



Primitieve begroting 2026

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Voorwoord	3
Programmaplan Wsw	4
Financiële begroting en meerjarenraming	5
<i>Uitgangspunten begroting en meerjarenraming</i>	<i>5</i>
<i>Overzicht van baten en lasten.....</i>	<i>6</i>
<i>Toelichting overzicht van baten en lasten</i>	<i>8</i>
<i>Financiële positie.....</i>	<i>13</i>
<i>Investeringen.....</i>	<i>13</i>
<i>Reserves.....</i>	<i>14</i>
<i>Voorzieningen.....</i>	<i>14</i>
<i>Risicoparagraaf</i>	<i>14</i>
Paragrafen BBV	15
<i>Weerstandsvermogen</i>	<i>15</i>
<i>Onderhoud kapitaalgoederen</i>	<i>16</i>
<i>Financiering.....</i>	<i>17</i>
<i>Rechtmatigheid.....</i>	<i>18</i>
<i>Verbonden partijen</i>	<i>19</i>
<i>Fiscale positie</i>	<i>20</i>
<i>Openbaarheidsverslag</i>	<i>20</i>

Voorwoord

Promen is het sociaal ontwikkelbedrijf van de gemeenten Alphen aan den Rijn, Capelle aan den IJssel, Gouda, Krimpenerwaard, Krimpen aan den IJssel, Waddinxveen en Zuidplas. Het maatschappelijk doel is om zoveel als mogelijk mensen te laten participeren, bij voorkeur in loonvormende arbeid.

Hierbij bieden wij u de Primitieve begroting Promen 2026 inclusief de financiële meerjarenraming 2027 tot en met 2029 aan. Deze begroting is, evenals in de voorgaande jaren, nog volledig gebaseerd op de jaarschijf 2026 van het in februari 2025 vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2025. Het verschil tussen die jaarschijf 2026 en de thans voorliggende begroting 2026 wordt veroorzaakt door:

- Een (geringe) verlaging van het verwachte aantal Wsw-medewerkers in 2026. Op grond van deze hernieuwde inschatting voor 2026 zijn de aantallen Wsw-medewerkers voor de jaren 2026 tot en met 2029 iets naar beneden bijgesteld.
- De indexering van alle baten en lasten waarbij de percentages uit het financieel kader voor gemeenschappelijke regelingen 2026 (2,1 % indexering loonkosten en 2,7% indexering materiele kosten) zijn gehanteerd.

De thans voorliggende Primitieve begroting 2026 is derhalve technisch van aard. Evenals in de voorgaande jaren zal Promen in het najaar het Ondernemingsplan Promen 2026 aan u presenteren, inclusief de gewijzigde begroting en meerjarenraming 2026 t/m 2029.

Op dit moment zijn er nog veel zaken onduidelijk. De huidige meerjarige cao Wsw loopt af per ultimo 2025 en er is nog geen enkel zicht op het vervolg. Derhalve is op dit moment geen goede inschatting te maken van de werkelijk te verwachten loonstijgingen van de Wsw in 2026. Hetzelfde geldt voor de cao Aan de slag die als basis dient voor de loonstijgingen van de Pw banen in 2026. Tot slot is er nog geen overeenstemming bereikt over de loonstijgingen van de cao Gemeenten in 2025 en 2026, dus kunnen ook op dit vlak geen goede inschattingen van de loonstijgingen worden gemaakt. Een extra risico wordt gevormd door het feit dat er een wetswijziging in voorbereiding is waarbij de compensatie van transitievergoedingen na 2 jaar ziekte komt te vervallen per 1 juli 2026. Cedris is een lobby met een uitgebreide internetconsultatie gestart om een uitzonderingspositie te krijgen voor sociaal ontwikkelingsbedrijven. Indien er desondanks geen uitzondering wordt gemaakt voor sociaal ontwikkelbedrijven dan zal dit een aanzienlijk kostprijsverhogend effect hebben op de Wsw. Op grond van onze huidige bedragen schatten wij het risico in op 200.000 euro voor een half jaar.

In het Ondernemingsplan 2026 zal naast het financieel-economisch inzicht ook een sociaal-maatschappelijk beeld worden gegeven en aandacht worden besteed aan de ontwikkelingen, ambities en te bereiken resultaten op het gebied van de maatschappelijke opdracht van Promen.

Programmaplan Wsw

Het doel van het programma Wsw is om zoveel mogelijk mensen met een arbeidshandicap te helpen aan een zo regulier mogelijke arbeidsplaats onder aangepaste omstandigheden. De indicatoren van dit programma kunnen als volgt worden weergegeven:

Indicatoren programma Wsw	OP 2025	Begr. 2026
Aantal arbeidsplaatsen Wsw (SE)	627,4	597,9
Aantal niet-doelgroep (FTE)	120,0	117,0

De niet-doelgroep formatie heeft tevens betrekking op de groeiende nieuwe Pw doelgroepen (o.a. Beschut werk, Garantie-/ Opstapbanen en route deelnemers) in Prowork. Voor Prowork is een separate primitieve begroting 2026 opgesteld.

Programma Wsw bedragen x €1000	Meerjarenraming				
	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Totaal baten	35.245	34.295	32.763	31.128	29.158
Totaal lasten	-26.230	-25.374	-24.122	-22.775	-21.093
Saldo baten en lasten	9.015	8.921	8.641	8.353	8.065
Totaal overhead	-8.347	-8.254	-7.975	-7.684	-7.399
Financiële baten en lasten	-104	-104	-104	-104	-104
Mutaties reserves	-562	-562	-562	-562	-562
Totaal programma Wsw	0	0	0	0	0

De kosten voor overhead betreffen de kosten voor niet-doelgroep personeel en de overige (indirecte) bedrijfskosten.

Financiële begroting en meerjarenraming

Uitgangspunten begroting en meerjarenraming

Deze begroting gaat uit van de in 2017 door de gezamenlijke gemeenten vastgestelde beleidskaders voor de periode 2018-2025. In die zin wordt de lijn doorgetrokken van het in februari j.l. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2025 (inclusief de financiële meerjarenraming 2026 t/m 2028). De begroting is meerjarig sluitend en voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Evenals in de voorgaande jaren is de Primitieve begroting 2026 volledig gebaseerd op de jaarschijf 2026 van het vorengenoemde Ondernemingsplan Promen 2025 met dit verschil dat alle basten en lasten zijn geïndexeerd conform de percentages uit de financiële kaderbrief voor gemeenschappelijke regelingen 2026 (2,1% voor loonstijging en 2,7% voor stijging van materiële kosten).

De werkelijke loon- en prijsstijgingen zijn op dit moment nog onbekend. Dit geldt tevens voor de uitkomsten van de mogelijke wetswijziging rondom het stopzetten van de compensatie transitievergoedingen na 2 jaar ziekte per 1-7-2026. Indien er geen uitzondering wordt gemaakt voor de sociaal ontwikkelbedrijven zal dit een aanzienlijke nadelige effect hebben op de kosten van de Wsw.

De thans voorliggende primitieve begroting is derhalve technisch van aard. Pas in het najaar, als meer informatie bekend is, zal het veel uitgebreidere Ondernemingsplan Promen 2026 inclusief de gewijzigde begroting 2026 t/m 2029 worden opgesteld. Mede in het licht van het ravijnjaar 2026 is Promen samen met de gemeenten een onderzoek gestart naar maatregelen om de stijging van de Wsw bijdragen zoveel als mogelijk te beperken en te borgen dat die bijdragen meerjarig lager blijven dan de Wsw bijdragen van het Rijk aan de gemeenten.

Pw-medewerkers en –route deelnemers van Prowork dragen bij aan de omzet die binnen de GR Promen wordt gerealiseerd. De toerekening daarvan aan Prowork, waarin met ingang van 1-1-2018 alle Pw-activiteiten zijn ondergebracht, gaat uit van gelijke opbrengsten per medewerker voor zowel de Wsw als de Pw. De dienstverlening vanuit Promen aan Prowork op het terrein van de Pw-activiteiten geschiedt op basis van de werkelijke kosten.

Overzicht van baten en lasten

Meerjarenraming

bedragen x €1000

	OP 2025	Begr 2026	Begr 2027	Begr 2028	Begr 2029
<i>Baten</i>					
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	24.996	24.733	23.800	22.805	21.484
Overige bijdragen gemeenten	600	600	600	600	600
Omzet door Wsw personeel	9.501	8.811	8.212	7.571	6.923
Overige opbrengsten Wsw	148	151	151	151	151
Totaal baten	35.245	34.295	32.763	31.128	29.158
<i>Lasten</i>					
Kosten Wsw personeel	-22.392	-21.470	-20.263	-18.967	-17.321
Kosten Begeleid Werken	-1.014	-1.008	-963	-912	-877
Kosten PW Regulier	-766	-782	-782	-782	-782
Toegerekende huisvestingskosten	-919	-944	-944	-944	-944
Toegerekende overige bedrijfskosten	-1.139	-1.170	-1.170	-1.170	-1.170
Totaal lasten	-26.230	-25.374	-24.122	-22.775	-21.093
Saldo baten en lasten	9.015	8.921	8.641	8.353	8.065
<i>Overhead</i>					
Kosten niet-doelgroep personeel	-6.896	-6.752	-6.477	-6.192	-5.912
Overige bedrijfskosten	-1.351	-1.403	-1.397	-1.392	-1.386
Incidentele baten en lasten	-100	-100	-100	-100	-100
Totaal overhead	-8.347	-8.254	-7.975	-7.684	-7.399
Financiële baten en lasten	-104	-104	-104	-104	-104
Mutaties reserves	-562	-562	-562	-562	-562
Resultaat Promen	0	-0	0	0	0

Personele planning

Personeel Wsw

Voor de personeelsplanning Wsw wordt uitgegaan van een afbouw van de huidige Wsw-populatie door pensioneringen, ingeschat gebruik van RVU en natuurlijk verloop geschat op ca. 2%.

Wsw-medewerkers per bedrijfsonderdeel (SE)	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Begeleid Werken	70,5	68,6	65,5	62,1	59,7
Individuele detachering	67,2	59,7	56,3	54,4	51,3
Catering	21,4	21,1	20,1	18,4	17,1
Groen	94,1	90,0	83,1	75,7	69,0
Schoon	53,6	53,3	50,0	45,9	42,2
Logistiek en Assemblage	138,4	151,0	143,0	134,2	123,9
Techniek en Assemblage	155,9	123,2	113,4	104,0	92,7
Staf	12,2	14,2	13,8	12,9	10,9
RVU	14,0	11,6	14,2	17,2	15,4
Totaal Promen	627,4	592,9	559,5	524,7	482,2

RVU staat voor Regeling Vervroegd Uittreden.

In de onderstaande tabel zijn de verwachte aantallen arbeidsplaatsen per gemeente opgenomen.

Aantal arbeidsplaatsen Wsw per gemeente (SE) Promen	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Alphen aan den Rijn	21,4	20,4	19,3	18,1	16,6
Capelle aan den IJssel	150,3	140,9	133,0	124,7	114,6
Gouda	229,7	217,9	205,6	192,8	177,2
Krimpen aan den IJssel	54,2	50,3	47,4	44,5	40,9
Krimpenerwaard	77,3	72,6	68,5	64,3	59,1
Waddinxveen	46,9	46,0	43,5	40,8	37,5
Zuidplas	47,6	44,7	42,2	39,6	36,4
Totaal Promen	627,4	592,9	559,5	524,7	482,2

Toelichting overzicht van baten en lasten

Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
<u>Bijdragen deelnemende gemeenten</u>		
Bijdragen Wsw-budget	24.996	24.733
Omzet overige Wsw	-	-
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	24.996	24.733

In onderstaande tabel is het meerjarig verloop van de kostprijs per Wsw-arbeidsplaats weergegeven. De kostprijs per arbeidsplaats is berekend op basis van de bijdragen van de Wsw arbeidsplaatsen en het totaal aantal arbeidsplaatsen binnen Promen.

Kostprijs per Wsw arbeidsplaats

Realisatie 2024	37.610
Ondernemingsplan 2025	39.840
Jaarschijf 2026 in OP 2025	40.390
Primitieve begroting 2026	41.715

Ten opzichte van de jaarschijf 2026 in het OP Promen 2025 stijgt de kostprijs per Wsw arbeidsplaats voor het jaar 2026 met ca. 3,3 %. Deze stijging wordt veroorzaakt door:

- De indexeringen uit de kaderbrief gemeenten 2026
- De overhead die door de krimp steeds zwaarder drukt op een Wsw arbeidsplaats.

Op basis van de verwachte aantallen medewerkers per gemeente, zijn in onderstaande tabel de verwachte bijdragen per gemeente opgenomen.

Wsw bijdragen deelnemende gemeenten	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Alphen aan den Rijn	853	851	819	785	740
Capelle aan den IJssel	5.987	5.877	5.656	5.419	5.105
Gouda	9.152	9.090	8.747	8.381	7.896
Krimpen aan den IJssel	2.159	2.097	2.018	1.934	1.822
Krimpenerwaard	3.080	3.029	2.915	2.793	2.631
Waddinxveen	1.870	1.921	1.849	1.771	1.669
Zuidplas	1.895	1.867	1.796	1.721	1.622
Totaal Promen	24.996	24.733	23.800	22.805	21.483

Overige bijdragen gemeenten (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Impulsgelden en infrastructuurmiddelen	600	600	600	600	600

Ter versterking van de sociaal ontwikkelingsbedrijven heeft het Rijk extra impulsgelden en infrastructuurmiddelen beschikbaar gesteld voor de periode 2025-2034. Vooralsnog gaan wij uit van de reeks zoals opgenomen in OP25. Deze middelen zijn niet opgenomen in de bijdrage per deelnemende gemeente, omdat de verdeling nog niet bekend is.

Omzet door Wsw personeel (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Omzet Individuele detachering	1.494	1.352
Omzet Catering	609	678
Omzet Groen	2.849	2.412
Omzet Schoon	1.336	1.349
Omzet Logistiek en Assemblage	1.501	1.598
Omzet Techniek en Assemblage	1.711	1.422
Omzet door Wsw personeel	9.500	8.811

Voor de omzet Wsw wordt uitgegaan van een stijging van de opbrengst per medewerker met 2,1%.

Kosten Wsw personeel (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Loonkosten Wsw	-21.172	-20.383
Overige loonkosten Wsw	150	115
Loonkosten Wsw	-21.022	-20.269
loonkosten RVU medewerkers	-460	-389
Lage-inkomsensvoordeel Wsw		-
<i>Subtotaal</i>	<i>-21.482</i>	<i>-20.657</i>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Kosten vervoer medewerkers Wsw	-15	-10
Reis- en vervoerskosten	-246	-241
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-350	-327
Studiekosten Wsw	-40	-40
Overige kosten Wsw personeel	-259	-201
<i>Subtotaal</i>	<i>-910</i>	<i>-819</i>
		6
Kosten Wsw personeel	-22.392	-21.470

Door de uitstroom van Wsw-medewerkers dalen de kosten van het Wsw personeel jaarlijks. In 2026 is rekening gehouden met een stijging van de loonkosten per medewerker van ca. 2,1% per FTE ten opzichte van het jaar 2025.

Kosten Begeleid Werken (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Kosten Begeleid Werken	-1.014	-1.008

Promen betaalt loonkostensubsidie aan werkgevers die Begeleid Werkers in dienst hebben.

Toegerekende kosten (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Toegerekende huisvestingskosten	919	944
Toegerekende overige bedrijfskosten	1.139	1.170

Met ingang van het verslagjaar 2021 worden de huisvestingslasten (voor zover deze betrekking hebben op het primaire proces) toegerekend aan de programmarekening om te voldoen aan de notitie overhead van de Commissie BBV. Van de huisvestingslasten komt 80% ten laste van het programma Begeleide participatie. De overige 20% heeft betrekking op de kantoorruimten en behoren tot de overheadkosten.

De huisvestingslasten bestaan o.a. uit de kosten voor huur, afschrijving van gebouwen, terreinen en installaties, onderhoud, energie, verzekering en rente. Deze kosten worden nader toegelicht onder de overige bedrijfskosten.

Met ingang van het verslagjaar 2024 wordt een deel van de overige bedrijfskosten eveneens toegerekend aan het programma Begeleide participatie. Deze overige bedrijfskosten bestaan o.a. uit kosten van auto's en gereedschappen.

Kosten niet-doelgroep personeel (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Loonkosten ambtenaren en sterwork	-10.198	-10.186
Loonkosten PW Regulier	-766	-782
Doorbelasting loonkosten niet-doelgroep	312	319
<i>Loonkosten niet-doelgroep</i>	-10.652	-10.650
<i>Overige personeelskosten</i>		
Reis- en vervoerskosten niet-doelgroep	-80	-82
Inhuur personeel stafafdelingen	-120	-123
Studiekosten niet-doelgroep	-120	-123
Overige kosten niet-doelgroep personeel	-25	-26
Totaal	-345	-352
Toerekening kosten Prowork B.V.	3.335	3.469
Kosten niet-doelgroep personeel	-7.662	-7.534

De loonkosten niet-doelgroep bestaan uit de loonkosten voor ambtenaren, Sterwork personeel en Pw regulier personeel.

De indexerings zijn vastgesteld op 2,1%, net als de loonkosten van het Wsw personeel.

De toerekening van kosten aan Prowork BV heeft betrekking op de begeleiding van Prowork medewerkers en deelnemers aan de Pw routes (betreft jobcoaches, leidinggevend personeel en overhead).

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Afschrijvingskosten	752	772
Huurkosten / lease	681	699
Onderhoudskosten	972	998
Dotatie voorziening groot onderhoud		-
Energieverbruik	466	479
Belastingen en verzekeringen	359	369
Accountants- en advieskosten	360	370
Indirecte productiekosten	57	59
Kantine	62	64
Overige	479	492
Subtotaal	4.188	4.301
Toerekening huisvestingskosten	-919	-944
Toegerekend overige bedrijfskosten	-1.139	-1.170
Toerekening kosten Prowork B.V.	-779	-785
Overige bedrijfskosten	1.351	1.403

Voor de Primitieve begroting 2025 wordt uitgegaan van een indexering van de bedrijfskosten met 2,7%.

Een deel van de huisvestingskosten als ook van de overige bedrijfskosten wordt toegerekend aan het programma Wsw: het resterende deel wordt gerekend tot de overhead.

De toerekening van kosten aan Prowork BV heeft betrekking op de kosten van materialen (bv bedrijfskleding en gereedschappen) die door Prowork medewerkers worden gebruikt.

Financiële baten en lasten (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Financiële baten en lasten	-104	-104

De financiële baten en lasten hebben betrekking op de langlopende leningen bij de BNG.

Mutaties reserves (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Mutaties reserves	-562	-562

Jaarlijks vallen er bedragen vrij uit de reserves ter dekking van de afschrijvingskosten van de verbouwing van het pand aan de Zuider IJsseldijk Gouda, de investeringen in het pand aan de Hoofdweg in Capelle en de investeringen in de luchtbehandelingssystemen. Daarnaast worden er middelen gereserveerd voor groot onderhoud (€ 100k) en voor de (toekomstige) transitie (€ 600k).

Financiële positie

In de programma's is geen nieuw beleid opgenomen. Op basis van de werkelijke balansstanden per 31 december 2024 en de begrote baten en lasten 2025 tot en met 2029 worden onderstaande balansstanden geprognosticeerd.

Balansprognose per ultimo jaar

(x € 1.000)

	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Materiële vaste activa	6.462	6.362	6.262	6.162	6.062
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18
Voorraden	150	150	150	150	150
Uitzettigen met een looptijd < 1 jaar	2.800	2.700	2.600	2.500	2.400
Liquide middelen	25	25	25	25	25
Overlopende activa	45	45	45	45	45
Totaal activa	9.500	9.300	9.100	8.900	8.700
Eigen vermogen	3.032	3.041	2.901	2.761	2.621
Voorzieningen	630	580	580	580	580
Langlopende schulden	3.117	2.873	2.629	2.385	2.141
Vlottende passiva	2.721	2.806	2.990	3.174	3.358
Totaal passiva	9.500	9.300	9.100	8.900	8.700

EMU saldo

(x € 1.000)

	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Berekend EMU saldo	603	712	662	662	662

Investeringsen

Uitgangspunt voor de jaren 2025 t/m 2029 is dat sprake is van investeringen passend binnen de exploitatieruimte van de begrote afschrijvingslasten.

Promen zal voor zover nodig passende financiering afsluiten voor de geplande investeringen.

Reserves

In onderstaand overzicht zijn de verwachte standen per reserve opgenomen.

Reserves bedragen x €1000	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Algemene reserve	1792	1.892	1.892	1.892	1.892	1.892
Groot onderhoud	245	200	160	120	80	40
Huisvestingsreserve	20	9	-	-	-	-
Reserve resultaat 2015	44	17			-	-
Reserve luchtbehandeling	1189	1.089	989	889	789	689
Totaal	3290	3207	3041	2901	2761	2.621

Voorzieningen

In onderstaand overzicht zijn de standen per voorziening opgenomen.

Voorzieningen bedragen x €1000	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Verlofsparen	578	530	580	580	580	580
Vervoersmiddelen	193	193	0	0	0	0
Totaal	771	723	580	580	580	580

Risicoparagraaf

Promen opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft Promen te maken met het normale ondernemersrisico. Door de turbulentie mondiaal en in Nederland nemen deze risico's toe. Door de inflatoire ontwikkelingen en de loonkostenstijgingen c.q. onzekerheid over de werkelijke loon- en prijsstijgingen in 2025 en 2026 nemen de risico's ook op dat vlak toe. Zo zien wij de voorgenomen stopzetting van de regeling Compensatie transitievergoeding per 1 juli 2026 als een aanzienlijk risico voor onze financiële situatie.

Bij de opstelling van het Ondernemingsplan Promen 2026 (inclusief gewijzigde begroting en meerjarenraming) in het najaar van 2025 zullen alle op dat moment bekende effecten en risico's opnieuw in kaart worden gebracht.

Paragrafen BBV

Weerstandsvermogen

In 2024 is de nieuwe Nota reserves, risicoanalyse en weerstandsvermogen vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Deze nota maakt een vast onderdeel uit van de P&C cyclus van Promen en is bedoeld om de omvang van het weerstandsvermogen van de Gemeenschappelijke Regeling te bepalen.

Onder weerstandsvermogen wordt verstaan het vermogen van Promen om toekomstige tegenvallers op te vangen, zonder dat een dergelijke tegenvaller directe consequenties heeft voor het huidige beleid en/ of daaraan verbonden activiteiten. Het weerstandsvermogen is van belang voor de mate waarin risico's, waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of waarvoor geen verzekeringen zijn afgesloten, kunnen worden opgevangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover Promen kan beschikken om niet begrote kosten te dekken en;
- Alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd of die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie.

In dit kader is allereerst een risico-inventarisatie uitgevoerd. Bij Promen zijn dit de risico's die voortvloeien uit de activiteiten van het Werkbedrijf en het Ontwikkelbedrijf. Deze risico's worden beïnvloed door enerzijds de klant- en marktrisico's en anderzijds door risico's als gevolg van wet- en regelgeving: wettelijke wijzigingen (cao's, minimumloon, sociale lasten, premies pensioenen, premiekortingen e.d.) zijn niet beïnvloedbaar, maar hebben een grote impact op de kosten.

De vorengenoemde risico's zijn recentelijk overeenkomstig een landelijk voor de Wsw-sector gehanteerde systematiek opnieuw gewaardeerd en gekwantificeerd. De berekening van de ondergrens van het benodigd weerstandsvermogen is daarbij becijferd op € 1,9 mln.

Promen beschikt momenteel over een bedrag van ca. € 1,79 mln. aan weerstandscapaciteit, beschikbaar voor het opvangen van de bedrijfsrisico's van € 1,9 mln. De ratio 'weerstandscapaciteit/ risico's voor Promen' is derhalve nagenoeg gelijk aan 0,94.

In onderstaand overzicht zijn de financiële kengetallen van Promen opgenomen.

Financiële kengetallen	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
1 a. netto schuldquote	8%	8%	8%	9%	9%
1 b. netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	8%	8%	8%	9%	9%
2. solvabiliteitsratio	32%	33%	32%	31%	30%
3. grondexploitatie;	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4. structurele exploitatieruimte	2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
5. belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Onderhoud kapitaalgoederen

Het beleid van Promen voor 'kapitaalgoederen' en 'infrastructuur' is deze in stand te houden in een vorm die passend is bij de bedrijfsvoering en medewerkers een veilige en passende werkomgeving te bieden. Promen heeft daartoe op twee locaties gebouwen in gebruik:

- Locatie Zuider IJsseldijk, Gouda
- Locatie Hoofdweg, Capelle aan den IJssel

Eind 2024 heeft het bestuur besloten de onderhoudsvoorziening te beëindigen en te vervangen door een onderhoudsreserve. De middelen van de onderhoudsvoorziening zijn in 2024 overgeheveld naar de onderhoudsreserve. De reserve dient ter financiering van ons meerjarenonderhoudsplan: hiermee wordt bereikt dat de per definitie cyclische uitgaven van het onderhoud gelijkmatig in de tijd kunnen worden verdeeld.

Financiering

Promen beschikt over een rekening-courant kredietfaciliteit bij de BNG. In 2019 is een nieuwe BNG lening aangetrokken van € 650k, ter verbetering van de liquiditeitspositie van Promen.

Kasgeld limiet 2026

(x € 1.000,=)	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
1. Vlottende schuld	2.873	2.873	2.873	2.873
2. Vlottende middelen	2.850	2.850	2.850	2.850
3. Netto vlottend (+) of overschot middelen (-)	23	23	23	23
4. Gemiddelde van (3)	23			
5. Kasgeldlimiet	2.812			
6a. Ruimte onder de kasgeldlimiet	2.789			
6b. Overschrijding van de kasgeldlimiet	-			

Berekening kasgeldlimiet

7 Begrotingstotaal	34.295
8 Percentageregeling	8,20%
Kasgeldlimiet	2.812

Het gaat bij de kasgeldlimiet om het beperken van renterisico's op korte schuld. Korte schuld is bedoeld voor het financieren van lopende uitgaven. De kasgeldlimiet is gekoppeld aan het begrotingstotaal en geeft een objectieve grondslag aan het maximumbedrag dat gefinancierd kan worden met kortlopende leningen.

Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat Promen geen overschrijding van de kasgeldlimiet in 2026 verwacht.

Renterisico norm

(x € 1.000,=)	OP 2025	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
1 Renteherzieningen	-	-	-	-	-
2 Aflossingen	244	244	244	244	244
3 Renterisico (1+2)	244	244	244	244	244

Berekening renterisiconorm

4a Begrotingstotaal	35.245	34.295	32.763	31.128	29.158
4b Percentageregeling	20%	20%	20%	20%	20%
4 Renterisiconorm	7.049	6.859	6.553	6.226	5.832
5a Ruimte onder risiconorm	6.805	6.615	6.309	5.982	5.588
5b Overschrijding risiconorm	-	-	-	-	-

De renterisiconorm betreft de tegenhanger van de kasgeldlimiet. Het deel dat niet kortlopend kan worden gefinancierd dient langlopend te worden gefinancierd. De renterisiconorm benadrukt het belang van een goede spreiding van de leningenportefeuille en van de renterisico's. De norm is een benadering hiervoor.

De berekening van het renterisico is een benadering van het te lopen c.q. het gelopen renterisico. Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat Promen in 2026 ver onder de renterisiconorm blijft.

Rechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur heeft het Normenkader rechtmatigheid over 2024 vastgesteld.

Promen beschikt over een sterke verbijzonderde interne controle (VIC) functie. Op basis van een uitgebreid programma worden per kwartaal audits uitgevoerd op de kwaliteit van de uitgevoerde interne controles, een systematiek waarop ook door de externe accountant wordt gesteund. De VIC bevindingen en de bevindingen van de externe accountant worden teruggelegd in de organisatie, waarna de herstelacties worden gemonitord.

In de informatievoorziening worden voor medewerkers in passende ICT voorzieningen op de werkplek en een technisch juiste infrastructuur voorzien. Promen maakt voor de informatievoorziening gebruik van bedrijfsbrede systemen, waarvoor op de functie afgestemde toegang wordt verleend. Er is sprake van de volgende bedrijfsbrede systemen:

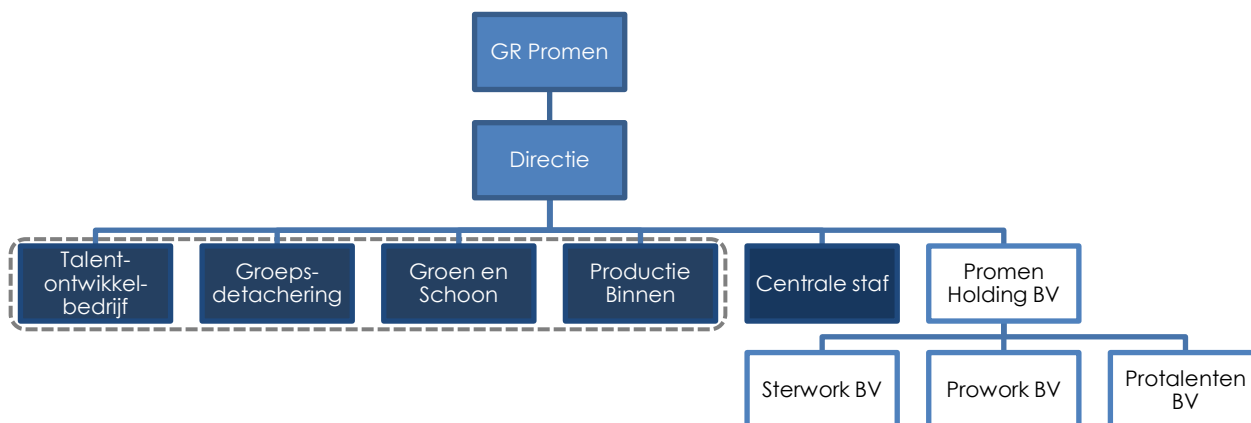
- AFAS e-HRM systeem t.b.v. personeelsinformatie en personeelsbeheer (inclusief salarisverwerking) van zowel de doelgroep (medewerkers en route deelnemers) als de niet doelgroep medewerkers;
- Exact: financiële en bedrijfsadministratieve gegevens.

Per 1-1-2018 heeft outsourcing plaatsgevonden van het serverpark en het systeembeheer. In 2018 is het nieuwe e-HRM pakket van AFAS aangeschaft en geïmplementeerd. In 2019 is AFAS operationeel gegaan en begin 2020 is Promen gestart met een nieuw planningsysteem voor de bedrijven (Timetell).

In 2024 is Promen overgegaan naar een Microsoft Online omgeving.

Verbonden partijen

De GR Promen beschikt over een onderliggende private structuur met een aantal BV's. Hieronder wordt de huidige private structuur beschreven.



Promen Holding BV

Promen Holding BV is een houdstermaatschappij die zelf geen activiteiten uitvoert, maar wel beleidsinvloed heeft op de dochterwerkmaatschappijen. De aandelen zijn voor 100% in handen van de GR Promen. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 54.302.

Sterwork BV

Sterwork is de naam van de vennootschap die is opgericht om op te treden als formele werkgever van niet doelgroep personeel. Feitelijk worden de niet doelgroep medewerkers tegen betaling van de loonkosten gedetacheerd bij de GR Promen. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.151.

ProWork BV

ProWork is de naam van de vennootschap die is opgericht om op te treden als formele werkgever van doelgroep personeel (niet WSW). Feitelijk worden de doelgroep medewerkers tot en met 2017 tegen betaling van de loonkosten gedetacheerd bij de GR Promen. Met ingang van 2018 is deze BV in gebruik voor de vraag gestuurde PW dienstverlening aan de individuele gemeenten. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.151.

Protalenten BV

Protalenten is een lege BV waarin momenteel geen activiteiten plaatsvinden. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.000.

Fiscale positie

Als gevolg van het Hoofdpijnenbesluit 2017 is de PW-dienstverlening aan de deelnemende gemeenten per 1-1-2018 volledig ondergebracht bij de onder de GR Promen ressorterende ProWork BV. Dit is een wijziging ten opzichte van de situatie tot en met 2017 toen alle activiteiten in de GR Promen waren gesitueerd. Dit heeft gevolgen voor de VPB.

Met ingang van 1 januari 2016 is de VPB voor overheidsondernemingen ingevoerd. Promen heeft eerder een succesvol beroep gedaan op de bestaande Wsw-vrijstelling in de VPB wetgeving. Om te komen tot nieuwe afspraken vindt nog overleg plaats met de Belastingdienst.

Openbaarheidsverslag

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden en verplicht een bestuursorgaan tot actieve openbaarmaking van informatie. Op grond van artikel 3.5 van de Woo is een bestuursorgaan verplicht om jaarlijks in de begroting en de verantwoording aandacht te besteden aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo. In deze paragraaf wordt op hoofdlijnen een kwalitatieve beschrijving gegeven van de activiteiten die worden uitgevoerd op de thema's actieve en passieve openbaarmaking en verbetering van de informatiehuishouding.

Actieve openbaarmaking voor de verplichte categorieën documenten (artikel 3.3.Woo)

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit Promen worden ondernomen om de wettelijk verplichte informatie actief openbaar te maken. En daarnaast een inspanningsverplichting om andere informatie (buiten de verplichte categorieën) op eigen initiatief openbaar te maken. Op dit moment worden vanuit de verplichte categorieën de volgende gegevens gepubliceerd:

- Bereikbaarheidsgegevens van Promen op de website
- Stukken van ons algemeen bestuur: vergaderverslagen, begrotingen, ondernemingsplannen en jaarstukken via de website

De inspanningsverplichting tot openbaarmaking voor andere documenten dan de verplichte categorieën (artikel 3.1 Woo)

Ten aanzien van de inspanningsverplichting om andere informatie actief openbaar te maken moet eerst helder worden welke ambitie Promen daartoe heeft. Dat zal in afstemming met bestuur en management worden bepaald.

Verplicht platform voor actieve openbaarmaking (artikel 3.3 b Woo)

De actieve openbaarmaking geschiedt op dit moment via de website van Promen. Het doel van artikel 3.3b Woo is dat alle bestuursorganen gebruik maken van het landelijk Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI). Op deze wijze ontstaat een volledig

overzicht van alle verplicht actief openbaar gemaakte documenten. Op dit moment is men PLOOI aan het vervangen. Op het moment dat er een platform beschikbaar is zal Promen dit gaan gebruiken.

Passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek; hoofdstuk 4 Woo)

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving. We houden daarmee rekening met het anonimiseren van persoonsgegevens en wettelijke uitzonderingen.

De informatiehuishouding (hoofdstuk 6 Woo)

Voor de verbetering van de informatiehuishouding is in 2022 in samenwerking met het Streekarchief een verbetertraject opgestart. In 2023 is een belangrijk deel van het plan van aanpak uitgevoerd. De medewerkers zijn begeleid in het goed archiveren van informatie in de daarvoor bestemde systemen. In dit kader zijn de medewerkers ook geïnformeerd over de Woo, hun rol hierin en de ondersteuning op dit terrein.

Aanstelling en het in dienst hebben van een Woo contactpersoon (artikel 4.7 Woo)

De Woo schrijft voor dat ieder bestuursorgaan 1 of meer contactpersonen heeft om vragen van burgers te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie. Promen beschikt over 2 Woo- contactpersonen worden aangewezen.