

Behoort bij besluit van de raad der gemeente
Alphen aan den Rijn, van 25 juni 2026, nr 3852706
De griffier,



Primitieve begroting 2027

Inhoudsopgave

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>Personele planning</i>	<i>7</i>
<i>Toelichting overzicht van baten en lasten</i>	<i>8</i>
<i>Financiële positie.....</i>	<i>12</i>
<i>Investerings.....</i>	<i>12</i>
<i>Reserves.....</i>	<i>13</i>
<i>Voorzieningen.....</i>	<i>13</i>
<i>Risicoparaagraaf.....</i>	<i>13</i>
Paragrafen BBV	14
<i>Weerstandvermogen</i>	<i>14</i>
<i>Onderhoud kapitaalgoederen</i>	<i>15</i>
<i>Financiering.....</i>	<i>16</i>
<i>Rechtmatigheid.....</i>	<i>17</i>
<i>Verbonden partijen</i>	<i>18</i>
<i>Fiscale positie.....</i>	<i>18</i>
<i>Openbaarheidsparaagraaf.....</i>	<i>18</i>

Voorwoord

Promen is het werkontwikkelbedrijf 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 de Primitieve begroting 2027 inclusief de financiële meerjarenraming 2028 tot en met 2030 aan. Deze begroting is, evenals in de voorgaande jaren, nog volledig gebaseerd op de jaarschijf 2027 van het in februari j.l. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2026. Het verschil tussen die jaarschijf en de thans voorliggende begroting wordt uitsluitend veroorzaakt door de indexering van de baten en lasten. Daarvoor is uitgegaan van de percentages uit het financieel kader voor gemeenschappelijke regelingen 2027 (4,53% indexering loonkosten en 2,6% indexering materiele kosten).

De thans voorliggende Primitieve begroting 2027 is derhalve technisch van aard. Evenals in de voorgaande jaren zal Promen in het najaar het Ondernemingsplan 2027 aan u presenteren, inclusief de gewijzigde begroting en meerjarenraming. In dit plan 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 2026	Begr. 2027
Aantal arbeidsplaatsen Wsw (SE)	584,3	552,6
Aantal niet-doelgroep (FTE)	130,0	130,0

De niet-doelgroep formatie (staf en leiding) in dienst van de GR Promen begeleidt naast de Wsw-medewerkers tevens de nieuwe Pw-doelgroepen in dienst van Prowork. Prowork is een onder de GR Promen ressorterende BV en werkgever van de verschillende Pw-doelgroepen (o.a. Beschut werk, Garantie-/ opstapbanen en routedeelneemers). In Prowork worden naast de loonkosten van de Pw-doelgroepen ook alle overige baten en lasten van de Pw-dienstverlening voor de deelnemende gemeenten verantwoord. Voor Prowork wordt jaarlijks een separate Primitieve begroting opgesteld en ter informatie meegestuurd met de begroting van Promen..

Meerjarenraming Bedragen x € 1.000	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Totaal baten	35.161	35.199	33.678	31.754	29.563
Totaal lasten	-26.881	-26.732	-25.388	-23.666	-21.678
Saldo van baten en lasten	8.281	8.467	8.290	8.088	7.885
Totaal overhead	-7.861	-8.035	-7.832	-7.630	-7.427
Financiële baten en lasten	-50	-51	-51	-51	-51
Mutaties reserves	-369	-381	-407	-407	-407
Totaal programma Wsw	-	-	-	-	-

De kosten voor overhead betreffen de kosten voor niet-doelgroep personeel en de overige bedrijfskosten. Onder deze post is eveneens een bedrag opgenomen voor onvoorziene uitgaven ad. € 41k.

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, evenals in de voorgaande jaren, de lijn doorgetrokken van het in februari jl. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2026 (inclusief de financiële meerjarenraming 2027-2029). De begroting is meerjarig sluitend en voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Het verschil in de bijdrage per Sw-arbeidsplaats houdt verband met de verwachte loonkostenstijgingen in 2027. Deze loonkostenstijgingen worden veroorzaakt door de verwachte Cao-/Wml-verhogingen. De indexering van de kosten en opbrengsten is volledig gebaseerd op het door de gemeenten vastgestelde Financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2027.

De nieuwe Pw-doelgroepen in dienst van de onderliggende Prowork BV dragen bij aan de omzet die binnen de gemengde teams van Promen wordt gerealiseerd. De toerekening van deze omzet aan Prowork gaat uit van de loonwaarden van de medewerkers. De dienstverlening vanuit Promen aan Prowork op het terrein van de begeleiding is gebaseerd op het samen met de gemeenten in het kader van het Hoofdlijnenbesluit ontwikkelde kostprijsmodel.

Overzicht van baten en lasten

Meerjarenraming					
Bedragen x € 1.000					
	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Baten					
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	24.738	25.467	24.988	23.991	22.938
Overige bijdragen	708	704	691	676	507
Omzet door Wsw personeel	9.612	8.922	7.893	6.981	6.012
Overige opbrengsten Wsw	103	106	106	106	106
Totaal baten	35.161	35.199	33.678	31.754	29.563
Lasten					
Kosten Wsw personeel	-22.872	-22.535	- 21.241	-19.553	-17.607
Kosten begeleid werken	-1.017	-1.014	-964	-930	-888
Kosten Pw-regulier	-606	-689	-689	-689	-689
Toegerekende huisvestingskosten	-916	-957	-957	-957	-957
Toegerekende overige kosten	-1.470	-1.537	-1.537	-1.537	-1.537
Totaal lasten	-26.881	-26.732	-25.388	-23.666	-21.678
Saldo van baten en lasten	8.281	8467	8.290	8.088	7.885
Overhead					
Kosten niet-doelgroep personeel	-6.757	-6.980	-6.813	-6.647	-6.480
Overige bedrijfskosten	-1.064	-1.014	-978	-942	-906
Incidentele baten en lasten	-40	-41	-41	-41	-41
Totaal overhead	-7.861	-8.035	-7.832	-7.630	-7.427
Financiële baten en lasten	-50	-51	-51	-51	-51
Mutaties reserves	-369	-381	-407	-407	-407
Resultaat Promen	-	-	-	-	-

Personele planning

Personeel Wsw

Voor de personeelsplanning Wsw wordt uitgegaan van een afbouw van de huidige WSW-populatie door pensioneringen en natuurlijk verloop.

Wsw-medewerkers per Bedrijfsonderdeel (SE)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Begeleid Werken	67,1	64,0	60,8	58,7	56,0
Individuele detachering	55,2	52,3	50,5	47,5	43,1
Catering	21,0	20,1	18,3	17,0	16,5
Groen	89,1	83,1	76,6	70,3	62,6
Schoon	54,3	51,0	46,8	43,1	40,5
Logistiek & assemblage	131,4	123,4	116,0	105,3	96,9
Techniek & assemblage	139,2	129,8	120,6	111,2	98,6
Staf	14,3	13,9	12,9	10,9	10,00
RVU	12,6	15,1	18,6	17,3	12,9
Totaal Promen	584,3	552,6	521,2	481,2	437,1

RVU staat voor de nieuwe Regeling Vervroegd Uittreden.

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

Aantallen arbeidsplaatsen Wsw per gemeente (SE)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Alphen aan den Rijn	18,9	17,9	16,9	15,6	14,2
Capelle aan den IJssel	141,9	134,2	126,6	116,9	106,1
Gouda	209,2	197,9	186,6	172,3	156,5
Krimpen aan den IJssel	51,4	48,6	45,9	42,4	38,5
Krimpenwaard	73,3	69,3	65,4	60,4	54,8
Waddinxveen	46,9	44,3	41,8	38,6	35,1
Zuidplas	42,7	40,4	38,1	35,1	31,9
Totaal	584,3,0	552,6	521,2	481,2	437,1

Toelichting overzicht van baten en lasten

Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Wsw bijdragen deelnemende gemeenten	24.738	25.467	24.988	23.991	22.938
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	24.738	25.467	24.988	23.991	22.938

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
Ondermemingsplan 2025	39.840
Ondermemingsplan 2026	42.341
Jaarschijf 2027 in OP 2026	44.198
Primitieve begroting 2027	46.086

Ten opzichte van de jaarschijf 2027 in het OP Promen 2026 stijgt de kostprijs per Wsw arbeidsplaats voor het jaar 2027 met ca. 4,3 %. Deze stijging wordt veroorzaakt door de indexeringen volgens het gemeentelijk financieel kader voor gemeenschappelijke regelingen 2027.

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

Wsw bijdragen deelnemende gemeenten	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Alphen aan den Rijn	801	825	810	778	745
Capelle aan den IJssel	6.008	6.185	6.069	5.827	5.568
Gouda	8.858	9.119	8.945	8.589	8.213
Krimpen aan den IJssel	2.177	2.240	2.200	2.113	2.020
Krimpenervwaard	3.103	3.194	3.134	3.010	2.876
Waddinxveen	1.985	2.042	2.003	1.924	1.842
Zuidplas	1.807	1.862	1.827	1.750	1.674
Totaal	24.738	25.467	24.988	23.991	22.938

Overige bijdragen gemeenten	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Impulsgelden	507	507	507	507	507
Compensatie amendement Kent	201	197	184	169	0
Totaal	708	704	691	676	507

Ter versterking van de infrastructuur van werkontwikkelbedrijven heeft het Rijk extra impulsgelden beschikbaar gesteld voor de periode 2025-2034. Deze middelen worden jaarlijks als integratie-uitkering door het Rijk beschikbaar gesteld aan de gemeente Gouda en daarna overgemaakt aan Promen.

Omzet door Wsw personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Individuele detachering	1.426	1.412	1.364	1.280	1.214
Catering	961	826	594	429	231
Groen	2.990	2.725	2.395	2.078	1.755
Schoon	1.763	1.641	1.451	1.379	1.248
Logistiek & assemblage	1.271	1.215	1.123	989	876
Techniek & assemblage	1.201	1.103	966	826	688
Totaal	9.612	8.922	7.893	6.981	6.012

Voor de omzet WSw wordt uitgegaan van een stijging van de opbrengst per medewerker met 4,53% ten opzichte van het OP Promen 2026.

Kosten Wsw personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Loonkosten Wsw personeel	-20.863	-20.463	-19.096	-17.513	-15.929
Compensatie amendement Kent	-194	-190	-178	-163	
Dotatie voorziening RVU verplichtingen	-250	-261	-261	-261	-261
Transitievergoedingen na 2 jaar ziekte	-500	-523	-523	-523	-523
Dotatie voorziening spaarverlof	-70				
UWV opbrengsten (o.a. IVA/ WIA uitkeringen)	193	181	169	155	141
Totaal Wsw loonkosten	-21.684	-21.256	-19.889	-18.305	-16.572
RVU uitkeringen	-424	-531	-654	-608	-453
Subtotaal	-22.108	-21.787	-20.543	-18.913	-17.025
<i>Overige personeelskosten</i>					
Reis- en vervoerskosten	-237	-233	-217	-199	-181
Bedrijfsgeneeskundige zorg	-280	-274	-256	-235	-213
Studiekosten Wsw	-50	-49	-46	-42	-38
Overige kosten Wsw personeel	-196	-192	-179	-164	-150
Totaal overige personeelskosten	-763	-748	-698	-640	-582
Totaal kosten Wsw personeel	-22.872	-22.535	-21.241	-19.553	-17.607

Door de uitstroom van Wsw-medewerkers dalen de totale kosten van het Wsw personeel jaarlijks. In de Primitieve begroting 2027 is, op grond van het financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2027, vooralsnog rekening gehouden met een stijging van de loonkosten per medewerker van ca. 4,53% per FTE ten opzichte van het jaar 2026.

Kosten Begeleid Werken (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Kosten Begeleid Werken	-1.017	-1.014	-964	-930	-888

Promen betaalt loonkostensubsidie aan werkgevers die voormalige Wsw-medewerkers in dienst hebben genomen onder het construct Begeleid werken Wsw.

Toegerekende kosten (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Huisvestingskosten	-916	-957	-957	-957	-957
Overige bedrijfskosten	-1.470	-1.537	-1.537	-1.537	-1.537

Met ingang van het verslagjaar 2021 worden de huisvestingslasten (voorzoover 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 2025 worden ook de overige bedrijfskosten die betrekking hebben op het primaire proces toegerekend aan het programma. De toerekening verschilt per post, afhankelijk van de mate van gebruik t.b.v. het programma. Het betreft o.a. afschrijvingskosten van machines en transportmiddelen, inkoopkosten, onderhoudskosten en de leasekosten van het wagenpark.

Kosten niet-doelgroep personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Loonkosten niet-doelgroep personeel	-10.563	-11.061	-11.061	-11.061	-11.061
<i>Overige personeelskosten</i>					
Reis- en vervoerskosten	-65	-68	-68	-68	-68
Inhuur personeel	-180	-188	-188	-188	-188
Studiekosten	-90	-94	-94	-94	-94
Overige kosten niet doelgroep personeel	-30	-31	-31	-31	-31
Totaal	-365	-381	-381	-381	-381
Toerekening kosten Prowork BV	4.171	-4.462	-4.629	-4.796	-4.963
Totaal	-6.757	-6.980	-6.813	-6.647	-6.480

De loonkosten niet-doelgroep bestaan uit de loonkosten voor ambtenaren en Sterwork personeel (staf en leiding). Overeenkomstig het financieel kader gemeenschappelijke regelingen zijn de loonkosten geïndexeerd met 4,53%.

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

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Afschrijvingskosten	-728	-747	-747	-747	-747
Huurkosten/ lease	-702	-720	-720	-720	-720
Onderhoudskosten	-942	-965	-965	-965	-965
Kosten MJOP	-125	-128	-128	-128	-128
Energieverbruik	-370	-380	-380	-380	-380
Belastingen en verzekeringen	-376	-386	-386	-386	-386
Accountants- en advieskosten	-339	-348	-348	-348	-348
Indirecte productiekosten	-61	-63	-63	-63	-63
Interne bedrijfsrestaurants	74	-76	-76	-76	-76
Toevoeging voorziening vervoersmiddelen	-6	-	-	-	-
Overige	-492	-505	-505	-505	-505
Subtotaal	-4.215	-4.318	-4.318	-4.318	-4.318
Toerekening aan programma	2.386	2.494	2.494	2.494	2.494
Toerekening kosten Prowork BV	765	810	846	882	918
Overige bedrijfskosten	-1.064	-1.014	-978	-942	-906

Voor de Primitieve begroting 2027 wordt, conform het financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2027, rekening gehouden met een indexering van de kosten van 2,6%.

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Incidentele lasten	-40	-41	-41	-41	-41
Incidentele baten en lasten	-40	-41	-41	-41	-41

De incidentele lasten 2027 hebben betrekking op € 41k onvoorzien.

Financiële baten en lasten (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Financiële baten en lasten	-50	-51	-51	-51	-51

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

Mutaties reserves (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Storting Impulsgelden	-507	-507	-507	-507	-507
Onttrekking vrijval kapitaallasten	138	126	-100	-100	-100

De storting heeft betrekking op de extra rijksmiddelen 2025-2034 ter versterking van de werkontwikkelbedrijven (zie de eerder onder de overige gemeentelijke bijdragen opgenomen toelichting).

De onttrekking heeft betrekking op de eerder door het bestuur goedgekeurde jaarlijkse vrijval van kapitaallasten uit daartoe gevormde bestemmingsreserves.

Deze vrijval dekt van de afschrijvingslasten 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 op beide locaties.

Financiële positie

In de programma's is geen nieuw beleid opgenomen. Op basis van de werkelijke balansstanden per 31 december 2025 en de begrote baten en lasten 2026 tot en met 2030 worden onderstaande balansstanden geprognosticeerd.

Balansprognose per ultimo jaar (x € 1.000)					
	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Materiele vaste activa	6.362	6.234	6.106	5.978	5.850
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18
Voorraden	150	150	150	150	150
Uitzettingen met looptijd < 1 jaar	2.600	2.900	2.400	2.300	2.200
Liquide middelen	1.008	1.595	2.103	2.610	3.118
Overlopende activa	45	45	45	45	45
Totaal activa	10.263	10.542	10.822	11.101	11.381
Eigen vermogen	4.194	4.601	5.008	5.416	5.824
Voorzieningen	913	758	808	858	908
Langlopende schulden	2.873	2.629	2.385	2.141	1.897
Vlottende passiva	2.283	2.554	2.620	2.686	2.752
Totaal passiva	10.263	10.542	10.822	11.101	11.381

Investeringsen

Uitgangspunt voor de jaren 2027 t/m 2030 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 € 1.000	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Algemene reserve	1.898	1.898	1.898	1.898
<u>Bestemmingsreserves:</u>				
Impulsgelden	507	507	507	507
Reserve groot onderhoud	120	80	50	70
Reserve luchtbehandeling	889	789	689	589
Totaal	3.414	3.274	3.144	3.064

Voorzieningen

In onderstaand overzicht zijn de standen per voorziening opgenomen.

Voorzieningen				
bedragen x € 1.000	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Verlofsparen	596	629	662	695
Totaal	596	629	662	695

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 c.q. onzekerheid over de werkelijke loon- en prijsstijgingen in de nabije toekomst, nemen de risico's ook op dat vlak toe. Bij de opstelling van het Ondernemingsplan Promen 2025 (inclusief gewijzigde begroting en meerjarenraming t/m 2030) in het najaar van 2026 zullen alle op dat moment bekende effecten en risico's opnieuw in kaart worden gebracht.

Paragrafen BBV

Weerstandsvermogen

In 2019 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 Werk- en 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 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. € 1,9 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 1.

In onderstaand overzicht zijn de financiële kengetallen van Promen opgenomen.

Financiële kengetallen	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2030
1a. netto schuldquote	4%	6%	6%	6%	6%
1b. netto schuldquote gecorrigeerd	4%	6%	6%	6%	6%
2. solvabiliteitsratio	41%	35%	35%	35%	35%
3. grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4. structurele exploitatieruimte	1%	3%	3%	3%	3%
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

Promen werkt met een bestemmingsreserve groot onderhoud en actuele meerjarenonderhoudsplannen (MJOP's).

Financiering

Promen beschikt over een rekening-courant kredietfaciliteit bij de BNG.

Kasgeld limiet 2027 (x € 1.000)				
	1 ^e kw	2 ^e kw	3 ^e kw	4 ^e kw
1.Vlottende schuld	3.000	3.000	3.000	3.000
2.Vlottende middelen	3.350	3.350	3.350	3.350
3.Netto vlottend (+) of overschot middelen (-)	-350	-350	-350	-350
4.Gemiddelde van (3)	-350			
5.Kasgeldlimiet	2.886			
6a.Ruimte onder de kasgeldlimiet	3.236			
6b.Overschrijding van de kasgeldlimiet				
<u>Berekening kasgeldlimiet</u>				
7.Begrotingstotaal	35.199			
8.Percentageregeling	8,20%			
Kasgeldlimiet	2.886			

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 2027 verwacht.

Renterisico norm (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Renteherzieningen	-				
Aflossingen	244	244	244	244	244
Renterisico (1+2)	244	244	244	244	244
<u>Berekening renterisiconorm</u>					
Begrotingstotaal	35.161	35.199	33.678	31.754	29.563
Percentageregeling	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	7.032	7.040	6.736	6.351	5.913
Ruimte onder risiconorm	6.788	6.796	6.492	6.107	5.669
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 2027 ver onder de renterisiconorm blijft.

Rechtmatigheid

Het Algemeen bestuur stelt jaarlijks het Normenkader Rechtmatigheid vast. Jaarlijks wordt beoordeeld in hoeverre actualisering van deze kaders aanpassing behoeven wegens relevante wijzigingen in de wet- en regelgeving. In 2026 is het geactualiseerde Normenkader opnieuw vastgesteld door het Algemeen bestuur.

Promen beschikt over een sterke verbijzonderde interne controle (VIC) functie. Op basis van een uitgebreid programma worden periodiek 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 en het bestuur en de directie worden geïnformeerd over de voortgang.

Na de herstructurering van de organisatie is de focus bij Promen nu in toenemende mate gericht op het werken aan en het inrichten van efficiëntere, snellere en kwalitatief betere processen. 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 trajectdeelnemers) 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 de afgelopen jaren is het serverpark verder afgebouwd en is Promen volledig overgegaan naar Microsoft 365 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 het 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 zijnde de Wsw; het betreft uitsluitend de nieuwe doelgroepen van de Pw). 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 Hoofddijnenbesluit 2018-2025 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 ondergebracht. 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 Sw-vrijstelling in de VPB wetgeving. Ook na het onderbrengen van de Pw-dienstverlening in Prowork (per 1-1-2018) heeft de Belastingdienst deze vrijstelling verleend.

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 zal het plan van aanpak worden opgevoerd. De medewerkers zullen worden begeleid in het goed archiveren van informatie in de daarvoor bestemde systemen. In dit kader zullen de medewerkers ook worden 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. In 2023 zal bij Promen een Woo- contactpersoon worden aangewezen.