

Begroting 2022



Inclusief
meerjarenraming 2023—2027

Voor elkaar... 

WVK
personeelsdiensten

Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap Noord Kennemerland

Begroting 2022 Meerjarenraming 2023 - 2027



WNK Personeelsdiensten Alkmaar

Colofon:

Deze begroting is een uitgave van WNK Personeelsdiensten

Inhoudsopgave



Begroting in één oogopslag	6
Dienstencentrum	6
Wet Sociale Werkvoorziening	6
Ondersteunende diensten & directie	6
Zienswijzen kadernota	7
Meerjarenraming	7
Voorwoord directie	8
Begroting	10
Doelstellingen:	
wat willen we bereiken in 2022	12
Programmabegroting	
WNK Personeelsdiensten	13
Dienstencentrum	13
Wet Sociale Werkvoorziening	13
Ondersteunende diensten & directie	13
Paragrafen	14
Weerstandsvermogen en risicobeheer	14
Inventarisatie van de risico's	14
Financiële kengetallen	16
Onderhoud kapitaalgoederen	18
Financiering	18
Liquiditeitsbegroting	20
Balansprognose	21
EMU-saldo	22
Risicobeheer	23
Personeel	23
Interne beheersing	23
Verbonden partijen	25
Bijlagen	26
Meerjarig overzicht baten en lasten	28
Investerings	29
Taakvelden	29
Bijdrage in het tekort per gemeente	29
Begrotingsuitgangspunten	30
Investerings	30

Begroting in één oogopslag

WNK is een SW- en een re-integratiebedrijf. Haar hoofddoelstelling is om mensen die zijn aangewezen op een beschermde werkomgeving passend werk te bieden. Daartoe wordt een sociale infrastructuur in stand gehouden. Deze infrastructuur wordt bovendien benut om mensen met een zwakke sociaal-maatschappelijke positie vanuit een uitkeringssituatie te laten instromen op de reguliere arbeidsmarkt.

WNK richt zich op dit moment als mede-uitvoerder van de Participatiewet op het realiseren van duurzame arbeid voor mensen met een arbeidsbeperking. Dit vanuit haar positie als intermediair tussen publieke uitvoering en regionale arbeidsmarkt.

Inmiddels wordt er regio breed op bestuurlijk en ambtelijk niveau actief gewerkt aan het vorm en inhoud geven aan de ambitie om de mogelijkheden te optimaliseren om mensen naar vermogen en, aansluitend bij hun leefwereld, deel te laten nemen aan de samenleving en daarbij een duurzaam perspectief te bieden. Perspectief in de vorm arbeidsparticipatie dan wel in enigerlei andere vorm van maatschappelijke participatie en ontwikkeling.

WNK stelt zich ten doel om kennis, ervaring en infrastructuur in te zetten ten behoeve van een succesvolle implementatie van deze ambitie.

De resultaten van WNK worden behaald met een drietal hoofdactiviteiten:

- de uitvoering van arbeidsintegratie programma's;
- de personeelsdiensten op basis van instroom van nieuwe medewerkers op basis van de Participatiewet;
- de uitvoering van de WSW.

Deze hoofdactiviteiten zijn onderverdeeld in drie programma's, namelijk:

Dienstencentrum

Het dienstencentrum voert, binnen de context van de Participatiewet, voor de deelnemende gemeenten arbeidsintegratie-programma's uit. De doelgroep bestaat uit mensen die, gemeten aan hun positie op de arbeidsmarkt, worden gehinderd door een beperking. Deze beperking kan bestaan uit in de persoon gelegen factoren dan wel uit sociaal-maatschappelijke factoren. Het onderzoeken van benutbare mogelijkheden gepaard gaande met het bepalen van de loonwaarde en het vinden en behouden van betaald werk op de reguliere arbeidsmarkt zijn einddoelen van alle gevoerde programma's. De inhoud van de programma's wordt afgestemd met de deelnemende gemeenten en aangeboden in de vorm van een dienstencatalogus. Er is afgesproken om jaarlijks 60% van het participatiebudget hiervoor in te zetten.

Werkbedrijf

De uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) is aan WNK gedelegeerd door de deelnemende gemeenten. Het doel is dat mensen met een geïndiceerde afstand tot de arbeidsmarkt die uitsluitend in staat zijn onder aangepaste omstandigheden arbeid te verrichten, kunnen werken op een zo regulier mogelijke en op hun individuele mogelijkheden aangepaste arbeidsplek. Binnen het werkbedrijf wordt op basis diagnosestelling en assessments een passende werkplek geboden. De dienstverlening kent vier vormen, namelijk personeelsbemiddeling, detacheren, groepsdetachering en beschermd werken. Binnen het participatiebudget is een Rijksbijdrage beschikbaar ter uitvoering van deze wet. Er wordt op dit moment afgerekend per gerealiseerde plek.

Ondersteunende diensten & directie

De ondersteunende diensten & directie zijn apart begroot en worden niet doorbelast aan de bedrijfsvoering in de begroting.

Zienswijzen kadernota

Op de kadernota begroting 2022 hebben de gemeenteraden de volgende zienswijze gegeven, waar nodig gevolgd door een reactie vanuit het betsuur.

Gemeente Alkmaar

De raad neemt kennis van de kadernota en ziet geen aanleiding voor het indienen van een zienswijze ten aanzien van de kadernota 2022 van WNK Personeelsdiensten.

Gemeente Bergen

Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de kadernota 2022 van de WNK.

Gemeente Castricum

WNK Personeelsdiensten verzoeken de nullijn te hanteren voor de kosten van de bedrijfsvoering voor 2022.

Reactie

Dit is niet mogelijk daar WNK Personeelsdiensten te maken heeft met indexeringen van leveranciers en arbeidsvoorwaarden conform afgesloten cao's. Onze dienstverlening aan klanten wordt echter ook verhoogd met een vastgestelde indexering. Het is wel gelukt om de begrote bijdrage in het tekort terug te brengen van 1,2 mln euro in de begroting 2021 naar € 915.000,- voor de begroting 2022. Daarmee wordt indirect voldaan aan de zienswijze.

Gemeente Heerhugowaard & Langedijk

WNK het gesprek aan te laten gaan met de deelnemende gemeenten over hoe de GR WNK Personeelsdiensten bij de invulling van de inhoudelijke doelstellingen kan meebewegen met de financiële uitdagingen waar gemeenten in de komende jaren voor staan.

Reactie

Uiteraard zijn wij bereid om het gesprek aan te gaan met de deelnemende gemeenten over mogelijkheden om mee te bewegen met de financiële uitdagingen waar de gemeenten voor staan. We stellen ons daarbij voor dat het gesprek ruimte biedt om, naast de financiële kaders, ook te spreken over de inhoud van de opgave waar WNK Personeelsdiensten de komende jaren voor staat.

Gemeente Heiloo

Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de kadernota 2022 van WNK Personeelsdiensten.

Meerjarenraming

De begrotingsuitgangspunten zijn meegenomen in de meerjarenraming waarbij de belangrijkste constatering is dat zonder gewijzigd beleid er een bijdrage in het tekort noodzakelijk blijft om te komen tot een sluitende begroting.

Voorwoord directie

Het uitzetten van de kaders van een begroting veertien maanden voor aanvang begrotingsjaar betekent onvermijdelijk dat er moet worden koers gevaren op aannames met een grote onzekerheidsfactor. Een terugblik op de begrotingscyclus van de afgelopen jaren onderstreept dit gegeven.

Zo kon ten tijde van het opstellen van de kadernota 2020 de crisis waarin wij ons nu bevinden vanwege de coronapandemie niet worden voorzien. Tegelijkertijd geldt dat op moment van schrijven niet kan worden voorspeld hoe de pandemie zich verder zal ontwikkelen.

Hetzelfde geldt voor de procesgang inzake de ambitie om te komen tot een nieuwe uitvoeringsstructuur Participatiewet in regio Alkmaar. Op dit moment lijkt het perspectief dat er in 2022 een nieuwe structuur gerealiseerd zal zijn dan wel zal gaan worden reëel aangezien de politiek-bestuurlijke seinen in de achter ons liggende maanden op groen zijn gezet. Zekerheid bestaat echter pas nadat definitieve, niet omkeerbare besluiten zijn genomen.

Gezien de onzekerheid van genoemde factoren wordt als kader voor de begroting 2022 dan ook opnieuw het principe "going concern" gehanteerd. Dat wil zeggen dat geen rekening wordt gehouden met zowel het eventueel voortduren van de coronapandemie in 2022 als ook met de eventuele herpositionering van WNK Personeelsdiensten in de regionale keten van Werk en Inkomen en de financiële gevolgen daarvan in termen van schaalvoordeel en efficiëntie. De coronapandemie wordt buiten beschouwing gelaten vanwege de grote mate van onzekerheid met betrekking tot het verloop van de pandemie alsmede het feit dat het nu al inschatten van de eventuele schade over ruim één jaar teveel onzekerheden met zich meebrengt. Het uitgangspunt wordt gesterkt door de verwachting dat eventuele schade zal worden gecompenseerd door het Rijk, vergelijkbaar met de huidige situatie.

Voor 2022 wordt een negatief bedrijfsresultaat voorzien met een omvang van € 915.000,-. Ten opzichte van de begroting 2021 zijn twee belangrijke verschillen. Qua baten verbetert het subsidieresultaat op de Wsw. De verlaging van het negatieve subsidieresultaat wordt veroorzaakt door een gelijkblijvend landelijk budget bij een sneller dalend aantal Wsw-ers op landelijk niveau dan verwacht. Hierdoor is er meer budget beschikbaar per Wsw-er. Hier tegenover staat een structurele stijging van personeelskosten. Diverse factoren zijn hier debet aan.

Zoals gemeld in voorafgaande jaren worden op stafniveau in vergelijking met het oorspronkelijke bedrijfsplan 2014 - 2018 extra kosten gemaakt teneinde de organisatie in de pas te kunnen laten lopen met recente nieuwe wet- en regelgeving.

Een tweede factor is de verdergaande uitfasering van de WSW doelgroep met als gevolg dat in een aantal gevallen wat betreft leidinggevende dan wel ondersteunende functies vacatures zijn ontstaan die slechts ambtelijk konden worden ingevuld.

Bovendien wordt de organisatie met de instroom van de nieuwe doelgroep Beschut Werk, in vergelijking met de doelgroep WSW, geconfronteerd met een zwaardere cognitieve dan wel psychische problematiek. Tegelijkertijd is het zo dat ook de begeleiding van WSW medewerkers teneinde zich te kunnen handhaven in de werkomgeving complexer en intensiever geworden is. Oorzaken zijn enerzijds de toenemende vergrijzing en anderzijds het veeleisender worden van arbeidsorganisaties.

Gevolg is dat aan de leidinggevenden in de eerste lijn in vergelijking met het verleden hogere ontwikkelingsgerichte eisen moeten worden gesteld. Om die reden is het noodzakelijk gebleken om extra leidinggevenden te werven op basis van een zwaarder functieprofiel teneinde de werkdruk op het zittende kader weg te nemen.

Tot slot zien we dat de loonontwikkeling in de gemeentelijke Cao inmiddels in de pas loopt met de huidige conjunctuur. Dat betekent dat in deze begroting rekening wordt gehouden met een loonstijging van 2%. Dit vertaalt zich in een kostenstijging van ongeveer € 141.000,-. Onze verkooptarieven worden hier echter achteraf (ingående 1 januari 2023) op aangepast via de indexeringscijfers van het CBS. De loonstijging dient namelijk eerst te worden gerealiseerd voordat deze het indexeringscijfer kan beïnvloeden.

De loonstijging van 2% wijkt af van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland Noord (FUGR) 2022. De oorzaak van deze afwijking is tweeledig. Allereerst bestaat de begroting van WNK voor bijna 80% uit loonkosten. Om deze reden is het van essentieel belang dat er een realistische inschatting wordt gemaakt van de toekomstige loonstijging en niet alleen wordt gekeken naar het verleden (FUGR indexering is gebaseerd op cijfers van het Centraal Planbureau vanuit het verleden). Ook worden er bij WNK diverse cao's gevoerd, allemaal met verschillende loonstijgingen. Om deze redenen is het realistisch een hogere loonstijging te begroten.

Een voorzien negatief bedrijfsresultaat met een omvang van € 915.000,- is een substantieel negatief kader. Het is echter nog steeds zo dat WNK, dankzij de doorlopen transitie en de daarmee gerealiseerde structurele bezuiniging van 2,6 miljoen, goed presteert gegeven de benchmark van de SW-sector. Deze laat zien dat de landelijk gemiddelde tekorten op de WSW-uitvoering in 2020 en verder € 3.100,- per FTE zullen zijn. Vertaald naar de WNK zou dit zonder de doorlopen transitie een verlies op de WSW-uitvoering van 1,9 miljoen euro betekenen in 2022.

Willem van Eijk,
algemeen directeur.

Begroting



Doelstellingen; wat willen we bereiken	
In 2022	12
Programmabegroting	
WNK Personeelsdiensten	13
Dienstencentrum	13
Wet Sociale Werkvoorziening	13
Ondersteunende diensten & directie	13

Doelstellingen: wat willen we bereiken in 2022

Sinds het afronden van de transitie, is de focus van de bedrijfsvoering geheel verlegd van sanering en kostenbesparing naar het verhogen van de opbrengsten. De voor 2022 gestelde doelen hebben dan ook gemeen dat ze zijn gericht op het maximaal benutten van de loonwaarde van de medewerkers die vanwege een vastgestelde arbeidsbeperking werkzaam zijn bij WNK Personeelsdiensten. Er zijn in dit kader een drietal aangrijppunten te benoemen.

Meest relevant is het verhoudingsgetal intern - extern werkenden zijnde de afzetting van de interne beschutte werkplekken tegenover de externe werkplekken in de vorm van detacheringen dan wel het op basis van een dienstverleningsovereenkomst werkzaamheden uitvoeren op de werkvloer van de klant-opdrachtgever.

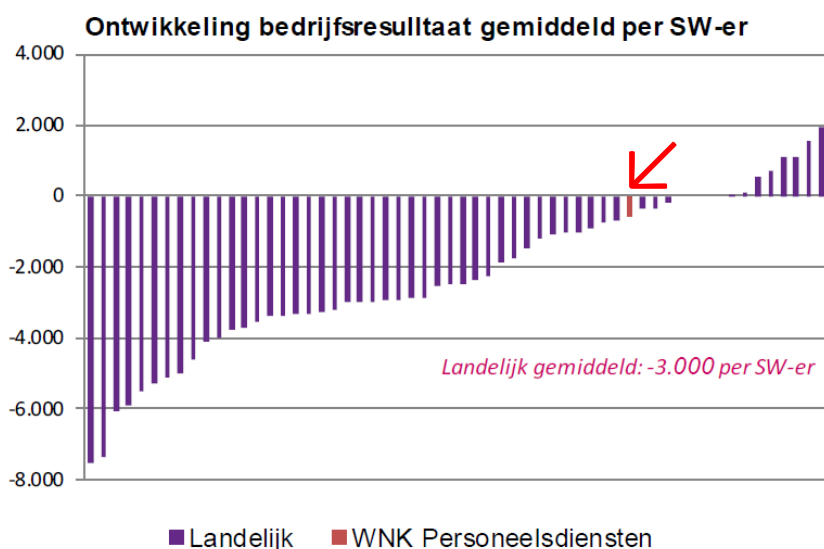
In 2020 is een programma opgezet onder de titel "Van binnen naar buiten". Het programma is gericht op de beschut werkende WSW medewerkers en de nieuw instromende medewerkers Beschut Werk. De door het UWV afgegeven indicatie Beschut Werk impliceert dat de betreffende medewerker is aangewezen op een beschutte werkplek.

Desondanks is in 2020 het doel gesteld om de verhouding intern – extern, zijnde 46% / 54%, te behouden. Deze lijn wordt onverkort doorgezet in 2022.

Om dit doel te bereiken is het noodzakelijk dat WNK Personeelsdiensten haar positie op de regionale arbeidsmarkt als leverancier van op de Participatiewet gebaseerde personeelsdiensten weet te versterken. Naast het opvullen van de externe vacatures die ontstaan vanwege de uitstroom van WSW medewerkers wordt een groei per saldo van twintig externe arbeidsplaatsen voorzien.

Het terugdringen van het ziekteverzuim is eveneens een middel om de loonwaarde van de medewerkers maximaal te benutten. De keuze is gemaakt om vanaf 1 januari 2021 niet langer gebruik te maken van een externe arbodienst. Dit betekent dat vanaf die datum de arbodienstverlening door WNK zelf wordt georganiseerd en aldus gebruik wordt gemaakt van de zogeheten maatwerkregeling. Deze ontwikkeling is ingezet uit onvrede over de prestaties van de arbodiensten die de afgelopen jaren gecontracteerd zijn geweest. In termen van het terugdringen van het ziekteverzuim, zowel kort frequent als ook langdurig, zijn de verwachtingen hoog gespannen. Doel is het onderschrijden van de sector benchmark.

Samenvattend kan worden gesteld dat, uitgaande van de huidige regionale uitvoeringsstructuur van de Participatiewet, we in ook 2022 willen bereiken dat de WNK haar positieve positie in de benchmark SW-sector zoals blijkt uit onderstaande grafiek (benchmark 2019) weet te behouden.



Toelichting:

Hiernaast wordt grafisch weergegeven wat het gemiddelde bedrijfsresultaat per SW-er is over 2019 per SW-bedrijf. Elke streep in de grafiek is een SW-bedrijf. De rode streep, aangeduid met de pijl, is WNK Personeelsdiensten.

Programmabegroting WNK Personeelsdiensten

Dienstencentrum

Het dienstencentrum voert, binnen de context van de Participatiewet, voor de deelnemende gemeenten arbeidsintegratie-programma's uit. De doelgroep bestaat uit mensen die, gemeten aan hun positie op de arbeidsmarkt, worden gehinderd door een beperking. Deze beperking kan bestaan uit in de persoon gelegen factoren dan wel uit sociaal-maatschappelijke factoren. Het onderzoeken van benutbare mogelijkheden gepaard met het bepalen van de loonwaarde en het vinden en behouden van betaald werk op de reguliere arbeidsmarkt zijn einddoelen van alle gevoerde programma's. De inhoud van de programma's wordt afgestemd met de deelnemende gemeenten en aangeboden in de vorm van een dienstencatalogus. Er is afgesproken om jaarlijks 60% van het participatiebudget hiervoor in te zetten.

Werkbedrijf

WNK voert in mandaat de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) uit voor de deelnemende gemeenten. Het doel is dat mensen met een geïndiceerde afstand tot de arbeidsmarkt die uitsluitend in staat zijn onder aangepaste omstandigheden arbeid te verrichten, kunnen werken op een zo regulier mogelijke en op hun individuele mogelijkheden aangepaste arbeidsplek. Binnen het werkbedrijf wordt op basis diagnosestelling en assessments een passende werkplek geboden. De dienstverlening kent vier vormen, namelijk personeelsbemiddeling, detacheren, groepsdetachering en beschermd werken. Binnen het participatiebudget is een Rijksbijdrage beschikbaar ter uitvoering van deze wet. Er wordt op dit moment afgerekend per gerealiseerde plek.

Ondersteunende diensten & directie

De ondersteunende diensten & directie zijn apart begroot en worden niet doorbelast aan de bedrijfsvoering in de begroting.

Programmabegroting 2022 (x € 1.000,-)	Dienstencentrum	Werkbedrijf	Ondersteunende diensten & directie	Totaal
Netto toegevoegde waarde	4.609	9.423	131	14.164
Totale bedrijfslasten	1.502	7.746	5.467	14.715
Bedrijfsresultaat	3.107	1.677	5.336-	552-
Subsidie resultaat WSW	-	154-	210-	364-
Resultaat loonkostensubsidie	-	-	-	-
Bijdrage in het tekort	-	-	915	915
Mutatie bestemmingsreserve	-	-	-	-
Exploitatie resultaat	3.107	1.523	4.630-	0

Bezetting in fte

Wsw	-	559,11	40,62	599,73
Ambtelijk	9,00	52,64	44,92	106,56
Stichting Participatiebevordering	-	210,85	5,06	215,90

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheer

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt de financiële robuustheid van de begroting, in het bijzonder de stand van zaken met betrekking tot de financiële positie, weergegeven. Onder deze paragraaf wordt in algemene zin verstaan de mogelijkheid om tegenvallers op te vangen.

Weerstandscapaciteit

(x € 1.000,-)	Rekening 2020	Begroting 2022
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserves	-	-
Gerealiseerd resultaat	831	-
Totaal	831	-

Het gerealiseerde resultaat 2020 wordt uitgekeerd aan de gemeenten en telt dus niet mee als weerstandscapaciteit.

Stille reserves

De stille reserves zijn de direct en niet-direct kwantificeerbare eigendommen van WNK Personeelsdiensten. Hierbij valt te denken aan het verschil tussen de boekwaarde van ons onroerend goed en de daadwerkelijke waarde. Door de verkoop van het pand aan de Hertog Aalbrechtweg in 2010 kent WNK geen stille reserves.

Inventarisatie van de risico's

In elke vorm van bedrijfsvoering ontstaan risico's en onzekerheden. Hierbij moet voornamelijk gedacht worden aan zaken die niet te beïnvloeden zijn en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Risico	Beheersmaatregel	Kwantificering
Een randvoorwaarde van het bedrijfsplan is de publieke batenstrategie. Dit houdt in dat de deelnemende gemeenten de laagdrempelige eigen werkgelegenheid zoveel mogelijk ter beschikking stellen aan de eigen arbeidsbepaalde inwoners (conform de strekking van het Sociaal Akkoord 2013) en dit contractueel vastleggen bij bijvoorbeeld aanbestedingen.	WNK Personeelsdiensten wordt vertegenwoordigd door het Algemeen bestuur en is onderdeel van diverse overlegstructuren.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 250.000, - Pessimistisch € 975.000, -
De private batenstrategie is gericht op de private markt, met name het beter benutten van bestaande relaties met werkgevers, het opbouwen van nieuwe netwerkcontacten met potentie, het leveren van personeelsdiensten. Dit risico valt onder het reguliere ondernemersrisico.	De bedrijfsvoering is zo ingericht dat elke potentiële commerciële kans wordt benut.	Optimistisch € 0, - Realistisch € 0, - Pessimistisch € 600.000, -

Risico		Beheersmaatregel	Kwantificering
<p>Uit onderzoeken van diverse adviesbureaus blijkt dat er forse tekorten zijn op de uitvoering van de WSW. Voor WNK Personeelsdiensten zal dit tekort worden gecompenseerd door het sterk verhogen van de inkomsten als mede-uitvoerder van de Participatiewet. Dit tweede verdienmodel bestaat uit twee onderdelen, namelijk re-integratie en dienstverlening personeelsdiensten.</p>	<p>Voor de financiering van de re-integratie van uitkeringsgerechtigden met een loonwaarde tussen 20 en 80 procent is 60 procent van het beschikbare regionale participatiebudget begroot. Het is een risico dat het afgesproken budget niet volledig bij WNK wordt ingezet.</p>	<p>Er is afgesproken met onze deelnemende gemeenten dat een eventuele onderbesteding in rekening zal worden gebracht. Deze afspraak is gemaakt tot en met 2021.</p>	<p>Optimistisch € 0, - Realistisch € 0, - Pessimistisch € 0, -</p>
	<p>Voor de levering van personeelsdiensten is WNK afhankelijk van de instroom van bemiddelbare kandidaten vanuit de uitkeringsbestanden van de regiogemeenten. Het is een risico dat er onvoldoende mensen worden aangeboden bij WNK.</p>	<p>WNK Personeelsdiensten wordt vertegenwoordigd door het Algemeen bestuur en is onderdeel van diverse overlegstructuren.</p>	<p>Optimistisch € 0, - Realistisch € 375.000, - Pessimistisch € 570.000, -</p>
<p>De WSW-subsidie per SE wordt via de circulaire vanuit het Rijk periodiek bijgesteld. Ten opzichte van de toenmalige plannen wijken de bedragen tot nog toe positief af. Gezien de rekensystematiek kan dit omslaan naar negatief.</p>		<p>Niet van toepassing.</p>	<p>Optimistisch € 0, - Realistisch € 350.000, - Pessimistisch € 1.100.000, -</p>
<p>Met de sanering vanuit het bedrijfsplan is er sprake van een beperkte staf. Op het moment dat er teveel wet- en regelgeving veranderd of bij komt moet hiervoor expertise worden ingehuurd.</p>		<p>Wet- en regelgeving wordt nauwgezet in de gaten gehouden om dit zoveel mogelijk voor te zijn.</p>	<p>Optimistisch € 0, - Realistisch € 100.000, - Pessimistisch € 150.000,-</p>
<p>De herpositionering van WNK in de regionale structuur Werk en Inkomen een noodzakelijke voorwaarde is voor het borgen van een substantiële en ook duurzame groei van de personeelsdiensten. Het niet tot stand komen van de herpositionering zal leiden tot een toename van het voorziene negatieve bedrijfsresultaat.</p>		<p>WNK Personeelsdiensten wordt vertegenwoordigd door het Algemeen bestuur.</p>	<p>Optimistisch € 0, - Realistisch € 0, - Pessimistisch € 680.000,-</p>
<p>Sinds 25 mei 2018 geldt in de hele EU dezelfde privacywetgeving: de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Naarmate de wet langer van kracht is, zijn er signalen dat de handhaving strenger zal worden door de autoriteit persoonsgegevens.</p>		<p>WNK Personeelsdiensten heeft bij de start van de implementatie als uitgangspunt genomen volledig compliant te zijn met de wet- en regelgeving. Er worden dus geen extra risico's verwacht.</p>	<p>Optimistisch € 0, - Realistisch € 0, - Pessimistisch € 250.000,-</p>

Risicobedrag met verdeling naar gemeenten

De opgenomen risico's zijn financieel geschat en per scenario getotaliseerd. Wij gaan uit van totaal € 1.075.000, - aan realistische risico's. De inschatting is dat door de diverse beheersmaatregelen er een kans is van 40% dat deze risico's zich daadwerkelijk manifesteren. Daarmee is het totaal risicobedrag € 430.000, -. Dit bedrag wordt onderstaand verdeeld conform de verdeelsleutel "personen" naar de deelnemende gemeenten.

Gemeente	Personen	Risicobedrag
Alkmaar	404	246.925
Bergen	49	29.947
Castricum	23	14.126
Heerhugowaard	141	85.887
Heiloo	34	20.907
Langedijk	53	32.208
Totaal	704	430.000

Beleid

Op 16 december 2015 heeft het algemeen bestuur besloten de maximale hoogte van de algemene reserve te stellen op € 155.000,-, zijnde de algemene reserve ultimo 2013. Er is geen algemene reserve meer aanwezig op de balans van WNK Personeelsdiensten. De gekwantificeerde risico's moet worden opgenomen in het weerstandvermogen van de deelnemende gemeenten.

Financiële kengetallen

Het BBV gaat voorschrijven dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basisset van financiële kengetallen moet worden opgenomen. De kengetallen geven gezamenlijk op eenvoudige wijze inzicht aan stakeholders over de financiële positie van deze gemeenschappelijke regeling.

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

NETTO SCHULDQUOTE (x € 1.000,-)	Rekening 2019	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
A. Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)	2.287	2.194	2.194	1.994	1.889	1.784	1.679
B. Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)	2.433	1.972	1.801	1.801	1.859	1.874	1.841
C. Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)	274	291	425	300	300	300	300
D. Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)	-	-	-	-	-	-	-
E. Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)	3.239	4.620	3.534	3.268	3.209	3.104	2.954
F. Liquide middelen (cf. art. 40 BBV)	22	5	10	5	5	5	5
G. Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	1.587	509	419	400	400	400	400
H. Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (dus excl. mutaties reserves))	35.362	37.009	34.480	36.535	36.877	37.239	37.660
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	0,41%	-1,83%	1,32%	1,15%	1,18%	1,20%	1,23%

De schuldquote komt redelijk gunstig uit. De omvang van netto vlottende schuld is verder teruggebracht ten opzichte van 2019 waardoor er nu sprake is van een positieve schuldquote vanaf 2021.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast.

De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend, is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen (zie artikel 36 lid b en c van het BBV).

NETTO SCHULDQUOTE GECORRIGEERD (x € 1.000,-)	Rekening 2019	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
A. Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)	2.287	2.194	2.194	1.994	1.889	1.784	1.679
B. Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)	2.433	1.972	1.801	1.801	1.859	1.874	1.841
C. Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)	274	291	425	300	300	300	300
D. Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)	-	-	-	-	-	-	-
E. Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)	3.239	4.620	3.534	3.268	3.209	3.104	2.954
F. Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	22	5	10	5	5	5	5
G. Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	1.587	509	419	400	400	400	400
H. Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (dus excl. mutaties reserves))	35.362	37.009	34.480	36.535	36.877	37.239	37.660
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	0,41%	-1,83%	1,32%	1,15%	1,18%	1,20%	1,23%

Het verschil tussen de netto schuldquote en de gecorrigeerde netto schuldquote wordt veroorzaakt door het effect van financiële activa, echter WNK heeft geen financiële activa. Hierdoor is er geen verschil is tussen de netto en de gecorrigeerde schuldquote.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal.

Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat volgens artikel 42 BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

SOLVABILITEIT (x € 1.000,-)	Rekening 2019	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
A Eigen vermogen (cf. art. 42 BBV)	-	831	-	-	-	-	-
B Balanstotaal	4.994	5.288	4.420	4.048	3.958	3.820	3.715
Solvabiliteit (A/B) x 100%	0,00%	15,71%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Met een solvabiliteitspercentage van 0% komt WNK Personeelsdiensten uit op een lage vermogenspositie. Zoals vermeld bij het weerstandsvermogen, is dit een expliciete keuze van het bestuur om deze laag te houden en op de eigen balansen van onze deelnemende gemeenten het weerstandsvermogen aan te houden.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de algemene uitkering en eigen belastinginkomsten. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten, kapitaallasten en bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen. Het onderscheid tussen structureel en incidenteel is ook in een notitie van de commissie BBV vastgelegd en moet conform het BBV ook in de begroting en jaarstukken worden onderbouwd. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten, is meer flexibel dan een begroting waarbij de structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE (x € 1.000,-)	Rekening 2019	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
A Totale structurele lasten	34.390	35.749	34.480	36.535	36.877	37.239	37.660	38.141
B Totale structurele baten	33.980	35.245	34.480	36.535	36.877	37.239	37.660	38.141
C Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-	-	-
D Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-	-	-
E Totale baten	35.362	37.009	34.480	36.535	36.877	37.239	37.660	38.141
Structurele exploitatieruimte ((B-A)+(D-C))/(E) x 100%	-1,16%	-1,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

WNK heeft geen incidentele baten en lasten in de begroting. De structurele lasten zijn hoger dan de structurele baten. Dit beperkt de wendbaarheid (flexibiliteit) van de begroting. Dit kan op dit moment alleen worden opgelost met het begroten van een bijdrage in het tekort.

Onderhoud kapitaalgoederen

Huisvesting

WNK Personeelsdiensten huurt op dit moment twee panden, namelijk een vestiging aan de Hertog Aalbrechtweg in Alkmaar en een vestiging aan de Dorpsweg in Obdam. Om flexibel in te kunnen spelen op veranderende omstandigheden heeft WNK Personeelsdiensten geen panden meer in eigen bezit. Hiermee heeft WNK Personeelsdiensten geen grote onderhoudskosten meer aan gebouwen.

Overige vaste activa

Voor machines en voertuigen heeft WNK Personeelsdiensten het beleid om onderhoudscontracten af te sluiten met de leverancier gedurende de afschrijvingstermijn. De kosten voor deze contracten zijn begroot en nemen grote schommelingen in onderhoudskosten weg. Nadat de activa zijn afgeschreven, worden deze in principe vervangen door nieuwe.

Financiering

Conform de voorschriften die vastgelegd zijn in het in 2012 vastgestelde Treasurystatuut, worden in de navolgende overzichten de financiële ontwikkelingen op het gebied van financiering in 2022 en de volgende jaren weergegeven. Bij de opstelling zijn wij uitgegaan van de aangegeven wettelijke kaders, benoemd in de wet FIDO. In het WNK Treasurystatuut wordt er van uitgegaan dat WNK Personeelsdiensten alleen de eigen onderneming inclusief de gelieerde dochteronderneming financiert. WNK Personeelsdiensten zal geen geld beleggen. De huidige financiële situatie van WNK Personeelsdiensten staat dit ook niet toe. Zaken als derivaten en dergelijke worden derhalve ook niet door WNK Personeelsdiensten gevoerd.

Kasgeldlimiet

Voor WNK geldt een kasgeldlimiet van 8,2% van het begrotingstotaal. Dit bedrag en percentage zijn vastgesteld in de uitvoeringsregeling decentrale overheden. In 2022 ontstaat, op basis van onze verwachte rekening-courant, een financiële ruimte van € 1.391.000,-.

Liquiditeitsbegroting

Voor de meerjarige raming wordt een licht negatieve kasstroom verwacht. Dit wordt veroorzaakt door de hoogte van het investeringsniveau in 2021/2022.

Renterisiconorm

Voor WNK geldt als norm 20% van het totaal van de vaste schuld bij aanvang van het jaar. Voor de komende jaren wordt geen overschrijding voorzien.

Portefeuille vaste schuld per 31 december 2020

	Boekwaarde 31-12-2020
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	
- 1999 BNG -ann. (37 jr) 1,15%	517
- 2002 BNG -ann. (33 jr + 334 d) 5,90%	760
- 2002 BNG -ann. (33 jr + 288 d) 5,95%	917
Totaal	2.194

Kasgeldlimiet

KASGELDLIMIET (x € 1.000,-)	Begroting 2022
Omvang begroting per 1 januari (=grondslag)	36.535
Toegestane kasgeldlimiet	
In procenten van de grondslag	8,2%
In euro's	2.996
Omvang korte schuld	
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	1.600-
Schuld in rekening courant	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	-
Vlottende middelen	
Contante gelden in kas	-
Tegoeden in rekening courant	5
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-
Toets kasgeldlimiet	
Totaal netto vlottende schuld	1.605
Toegestane kasgeldlimiet	2.996
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.391

Rente risiconorm

RENTERISICO NORM (x € 1.000,-)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Basisgegevens				
Renteherziening op de vaste schuld o/g	-	-	-	-
Renteherziening op vaste schuld u/g	-	-	-	-
Netto renteherziening op vaste schuld	-	-	-	-
Nieuw aangetrokken vaste schuld	-	-	-	-
Nieuw verstrekte lange leningen	-	-	-	-
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	-	-	-	-
Betaalde aflossingen	200	105	105	105
Herfinanciering	-	-	-	-
Rente risico op vaste schuld	-	-	-	-
Renterisico norm				
Stand van de vaste schuld per 1 januari	1.994	1.889	1.784	1.679
Het bij Min. regeling vastgesteld %	20%	20%	20%	20%
Renterisico norm	399	378	357	336
Toets renterisico norm				
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	199	273	252	231

Liquiditeitsbegroting

x € 1.000,-

	2022	2023	2024	2025
1 BEGINSALDO	5	124-	81-	9
MUTATIES FINANCIERINGSSALDO				
Mutaties vaste activa				
(Im)materiële activa:				
Investerings	342	90	90	90
Desinvesteringen (-/-)	-	-	-	-
Afschrijvingen (-/-)	46	77	76	77
Financiële activa:				
Deelnemingen/effecten:				
Investerings				
Desinvesteringen (-/-)				
Leningen u/g:				
Verstrekkings				
Aflossings (-/-)				
2 Saldo mutaties vaste activa	388	167	166	167
3 Mutatie nog te bestemmen exploitatiesaldo				
Mutaties reserves en voorzienings				
Rentebijschrijving				
Stortings in reserves/voorzienings				
Onttrekkingen aan reserves/voorzienings (-/-)				
4 Saldo mutaties reserves en voorzienings	-	-	-	-
Mutaties langlopende schulden				
Nieuwe lenings o/g				
Aflossings lenings o/g (-/-)	200	105	105	105
Mutaties waarborgsommen (toename +, afname -/-)				
5 Saldo mutaties langlopende schulden	200	105	105	105
6 MUTATIES FINANCIERINGSSALDO (2-3-4-5)	188	62	61	62
MUTATIES NETTO WERKKAPITAAL				
Mutaties vlottende activa				
Vorrads	-	-	-	-
Effecten	-	-	-	-
Vorderings	59-	105-	150-	105-
7 Saldo mutaties vlottende activa	59-	105-	150-	105-
Mutaties vlottende passiva				
Crediteurs	-	-	-	-
Kortlopende schulden	-	-	-	-
8 Saldo mutaties vlottende passiva	-	-	-	-
9 MUTATIES NETTO WERKKAPITAAL (7-8)	59-	105-	150-	105-
10 MUTATIES IN LIQUIDE MIDDELEN (-6-9)	129-	43	90	43
11 EINDSALDO (1+10)	124-	81-	9	52

Balansprognose

BALANS PER 31 DECEMBER (x € 1.000,-)	Rekening 2019	Rekening 2020	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
ACTIVA								
VASTE ACTIVA								
Materiele vaste activa	97	121	392	404	419	431	431	431
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	97	121	392	404	419	431	431	431
VLOTTENDE ACTIVA								
Vorraden	49	33	30	30	30	30	30	30
Vorderingen	3.239	4.620	3.268	3.209	3.104	2.954	2.849	2.744
Overlopende activa	1.587	509	400	400	400	400	400	400
Liquide middelen	22	5	5	5	5	5	5	5
Totaal vlottende activa	4.897	5.167	3.703	3.644	3.539	3.389	3.284	3.179
TOTAAL ACTIVA	4.994	5.288	4.095	4.048	3.958	3.820	3.715	3.610
PASSIVA								
EIGEN VERMOGEN								
Algemene reserve	71	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat boekjaar	71-	831	-	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	-	831	-	-	-	-	-	-
VOORZIENINGEN								
LANGLOPENDE SCHULDEN								
Leningen	2.287	2.194	1.994	1.889	1.784	1.679	1.574	1.469
KORTLOPENDE SCHULDEN								
Rekening courant	777	480	201	259	274	241	241	241
Crediteuren	1.656	1.492	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
Overige schulden	-	-	-	-	-	-	-	-
Overlopende passiva	274	291	300	300	300	300	300	300
Totaal kortlopende schulden	2.707	2.263	2.101	2.159	2.174	2.141	2.141	2.141
TOTAAL PASSIVA	4.994	5.288	4.095	4.048	3.958	3.820	3.715	3.610

EMU-saldo

		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Omschrijving		Bedragen x € 1000,-					
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-	-	-	-	-	-
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	46	77	76	77	79	80
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie						
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	342	90	90	90	90	90
5	Ontvangen bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen in mindering gebracht op de onder post 4 bedoelde investeringen						
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa:						
a	Opbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs)						
b	Boekwinst op desinvesteringen in (im)materiële vaste activa						
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.						
8	Grondverkopen:						
a	Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)						
b	Boekwinst op verkoop grond						
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen						
10	Betalingen die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten						
11	Verkoop van aandelen:						
a	Gaat u deelnemingen en aandelen verkopen? (ja/nee)						
b	Zo ja, wat is bij verkoop de te verwachten boekwinst?						
Berekend EMU-saldo		295-	12-	14-	12-	11-	9-

Risicobeheer

Bij WNK zijn een aantal risicogebieden geïnventariseerd. Om ervoor te zorgen dat de risico's worden geminimaliseerd zijn diverse beheersmaatregelen getroffen. Hieronder staan deze vermeldt per risicogebied.

Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

Om te zorgen dat WNK voldoet aan de AVG zijn de volgende stappen genomen:

- Er is een Functionaris voor de gegevensbescherming (FG) aangesteld;
- Er wordt jaarlijks een data protection impact assessment (DPIA) uitgevoerd;
- Het privacy beleid wordt aangescherpt. Dit is reeds aanwezig op basis van de vorige Wet bescherming persoonsgegevens (WBP);
- Er is software aangeschaft die de bewustwording van onze medewerkers aantoonbaar maakt;
- Er is een verwerkingsregister opgesteld;
- Er is software aangeschaft die zorgdraagt voor veilig emailverkeer, veilig printen, veilig dataverkeer en ons netwerk monitort op afwijkingen.

Vermijden en ontdekken van fraude

WNK heeft een aantal maatregelen getroffen om frauderisico's tot een minimum te beperken. Hierbij zullen wij u kort meenemen in welke maatregelen dit zijn.

Personeel

- WNK kent een integriteitsverklaring voor ambtelijk personeel die moet worden getekend voor aanvang van het dienstverband. Hiermee wordt het thema direct op de agenda gezet en de nieuwe werknemer geconfronteerd met onze verwachtingen omtrent integer gedrag;
- Er is een integriteits- en gedragscode en er zijn huisregels opgesteld die verbonden zijn aan deze verklaring. Met deze codes en huisregels weet de werknemer wat van hem of haar wordt verwacht. Deze zaken gelden voor iedereen in de organisatie;
- Zoals veel (semi) overheidsbedrijven kent WNK geen prestatiegerichte beloning. Dit zorgt ervoor dat er geen prikkels zijn om zaken beter voor te stellen dan ze zijn voor persoonlijk gewin;
- In de integriteitscode en klokkenluidersregeling is geborgd hoe en bij wie misstanden kunnen worden gemeld. Dit moet zoveel mogelijk barrières wegnemen voor werknemers om misstanden te melden;
- WNK heeft de beschikking over een vertrouwenspersoon. De vertrouwenspersoon kan op verzoek alle kwesties behandelen, die te maken hebben met ongewenst gedrag;
- WNK heeft de beschikking over een klokkenluidersvertrouwenspersoon. De vertrouwenspersoon kan op verzoek alle kwesties behandelen, die te maken hebben met de klokkenluidersregeling;
- Er is een klachtenregeling ongewenst gedrag en re-integratieopdrachten. In de klachtenregeling re-integratieopdrachten is aandacht besteed aan de toetsing van de Nationale Ombudsman met betrekking tot de interne klachtenbehandeling door bestuursorganen;
- De medewerkers die omgaan met persoonsgegevens hebben een geheimhoudingsverklaring getekend.

Interne beheersing

- WNK maakt gebruik van functiescheiding: het bewust creëren van verschillende belangen binnen de organisatie;
- Elk jaar geeft de accountant een controleverklaring af op het gebied van betrouwbare financiële gegevens, maar ook rechtmatigheid in het doen en laten van de organisatie. Het bestuur ontvangt elk jaar deze verklaring maar ook het bijbehorende rapport van bevindingen;

- “Meerdere ogen”-principe bij betalingsverkeer: Bij alle processen die te maken hebben met financiële zaken zijn meerdere handtekeningen nodig voordat de transactie wordt bekrachtigd. Deze tekenbevoegdheid is gescheiden van de functies die de betalingen voorbereiden;
- WNK kent aan diverse medewerkers bevoegdheden toe. Op de uitoefening van deze bevoegdheden zit een strikte interne controle om te voorkomen dat er onbevoegde handelingen worden gedaan;
- Er zijn op het gebied van automatisering diverse “hard controls” in het leven geroepen om fraude te voorkomen. We moeten dan denken aan zaken zoals toegangsbeveiliging op onze systemen en programma’s. Binnen deze programma’s wordt uitgebreid gebruik gemaakt van autorisaties. Maar ook de beveiliging van ons betalingsverkeer met persoonlijke digipass, wachtwoord en pincode. Thuiswerken kan enkel met een code, welke wordt ontvangen op een door ICT geregistreerde mobiele telefoon;
- Voorbeeldfunctie is ook een belangrijk beheersingsmiddel bij WNK. Van het management wordt verwacht dat zij deze voorbeeldfunctie ter hand nemen zodat ondergeschikten dit gedrag kunnen volgen en overnemen.

Proces na constatering of verdenking van fraude

Op het moment dat een medewerker wordt verdacht van bijvoorbeeld fraude, volgt een schorsing. Aan deze schorsing zit gekoppeld dat de autorisaties en zo nodig bedrijfsmiddelen worden ingenomen. De verdenking of klacht zal hierna verder worden onderzocht. Op het moment dat de klacht gegrond blijkt, volgt zo mogelijk ontslag of plaatsing in een andere functie. Bij zeer ernstige gevallen wordt het Dagelijks bestuur gevraagd of er aangifte moet worden gedaan bij de politie.

Verzekering

Ondanks alle bovenstaande maatregelen kunnen wij fraude helaas niet 100% uitsluiten. Ter dekking van het risico heeft WNK een frauderisicoverzekering afgesloten.

Cyber security risico's

Cyberaanvallen kunnen resulteren in significante tastbare schade variërend van gestolen geld en intellectuele eigendommen tot wettelijke boetes en financiële compensaties. De echte significante kosten zijn echter de ontastbare schades zoals het verlies van klantvertrouwen en het lijden van imagoschade. Wij hebben de volgende belangrijke cyber security risico's geïdentificeerd en hiervoor maatregelen getroffen om de kans van optreden zoveel mogelijk te verkleinen.

Risicofactor	Beheersmaatregelen
Hackers kunnen de computer misbruiken voor illegale praktijken zoals het versturen van spam, inbreken op een andere computer of de computer gebruiken voor een (D)DOS attack. Het kan de hackers ook gaan om de gegevens die op de computer staan.	Firewall actief. Alleen minimaal benodigde poorten staan open. Constant up to date door automatische (firmware) updates. Logging en reporting staan aan. Het beheer ligt bij een extern bedrijf.
De Personal Computers en/of servers worden geïnfecteerd met een virus.	Op Personal Computers en servers antivirus geïnstalleerd die elk uur wordt bijgewerkt als er definities uit zijn gekomen. Pc's en servers staan in beheer tooling van beherende partij voor 24 uren monitoring. Meer thin clients (domme pc's) ingezet en gebruik van Pc's en laptops is sterk afgenomen.
Nieuwe virussen en andere beveiligingsrisico's die via internet of een netwerk worden verspreid.	Windows automatische updateservice. Microsoft (MS)Windows versies inclusief Internet Explorer van Servers en Personal Computers worden automatisch bijgewerkt met de meest recente updates. Half jaarlijks worden alle hardware apparaten bijgewerkt met nieuwste patches en firmware. Hotfixes met impact worden z.s.m. geïnstalleerd.
Ongeautoriseerde processen starten in de gebruikersomgeving.	RES Workspace manager. Met een extra beheers- schil worden ongeautoriseerde processen verhinderd te starten in de gebruikersomgeving op servers.

Risicofactor	Beheersmaatregelen
Criminaliteit gericht op het ongeautoriseerd verrichten van betalingen ten laste van de opdrachtgever.	Het BNG-betalingsverkeer loopt via de browser. De gebruiker logt in via credentials, een wachtwoord en een extra authenticatie token naar de maatstaven van BNG. Voor het betalen zelf zijn twee verschillende gebruikers benodigd.
Onttrekken van persoonsgegevens	Persoonsgegevens en andere vertrouwelijke gegevens worden door dezelfde eerdergenoemde middelen beschermd.
Onttrekken van privacy gevoelige informatie op het gebied van persoonsgegevens (bijvoorbeeld medische informatie).	Deze informatie wordt decentraal beheerd door een gespecialiseerde partij (Iron Mountain).
Criminaliteit gericht op het verwerven van bijvoorbeeld strategische en commerciële gegevens.	Gezien de aard van onze business, rechtsvorm en omgeving is dit niet aan de orde bij WNK. WNK staat voor open en transparant. Daarnaast valt WNK ook onder de Wet openbaarheid van bestuur (Wob), waardoor deze informatie opvraagbaar is.

Verbonden partijen

Stichting WNK Participatie Bevordering

De Stichting is gevestigd in gemeente Alkmaar. Deze Stichting treedt op als werkgever voor werknemers die in opdracht van gemeenten worden bemiddeld naar de arbeidsmarkt en waarvan de vastgestelde loonwaarde tussen 20 en 100 procent ligt, zonder samenloop met SW-indicatie, nu en in de toekomst.

Werknemers worden op basis van tijdelijke, dan wel vaste arbeidsovereenkomsten gedetacheerd naar werkgevers, waaronder WNK Personeelsdiensten. Voor deze dienstverlening worden kosten conform de loonwaarde in rekening gebracht. De Stichting WNK Participatie Bevordering is een aparte juridische entiteit en verbonden aan WNK Personeelsdiensten volgens overeenkomst, waarbij de diensten worden gefactureerd. Deze Stichting heeft tot doel betaald werk te bieden aan personen die ten gevolge van een (te) grote achterstand op de arbeidsmarkt niet in staat zijn gebleken om zelfstandig reguliere arbeid te vinden en daarmee tenminste het wettelijk minimumloon te verdienen. Deze personen hebben een arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht. De Stichting heeft een Raad van Toezicht bestaande uit de zes leden van het bestuur van de GR WNK.

Op deze wijze hebben de zes gemeenten direct zeggenschap en controle over het beleid en de gang van zaken binnen deze Stichting, mede omdat de Raad van Toezicht de bestuurders van de Stichting benoemt, schorst en ontslaat. Het bestuur wordt gevormd door de directie van WNK samen met een tweetal managementteamleden. De bestuurders van deze Stichting zijn onbezoldigd.

Bijlagen



Deze begroting omvat de bijlagen:

Meerjarig overzicht baten en lasten	28
Investeringen	29
Taakvelden	29
Bijdrage in het tekort per gemeente	29
Begrotingsuitgangspunten	30
Investeringen	30

Meerjarig overzicht baten en lasten

Meerjarig overzicht baten en lasten (x € 1.000,-)	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Opbrengsten	14.213	14.819	15.442	16.126	16.868	17.205
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-	-	-	-
Directe productiekosten	50	51	52	53	54	55
Netto toegevoegde waarde	14.164	14.769	15.391	16.074	16.814	17.150
Overige kosten WSW	251	256	261	266	271	277
Personeelskosten ambtelijk	7.234	7.378	7.526	7.676	7.830	7.986
WNK Support	-	-	-	-	-	-
WNK Participatiebevordering	3.835	4.219	4.641	5.105	5.615	5.728
Indirecte productiekosten	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	46	77	76	77	79	80
Rente	106	108	110	112	114	117
Huur externe gebouwen	313	319	326	332	339	346
Overige huur	305	311	317	324	330	337
Onderhoudskosten	750	765	781	796	812	828
Energiekosten	138	141	144	147	150	153
Belastingen	26	27	27	28	29	29
Verzekeringen	115	117	119	122	124	126
Dienstverlening door derden	542	553	564	575	587	598
Diverse algemene personeelskosten	751	766	781	796	812	829
Kantinekosten	103	105	108	110	112	114
Kantoorkosten	192	196	200	204	208	212
Magazijn- en expeditiekosten	4	4	4	4	4	4
Verkoopkosten	1	1	1	1	1	1
Overige algemene kosten	3	3	3	3	3	3
Diverse lasten	-	-	-	-	-	-
Totale bedrijfslasten	14.715	15.346	15.988	16.679	17.421	17.769
Bedrijfsresultaat	552	577	597	605	607	619
Loonkosten WSW	17.770	17.401	17.039	16.684	16.337	15.997
Rijksbudget	17.407	17.078	16.756	16.439	16.129	15.824
Subsidieresultaat WSW	364	323	283	245	208	173
Betaalde loonkostensubsidie	4.000	4.080	4.162	4.245	4.330	4.416
Doorbelaste loonkostensubsidie	4.000	4.080	4.162	4.245	4.330	4.416
Resultaat loonkostensubsidie	-	-	-	-	-	-
Bijdrage in het tekort	915	900	880	850	815	792
Transitiebudget	-	-	-	-	-	-
Mutatie bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Exploitatie resultaat	-	-	-	-	-	-
Bezetting in fte						
WSW	599,73	575,74	552,71	530,60	509,38	489,00
Ambtelijk	106,56	106,56	106,56	106,56	106,56	106,56
Stichting WNK Support	-	-	-	-	-	-
Stichting Participatiebevordering	215,90	235,33	256,52	279,60	304,77	332,19

Investerings

Bedrijfsonderdeel	Vervanging of uitbreiding	Afschrijvings-Percentage	Bedrag
<i>Informatisering & automatisering</i>			
Vervanging thin client naar fat client	V	20%	80.000,00
<i>Facilitair</i>			
Koelvitrine	V	20%	5.000,00
<i>Montage & Verpakking</i>			
Scanoplossing	U	20%	20.000,00
Electrische pallettruck (2 stuks)	V	20%	19.000,00
Tafels (18) & stoelen (180)	V/U	20%	190.000,00
Heffers (3 stuks)	V	20%	17.500,00
Technische hulpmiddelen montageklussen	U	20%	10.000,00
Totaal 2022			341.500,00

Taakvelden

Taakvelden gemeenten	Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	6.855	2.225	4.630-
0.5 Treasury	106	106	-
6.4 Begeleide participatie	24.177	25.700	1.523
6.5 Arbeidsparticipatie	5.502	8.609	3.107

Bijdrage in het tekort per gemeente

Gemeente	Personen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Alkmaar	404	526	517	505	488	468	455
Bergen	49	64	63	61	59	57	55
Castricum	23	30	30	29	28	27	26
Heerhugowaard	141	183	180	176	170	163	158
Heiloo	34	44	44	43	41	40	38
Langedijk	53	69	67	66	64	61	59
Totaal	704	915	900	880	850	815	792

Het verwachte aantal personen per gemeente is gebruikt als verdeelsleutel

Begrotingsuitgangspunten

De begroting wordt "going concern" opgesteld. Er wordt dus geen voorschot genomen op de toekomstverkenning inzake de positie van WNK in de keten van Werk en Inkomen. Voor de begroting zijn de volgende uitgangspunten geformuleerd:

- Voor de begroting en meerjarenraming wordt een verlies verwacht van € 915.000,-;
- Met onze deelnemende gemeenten (colleges van B&W) spreken we af dat 60% van het beschikbare participatiebudget (het budget bestaat uit de onderdelen re-integratie klassiek, nieuw Wajong en nieuw begeleiding wordt ingezet bij WNK. Het Dienstencentrum (uitvoering participatiewet) is in de begroting opgenomen conform deze afspraak (het budget is overgenomen uit de septembercirculaire Gemeentefonds 2020). Eventuele onderbesteding zal in rekening worden gebracht;
- WNK verwacht een cao-loonsverhoging voor de SW-medewerkers van 2%. De verwachting is dat het kabinet hiervoor een financiële bijdrage voor de cao SW zal toezeggen ter dekking van deze extra kosten;
- WNK verwacht een cao-loonsverhoging voor de ambtenaren van 2%;
- Diverse kosten zoals bijvoorbeeld voor verzekering, belastingen en energie zijn aangepast als gevolg van gewijzigde condities;
- Een Rijksbijdrage op basis van het budget van € 28.146,16 per SE;
- De uitvoeringskosten van Beschut Werk heeft WNK via een business case berekend met als uitkomst een tarief van € 11.500,- in 2019. Met dit tarief is rekening gehouden in de begroting;
- Een investeringsbudget van € 341.500,-, inclusief de overloop 2021 en eerdere jaren. De investeringen betreffen uitsluitend noodzakelijke bedrijfsmiddelen die meerjarig meegaan, bijvoorbeeld machines. Evenals in voorgaande jaren wordt het investeringsbeleid gekenmerkt door soberheid en terughoudendheid;
- Bij de meerjarenraming wordt uitgegaan van het bedrijfsplan (going concern).

Investerings

Binnen de directie is nadrukkelijk afgesproken dat investeringen alleen worden ondersteund indien zij worden opgelegd door wet- en regelgeving dan wel voor de bedrijfsvoering onvermijdelijk (nuttig en noodzakelijk) zijn. Het merendeel van de investeringen zal dan ook slechts plaatsvinden indien de bedrijfsresultaten aantonen dat deze extra lasten gedragen kunnen worden. Voor 2021/2022 is een hoger investeringsbudget noodzakelijk, ingegeven door de risico-inventarisatie en evaluatie.

WNK Personeelsdiensten

WNK Personeelsdiensten is een re-integratie- en SW-bedrijf dat er op gericht is zoveel mogelijk mensen (weer) naar de arbeidsmarkt te brengen. Dit doen we samen met partners. De bedrijfsvoering van WNK staat in het teken van opdrachtnemerschap naar gemeenten en regionale samenwerkende sociale diensten als opdrachtgever.

Op de private en publieke markt bemiddeld, plaatst en begeleidt WNK Personeelsdiensten werknemers met lage loonwaarde naar partnerondernemingen die werkzaam zijn in onder andere groen, schoonmaak, catering, post, sorteer- en distributiesector.

Ook ondernemers die vacatures volgens de richtlijnen van de participatiewet willen invullen met een werknemer met afstand tot de arbeidsmarkt, zijn bij WNK Personeelsdiensten aan het juiste adres voor bemiddeling, plaatsing en begeleiding.

WNK biedt verschillende diensten aan:

- Detacheren
- Personeelsbemiddeling
- Teamdetachering
- Beschut Werken
- Ontwikkeling & Training

Zo ontstaan verschillende vormen van samenwerking met het bedrijfsleven die kansen bieden, zowel voor de ondernemers, als ook voor de werknemers met enige afstand tot de arbeidsmarkt.

