeenten de gemeentelijke bijdrage exclusief de bestuurskosten voor tien jaar contant gemaakt en gestort in 2002. Daarnaast is in de bestuursvergadering van 30 mei 2007 besloten het volledige saldo van € 1.232.000 van de bestemmingsreserve geïnvesteerde bedragen over te zetten naar de bestemmingsreserve huisvesting. In 2023 is daartoe € 105.000 aan de reserve onttrokken. Het saldo per 31-12-2023 bedraagt € 2.370.000.

Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen

Het saldo per 31-12-2023 bedraagt € 1.588.000. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd.

Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers

Ultimo 2021 is de reserve voor het WW-risico B3-werknemers geactualiseerd. Dit resulteerde in een vrijval uit de reserve van € 164.000, die is door gegeven en ontvangen door ConnecteD B.V. Het saldo per 31-12-2023 bedraagt € 973.000.

Risicobeheersing

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 opgenomen overzichten onder financiering. Hieruit kan worden geconcludeerd dat er betreffende de kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm ruimschoots binnen de gestelde eisen wordt geopereerd.

Derivatentransacties en valutarisico's zijn niet aan de orde. De overtollige liquiditeiten worden geplaatst op spaarrekeningen en zijn dagelijks opvraagbaar; overige kredietrisico's zijn niet van toepassing.

Doordat de deelneming ConnecteD B.V. tegen verkrijgingswaarde is gewaardeerd en haar actuele waarde ultimo 2023 hier € 845.000 boven ligt, wordt het risico met betrekking tot deze deelneming voor het komende jaar als aanzienlijk geschat.

Door het verwachte resultaat volgens de begroting 2024 van ConnecteD, met een verwacht negatief resultaat van € 1.975 miljoen, zal de actuele waarde van ConnecteD B.V. verdampen. De actuele waarde van ConnecteD B.V. kan daarbij per 2025 zelfs onder de verkrijgingswaarde uitkomen. Derhalve dienen per 2025 maatregelen te worden uitgevoerd om deze risico's te mitigeren.

Onderhoud kapitaalgoederen

De verantwoordelijkheid voor het onderhoud van de kapitaalgoederen ligt bij de huurder ConnecteD B.V. De voorziening groot onderhoud is daartoe overgedragen van Sallcon G.R. aan ConnecteD B.V.

Financiering

De solvabiliteit weergegeven door het eigen vermogen als percentage van het totaal vermogen, bedraagt 99,8% (was 99,6%).



De gouden balans ratio (vaste activa / langlopend vermogen) bedraagt per balansdatum 0,63 (was 0,62).

Investerings vaste activa

Er hebben in 2023 voor € 28.000 aan investeringen in vaste activa plaatsgevonden.
Een overzicht van vaste activa, afschrijvingen en boekwaarden treft u aan in bijlage 1.

Uitgezette middelen

In 2023 zijn geen middelen uitgezet. De liquiditeit is met een current ratio van 222,35 (was 107,66) ruim voldoende.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

Uit onderstaande overzichten blijkt dat Sallcon G.R. met betrekking tot de kasgeldlimiet alsook de renterisiconorm ruimschoots aan de gestelde eisen voldoet.

KASGELDLIMIET (x € 1.000)	Kwartaal 1 gemiddeld	Kwartaal 2 gemiddeld	Kwartaal 3 gemiddeld	Kwartaal 4 gemiddeld
Omvang begroting per 1 januari 2023 (= grondslag)	€ 18.452			
1) Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in bedrag	1.513	1.513	1.513	1.513
2) Omvang vlottende schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-
3) Vlottende middelen				
Tegoeden in kas/rekening-courant	31	5	1	1
<i>Toets kasgeldlimiet</i>				
4) Totaal netto vlottende schuld (2) - (3)	31-	5-	1-	1-
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.513	1.513	1.513	1.513
Ruimte (1) - (4)	1.544	1.518	1.514	1.514

RENTERISICONORM EN RENTERISICO'S VASTE SCHULD (x € 1.000)			
	2023	2024	2025
Renterisico op vaste schuld			
1 Renteherzeningen	-	-	-
2 Betaalde aflossingen	-	-	-
3 Renterisico (1+2)	-	-	-
Toetsing renterisiconorm			
4 Renterisiconorm	3.708		
5A Ruimte onder renterisiconorm (4 > 3)	3.708		
5B Overschrijding renterisiconorm (3 > 4)			
Berekening renterisiconorm			
4A Begrotingstotaal	18.542		
4B % - Regeling	20%		
4 Renterisiconorm (van alleen huidig jaar)	3.708		

Kengetallen	2023	2022	2021
netto schuldquote	(20,79)	(23,33)	(26,47)
netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	(20,79)	(23,33)	(26,47)
Solvabiliteitsratio	100	100	100
Structurele exploitatieruimte	(0,23)	(0,14)	1,30



Verbonden partijen

Sallcon G.R. heeft één verbonden partij: KonnecteD B.V. te Deventer (100% deelneming). Zoals bij de inleiding al is aangegeven is o.a. de uitvoering van de Wsw-regeling door Sallcon G.R. bij KonnecteD B.V. neergelegd.

Enkele kengetallen vanuit de geconsolideerde jaarrekening van KonnecteD B.V.:

(bedragen x € 1.000)	2023	2022
Vaste activa	1.548	1.611
Vlottende activa	10.763	11.752
Eigen vermogen	4.022	5.566
Vreemd vermogen	8.289	7.797
Balanstotaal	12.311	13.363
Bedrijfsopbrengsten	32.424	30.643
Bedrijfslasten	33.961	31.551
Financiële baten	-7	83
Resultaat	-1.544	-825

Voor meer informatie betreffende KonnecteD B.V. wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening 2023 van KonnecteD B.V.

Voor 2024 heeft KonnecteD B.V. in haar begroting een negatief resultaat begroot van € 1.975.000.

Dividendbeleid KonnecteD B.V.

KonnecteD B.V. heeft een eigen vermogen dat nog voldoet aan de minimaal gestelde eisen. Gezien de geleden verliezen in het verleden en nu begroot voor de toekomst is het niet langer opportuun om dividend uit te keren aan haar aandeelhouders, de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe.

KonnecteD B.V. heeft over het boekjaar 2023 een negatief resultaat behaald. Om deze reden is er besloten om over dit boekjaar geen voorstel voor dividenduitkering uit te werken.

Bedrijfsvoering G.R.

De exploitatie van 2023 vertoont een negatief resultaat van € 42.000. Dit is het gevolg van de later verzilverde Vouchers van de Gemeente Olst Wijhe ten bedrage van € 52.000. Naast de mutaties van het WW-risico en bij de bestemmingsreserves valt bij de overige bedrijfskosten op dat de accountantskosten, door de keuze van een nieuwe accountant, veel hoger uitkomen. Door vrijval vanuit de bestemmingsreserves en lagere afschrijvingen kan een deel van de kostenoverschrijdingen worden beperkt.

Investeringsbeleid

Sallcon G.R. heeft voor 2024 belangrijke investeringen gepland staan op het gebied van duurzaamheid. Zo wordt een investering voor zonnepanelen en dakonderhoud uitgevoerd waarmee de energielasten (electra) ongeveer gehalveerd worden.

Organisatiestructuur

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

Administratieve organisatie

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





SALLCON

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

Jaarrekening 2023



BALANS PER 31 DECEMBER 2023

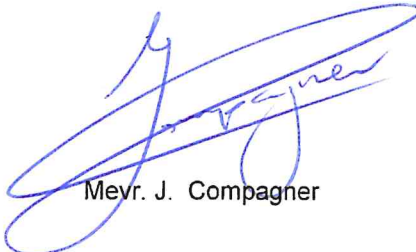
(x € 1.000)

ACTIVA	2023	2022
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa	3.288	3.386
Financiële vaste activa	<u>3.177</u>	<u>3.177</u>
Totaal vaste activa	<u>6.465</u>	<u>6.563</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	3.779	4.038
Liquide middelen	<u>1</u>	<u>53</u>
Totaal vlottende activa	<u>3.780</u>	<u>4.091</u>
TOTAAL-GENERAAL	<u><u>10.245</u></u>	<u><u>10.654</u></u>

Bestuur Sallcon Gemeenschappelijke Regeling:

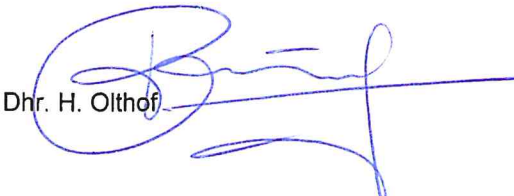
Deventer, 5 juni 2023

Dhr. R. de Geest, voorzitter



Mevr. J. Compagner

dhr. M. Elferink



Dhr. H. Olthof

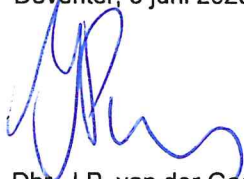


(x € 1.000)

PASSIVA	2023	2022
EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	5.338	5.362
Bestemmingsreserves	4.932	5.278
Nog te bestemmen resultaat begrotingsjaar	<u>42-</u>	<u>25-</u>
Totaal eigen vermogen	<u>10.228</u>	<u>10.615</u>
VLOTTENDE PASSIVA		
Crediteuren	0	23
Overlopende passiva	<u>17</u>	<u>16</u>
Totaal vlottende passiva	<u>17</u>	<u>39</u>
TOTAAL-GENERAAL	<u><u>10.245</u></u>	<u><u>10.654</u></u>
Verleende garantiestellingen en/of waarborgen	0	0

Aldus opgemaakt:

Deventer, 5 juni 2023



Dhr. J.P. van der Geest, secretaris



HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2023

(x € 1.000)

Omschrijving	Taakveld	2023	1e wijz, Begroting 2023	Primaire Begroting 2023	2022
Gemeentelijke vergoeding Wsw	6.4	17.999	18.452	16.675	17.519
Personeelskosten Wsw	6.4	18.086	18.452	16.675	17.554
Saldo Wsw-personeel		87-	0	0	35-
Huuropbrengst gebouwen	0.3	105	105	102	80
Overige opbrengsten	0.3	0	0	0	0
Totaal opbrengsten		105	105	102	80
Afschrijving materiële vaste activa	0.3	126	134	137	126
WW-risico B3-werknemers	6.4	164	0	0	44
Overige bedrijfskosten	0.3	126	75	68	86
Totaal bedrijfslasten		416	209	205	256
Rente baten / lasten	0.3	0	0	0	0
Resultaat algemene dekkingsmiddelen		0	0	0	0
Totaal saldo baten en lasten		398-	104-	103-	211-
Dotatie bestemmingsreserves	6.4	0	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserves	6.4	251	0	0	81
Onttrekking bestemmingsreserves	0.3	105	105	105	105
Totaal bestemming resultaat		356	105	105	186
Resultaat		42-	1	2	25-

Resultaat per taakveld

Taakveld 6.4 - Begeleide Participatie	0	0	0	2
Taakveld 0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden	42-	1	2	27-
Resultaat	42-	1	2	25-



Grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding

Activiteiten

Alle operationele activiteiten van Sallcon G.R. zijn overgedragen aan KonnecteD B.V., met dien verstande dat:

- Alle Wsw-werknemers blijven formeel in dienst bij Sallcon G.R.; het materiële werkgeverschap wordt overgedragen aan KonnecteD B.V.,
- De gemeentelijke vergoeding Wsw komt Sallcon G.R. toe en wordt volledig doorgegeven aan KonnecteD B.V.,
- De materiële vaste activa, bestaande uit grond, voorziening terreinen, gebouwen en vaste installaties, blijven eigendom van Sallcon G.R. Zij worden aan KonnecteD B.V. verhuurd,
- De leningen, welke betrekking hebben op de materiële vaste activa, blijven bij Sallcon G.R.
- Het risico op WW voor B3-werknemers, welke in dienst zijn van KonnecteD B.V., wordt door Sallcon G.R. ondervangen in een bestemmingsreserve.

Deze activiteiten leiden er toe dat binnen Sallcon G.R. een tweetal taakvelden actief zijn:

- 6.4 - Begeleide Participatie
- 0.3 - Beheer overige gebouwen en gronden

Waarderingsgrondslagen

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen.

Afschrijvingen vinden plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingspercentages variëren in hoofdzaak voor:

Voorzieningen terreinen		5
Gebouwen	2,5	- 5
Installaties	5	- 10

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgingsprijs verminderd met eventuele duurzame waardeverminderingen en aflossingen. Afschrijving vindt niet plaats.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor het risico dat vorderingen niet invorderbaar zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserve

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



Langlopende passiva

Leningen

De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

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

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Gemeentelijke vergoeding Wsw

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

Overige opbrengsten

Hieronder zijn de dividenduitkeringen en incidentele baten van KonnecteD B.V. opgenomen die worden gedoteerd aan een bestemmingsreserve of worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Personeelskosten Wsw-werknemers

Hieronder worden verstaan de bruto loonkosten, de sociale lasten en de pensioenlasten met betrekking tot de Wsw-werknemers. De verstrekte loonkostensubsidie in het kader van begeleid werken, de dotaties aan de diverse voorzieningen, de subsidiebijdrage aan Het Groenbedrijf B.V., de overige personeelskosten en de uitvoeringskosten Wsw ten behoeve van KonnecteD B.V. zijn hier eveneens onder verantwoord.

Huuropbrengst gebouwen

Dit betreft de opbrengst vanuit de verhuur van onroerend goed aan KonnecteD B.V.

Afschrijving materiële vaste activa

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

WW-risico B3-werknemers

De jaarlijkse mutatie in de bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers wordt via deze resultaatrekening aan KonnecteD B.V. doorgegeven.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Rentebaten / rentelasten

De rentebaten betreffen onder meer de opbrengsten uit de cashmanagement rekeningen. De rentelasten bestaan uit de rentelast van de langlopende leningen. Tevens zijn hieronder opgenomen de rentebaten en –lasten inzake de rekening-courant met de groepsmaatschappijen.

Resultaat deelnemingen

Hieronder zijn opgenomen de gerealiseerde resultaten van de deelnemingen.

Resultaat na bestemming

Een voordelig resultaat komt ten gunste van de algemene reserve. Een nadelig resultaat wordt onttrokken aan de algemene reserve c.q. komt volledig voor rekening van de gemeenten.

Vennootschapsbelasting

Sallcon G.R. is met ingang van 2016 in principe onderworpen aan de heffingen van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Echter omdat Sallcon G.R. met haar activiteiten geen onderneming drijft is Sallcon G.R. niet vennootschapsbelastingplichtig en hoeft Sallcon G.R. derhalve ook geen vennootschapsbelasting af te dragen. Er is dan ook geen verplichting voor vennootschapsbelasting in de jaarrekening opgenomen.



TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER

(x € 1.000)

Omschrijving	2023	2022
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	3.386	3.178
Investerings	28	377
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen	126-	125-
Nog te activeren (mutatie)	0	44-
	<u>3.288</u>	<u>3.386</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>3.288</u>	<u>3.386</u>
Verhouding afschrijving/boekwaarde (in procenten)	3,8	3,7
Voor het verloop van de materiële vaste activa (allen met economisch nut) verwijzen wij naar bijlage 1 bij deze jaarrekening.		
Financiële vaste activa		
Deelnemingen	<u>3.177</u>	<u>3.177</u>
Totaal financiële activa	<u>3.177</u>	<u>3.177</u>
Sallcon G.R. is per balansdatum deelnemer in de volgende bedrijven:		
KonnecteD B.V. te Deventer (100% deelneming)		€ 3.176.500
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
KonnecteD B.V.	<u>3.779</u>	<u>4.038</u>
Totaal vorderingen op groeps.mij.	<u>3.779</u>	<u>4.038</u>
De vordering op KonnecteD B.V. heeft in belangrijke mate betrekking op de bestemmings-reserves, en op de tegoedbon van de gemeenten die is verantwoord onder de overlopende passiva.		
Liquide middelen		
Rekening - Courant	<u>1</u>	<u>53</u>
Totaal liquide middelen	<u>1</u>	<u>53</u>

Er zijn in 2022 geen liquiditeiten aangehouden op de rekening van schatkistbankieren.



Omschrijving	2023	2022
EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve		
Saldo per 1 januari	5.362	5.125
Mutatie:		
- dotatie algemene reserve	0	0
- bestemmingsvoorstel vorig boekjaar	24-	238
Saldo 31 december	<u>5.338</u>	<u>5.362</u>

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve heeft betrekking op huisvesting, vakantiegeld en -dagen herstructurering Wsw en WW-risico voor B3-werknemers. Hieronder is per reserve een mutatieoverzicht weergegeven.

Bestemmingsreserve huisvesting

Saldo per 1 januari	2.475	2.580
Mutatie:		
- onttrekking boekjaar	105-	105-
Saldo per 31 december	<u>2.370</u>	<u>2.475</u>

Het saldo van de bestemmingsreserve huisvesting zal volledig aangewend worden ter (gedeeltelijke) dekking van de huisvestingskosten.

Bestemmingsreserve vakantiegeld en -dagen

Saldo per 1 januari	1.665	1.733
Mutatie:		
- vrijval reserve	87-	68-
- dotatie boekjaar	9	0
Saldo per 31 december	<u>1.587</u>	<u>1.665</u>

De bestemmingreserve vakantiegeld en -dagen is gevormd als gevolg van de bestaande verplichting vakantiegeld en -dagen aan de Wsw-werknemers.



Omschrijving	2023	2022
--------------	------	------

Bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers

Saldo per 1 januari	1.138	1.182
Mutatie:		
- dotatie / onttrekking boekjaar	<u>164-</u>	<u>44-</u>
Saldo per 31 december	<u>974</u>	<u>1.138</u>

Het WW-risico met betrekking tot B3-werknemers van KonnecteD B.V. is ondergebracht in deze bestemmingsreserve bij Sallcon G.R. Het WW-risico voor B3-werknemers wordt op persoonsniveau berekend.

De bestemmingsreserve wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van het herrekenende WW-risico. De mutatie van de bestemmingsreserve wordt, via de rekening-courant, aan KonnecteD B.V. doorgegeven. Als gevolg daarvan is ultimo 2022 € 44.000 aan de bestemmingsreserve onttrokken. In 2023 bedraagt de vrijval € 164.000.

Totaal per 31 december	<u>4.932</u>	<u>5.278</u>
------------------------	--------------	--------------

**Voorstel
resultaatbestemming**

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat over 2023 van € -42.000 ten laste te brengen van de algemene reserve.

Overeenkomstig het BBV is het voorstel resultaatbestemming nog niet in deze jaarrekening verwerkt.



Omschrijving		2023	2022
VLOTTENDE PASSIVA			
Crediteuren	Crediteuren	<u>0</u>	<u>23</u>
Overlopende passiva	Overige overlopende passiva	<u>17</u>	<u>16</u>

**NIET IN DE BALANS OPGENOMEN
ACTIVA EN VERPLICHTINGEN**

Sallcon G.R. stelt zich garant voor de betaling van de belastingen en sociale premies met betrekking tot de Wsw-werknemers door KonnecteD B.V.

**GEBEURTENISSEN NA
BALANSDATUM**

In deze jaarrekening is geen overzicht uitgewerkt van incidentele baten en lasten. De baten en lasten in deze jaarrekening kennen een zeker vast patroon en zijn voornamelijk van structurele aard.

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiele impact op de jaarrekening 2023.



**TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET
BEGROTINGSJAAR 2023**

(x € 1.000)

	Omschrijving	2023	1e wijz. Begroting 2023	2022
GEMEENTELIJKE VERGOEDING WSW	Gemeentelijke vergoeding Wsw	<u>17.999</u>	<u>18.452</u>	<u>17.519</u>
	Totaal	<u>17.999</u>	<u>18.452</u>	<u>17.519</u>
	De definitieve vergoeding is gebaseerd op SE's	544,0	563,1	571,1
	De gemeentelijke vergoeding valt € 453.000 lager uit dan begroot, doordat het aantal SE's 19,1 lager uitvalt dan begroot. De oorzaak hiervan is dat in de begroting rekening is gehouden met de in de Septembercirculaire 2023 toegekende gemeentelijke vergoeding. De werkelijk toegekende gemeentelijke vergoeding in 2023 viel door de daling in taakstelling met 19 SE lager uit.			
PERSONEELSKOSTEN WSW	Bruto lonen	13.237	14.135	13.100
	Sociale lasten	2.267	2.418	2.261
	Pensioenpremie	1.120	1.397	1.166
	Loonkostensubsidie Begeleid Werken	830	1.135	911
	Mutatie voorzieningen	20	0	8
	Vervoerskosten	117	122	115
	Arbokosten	221	213	230
	Scholingskosten	37	50	39
	Overige personeelskosten	133	109	134
	Uitvoeringskosten KonnecteD B.V.	<u>104</u>	<u>1.127-</u>	<u>410-</u>
	Totaal	<u>18.086</u>	<u>18.452</u>	<u>17.554</u>
	Wsw-werknemers in dienst (SE's)	473,3	493,8	503,3
	Wsw-werknemers in Begeleid Werken (SE's)	<u>63,8</u>	<u>69,3</u>	<u>67,8</u>
	Totaal aantal Wsw-werknemers (SE's)	<u>537,0</u>	<u>563,1</u>	<u>571,1</u>



Omschrijving	2023	1e wijz. Begroting 2023	2022
--------------	------	-------------------------------	------

De personeelskosten Wsw zijn in 2023 € 366.000 lager uitgekomen dan was begroot. Ten opzichte van 2022 zijn de lasten met € 532.000 gedaald. Deze daling wordt veroorzaakt door de daling in SE en een lagere doorbelasting van de uitvoeringskosten aan KonnecteD B.V. (zie subsidieresultaat). De personeelskosten zijn gerelateerd aan de bezetting en 2,8 % hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door hoger brutolonen door een CAO-verhoging alsmede door de stijging van arbo- en overige personeelskosten.

Uitvoeringskosten KonnecteD B.V. betreft het saldo van de vergoeding Wsw, de directe loonkosten Wsw, de loonkostensubsidie Begeleid Werken, de overige loonkosten Wsw alsmede de dotatie aan of onttrekking van de bestemmingsreserves vakantiegeld en -dagen en herstructurering Wsw. Dit resterende saldo wordt volledig aan KonnecteD B.V. doorgegeven. De doorbelaste uitvoeringskosten (i.c. het subsidieresultaat) zijn als volgt in de jaarrekening van KonnecteD B.V. verantwoord:

Gemeentelijke vergoeding Wsw	17.999	18.452	17.519
Personeelskosten Wsw-werknemers	<u>17.895</u>	<u>19.579</u>	<u>17.927</u>
Subsidieresultaat KonnecteD B.V.	<u>104</u>	<u>1.127-</u>	<u>408-</u>

Het subsidieresultaat pakt ten opzichte van de begroting € 1.231.000 gunstiger uit, hetgeen met name wordt verklaard door een hoger uitvallende vergoeding Wsw door een hoger LPO als gevolg van de stijgingen van het WML.

HUROPBRENGST GEBOUWEN

Huuropbrengst gebouwen	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>80</u>
Totaal	<u>105</u>	<u>105</u>	<u>80</u>

De huuropbrengst gebouwen betreft een vergoeding voor afschrijvingskosten, rentekosten over de lopende leningen alsmede overige kosten m.b.t. de gebouwen. Deze kosten worden daarnaast deels gecompenseerd door de onttrekking aan de reserve huisvesting.



	Omschrijving	2023	1e wijz. Begroting 2023	2022
AFSCHRIJVING MATERIELE VASTE ACTIVA	Afschrijving materiële vaste activa	<u>126</u>	<u>134</u>	<u>126</u>
	Totaal	<u>126</u>	<u>134</u>	<u>126</u>
WW-RISICO B3-WERKNEMERS	Reserve WW-risico B3-werknemers	<u>164</u>	<u>0</u>	<u>44</u>
	Totaal	<u>164</u>	<u>0</u>	<u>44</u>
Ultimo 2023 is de noodzakelijke bestemmingsreserve WW-risico B3-werknemers herrekend. Dit resulteert in een onttrekking aan de bestemmingsreserve die, via de rekening-courant, van KonnecteD B.V. is vergoed.				
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	Belastingen en verzekeringen	55	57	53
	Overige algemene kosten	<u>71</u>	<u>18</u>	<u>33</u>
	Totaal	<u>126</u>	<u>75</u>	<u>86</u>
Belastingen en verzekeringen: Dit betreft zowel de kosten van de OZB als van de brandverzekering.				
Overige algemene kosten: Dit betreft accountantskosten, bankkosten en kosten in verband met verzilveren van een Voucher Olst Wijhe				
RENTE LASTEN	Rentelast over leningen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>



Omschrijving		2023	1e wijz. Begroting 2023	2022
DOTATIE	Dotatie algemene reserve	0	0	0
BESTEMMINGSRESERVES	Reserve vakantiedagen	0	0	0
	Dotatie reserve WW-risico B3-werknemers	0	0	0
	Totaal	0	0	0

De dotatie aan de reserve vakantiedagen betreft de mutatie in de totale verplichting in het boekjaar.

ONTTREKKING	Reserve huisvesting	105	105	105
BESTEMMINGSRESERVES	Reserve vakantiegeld	87	0	37
	Reserve WW-risico B3-werknemers	164	0	44
	Totaal	356	105	186

De onttrekking aan de reserve huisvesting betreft de (gedeeltelijke) dekking van de afschrijvingskosten van de nieuwbouw.

De onttrekking aan de reserve vakantiegeld en -dagen betreft de mutatie van de totale verplichting in het boekjaar.

De onttrekking aan de reserve WW-risico B3-werknemers betreft de mutatie in 2023 als gevolg van de daling in het personeelsbestand.

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De verantwoording is opgesteld op basis van de voor Sallcon G.R. van toepassing zijnde regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Sallcon G.R. is € 223.000. Het van toepassing zijnde WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van het bestuur; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Overigens zijn de bestuursleden van Sallcon G.R. onbezoldigd en hebben zij in 2022 en 2023 dus geen vergoedingen ontvangen.



Omschrijving	2023	1e wijz. Begroting 2023	2022
--------------	------	-------------------------------	------

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. De Geest	Voorzitter
Dhr. Elferink	Bestuurslid
Mevr. Compagner	Bestuurslid
Dhr. Olthof	Bestuurslid

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, evenals het begrotingsjaar van belang zijn."

In totaal heeft GR Sallcon € 18.661.000 aan lasten begroot, tegenover een totaal van € 18.502.000 aan werkelijke lasten in 2023. Dit is in totaal een negatief verschil van € 159.000. Aan baten had GR Sallcon een bedrag van € 18.662.000 begroot, tegenover € 18.460.000 aan werkelijke baten in 2023. In totaal gaat het om een lagere realisatie aan baten van € 202.000.



HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD 2023

Omschrijving	JAARREKENING 2023	BEGROTING 2023	JAARREKENING 2022
Bedragen x € 1000			
TAAKVELD 6.4 - BEGELEIDE PARTICIPATIE			
Totaal baten	17.999	18.452	17.519
Totaal lasten	18.250	18.452	17.598
Saldo baten en lasten	-251	0	-79
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	251	0	81
Resultaat	0	0	2
TAAKVELD 0.3 - BEHEER OVERIGE GEBOUWEN EN GRONDEN			
Totaal baten	105	105	80
Totaal lasten	252	209	212
Saldo baten en lasten	-147	-104	-132
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	105	105	105
Resultaat	-42	1	-27
TAAKVELDEN TOTAAL			
Totaal baten	18.104	18.557	17.599
Totaal lasten	18.502	18.661	17.810
Saldo baten en lasten	-398	-104	-211
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	356	105	186
Resultaat	-42	1	-25



Normenkader Financiële Rechtmatigheid

Het bestuur heeft (in haar vergadering van 22 april 2015) het normenkader ten behoeve van de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Het vastgestelde normenkader heeft een looptijd van onbepaalde tijd totdat bijstelling door het bestuur plaatsvindt. Wetten in formele zin worden vanuit buiten opgelegd en zijn daardoor niet beïnvloedbaar door het bestuur. Deze vallen dus altijd onder het normenkader.

Onderstaand worden de belangrijkste genoemd:

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- Burgerlijk Wetboek;
- Gemeenschappelijke Regeling Sallcon, Sociale Werkvoorziening;
- Nieuwe Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) en daarbij behorende regelingen/protocollen;
- Participatiewet;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO);
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo);
- Fiscale en sociale wetgeving;
- Aanbestedingswet;
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- Wet verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden.

Daarnaast heeft het bestuur expliciet de nadere (interne) regelgeving vastgesteld. De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Gemeenschappelijke Regeling Sallcon, Sociale Werkvoorziening te Deventer;
- Financiële verordening Sallcon, Sociale Werkvoorziening (212);
- Controleverordening Sallcon, Sociale Werkvoorziening (213);
- Treasurystatuut;
- Mandaatverlening aan Algemeen Directeur (directiestatuut);
- Bestuursbesluiten.



Aan het bestuur van
Sallcon

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

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Sallcon te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Sallcon op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. De balans per 31 december 2023;
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Sallcon zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 185.020. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 9.251 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zwolle, 5 juni 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



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

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:  e.D.

BIJLAGEN BIJ DE JAARREKENING

STAAT VAN VASTE ACTIVA EN AFSCHRIJVINGEN 2023

Bijlage 1

Code	Omschrijving van de kapitaaluitgaven	(x € 1.000)									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 01-01-2023	Investerings-2023	Desinvesteringen 2023	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31-12-2023	Totaal van de afschrijvingen per 01-01-2023	Afschrijvingen 2023	Terugboekings afschrijvingen wegens desinvesteringen 2023	Totaal van de afschrijvingen per 31-12-2023	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023	
				kol. 1 + 2 - 3				kol. 5 + 6 - 7	kol. 1 - 5	kol. 4 - 8	
A121	Grond	1.160	0	0	1.160	0	0	0	1.160	1.160	
A121	Voorzieningen aan terreinen	414	0	0	414	11	0	391	34	23	
A123	Gebouwen	6.779	28	0	6.807	113	0	4.716	2.176	2.091	
A126	Installaties	2.603	0	0	2.603	2	0	2.589	16	13	
	Totaal	10.956	28	0	10.984	126	0	7.696	3.386	3.288	





Konnected

maak werk van betekenis

Konnected B.V.

Jaarbericht 2023

5 juni 2024



INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarverslag

- Directieverslag 2023

1-1 t/m 1-7

Jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening

- Geconsolideerde balans per 31 december 2023	2
- Geconsolideerde winst- en verliesrekening 2023	4
- Geconsolideerde kasstroomoverzicht	5
- Geconsolideerde grondslagen van de financiële verslaglegging	6
- Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december	11
- Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	17

Enkelvoudige jaarrekening

- Enkelvoudige balans per 31 december 2023	21
- Enkelvoudige winst- en verliesrekening 2023	23
- Enkelvoudige grondslagen van de financiële verslaglegging	24
- Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december	28
- Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	34

Overige gegevens

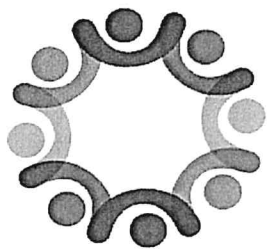
- Statutaire winstbestemming	38
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

Bijlage bij de jaarrekening

- Geconsolideerde staat van vaste activa en afschrijvingen 2023

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





Konnected

maak werk van betekenis

Konnected B.V.

Jaarverslag 2023



Voorwoord

In 2023 heeft de transformatie van onze organisatie een verder vervolg gekregen. De nieuwe organisatie indeling is per januari ingevoerd. Daartoe werd de gehele operatie samengevoegd in één bedrijfsonderdeel. Het doel daarvan is een meer integrale samenwerking tussen alle bedrijfsonderdelen en afdelingen. Daarmee wordt voortaan de instroom van kandidaten uit de P-wet via een intake en eerste oriëntatie door onze consultants en (werk/job)coaches aangesloten op het opdoen van werkervaring binnen organisatie. Bij gebleken geschiktheid kunnen kandidaten ook direct doorstromen naar een externe werkervaringsplaats. Na de introductietermijn kunnen zij vervolgens een interne dan wel extern plaats verwerven op basis van detachering of reguliere baan.

Door een integrale benadering verwachten wij in de komende jaren de effectiviteit en efficiency van onze organisatie verder te verbeteren.

Voorts zijn er in 2023 nieuwe samenwerkingsprojecten gestart die zowel intern als extern nieuwe mogelijkheden zullen opleveren. Zo werken wij in de regio samen binnen Werkcentrum Veluwe-Stedendriehoek, de coalitie Powerhouses, de stichting Geef aan Elkaar en het Nieuwe Veld. Ook intern zijn projecten opgestart die tot verbetering van onze producten en bedrijfsvoering moeten leiden in 2024 en daarna.

Ook is een start gemaakt met een nadere verkenning die moet leiden tot een nieuw ondernemingsplan 2025-2029. Daartoe is in 2023 een projectgroep samengesteld van ambtelijke vertegenwoordigers vanuit de beide gemeenten, MT leden KonnecteD, aangevuld met een tweetal externe adviseurs die in de komende jaren een uitwerking gaan maken van een ondernemingsplan, meerjarenbegroting en nieuw financieringsmodel. De bekostiging van onze organisatie in haar huidige vorm leverde in de afgelopen jaren steeds groter worden de verliezen op. Daarmee worden onze financiële reserves aanzienlijk aangetast. Een ander financieringsmodel is daarom op korte termijn noodzakelijk.

Het verloop van met name Wsw medewerkers was in de afgelopen jaren ca 30-40 personen. Deze tendens betekent een aanzienlijke daling in inkomsten en kosten.

Jeroen van der Geest over het toekomstperspectief van KonnecteD: "Overall krijgen we bevestiging dat KonnecteD voor onschatbare waarde is voor mensen die niet zelfstandig een plek op de arbeidsmarkt kunnen vinden. Om deze positie te verstevigen is een stevig ondernemersplan nodig. Samen met de projectgroep en Raad van Commissarissen zetten we alles op alles om onze onschatbare waarde verder te verankeren."

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



Directieverslag 2023

Samen met onze medewerkers kijken we terug op een redelijk succesvol jaar. In 2023 zijn binnen onze organisatie de volgende activiteiten uitgevoerd:

1. *Uitvoering Participatiewet*: Op basis van de beleidsdoelstellingen van het plan Inzet op Maat van de gemeente Deventer zijn in 2023 voor 400 kandidaten trajecten begroot, Hiervan werden er 323 gerealiseerd. Voor de gemeente Olst-Wijhe is de detachering van een medewerkster gecontinueerd voor 0,7 FTE. Deze medewerkster vervult voor deze gemeente de functie van accountmanager.
2. *Uitvoering Nieuw Beschut Werken en/of Loonkostensubsidie (NBW/LKS)*: Vanuit de gemeente Deventer zijn 54,4 FTE medewerkers met de indicatie NBW/LKS bij KonnecteD BV in dienst getreden. Daarnaast zijn er ook 2,4 FTE zonder indicatie NBW/LKS aangesteld. In totaal 56,8 FTE. Alle medewerkers vallen onder de nieuwe CAO "Aan de Slag".
3. *Uitvoering Wsw*: in 2023 bedraagt de taakstelling totaal 556,3 SE, waarvan 12,3 SE via Tiem uit Zwolle werd gerealiseerd. Er resteerden voor KonnecteD in dit jaar 544,0 SE. Van deze taakstelling werd gemiddeld 537,0 SE gerealiseerd. Hiervan waren 473,3 SE aan Wsw medewerkers in loondienst. 63,8 SE Wsw-medewerkers hadden via Begeleid Werken een dienstverband bij externe werkgevers. Totaal waren er in 2023 gemiddeld 512,22 FTE (in 2022 546,78 FTE) Wsw-medewerkers bij of via KonnecteD actief.
4. *Realisatie Werkleerroutes*: In 2023 hebben 35 kandidaten de werkleerroutes doorlopen (waarvan 17 al reeds waren gestart in 2022) en zijn 18 kandidaten, vanuit de Participatiewet, ingestroomd in onze werkleerroutes. Hiervan zijn 9 kandidaten nog steeds actief per ultimo 2023. In 2023 hebben 12 kandidaten hun werkleertrajecten succesvol afgerond. 14 kandidaten zijn helaas uitgevallen, waarvan 9 door privé omstandigheden.
5. KonnecteD heeft nu de volgende werkleerroutes in uitvoering: Horeca, Schoonmaak, Facilitair, Logistiek, Zorg, Techniek en Buitenruimten.

Economische ontwikkelingen

De start van de oorlog in Oekraïne en de daaruit ontstane energiecrisis heeft ook in 2023 een aanzienlijk stempel gedrukt op de inflatie. Energie en brandstofprijzen stegen dusdanig in 2022 dat ook voor 2023 een aanzienlijke stijging werd verwacht. Maar door een gunstig energiecontract bleef de impact voor KonnecteD nog relatief beperkt, zodat een aanzienlijke besparing kon worden gerealiseerd. Wel steeg in 2023 de inflatie dusdanig dat nieuwe verhogingen van het minimumloon per januari en juli 2023 werden doorgevoerd en dat daarmee ook hogere CAO verhogingen voor 2023 en daarna onvermijdelijk waren.

Bedrijfsvoering in 2023

In dit financieel jaarbericht worden de cijfers in de jaarrekening vergeleken met het voorgaande boekjaar.

Vergelijk Exploitatie 2023 met 2022

	2023	2022	Vershil
Netto omzet	6.552	6.158	394
Overheidsvergoedingen	23.458	22.046	1.412
Overige opbrengsten	2.056	1.978	78
Totaal Baten	32.066	30.182	1.884
Kosten van grond en hulpstoffen	620	455	165
Personeelskosten gesubsidieerde medewerkers	19.907	18.575	1.332
Personeelskosten ondersteunende medewerkers	10.281	9.325	956
Afschrijvingen	220	342	122-
Overige bedrijfskosten	2.575	2.393	182
Som der bedrijfslasten	33.603	31.090	2.513
<i>Bedrijfsresultaat</i>	<i>1.537-</i>	<i>908-</i>	<i>629-</i>
Financiële baten en lasten	7	83-	90
Groepsresultaat	1.544-	825-	719-



De meest opvallende zaken zijn:

- De netto omzet is in 2023 t.o.v. 2022 met circa 0,4 miljoen gestegen. Ook de kosten voor grond en hulpstoffen zijn gestegen met circa 0,2 miljoen zodat de netto toegevoegde waarde (NTW) is toegenomen met 0,2 miljoen.
- Het resultaat 2023 is met 0,7 miljoen lager uitgevallen. Het boekjaar 2023 sluit af met een tekort van € 1,5 miljoen (in 2022 bedroeg het tekort € 0,8 miljoen).
- De reden daarvoor is dat de personeelskosten harder stijgen dan de overheidsvergoedingen. Zo stijgen de personeelskosten van het ondersteunend personeel met ruim 11% door hogere CAO lasten en door aanvullende pensioenlasten als gevolg van CAO-verplichtingen.. De loonkosten van de gesubsidieerde medewerkers nemen met 6% toe.
- Ook de bedrijfskosten zijn bijna 8% hoger uitgevallen door inflatie en andere kostenstijgingen.

Vergelijk met de begroting 2023

Ter aanvulling geven we ook een toelichting op onze bedrijfsvoering ten opzichte van de begroting. Daartoe zijn de belangrijkste punten in deze paragraaf op een rij gezet.

Allereerst een analyse van het resultaat (zie volgende pagina). In 2023 bleek de daling in de omzetrealisatie wederom minder hoog dan in eerdere jaren. De brutomarge daalde met een totaal bedrag van € 697k (vorig jaar € 838k).

Vanuit de rijksoverheid werd € 453k minder ontvangen als gevolg van een daling van ruim 19 SE in 2023. Wel was sprake van een structurele verhoging van het LPO door de verhoging van het WML. Deze laatste post wordt voortaan structureel in de subsidiemiddelen voor de komende jaren verwerkt.

De daling van de loonkostensubsidie en vergoedingen voor Nieuw Beschut Werken (NBW) komt voor 2023 uit op € 1072k. Deze daling in inkomsten wordt veroorzaakt door lagere begeleidingsvergoedingen en een latere instroom van medewerkers in 2023 waardoor de tijdruimtelijke vergoedingen lager uitkwamen.

Analyse resultaat 2023 (bedragen x € 1.000).	Incidenteel	Structureel	Saldo
Begroot resultaat 2023			1.965-
<i>Lagere brutomarge door omzetzijdering</i>	697-		2.662-
<i>Daling Wsw subsidie</i>		453-	3.115-
<i>Lagere subsidie Nieuw beschut werken en LKS</i>		1.072-	4.187-
<i>lagere overige bedrijfsopbrengsten en P-wet baten</i>	-	195-	4.382-
<i>Lagere personeelskosten Wsw</i>		1.958	2.424-
<i>Lagere personeelskosten ov.gesub werknemers</i>		245	2.179-
<i>Lagere personeelskosten ondersteunende werknemers:</i>		113	2.066-
<i>Lagere overige bedrijfskosten</i>	529		1.537-
<i>Toename rentebaten</i>	54	-	1.483-
<i>Daling resultaat deelneming</i>	61-		1.544-
Totalen	175-	596	421
Eindresultaat 2023			1.544-



Opvallend is dat de belangrijkste besparingen zijn gerealiseerd bij de personeelskosten in 2023. Dit komt vooral door de krimp aan medewerkers in de Wsw en de veel lagere stijging van de CAO Wsw en daarmee samenhangende loonkosten. Dit leverde een aanzienlijke besparing op van bijna 2 miljoen, onder meer door de toerekening van LIV direct t.g.v. de loonkosten.

De instroom van medewerkers met indicatie Nieuw Beschut Werken en werken met loonkostensubsidie (NBW/LKS) kwam bijna uit op het begrote niveau voor 2023. Bij NBW/LKS bedroeg de realisatie 56,8 FTE (voorgaand jaar 26,9 FTE). Begroot waren 60,4 FTE.

Het subsidieresultaat Wsw is voor de jaren 2023 en 2022 als volgt opgebouwd:

Berekening subsidieresultaat Wsw		
(bedragen x € 1000,--)	2023	2022
Subsidie Wsw	17.999	17.519
Loonkosten Wsw	17.621	17.466
Subsidieresultaat Wsw	378	53

Het subsidieresultaat is in 2023 verbeterd naar € 378k (in 2022 was dit € 53k). Dit komt door de lagere bezetting aan Wsw medewerkers dan is begroot ten opzichte van de taakstelling voor 2023.

De subsidiebijdrage per SE is verhoogd door het hogere LPO waarin de stijgingen van het WML zijn verwerkt, daardoor zijn de baten toegenomen en de personele lasten als gevolg van het hoge verloop relatief lager dan was begroot. Tevens worden in deze jaarrekening de LIV subsidies t.g.v. de loonkosten verantwoord.

Bij de ondersteunende medewerkers is de formatie echter met 2,6% gedaald van 131,9 FTE naar 128,5 FTE. Deze daling is het gevolg van pensionering en vertrek van functionarissen die werkzaam waren als consultant/werkcoach op de afdelingen van ontwikkelen & Matchen.

Tenslotte is het resultaat deelneming HGB voor 2023 uitgekomen op een negatief resultaat van € 61k.

In de exploitatierekening 2023 van KonnecteD BV, op de volgende pagina, worden de werkelijke cijfers vergeleken met de begroting van dat boekjaar.

De belangrijkste ontwikkelingen van 2023 op een rij:

- ⚙️ Het resultaat van 2023 komt uit op negatief € 1,544 miljoen. Begroot was een tekort van € 1,965 miljoen, een verbetering van € 0,421 miljoen ten aanzien van de begroting.
- ⚙️ Door lagere personeelskosten van € 2,3 miljoen, maar ook lagere baten van € 2,4 miljoen en lagere overige bedrijfskosten met een besparing van € 0,5 miljoen, komt het verschil in resultaat uit op € 0,4 miljoen (voordeel).
- ⚙️ De brutomarge is wel gedaald van 92,1% begroot naar 90,5% in de werkelijke cijfers. Door de inflatie zijn de directe kosten van de omzet veel hoger uitgevallen.
- ⚙️ Voor 2023 wordt met een netto taakstelling ten aanzien van de Wsw-subsidie gerekend van 544,0 SE voor KonnecteD BV. Begroot was een taakstelling van 563,1 SE. Onze realisatie van deze taakstelling komt gemiddeld echter lager uit op 537,0 SE voor het gehele jaar. Een voordeel van ca.7 SE aan extra Wsw-subsidie.
- ⚙️ Bij de personeelskosten Wsw is deze daling ook goed te zien. Begroot voor 2023 waren 542,2 FTE, terwijl de bezetting uitkomt op 512,2 FTE. Deze daling wordt veroorzaakt door een veel hoger natuurlijk verloop dan verwacht. Hoewel KonnecteD veel inzet pleegt op d het verbeteren van de gezondheid en het fit houden van haar medewerkers, merken we toch dat veel medewerkers de pensioengerechtigde leeftijd niet bereiken als gevolg van lichamelijke gebreken of zelfs vroegtijdig overlijden.



- ☀ Bij de personeelskosten van de ondersteuning is eveneens sprake van een daling van de bezetting. Begroot waren 134,8 FTE. De werkelijke bezetting kwam uit op 128,5 FTE. Deze daling van 6,3 FTE is het gevolg van een hoger natuurlijk verloop.
- ☀ De totale daling van de overige bedrijfskosten bedraagt € 529.000 ten opzichte van de begroting. De enige overschrijding van betekenis zijn de innovatiekosten ten aanzien van het transformatieproces.

Exploitatierkening 2023 (bedragen x € 1.000).	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Vershil
Baten:			
Omzet productie en diensten	6.552	7.195	643-
AF: directe kosten van de omzet	620-	566-	54-
Totaal brutomarge	5.932	6.629	697-
Overheidsvergoedingen	23.458	24.859	1.401-
Overige bedrijfsopbrengsten	2.056	2.375	319-
Totaal BATEN	31.446	33.863	2.417-
Lasten:			
Personeelskosten:			
Personeelskosten WSW-w erknemers	17.621	19.579	1.958
Personeelskosten overige gesubsidieerde w erknemers	2.286	2.531	245
Personeelskosten ondersteunende w erknemers	10.281	10.394	113
	30.188	32.504	2.316
Overige bedrijfskosten:			
Afschrijvingen	220	276	56
Huren	140	144	4
Onderhoudskosten	1.010	1.117	107
Energiekosten	394	682	288
Belastingen en verzekeringen	115	118	3
Indirecte productiekosten	43	27	16-
Magazijnkosten	5	5	-
Verkoopkosten	55	84	29
Kosten dienstverlening door derden	118	204	86
Innovatiekosten	141	48	93-
Overige algemene kosten	554	619	65
Diverse lasten	-	-	-
Overige bedrijfskosten	2.795	3.324	529
Bedrijfsresultaat	1.537-	1.965-	428
Rente	54-	-	54
Resultaat deelneming HGB	61	-	61-
	7	-	7-
Totaal LASTEN	32.990	35.828	2.838
Resultaat	1.544-	1.965-	421

Verwachtingen voor 2024

De verwachtingen voor 2024 worden door de voortdurende oorlog in Oekraïne en de ontwikkeling m.b.t. de Europese economie enigszins getemperd. Daardoor zijn we minder optimistisch over de verwachtingen voor 2024. Onduidelijk is nog wel welk effect dit zal hebben op onze resultaatsontwikkeling.

We verwachten dat we nieuwe stappen kunnen zetten in de verdere ontwikkeling van onze organisatie en op ons werkgebied en regio. We ondersteunen en faciliteren onze stakeholders op dat gebied zoveel mogelijk en willen dit in de komende jaren verder uitbouwen. Op deze wijze hopen wij het



Werk- en leerbedrijf voor de regio Salland te zijn en te blijven. Een bedrijf dat een centrale rol vervult en in een belangrijke mate bijdraagt aan een inclusieve arbeidsmarkt in onze regio. Daartoe zal in de loop van 2024 een nieuw ondernemingsplan voor de jaren 2025-2029, in nauwe samenwerking met de gemeenten, worden uitgewerkt.

In de begroting 2024 gaan we uit van een negatief resultaat van € 1,975 miljoen. Het doel blijft om dit resultaat zo mogelijk te verbeteren. De ontwikkelingen in 2024 dienen dan economisch gezien in de komende maanden echter niet verder te verslechteren. In dat geval zullen wij extra maatregelen uitvoeren om onze doelstelling alsnog te behalen.

Preadvies van de Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen en de directie stellen voor het negatieve resultaat van € 1.544.000 te onttrekken aan de algemene reserve van KonnecteD B.V.

Resultaatbestemming

Vooruitlopend op de beslissing van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders is het resultaat 2023 onttrokken aan de algemene reserve. Het resultaat van deelneming in Het Groenbedrijf B.V. is vanuit de algemene reserve onttrokken en overgedragen aan de wettelijke reserve deelnemingen binnen het eigen vermogen.



Rapportage t.a.v. ESG

Per 2025 wordt de ESG rapportage voor beursgenoteerde bedrijven verplicht. De verwachting is dat dit per 2028 verplicht gaat worden voor de overige bedrijven in Europa.

ESG staat voor Environment, Social en Governance. De betekenis van ESG verwijst dus naar milieu-, sociale en bestuurlijke factoren die de prestaties van ondernemingen kunnen beïnvloeden. Het inzichtelijk en meetbaar maken van deze factoren kunnen gebruikt worden om de impact van een organisatie te toetsen aan overheidseisen en benchmarks voor best practices.

Hoewel wij geen beursgenoteerde organisatie zijn kan op termijn de ESG rapportage voor onze organisatie positief uitvallen. Hoewel wij expliciet en beleidsmatig extern niet veel zaken hebben geregeld, zijn er intern en impliciet wel veel zaken uitgevoerd dan wel afspraken gemaakt op het verbeteren van deze doelstellingen Een kort overzicht met voorbeelden daarvan:

Op sociaal gebied heeft KonnecteD als mensontwikkelbedrijf een naam hoog te houden. Wij proberen actief onze medewerkers en kandidaten te ontwikkelen, werkfit te maken en het verbeteren van hun gezondheid staan daarbij voorop. Zo besteden wij veel aandacht aan een gezonde leefstijl en moedigen medewerkers aan tot sportieve activiteiten. Aan de andere kant proberen wij t.a.v. ons personeelsbeleid invulling te geven aan inclusie en diversiteit.

Op milieu gebied proberen we zoveel mogelijk CO2 neutraal te worden. Zo hebben we een groot aantal elektrische auto's, liggen er zonnepanelen op ons dak en maken we al gebruik van warmtepompen. De doelstelling voor de komende jaren is dan ook om deze ontwikkelingen voort te zetten en zoveel mogelijk uit te breiden.

Deze aspecten zijn ook verwerkt in onze bedrijfsvoering en de toezicht daarop door MT, directie en RvC. Daarbij staat collegiale samenwerking en transparantie over onze dienstverlening hoog in ons vaandel.

In de komende jaren zullen we dus projectmatig deze aspecten nader gaan uitwerken.



Verslag Raad van Commissarissen

De raad van commissarissen is meerdere malen in 2023 bij elkaar gekomen. Zoals gebruikelijk werden de jaarstukken, beleidsplannen en de begroting besproken. Daarnaast heeft de raad regelmatig contact gehad met de gemeentelijke bestuurders. Mevrouw J. Stevels heeft vanwege het verstrijken van haar benoemingstermijn haar functie als lid van de RvC beëindigd. Zij is inmiddels vervangen door de heer P. Veld. Wij danken haar voor haar grote inzet en toewijding als toezichthouder van KonnecteD BV.

Het bredere plaatje

De voorzitter van de RvC, mevrouw Trudy Huisman blikt terug: "In 2023 bleek maar weer; werk is ontzettend belangrijk voor mensen. Het zorgt ervoor dat mensen lekker in hun vel zitten, contacten hebben en het gevoel hebben dat ze meedoen en ertoe doen." Zij vult aan: "Het gaat om het creëren van het bredere plaatje; bestaanszekerheid. Dat is bijna een modewoord geworden, maar echt zorgen voor deze zekerheid is een vak apart. De RVC heeft in gesprekken met KonnecteD en de gemeentelijke overheid deze brede blik steeds op haar netvlies."

Stabiliteit in de samenleving

De directeur, Jeroen van der Geest, voegt hieraan toe: "Ik ben blij dat de RVC ook het belang van bestaanszekerheid inziet. Het zorgt namelijk niet alleen voor stabiliteit in het leven van mensen, maar in de samenleving als geheel. Voor de mensen die niet in staat zijn te werken bij een reguliere werkgever, is het daarom des te belangrijker dat KonnecteD hier oog voor heeft en er alles aan doet om deze mensen een plek bij KonnecteD te bieden. Dat blijft ook in 2024 een aandachtspunt."

Advies

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

Ontwikkelingen en toekomst

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

Samenstelling RvC per 31 december 2023

Mw. G.C. Huisman, voorzitter en remuneratiecommissie

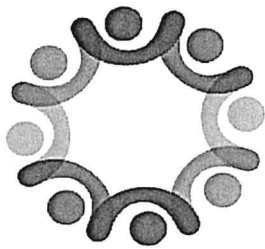
Dhr. T. van Remmen, lid remuneratiecommissie

Dhr. A.J. Peterson, lid

Dhr. E.L. Hooiveld, voorzitter auditcommissie

Dhr. P. Veld, lid auditcommissie





KonnecteD

maak werk van betekenis

KonnecteD B.V.

Jaarrekening 2023



GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa	593	595
Financiële vaste activa	<u>955</u>	<u>1.016</u>
Totaal	<u>1.548</u>	<u>1.611</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	138	149
Debiteuren	2.289	1.500
Overige vorderingen	495	470
Liquide middelen	<u>7.841</u>	<u>9.633</u>
Totaal	<u>10.763</u>	<u>11.752</u>
TOTAAL ACTIVA	<u><u>12.311</u></u>	<u><u>13.363</u></u>

Raad van Commissarissen KonnecteD B.V.:

Deventer, 5 juni 2024

Mw. G.C. Huisman, voorzitter

Dhr. A.J. Peterson

Dhr. E.L. Hooiveld

Dhr. P. Veld

Dhr. A.M. van Remmen



NA BESTEMMING RESULTAAT

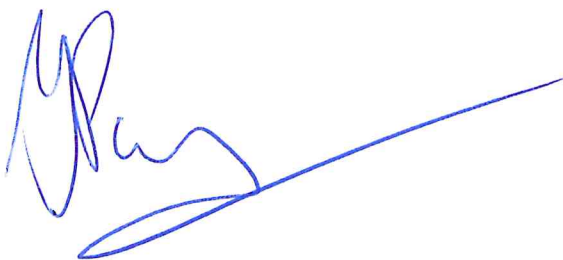
(x € 1.000)

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
EIGEN VERMOGEN		
Aandelenkapitaal	3.177	3.177
Wettelijke reserve deelnemingen	925	986
Algemene reserve	<u>80-</u>	<u>1.403</u>
Totaal	<u>4.022</u>	<u>5.566</u>
VOORZIENINGEN		
Voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen	961	1.030
Voorziening groot onderhoud	<u>0</u>	<u>89</u>
Totaal	<u>961</u>	<u>1.119</u>
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	613	555
Schulden aan groepsmaatschappijen	3.782	4.038
Belastingen en sociale premies	1.492	1.444
Overige schulden	<u>1.441</u>	<u>641</u>
Totaal	<u>7.328</u>	<u>6.678</u>
TOTAAL PASSIVA	<u>12.311</u>	<u>13.363</u>

Aldus opgemaakt:

Deventer, 5 juni 2024

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




GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING 2023

(x € 1.000)

Omschrijving	2023	2022
Netto- omzet	6.536	6.132
Wijzigingen in voorraad gereed product	16	26
Overheidsvergoedingen	23.458	22.046
Overige opbrengsten	2.056	1.978
Som der bedrijfsopbrengsten	32.066	30.182
Directe kosten van de omzet	620	455
Personeelskosten gesubsidieerde werknemers	19.907	18.575
Personeelskosten ondersteunende werknemers	10.281	9.325
Afschrijvingen vaste activa	220	342
Overige bedrijfskosten	2.575	2.393
Bedrijfslasten	33.603	31.090
Bedrijfsresultaat	1.537-	908-
Financiële baten	54	2
Financiële lasten	0	27-
Resultaat deelnemingen	61-	108
Financiële baten en lasten	7-	83
Resultaat	1.544-	825-



GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT

(x € 1.000)

Omschrijving	2023	2022
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN		
Bedrijfsresultaat	1.537-	908-
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	220	342
- Voorzieningen	158-	41
- Mutaties in het werkkapitaal:		
* Voorraden	11	22-
* Debiteuren	789-	16
* Overige vorderingen	25-	120
* Schulden aan groepsmaatschappijen	256-	120-
* Crediteuren	58	213
* Overige schulden	848	117
	<u>153-</u>	<u>324</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.628-	201-
Ontvangen rente	54	2
Betaalde rente	0	27-
	<u>54</u>	<u>25-</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	1.574-	226-
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN		
Investeringen in vaste activa	238-	183-
Boekresultaat verkochte vaste activa	0	2-
Desinvesteringen in vaste activa	20	23
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	218-	162-
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN		
Betaald dividend aan aandeelhouders	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	<u>1.792-</u>	<u>388-</u>
Stand Liquide middelen per 1 januari	9.633	10.021
Stand Liquide middelen per 31 december	7.841	9.633
Mutatie	1.792-	388-



Geconsolideerde grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding

Algemeen

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

Waarderingsgrondslagen

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling (going concern). Dit uitgangspunt is gebaseerd op de toekomstbestendigheid van de organisatie. Deze bestendigheid blijkt onder meer uit vaste contracten waarvan een groot deel met de uiteindelijke participanten in KonnecteD. De GR Sallcon is onze aandeelhouder, waarin de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe samenwerken. De Gemeente Deventer is onze grootste opdrachtgever voor hen voeren wij de participatiewet uit. Met als doel om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt via ons leer-werkbedrijf een plaats te geven op de arbeidsmarkt en daarmee in onze maatschappij. De vraagkant is hiermee voor de komende periode gewaarborgd. KonnecteD beschikt voor de komende periode tevens over voldoende liquiditeit.

Consolidatie

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

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

Grondslagen voor de consolidatie

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

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

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

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

Balans

Materiële vaste activa

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

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

Financiële vaste activa

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



Vorraden

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

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

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Aandelenkapitaal

Verantwoord is het geplaatste en volgestorte aandelenkapitaal.

Wettelijke reserve deelnemingen

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

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

Algemene reserve

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

Voorzieningen

Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw

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

De uitgangspunten voor het bepalen van de voorziening zijn:

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

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkeringen

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



dienstverband, rekening houdend met de blijfkans tot deze jubileumdata.

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen

In de voorziening personeelsbeloningen zijn de verplichtingen met betrekking tot door te betalen loonkosten opgenomen van medewerkers die naar verwachting niet terug zullen keren. Ten aanzien van deze medewerkers is nog sprake van een doorbetalingsplicht van hun salaris tot het tweede ziektejaar, hiervoor is deze voorziening opgenomen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3

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

Voorziening personele verplichtingen / Pensioenen

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

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

De beleidsdekkingsgraad van het PWRI (de verhouding tussen bezittingen en verplichtingen) per 31 december 2023 bedraagt 126,3% (ultimo 2022: 130,7%).

De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2023 bedraagt 113,9% (ultimo 2022: 118,6%). A.S.R. is geen pensioenfonds maar een verzekeraar en heeft geen beleidsdekkingsgraad.

Kortlopende schulden

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

Niet in de balans bijkende rechten en verplichtingen

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

Winst- en verliesrekening

Omzet

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

Mutatie voorraad gereed product/halffabricaat

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

Overheidsvergoedingen

Dit betreft de volgende vergoedingen:

Gemeentelijke vergoeding Wsw

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

Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken

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

Gemeentelijke vergoeding Participatiewet

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen subsidie voor de uitvoering van Re-integratieopdrachten voor werknemers die binnen de Participatiewet vallen.

Overige opbrengsten

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

Directe kosten van de omzet

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

Personeelskosten gesubsidieerde werknemers

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

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

Personeelskosten ondersteunende werknemers

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

Afschrijvingen vaste activa

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

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten / lasten

De financiële baten en -lasten betreffen de opbrengst uit de cashmanagement rekeningen en opgenomen deposito's. Tevens zijn hieronder opgenomen de rentebaten en -lasten inzake de rekeningen-courant met groepsmaatschappijen. Resultaten op aan- en verkopen van beleggingen worden eveneens hier verantwoord.

Resultaat deelnemingen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij KonnecteD B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Bestemming resultaat

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

Vennootschapsbelasting

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



Kasstroomoverzicht

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



TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER

(x € 1.000)

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2022
--------------	------------	------------

VASTE ACTIVA**Materiële vaste activa**

	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Vaste bedrijfsmiddelen en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
Stand per 1-1-23				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1.666	1.612	-	3.278
Cumulatieve afschrijvingen	-1.487	-1.196	-	-2.683
Cumulatieve waardeverminderingen	-	-	-	-
Boekwaarde per 1-1-23	179	416	-	595
Mutaties:				
Investeringen	79	159	-	238
Afschrijvingen	-71	-149	-	-220
Desinvesteringen	-	-100	-	-100
Afschrijving op desinvesteringen	-	80	-	80
Saldo mutaties	8	-10	-	-2
Stand per 31-12-23				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1.745	1.671	-	3.416
Cumulatieve afschrijving	-1.558	-1.265	-	-2.823
Cumulatieve waardeverminderingen	-	-	-	-
Boekwaarde per 31-12-2023	187	406	-	593

Het verloop van de materiële vaste activa is opgenomen in de bijlage bij deze jaarrekening.

Financiële vaste activa	Deelneming Het Groenbedrijf B.V. (50%)	955	1.016
	Deelneming Ébénique B.V. (100%)	0	0
	Totaal financiële vaste activa	955	1.016

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

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



Omschrijving		31-12-2023	31-12-2022
VLOTTENDE ACTIVA			
Vorraden	Grondstoffen	118	111
	Halffabricaten / Gereed product	18	36
	Emballage	9	7
	Subtotaal voorraden	144	154
	Af: voorziening wegens incourantheid	6	5
	Totaal voorraden	138	149
Debiteuren	Debiteurensaldo	2.313	1.543
	Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	24	43
	Totaal debiteuren	2.289	1.500
<p>Onder de debiteuren is een vordering opgenomen van € 95.000 op Het Groenbedrijf B.V. m.b.t. het boekjaar 2022. Ultimo 2023 bedraagt de vorderingen op het Groenbedrijf BV € 89.000. Tevens is een vordering opgenomen op de gemeente Deventer van € 1.297.000. In 2022 bedroeg deze vordering € 581.000.</p>			
Overige vorderingen	Nog te ontvangen bedragen	360	287
	Vooruitbetaalde kosten	109	161
	Fietsproject	6	22
	Overige vorderingen en overlopende activa	19	0
	Totaal overige vorderingen	494	470

De vorderingen hebben een looptijd van < 1 jaar



Omschrijving	31-12-2023	31-12-2022
Liquide middelen		
Kas	2	2
Rekening - Courant	458	9.393
Bankgarantie	41	41
Spaarrekeningen	7.340	197
Totaal liquide middelen	<u>7.841</u>	<u>9.633</u>

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

EIGEN VERMOGEN

Aandelenkapitaal	Geplaatst en volgestort kapitaal	<u>3.177</u>	<u>3.177</u>
-------------------------	----------------------------------	--------------	--------------

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

Wettelijke reserve deelnemingen	Saldo per 1 januari	986	878
	Resultaat deelneming Het Groenbedrijf B.V.	<u>61-</u>	<u>108</u>
	Saldo 31 december	<u>925</u>	<u>986</u>

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

Algemene reserve	Saldo per 1 januari	1.403	2.336
	Resultaat boekjaar	1.544-	825-
	Dividenduitkering	0	0
	Bij: resultaat deelnemingen	<u>61</u>	<u>108-</u>
	Af: voorgestelde dividenduitkering	<u>0</u>	<u>0</u>
	Saldo 31 december	<u>80-</u>	<u>1.403</u>

In 2023 en 2022 is geen dividend uitgekeerd.

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

Voorstel resultaatbestemming

De directie stelt voor het negatieve resultaat van € 1.544.000 te onttrekken aan de algemene reserve van KonnecteD B.V. Dit is als zodanig verwerkt in de jaarrekening.



Omschrijving		31-12-2023	31-12-2022
VOORZIENINGEN			
Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw	Saldo per 1 januari	289	277
	Dotatie:	20	12
	Vrijval:	<u>0</u>	<u>0</u>
	Saldo per 31 december	<u>309</u>	<u>289</u>
De voorziening is opgemaakt op basis van de CAO-Wsw. Voor 2022 is sprake van een dotatie van € 12.000. Voor 2023 bedraagt deze dotatie € 20.000. Deze mutatie is in de winst- en verliesrekening verantwoord onder overige personeelskosten Wsw.			
Voorziening personele Jubileumuitkering	Saldo per 1 januari	442	446
	Onttrekking:	<u>26-</u>	<u>4-</u>
	Saldo per 31 december	<u>445</u>	<u>442</u>
De in het boekjaar gedane jubileumuitkeringen worden aan de voorziening onttrokken. Dotatie vindt plaats op basis van de ultimo het boekjaar opgestelde berekeningen voor het bepalen van de totale noodzakelijke jubileumvoorziening.			
Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen	Saldo per 1 januari	177	160
	Dotatie:	0	17
	Onttrekking:	<u>84-</u>	<u>0</u>
	Saldo per 31 december	<u>93</u>	<u>177</u>
Ultimo 2023 is de verplichting met betrekking tot ZW-vergoedingen en (indien van toepassing) transitievergoedingen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim geactualiseerd. Dit heeft geresulteerd in een vrijval van € 84.000 in 2023 (t.g.v. diverse baten). Voor 2022 is een dotatie gedaan die in de winst- en verliesrekening is opgenomen onder de diverse lasten.			
Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3	Saldo per 1 januari	122	149
	Dotatie:	0	0
	Onttrekking:	<u>8-</u>	<u>27-</u>
	Saldo per 31 december	<u>114</u>	<u>122</u>
Per 2019 is deze voorziening gevormd op basis van de extrakosten van de generatieregeling voor medewerkers met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen. Deze regeling is per 2022 gesloten. In 2022 was een dotatie nodig van € 38.000. Per 2023 is deze voorziening geactualiseerd, hetgeen een onttrekking oplevert van € 8.000.			
Totaal voorzieningen personele verplichtingen		<u>961</u>	<u>1.030</u>



Omschrijving		31-12-2023	31-12-2022
Voorziening groot onderhoud	Saldo per 1 januari	89	46
	Dotatie:	0	72
	Onttrekking:	<u>89-</u>	<u>29-</u>
	Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>89</u>

Op basis van de bijgestelde regelgeving van de RJ is besloten om de voorziening groot onderhoud per ultimo 2023 te beëindigen.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Crediteuren	Crediteuren	<u>613</u>	<u>555</u>
--------------------	-------------	------------	------------

Het crediteurensaldo per 2023 bevat een schuld van € 54.000 aan Het Groenbedrijf B.V. (In 2022: € 57.000).

Schulden aan groepsmaatschappijen	Sallcon Gemeenschappelijke Regeling	<u>3.782</u>	<u>4.038</u>
	Totaal schulden aan groepsmij.	<u>3.782</u>	<u>4.038</u>

Dit betreft de rekening courant verhouding met GR Sallcon.

Belastingen en sociale premies	Belastingen	293	85
	Sociale premies	<u>1.199</u>	<u>1.359</u>
	Totaal belastingen en sociale premies	<u>1.492</u>	<u>1.444</u>

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

Overige schulden	Reservering vakantiegeld en -dagen	484	277
	Nog te betalen bedragen	466	129
	Contracten gemeente Deventer	368	193
	Overige schulden en overlopende passiva	<u>123</u>	<u>42</u>
	Totaal overige schulden	<u>1.441</u>	<u>641</u>

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

Het contract met de gemeente Deventer betreft in 2023 € 368.000. Dit bedrag betreft € 193.000 voor P-wet Groeien oude bestand en voor Extra ondersteuning t.b.v. ESF-administratie van € 145.000 en een vergoeding voor begeleidingskosten 2024.



Omschrijving

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

KonnecteD B.V. is ten behoeve van de huur van bedrijfsgebouwen diverse huurcontracten aangegaan. De uit deze huurcontracten voortkomende verplichting bedraagt ultimo 2023 € 165.000. Hiervan is een bedrag van € 145.000 een verplichting aan groepsmaatschappij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling. De looptijd van deze verplichting bedraagt 1 jaar. Tevens is hieronder de huurverplichting voor een pand aan de Staverenstraat te Deventer opgenomen. Deze verplichting bedraagt € 20.000 en heeft nog een looptijd van 12 maanden.

Daarnaast heeft KonnecteD B.V. diverse leasecontracten afgesloten. De verplichting vanuit de leasecontracten bedraagt ultimo 2023 totaal € 23.000. De looptijden van de belangrijkste verplichtingen hebben een looptijd van 48 maanden. De overige contracten hebben een variërende looptijd van 8 tot 49 maanden.

Specificatie:	start	einde	looptijd totaal	< 1 jr.	1-5 jr.	> 5 jr.
Huur Van Staverenstraat 17	1-1-2024	31-12-2024	€ 20.000	€ 20.000	€ -	€ -
			€ 165.000	€ 165.000	€ -	€ -
Lease printer/copiers	1-1-2024	1-10-2025	€ 11.592	€ 6.624	€ 4.968	€ -
Huur automaten	31-1-2024	1-2-2026	€ 2.974	€ 1.427	€ 1.546	€ -
			€ 14.566	€ 8.051	€ 6.514	€ -

Ultimo 2023 is KonnecteD B.V. verplichtingen aangegaan inzake de aanschaf van twee vervoermiddelen.

Het totaal van deze verplichtingen bedraagt € 90.000 en de looptijd bedraagt < 1 jaar.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met impact op de jaarrekening 2023.



TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

(x € 1.000)

	Omschrijving	2023	2022
NETTO-OMZET	Facilitair	1.504	1.323
	Diensten en techniek	1.337	1.258
	Detacheren	2.258	2.250
	Archiefdiensten	344	359
	Ontwikkeling	334	244
	Groen (Olst-Wijhe)	655	587
	Middelen & overige	120	137
	Totaal netto-omzet	<u>6.552</u>	<u>6.158</u>

De toename van de netto-omzet bedraagt 6,4%. Voornamelijk veroorzaakt door de prijsstijging per 2023 t.a.v. de inflatie

In de jaarrekening van 2023 zijn door herrubrisering van het Gemeente P-wet contract voortaan niet als omzet verantwoord, maar als overheidsvergoeding. Ook de vergelijkende cijfers van 2022 zijn derhalve aangepast.

OVERHEIDSVERGOEDINGEN	Gemeentelijke vergoeding P-wet contract	4.316	3.970
	Gemeentelijke vergoeding Wsw	17.999	17.519
	Gemeentelijke vergoeding Beschut Werk./LKS	<u>1.143</u>	<u>557</u>
	Totaal overheidsvergoedingen	<u>23.458</u>	<u>22.046</u>
	Aantal SE's Wsw:	544,0	585,2
	Aantal fte's Beschut Werken & LKS:	54,4	26,9

De gemeentelijke vergoeding P-wet contract zijn in deze jaarrekening niet als omzet verantwoord. Dienovereenkomstig zijn ook de vergelijkende cijfers van 2022 aangepast.

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

De gemeentelijke vergoeding Beschut Werken, betreft de loonkostensubsidie en begeleidingsvergoeding.

OVERIGE OPBRENGSTEN	Doorbelasting Het Groenbedrijf B.V.	851	1.047
	Diverse bijdragen	981	742
	Overige opbrengsten	<u>224</u>	<u>189</u>
	Totaal overige opbrengsten	<u>2.056</u>	<u>1.978</u>

De doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. bestaat uit de loonkosten Wsw gecorrigeerd voor de vergoeding Wsw (totaal € -9.000), de loonkosten van de B3-werknemers (€ 152.000), een aandeel in de kosten van de concernafdelingen (€ 257.000) en een vergoeding ten behoeve van detacheringen voor KonnecteD B.V. (€ 451.000).

In 2023 is de vergoeding voor clientkosten P-wet contract van de gemeente Deventer met een totaal bedrag van € 912.000 verantwoord als Diverse Bijdrage.

Net als de bijdrage bestuurskosten van € 69.000 voor het bestuurssecretariaat GR.

De overige opbrengsten vallen ten opzichte van 2022 met € 35.000 hoger uit.

Deze baten bestaan uit een vrijval van baten uit voorgaande jaren van € 91.000 en voor overige baten van € 7.000. In 2023 bedroegen de huuropbrengsten € 126.000.



	Omschrijving	2023	2022
DIRECTE KOSTEN VAN DE OMZET	Kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	620	455
	Totaal directe kosten van de omzet	620	455
PERSONEELSKOSTEN GESUBSIDIEERDE WERKNEMERS	Lonen Wsw-werknemers	13.150	13.063
	Sociale lasten Wsw-werknemers	2.267	2.261
	Pensioenlasten Wsw-werknemers	1.120	1.166
	Subsidie Laag Inkomensvoordeel (LIV)	274-	461-
	Overige personeelskosten	1.358	1.437
	Totaal personeelskosten Wsw	17.621	17.466
	Aantal Wsw werknemers in SE's (gemiddeld)	537,0	571,1
<p>De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 7,3% gestegen t.o.v. 2022. Deze toename komt door hogere CAO stijging en WML, sociale lasten en hogere pensioenlasten. De overige personeelskosten zijn € 79.000 gedaald door lagere kosten van vergoedingen voor begeleid werken. Wel zijn de kosten van arbodienst en werkkleding gestegen.</p>			
	Lonen overige werknemers	1.227	486
	Sociale lasten & pensioenen ov. werknemers	348	133
	Overige personeelskosten	711	490
	Totaal personeelskosten overige werknemers	2.286	1.109
	Aantal overige werknemers in FTE's	56,8	27,6
<p>De overige personeelkosten van 2023 zijn inclusief vergoede clientkosten € 706.000 vanuit de Participatiewet. Dit was in 2022 een uitgave van € 487.000.</p>			
	Totaal personeelskosten gesubsidieerde arbeid	19.907	18.575
PERSONEELSKOSTEN ONDERSTEUNENDE WERKNEMERS	Lonen	7.551	6.829
	Sociale lasten	1.323	1.230
	Pensioenlasten	1.023	774
	Doorbelast aan derden	19-	0
	Doorbelast door Het Groenbedrijf B.V.	345	305
	Doorbelast door gemeente Deventer	0	0
	Kosten uitzendbureaus		
	Overige personeelskosten	58	187
	Totaal	10.281	9.325
	Aantal ondersteunende werknemers in FTE's	128,5	131,9



Omschrijving	2023	2022
--------------	------	------

De personeelskosten ondersteunend personeel zijn gemiddeld met 13,2% toegenomen in 2023. De toename wordt veroorzaakt door een CAO verhoging en hogere pensioenlasten. Op basis van de cao SGO is een aanvullende last opgenomen voor pensioenlasten van € 300.000. Dynamo medewerkers hebben, op basis de WAADI, recht op een gelijkwaardige werkgeversbijdrage ten opzichte van B3 medewerkers in KonnecteD BV.

De bezetting in FTE is in 2023 afgenomen van 131,9 FTE, naar 128,5 FTE. Deze afname bedraagt 2,6% in 2023.

Onder de personeelskosten van het ondersteunend personeel is de bezoldiging voor de bestuurder opgenomen.

Het jaarsalaris van de bestuurder bedraagt voor 2023: € 149.820.

De overige personeelskosten zijn in 2023 met ca. 68% afgenomen door vrijval van de voorzieningen voor generatieregelingen, voorziening WW B3 en voorziening voor personeelsbeloningen.

AFSCHRIJVINGEN	Afschrijvingen immateriële activa	0	30
VASTE ACTIVA	Afschrijvingen materiële activa	<u>220</u>	<u>312</u>
	Totaal	<u>220</u>	<u>342</u>
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	Huren	140	108
	Onderhoudskosten	1.010	980
	Energiekosten	394	349
	Belastingen en verzekeringen	115	104
	Verkoopkosten	55	50
	Kosten dienstverlening door derden	118	159
	Innovatiekosten	141	63
	Overige algemene kosten	<u>554</u>	<u>546</u>
	Totaal	<u>2.575</u>	<u>2.393</u>

Huren: De huurlast heeft betrekking op de van Sallcon Gemeenschappelijke Regeling gehuurde hoofdlocatie; deze huur bedraagt in 2022 € 80.000, en 2023 € 105.000.

Ook is de huur van andere bedrijfsmiddelen hierin opgenomen (€ 35.000).

Energiekosten: Deze kosten vallen € 45.000 hoger uit ten opzichte van 2022 doordat de tarieven aanzienlijk zijn gestegen als gevolg van de energiecrisis (stijging 13%).

Kosten dienstverlening door derden: De daling van de kosten dienstverlening door derden met € 41.000 wordt verklaard doordat personeel veelal in loondienst wordt aangesteld.



Omschrijving	2023	2022
--------------	------	------

Overige algemene kosten: Hieronder is o.a. opgenomen advieskosten, contributies, kantoorkosten, telefoonkosten etc. Ook vallen hieronder de kosten van de Raad van Commissarissen.

De vergoedingen voor leden van de Raad van Commissarissen luiden als volgt:

	algemene verg.	onkosten verg.	totaal 2023
Voorzitter	€ 10.011,00	€ 1.291,00	€ 11.302,00
Leden	€ 6.782,00	€ 1.291,00	€ 8.073,00

Onder de overige algemene kosten is ook € 52.000 aan kosten opgenomen inzake controleactiviteiten (zowel jaarrekening als overige verantwoordingen) door BakerTilly Netherlands N.V.

Per saldo nemen deze algemene kosten toe met € 8.000 t.o.v. het vorig boekjaar.

FINANCIËLE BATEN	Rente baten	<u>54</u>	<u>2</u>
	Totaal	<u>54</u>	<u>2</u>
FINANCIËLE LASTEN	Rente lasten	<u>0</u>	<u>27-</u>
	Totaal	<u>0</u>	<u>27-</u>
RESULTAAT DEELNEMINGEN	Het Groenbedrijf B.V.	<u>61-</u>	<u>108</u>
	Totaal	<u>61-</u>	<u>108</u>

Het resultaat uit deelneming HGB bedraagt in 2022 € 55.000. Tevens is er in 2022 een correctie toegepast m.b.t. een resultaatsaanpassing 2018 van het HGB. Deze aanpassing is incidenteel en bedraagt € 53.000. Voor 2023 is sprake van een negatief resultaat van € 61.000 bij HGB.



ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(x € 1.000)

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa	593	595
Financiële vaste activa	1.080	1.142
Totaal	1.673	1.737
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorraden	138	149
Debiteuren	2.289	1.500
Overige vorderingen	475	470
Liquide middelen	7.770	9.565
Totaal	10.672	11.684
TOTAAL ACTIVA	12.345	13.421



NA BESTEMMING RESULTAAT

(x € 1.000)

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
EIGEN VERMOGEN		
Aandelenkapitaal	3.177	3.177
Wettelijke reserve deelnemingen	925	986
Algemene reserve	80-	1.403
Totaal	4.022	5.566
VOORZIENINGEN		
Voorzieningen voor uitgestelde personele verplichtingen	961	1.030
Voorziening groot onderhoud	0	89
Totaal	961	1.119
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	613	518
Schulden aan groepsmaatschappijen	4.776	4.995
Belastingen en sociale premies	945	720
Overige schulden	1.028	503
Totaal	7.362	6.736
TOTAAL PASSIVA	12.345	13.421



ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING 2023

(x € 1.000)

Omschrijving	2023	2022
Netto- omzet	6.536	6.132
Wijzigingen in voorraad gereed product	16	26
Overheidsvergoedingen	23.458	22.046
Overige opbrengsten	<u>2.056</u>	<u>1.996</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>32.066</u>	<u>30.200</u>
Directe kosten van de omzet	620	455
Personeelskosten gesubsidieerde werknemers	19.907	18.575
Personeelskosten ondersteunende werknemers	10.284	9.347
Afschrijvingen vaste activa	220	342
Overige bedrijfskosten	<u>2.572</u>	<u>2.389</u>
Bedrijfslasten	<u>33.603</u>	<u>31.108</u>
Bedrijfsresultaat	<u>1.537-</u>	<u>908-</u>
Financiële baten	54	2
Financiële lasten	0	27-
Resultaat deelnemingen	<u>61-</u>	<u>108</u>
Financiële baten en lasten	<u>7-</u>	<u>83</u>
Resultaat	<u><u>1.544-</u></u>	<u><u>825-</u></u>



Enkelvoudige grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding

Algemeen

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

Waarderingsgrondslagen

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling (going concern). Dit uitgangspunt is gebaseerd op de toekomstbestendigheid van de organisatie. Deze bestendigheid blijkt onder meer uit vaste contracten waarvan een groot deel met de uiteindelijke participanten in KonnecteD. De GR Sallcon is onze aandeelhouder, waarin de gemeenten Deventer en Olst-Wijhe samenwerken. De Gemeente Deventer is onze grootste opdrachtgever voor hen voeren wij de participatiewet uit. Met als doel om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt via ons leer-werkbedrijf een plaats te geven op de arbeidsmarkt en daarmee in onze maatschappij. De vraagkant is hiermee voor de komende periode gewaarborgd. KonnecteD beschikt voor de komende periode tevens over voldoende liquiditeit.

Enkelvoudige jaarrekening

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

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

In deze enkelvoudige jaarrekening zijn de financiële gegevens van KonnecteD B.V. verwerkt op basis van uniforme waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen. De deelnemingen Dynamo B.V. en Ébénique B.V. betreffen 100% deelnemingen en de deelneming Het Groenbedrijf B.V. betreft een 50% deelneming van KonnecteD B.V. In deze enkelvoudige jaarrekening van KonnecteD B.V. vindt geen consolidatie plaats; de deelnemingen zijn gewaardeerd volgens de

vermogensmutatiemethode (i.c. nettovermogenswaarde).

Balans

Materiële vaste activa

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

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

Financiële vaste activa

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

Voorraden

De grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO methode (First in, First out) of lagere opbrengstwaarde. Indien voorraden incourant zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht. De gereede producten en halffabricaten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of tegen de marktprijs indien de marktwaarde lager is dan de fabricagekostprijs.

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

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De



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

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Aandelenkapitaal

Verantwoord is het geplaatste en volgestorte aandelenkapitaal.

Wettelijke reserve deelnemingen

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

Algemene reserve

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

Voorzieningen

*Voorziening personele verplichtingen /
Seniorenregeling Wsw*

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

De uitgangspunten voor het bepalen van de voorziening zijn:

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

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkeringen

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

De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen

In de voorziening personeelsbeloningen zijn de verplichtingen met betrekking tot door te betalen loonkosten opgenomen van medewerkers die naar verwachting niet terug zullen keren. Ten aanzien van deze medewerkers is nog sprake van een doorbetalingsplicht van hun salaris tot het tweede ziektejaar, hiervoor is deze voorziening opgenomen. De voorziening wordt jaarlijks geactualiseerd.

Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3

De voorziening is gevormd op basis van de meerkosten vanuit de generatieregeling voor personeelsleden met een B3 status. De meerkosten



op basis van deze regeling tot aan pensionering zijn in deze voorziening opgenomen.

Voorziening personele verplichtingen / Pensioenen

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

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

De beleidsdekkingsgraad van het PWRI (de verhouding tussen bezittingen en verplichtingen) per 31 december 2023 bedraagt 126,3% (ultimo 2022: 130,7%). De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2023 bedraagt 113,9% (ultimo 2022: 118,6%).

Kortlopende schulden

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

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

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

Winst- en verliesrekening

Omzet

Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar

rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Mutatie voorraad gereed product/halffabricaat

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

Overheidsvergoedingen

Dit betreft de volgende vergoedingen:

Gemeentelijke vergoeding Wsw

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

Gemeentelijke vergoeding Beschut Werken

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

Gemeentelijke vergoeding Participatiewet

Dit betreft de via de gemeenten ontvangen subsidie voor de uitvoering van Re-integratieopdrachten voor werknemers die binnen de Participatiewet vallen.

Overige opbrengsten

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

Directe kosten van de omzet

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

Personeelskosten gesubsidieerde werknemers

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

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

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

Personeelskosten ondersteunende werknemers

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

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

Afschrijvingen vaste activa

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

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten / lasten

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

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

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

Resultaat deelnemingen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Dit resultaat wordt bepaald op basis van de bij KonnecteD B.V. geldende grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Bestemming resultaat

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

Vennootschapsbelasting

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



TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER

(x € 1.000)

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2022
--------------	------------	------------

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Vaste bedrijfsmiddelen en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
Stand per 1-1-23				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1.666	1.612	-	3.278
Cumulatieve afschrijvingen	-1.487	-1.196	-	-2.683
Cumulatieve waardeverminderingen	-	-	-	-
Boekwaarde per 1-1-23	179	416	-	595
Mutaties:				
Investerings	79	159	-	238
Afschrijvingen	-71	-149	-	-220
Desinvesteringen	-	-100	-	-100
Afschrijving op desinvesteringen	-	80	-	80
Saldo mutaties	8	-10	-	-2
Stand per 31-12-23				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	1.745	1.671	-	3.416
Cumulatieve afschrijving	-1.558	-1.265	-	-2.823
Cumulatieve waardeverminderingen	-	-	-	-
Boekwaarde per 31-12-2023	187	406	-	593

Het verloop van de materiële vaste activa is opgenomen in de bijlage bij deze jaarrekening.



Omschrijving	31-12-2023	31-12-2022
Financiële vaste activa		
Deelneming Re-integratiebedrijf Dynamo B.V. (100%)	125	125
Deelneming Het Groenbedrijf B.V. (50%)	955	1.016
Deelneming Ébénique B.V. (100%)	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal financiële vaste activa	<u>1.080</u>	<u>1.141</u>

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

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

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden		
Grondstoffen	118	111
Halffabricaten / Gereed product	17	36
Emballage	<u>9</u>	<u>7</u>
Subtotaal voorraden	144	154
Af: voorziening wegens incourantheid	<u>6</u>	<u>5</u>
Totaal voorraden	<u>138</u>	<u>149</u>
Debiteuren		
Debiteurensaldo	2.313	1.543
Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	<u>24</u>	<u>43</u>
Totaal debiteuren	<u>2.289</u>	<u>1.500</u>

Voor 2023 is er voor € 89.000 aan vorderingen van het Groenbedrijf BV opgenomen.

Ultimo 2022 bedroeg deze vordering € 95.000.

Tevens is een vordering opgenomen op de gemeente Deventer van € 1.297.000. In 2022 bedroeg deze vordering € 581.000.

Overige vorderingen		
Nog te ontvangen bedragen	360	287
Vooruitbetaalde kosten	109	161
Fietsproject	<u>6</u>	<u>22</u>
Totaal overige vorderingen	<u>475</u>	<u>470</u>

De vorderingen hebben een looptijd van < 1 jaar



Omschrijving		31-12-2023	31-12-2022
Liquide middelen	Kas	2	2
	Rekening - Courant	387	9.325
	Bankgarantie	41	41
	Spaarrekeningen	<u>7.340</u>	<u>197</u>
	Totaal liquide middelen	<u>7.770</u>	<u>9.565</u>

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking met uitzondering van de verstrekte bankgarantie ten behoeve van een lopend contract voor de huur van een pand.

EIGEN VERMOGEN

Aandelenkapitaal	Geplaatst en volgestort kapitaal	<u>3.177</u>	<u>3.177</u>
-------------------------	----------------------------------	--------------	--------------

Het maatschappelijk kapitaal van KonnecteD B.V. bedraagt € 7.000.000 en bestaat uit 70.000 aandelen van € 100 nominaal.

Hiervan zijn geplaatst en volgestort 31.765 aandelen van € 100 nominaal.

Wettelijke reserve deelnemingen	Saldo per 1 januari	986	878
	Resultaat deelneming Het Groenbedrijf B.V.	<u>61-</u>	<u>108</u>
	Saldo 31 december	<u>925</u>	<u>986</u>

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

Algemene reserve	Saldo per 1 januari	1.403	2.336
	Resultaat boekjaar	1.544-	825-
	Af: resultaat deelnemingen	<u>61</u>	<u>108-</u>
	Saldo 31 december	<u>80-</u>	<u>1.403</u>

In 2022 en 2023 is er geen dividend uitgekeerd.

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

Voorstel resultaatbestemming

De directie stelt voor het negatieve resultaat van € 1.544.000 te onttrekken aan de algemene reserve van KonnecteD B.V. Dit is als zodanig verwerkt in de jaarrekening.



Omschrijving		31-12-2023	31-12-2022
VOORZIENINGEN			
Voorziening personele verplichtingen / Seniorenregeling Wsw	Saldo per 1 januari	289	277
	Dotatie:	20	12
	Vrijval:	0	0
	Saldo per 31 december	<u>309</u>	<u>289</u>
De voorziening is opgemaakt op basis van de CAO-Wsw. Voor 2023 is een dotatie gedaan van € 20.000. Voor 2022 was een dotatie nodig van € 12.000. Deze mutatie is in de winst- en verliesrekening verantwoord onder overige personeelskosten Wsw.			
Voorziening personele verplichtingen / Jubileumuitkering	Saldo per 1 januari	442	446
	Dotatie:	3	0
	Onttrekking:	0	4-
	Saldo per 31 december	<u>445</u>	<u>442</u>
De in het boekjaar gedane jubileumuitkeringen worden aan de voorziening onttrokken. Dotatie vindt plaats op basis van de ultimo het boekjaar opgestelde berekeningen voor het bepalen van de totale noodzakelijke jubileumvoorziening.			
Voorziening personele verplichtingen / Personeelsbeloningen	Saldo per 1 januari	177	160
	Dotatie:	0	17
	Onttrekking:	84-	0
	Saldo per 31 december	<u>93</u>	<u>177</u>
Ultimo 2023 is de verplichting met betrekking tot ZW-vergoedingen en (indien van toepassing) transitievergoedingen voor personeel met een langdurig ziekteverzuim geactualiseerd. Dit heeft geresulteerd in een vrijval van € 84.000 in 2021. Voor 2022 is een dotatie gedaan die in de winst- en verliesrekening is opgenomen onder de diverse baten.			
Voorziening personele verplichtingen / Generatieregeling B3	Saldo per 1 januari	122	149
	Dotatie:	0	0
	Onttrekking:	8-	27-
	Saldo per 31 december	<u>114</u>	<u>122</u>
Per 2019 is deze voorziening gevormd op basis van de extrakosten van de generatieregeling voor medewerkers met een B3 status. De meerkosten op basis van deze regeling tot aan pensioering zijn in deze voorziening opgenomen. Jaarlijks wordt deze voorziening geactualiseerd.			
Totaal voorzieningen personele verplichtingen		<u>961</u>	<u>1.030</u>



Omschrijving		31-12-2023	31-12-2022
Voorziening groot onderhoud	Saldo per 1 januari	89	46
	Dotatie:	0	72
	Onttrekking:	<u>89-</u>	<u>29-</u>
	Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>89</u>
Op basis van de bijgestelde regelgeving van de RJ is besloten om de voorziening groot onderhoud per ultimo 2023 te beëindigen.			
KORTLOPENDE SCHULDEN			
Crediteuren	Crediteuren	<u>613</u>	<u>518</u>
Het crediteurensaldo per 2023 bevat een schuld van € 54.000 aan Het Groenbedrijf B.V. (In 2022: € 57.000).			
Schulden aan groepsmaatschappijen	Sallcon Gemeenschappelijke Regeling	3.782	4.038
	Dynamo B.V.	<u>994</u>	<u>957</u>
	Totaal schulden aan groepsbij.	<u>4.776</u>	<u>4.995</u>
Dit betreft de rekening courant verhouding GR Sallcon en Dynamo BV.			
Belastingen en sociale premies	Belastingen	293	85
	Sociale premies	<u>652</u>	<u>635</u>
	Totaal belastingen en sociale premies	<u>945</u>	<u>720</u>
Het saldo belastingen betreft volledig de nog te betalen BTW. De nog te betalen sociale premies hebben betrekking op de laatste en correctieve salarisrun per ultimo (december en correctierun).			
Overige schulden	Reservering vakantiegeld en -dagen van B3-personeel	371	102
	Nog te betalen bedragen	166	129
	Contracten gemeente Deventer	368	192
	Overige schulden en overlopende passiva	<u>123</u>	<u>80</u>
	Totaal overige schulden	<u>1.028</u>	<u>503</u>
De reservering vakantiegeld en -dagen voor het Wsw-personeel is als bestemmingsreserve opgenomen bij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling.			



Omschrijving

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

KonnecteD B.V. is ten behoeve van de huur van bedrijfsgebouwen diverse huurcontracten aangegaan. De uit deze huurcontracten voortkomende verplichting bedraagt ultimo 2023 € 165.000. Hiervan is een bedrag van € 145.000 een verplichting aan groepsmaatschappij Sallcon Gemeenschappelijke Regeling. De looptijd van deze verplichting bedraagt 1 jaar. Tevens is hieronder de huurverplichting voor een pand aan de Staverenstraat te Deventer opgenomen. Deze verplichting bedraagt € 20.000 en heeft nog een looptijd van 12 maanden.

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

Specificatie:	start	einde	looptijd totaal	< 1 jr.	1-5 jr.	> 5 jr.
Huur Schonenvaardersstraat 9	1-1-2024	31-12-2024	€ 145.000	€ 145.000		
Huur Van Staverenstraat 17	1-1-2024	31-12-2024	€ 20.000	€ 20.000	€ -	€ -
			<u>€ 165.000</u>	<u>€ 165.000</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>
Lease printer/copiers	1-1-2024	1-10-2025	€ 11.592	€ 6.624	€ 4.968	€ -
Huur automaten	31-1-2024	1-2-2026	€ 2.974	€ 1.427	€ 1.546	€ -
			<u>€ 14.566</u>	<u>€ 8.051</u>	<u>€ 6.514</u>	<u>€ -</u>

Ultimo 2023 is KonnecteD B.V. verplichtingen aangegaan inzake de aanschaf van twee vervoermiddelen.

Het totaal van deze verplichtingen bedraagt € 90.000 en de looptijd bedraagt < 1 jaar.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiele impact op de jaarrekening 2023.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

(x € 1.000)

	Omschrijving	2023	2022
NETTO-OMZET	Facilitair	1.504	1.323
	Diensten en techniek	1.337	1.258
	Detacheren	2.258	2.250
	Archiefdiensten	344	359
	Ontwikkeling	334	426
	Groen (Olst-Wijhe)	655	587
	Middelen & overige	120	137
	Totaal netto-omzet	6.552	6.340

De toename van de netto-omzet bedraagt 3,35%. Bij de meeste onderdelen is sprake van groei. Alleen bij middelen & overige is sprake van een afname van de omzet.

In de jaarrekening van 2023 zijn door herrubrisering van het Gemeente P-wet contract voortaan niet als omzet verantwoord, maar als overheidsvergoeding. Ook de vergelijkende cijfers van 2022 zijn derhalve aangepast.

OVERHEIDSVERGOEDINGEN	Gemeentelijke vergoeding P-wet contract	4.316	3.970
	Gemeentelijke vergoeding Wsw	17.999	17.519
	Gemeentelijke vergoeding Beschut Werk./LKS	1.143	557
	Totaal overheidsvergoedingen	23.458	22.046
	Aantal SE's Wsw:	544,0	585,2
	Aantal fte's Beschut Werken & LKS:	26,9	26,9

De gemeentelijke vergoeding P-wet contract zijn in deze jaarrekening niet als omzet verantwoord.

Dienovereenkomstig zijn ook de vergelijkende cijfers van 2022 aangepast.

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

De gemeentelijke vergoeding Beschut Werken, betreft de loonkostensubsidie en begeleidingsvergoeding.

OVERIGE OPBRENGSTEN	Doorbelasting Het Groenbedrijf B.V.	851	1.047
	Diverse bijdragen	981	742
	Overige opbrengsten	224	207
	Totaal overige opbrengsten	2.056	1.996

De doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V. bestaat uit de loonkosten Wsw gecorrigeerd voor de vergoeding Wsw (totaal € -9.000), de loonkosten van de B3-werknemers (€ 152.000), een aandeel in de kosten van de concernafdelingen (€ 257.000) en een vergoeding ten behoeve van detacheringen voor KonnecteD B.V. (€ 451.000).

In 2023 is de vergoeding voor clientkosten P-wet contract van de gemeente Deventer met een totaal bedrag van € 912.000 verantwoord als Diverse Bijdrage.

Net als de bijdrage bestuurskosten van € 69.000 voor het bestuurssecretariaat GR.

De overige opbrengsten vallen ten opzichte van 2022 met € 17.000 hoger uit.

Deze baten bestaan uit een vrijval van baten uit voorgaande jaren van € 91.000 en voor overige baten van € 7.000. In 2023 bedroegen de huuropbrengsten € 126.000.



	Omschrijving	2023	2022
DIRECTE KOSTEN VAN DE OMZET	Kosten van grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	<u>620</u>	<u>455</u>
	Totaal directe kosten van de omzet	<u>620</u>	<u>455</u>
PERSONEELSKOSTEN GESUBSIDIEERDE WERKNEMERS	Lonen Wsw-werknemers	13.150	13.063
	Sociale lasten Wsw-werknemers	2.267	2.261
	Pensioenlasten Wsw-werknemers	1.120	1.166
	Subsidie Laag Inkomensvoordeel (LIV)	274-	461-
	Overige personeelskosten	<u>1.358</u>	<u>1.437</u>
	Totaal personeelskosten Wsw	<u>17.621</u>	<u>17.466</u>
	Aantal Wsw werknemers in SE's	537,0	571,1
<p>De gemiddelde personeelskosten per SE zijn 7,3% gestegen t.o.v. 2022. Deze toename komt door hogere CAO stijging en WML, sociale lasten en hogere pensioenlasten. De overige personeelskosten zijn € 79.000 gedaald door lagere kosten van vergoedingen voor begeleid werken. Wel zijn de kosten van arbodienst en werkkleding gestegen.</p>			
	Doorbelast door Dynamo B.V.	<u>2.286</u>	<u>1.109</u>
	Totaal personeelskosten overige gesubs. wn.	<u>2.286</u>	<u>1.109</u>
	Aantal overige gesubs. werknemers in fte's	56,8	27,6
	Totaal personeelskosten gesubsidieerde arbeid	<u>19.907</u>	<u>18.575</u>



	Omschrijving	2023	2022
PERSONEELSKOSTEN	Lonen B3	2.081	1.888
ONDERSTEUNENDE	Sociale lasten B3	270	271
WERKNEMERS	Pensioenlasten B3	266	318
	Doorbelaast aan derden	19-	0
	Doorbelaast door Dynamo B.V.	7.374	6.458
	Doorbelaast door Het Groenbedrijf B.V. (HGB)	345	305
	Vrijval voorziening personeelsbeloning	84-	0
	Overige personeelskosten	51	107
	Totaal	10.284	9.347
	Aantal ondersteunende werknemers in fte's	128,5	131,9
<p>De personeelskosten ondersteunend personeel vallen gemiddeld 13,0% hoger uit dan in het voorgaand boekjaar 2022. Deze toename wordt veroorzaakt door hogere CAO lonen en pensioen lasten (ASR). Tevens is de doorbelasting vanuit het HGB verhoogd. De personele bezetting is met 2,6% afgenomen, van 131,9 FTE in 2022 naar 128,5 FTE</p>			
AFSCHRIJVINGEN	Afschrijvingen immateriële activa	0	30
VASTE ACTIVA	Afschrijvingen materiële activa	220	312
	Totaal	220	342
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de overige bedrijfskosten in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.		



	Omschrijving	2023	2022
FINANCIËLE BATEN	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de financiële baten in de geconsolideerde winst- en verliesrekening.		
FINANCIËLE LASTEN	Voor de toelichting verwijzen wij naar de opgenomen toelichting bij de financiële		
RESULTAAT DEELNEMINGEN	Dynamo B.V.	0	0
	Het Groenbedrijf B.V.	<u>61-</u>	<u>108</u>
	Totaal	<u>61-</u>	<u>108</u>

Het resultaat uit deelneming HGB bedraagt in 2022 € 55.000. Tevens is er in 2022 een correctie toegepast m.b.t. een resultaatsaanpassing 2018 van het HGB. Deze aanpassing is incidenteel en bedraagt € 53.000. Totaal € 108.000.

In 2023 is er een negatief resultaat behaald door HGB van € 61.000.





Konnected

maak werk van betekenis

Konnected B.V.

Overige gegevens 2023



STATUTAIRE WINSTBESTEMMING

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

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



Accountants



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

Aan de Algemene Vergadering van
Konnected B.V.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarbericht opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van KonnecteD B.V. te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarbericht opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van KonnecteD B.V. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. De geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

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

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

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Controleaanpak frauderisico's

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

Geïdentificeerde frauderisico's in de geconsolideerde jaarrekening

Het risico dat de bedrijfsopbrengsten, niet zijnde overheidsvergoedingen onvolledig verantwoord zijn door opbrengsten bewust te sturen naar het volgende verslaggevingsjaar (management override).

De belangrijkste bedrijfsopbrengst van de onderneming bestaat uit landelijk vastgestelde overheidsvergoedingen. Nauwkeurigheid en volledigheid van deze opbrengstenstroom is aan te sluiten met openbare informatie en leidt derhalve niet tot een (verondersteld) fraude risico op de opbrengstverantwoording.

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

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

Controlewerkzaamheden en observaties

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

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

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

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

Het risico dat de directie maatregelen van interne beheersing doorbreekt.

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

Controlewerkzaamheden en observaties

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

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

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

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

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

Controleaanpak continuïteit

Wij hebben de toelichting in de paragrafen "Bedrijfsvoering in 2023" en "Verwachtingen voor 2024" in het directieverslag geëvalueerd en verwijzen naar de desbetreffende passages. In de grondslagen van de geconsolideerde jaarrekening is vermeld, dat de jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om de risico's met betrekking tot continuïteit te identificeren en in te schatten, en om vast te kunnen stellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. De directie heeft een beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven en de activiteiten voort te zetten voor tenminste 12 maanden na het opstellen van de jaarrekening. Wij hebben deze beoordeling met de directie besproken en professioneel-kritisch geëvalueerd, waarbij wij specifieke aandacht hebben gegeven aan het proces van totstandkoming van de (onderliggende) prognoses, tendenties die een mogelijk risico voor de continuïteitsveronderstelling vormen, de impact van de huidige gebeurtenissen (waaronder veranderende doelgroepen, (mogelijke) structurele tekorten in de branche en kostenstijgingen) en de verwachte kasstromen van de vennootschap, met de nadruk op de vraag of de vennootschap voldoende liquiditeit zal hebben om aan al haar verplichtingen te blijven voldoen.

Wij hebben de begroting 2024 van de vennootschap en de belangrijkste aannames die hieraan ten grondslag liggen beoordeeld.

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

C. Verklaring over de in het jaarbericht 2023 opgenomen andere informatie

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

- De algemene gegevens; en
- De overige gegevens.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

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

Zwolle, 5 juni 2024

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



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

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:  e.D.

BIJLAGE BIJ DE JAARREKENING

GECONSOLIDEERDE STAAT VAN VASTE ACTIVA EN AFSCHRIJVINGEN 2023

(x € 1.000)

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 01-01-2023	Investeringen 2023	Desinvesteringen 2023	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31-12-2023	Totaal van de afschrijvingen per 01-01-2023	Afschrijvingen 2023	Totaal van de afschrijvingen 31-12-2023	Bijzondere waardevermindering 2023	Terugboekings afschrijvingen wegens desinvesteringen 2023	Totaal van de afschrijvingen 31-12-2023	Boekwaarde per 01-01-2023	Boekwaarde per 31-12-2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Software	328	0	0	328	0	0	328	0	0	328	0	0
<i>Totaal immateriële vaste activa</i>	328	0	0	328	0	0	328	0	0	328	0	0
Installaties	130	0	0	130	11	0	115	0	0	115	26	15
Machines	1.536	79	0	1.615	60	0	1.443	0	0	1.443	153	172
Inventarissen	679	44	7	716	72	7	544	0	0	544	200	172
Vervoersmiddelen	605	115	93	627	77	73	393	0	0	393	216	234
<i>Totaal materiële vaste activa</i>	2.950	238	100	3.088	220	80	2.495	0	0	2.495	595	593



Exploitatieoverzicht 2023



(bedragen x € 1.000).

maand:	December				
	Werkelijk	Begroting	Verschil	Vorig jaar	Vorig jaar
	cumulatief	cumulatief	cumulatief	cumulatief	verschil
BATEN					
Omzet					
A Omzet productie en diensten	6.725	7.195	-470	5.742	983
B AF: directe kosten van de omzet	-620	-566	-54	-455	-165
Brutomarge / Toegevoegde waarde	6.105	6.629	-524	5.287	818
Brutomarge / Toegevoegde waarde %	90,8%	92,1%	111,5%	92,1%	83,2%
Bedrijfsopbrengsten:					
C Overheidsvergoedingen Wsw	17.999	18.452	-453	17.519	480
D Overheidsvergoedingen NBW/LKS	1.143	2.215	-1.072	557	586
E Overheidsvergoedingen P-wet contract	4.390	4.192	198	4.694	-304
F Overige opbrengsten	1.430	1.356	74	1.410	20
G Doorbelasting aan Het Groenbedrijf B.V.	851	1.019	-168	1.047	-196
Totaal marge en bedrijfsopbrengsten	31.918	33.863	-1.945	30.514	1.404
LASTEN					
Personeelskosten:					
a Personeelskosten WSW werknemers	17.984	19.579	-1.595	17.929	55
b Personeelskosten overige gesubsidieerde werknemers	2.479	2.531	-52	1.291	1.188
c Personeelskosten ondersteunende werknemers	10.108	10.394	-286	9.347	761
	30.571	32.504	-1.933	28.567	2.004
Kosten productie & diensten:					
d Afschrijvingen vaste activa	220	276	-56	341	-121
e Huren	145	144	1	108	37
f Onderhoudskosten	1.263	1.117	146	1.063	200
g Energiekosten	378	682	-304	349	29
h Belastingen en verzekeringen	116	118	-2	104	12
i Indirecte productiekosten	43	27	16	30	13
j Magazijnkosten	5	5	-	4	1
k Verkoopkosten	55	84	-29	50	5
l Kosten dienstverlening door derden	117	204	-87	159	-42
	2.342	2.657	-315	2.208	134
Overige bedrijfslasten:					
m Innovatiekosten	68	48	20	63	5
n Overige bedrijfslasten	648	619	29	583	65
	716	667	49	646	70
Totaal lasten	33.629	35.828	-2.199	31.421	2.208
BEDRIJFSRESULTAAT	-1.711	-1.965	254	-907	-804
p Rente baten & lasten	2	-	2	-26	28
q Resultaat deelnemingen	-64	-	-64	108	-172
Nog te bestemmen exploitatieresultaat	-1.773	-1.965	192	-825	-948

Aansluiting MARAP met JRK

1.773-

Mutaties voorzieningen & reserves

Dotatie voorzieningen OND personeel
 Dotatie voorziening vakantiedagen en VT
 Vrijval voorziening ZW verplichtingen
 Vrijval voorziening WW verplichting B3
 Vrijval voorziening oninbare debiteuren
 Vrijval voorziening groot onderhoud

Bij /AF

-23
 -78
 84
 164
 20
 89

256

Pensioenkosten extra art. 2.6 CAO SGO

Nog te betalen over 2022 en 2023

-300

Transitie en loonkosten personeel nog te betalen in 2023

Nog te betalen over 2022 en 2024

-40

LIV vergoedingen voor 2023

Diverse baten

85

Lagere onderhoudskosten door vervallen dotatie Groot onderhoud in lasten

161

94-

Correctie in baten en lasten

Diverse posten

12

Rentebaten

52

64

Correcties in Resultaat Deelnemingen

Resultaat HGB 50% aandeel

3

3

Resultaat conform jaarrekening 2021

-1.544

